



Impressum

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

Druckauflage

230 Exemplare

Titelbild

«Willkommen in Münchenstein»
Künstler: Martin Raimann, Münchenstein

Fotograf

Michael Schiener

Layout, Produktion und Druck

Druckerei Bloch AG, Arlesheim



Inhalt

Vorwort des Departementvorstehers Finanzen/Steuern/Volkswirtschaft	3
1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	4
2 Erfolgsrechnung	5
2.1 Ergebnisübersicht nach der 3-stufigen Erfolgsrechnung	5
2.2 Rechnung 2017, Budget und Rechnung 2016 nach der Funktionengliederung	9
2.3 Aufwand Rechnung 2017, Budget und Rechnung 2016 nach der Artengliederung	12
2.4 Ertrag Rechnung 2017, Budget und Rechnung 2016 nach der Artengliederung	13
2.5 Ergebnisüberleitung vom Budget zur Rechnung	16
2.6 Liegenschaftsverkäufe	17
3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts	18
3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen	18
3.2 Investitionen ins Finanzvermögen	19
3.3 Mit der Rechnung 2017 abgeschlossene Kredite	19
4 Spezialfinanzierungen	20
4.1 Wasserversorgung (7101)	20
4.1.1 Erfolgsrechnung	20
4.1.2 Investitionsrechnung	21
4.1.3 Mit der Rechnung 2017 abgeschlossene Kredite	21
4.2 Abwasserbeseitigung (7201)	22
4.2.1 Erfolgsrechnung	22
4.2.2 Investitionsrechnung	23
4.2.3 Mit der Rechnung 2017 abgeschlossene Kredite	24
4.3 Abfallbeseitigung (7301)	24
4.3.1 Erfolgsrechnung	24
4.3.2 Investitionsrechnung	25
5 Wesentliche Bilanzpositionen	26
5.1 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen Kontogruppe 100	26
5.2 Steuerforderungen Kontogruppe 1012/Steuerverbindlichkeiten Kontogruppe 2002	26
5.3 Sachanlagen Finanzvermögen Kontogruppe 108	27
5.4 Rückstellungen Kontogruppen 205 & 208	27
5.5 Langfristige Finanzverbindlichkeiten Kontogruppe 206	28
5.6 Eigenkapital Kontogruppe 29	28
5.6.1 Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen Kontogruppe 290	28
5.6.2 Fonds im Eigenkapital Kontogruppe 291	28
5.6.3 Vorfinanzierungen Kontogruppe 293	29
5.6.4 Neubewertungsreserve Kontogruppe 296	29
5.6.5 Bilanzüberschuss Kontogruppe 299	29
6 Finanzkennzahlen	31
6.1 Selbstfinanzierung	31
6.2 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen	32
6.3 Selbstfinanzierungsgrad	33
6.4 Selbstfinanzierungsanteil	33
6.5 Zinsbelastungsanteil	34
6.6 Kapitaldienstanteil	34
6.7 Investitionsanteil	34
6.8 Nettoverschuldungsquotient	35
6.9 Nettoschuld in Franken pro Einwohner	35
6.10 Bruttoverschuldungsanteil	35
7 Geldflussrechnung	37

8 Wesentliche Veränderungen zum Budget	40
8.1 Erfolgsrechnung	40
8.2 Investitionsrechnung	54
AUFLISTUNG DER FINANZKENNZAHLEN	56
ERGEBNISÜBERSICHT	57
ERFOLGSRECHNUNG	58
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	58
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	59
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	69
INVESTITIONSRECHNUNG	127
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	127
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	128
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	131
BILANZ	141
Zusammenzug der Bilanz	141
Detaildarstellung der Bilanz	142
ÜBRIGE AUSWEISE	149
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	149
Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen	151
Auszug aus der Anlagenbuchhaltung des Verwaltungsvermögens	152
Auflistung der Anlagen des Finanzvermögens	158
Auflistung der kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten	161
Auflistung der Rückstellungen	162
Auflistung der Eventualverpflichtungen und -guthaben	163
Auflistung der privatrechtlichen Zweckbindungen	164
Auflistung der Gemeindebeteiligungen	165
Auflistung der interkommunalen Zusammenarbeit	166
Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Jahresrechnung 2017	167
Anträge des Gemeinderates	168
Stellenplan	169

Vorwort des Departementsvorstehers Finanzen/Steuern/Volkswirtschaft

Liebe Münchensteinerinnen und Münchensteiner

Das Finanzjahr 2017 darf mit Recht als ausserordentlich positiv bezeichnet werden. War das Budget 2017 noch verhalten positiv, schliesst die Rechnung 2017 mit einem äusserst erfreulichen Ertragsüberschuss von über Fr. 10.1 Mio. ab. Dies ist eine erhebliche und positive Abweichung zum Budget. Auf den ersten Blick mag erstaunen, woher solche Sprünge kommen. Die Erklärung liegt darin, dass die Rechnung 2017 durch verschiedene Sondereffekte geprägt ist, die in dieser Zusammenstellung eine Ausnahme bilden.

Im Wesentlichen sind dies die Auflösung der Neubewertungsreserve, die Bildung von Vorfinanzierungen, hohe Steuererträge aus Vorjahren, Rückerstattungen beim horizontalen Finanzausgleich, Liegenschaftsverkäufe und Beiträge an die Unterdeckung der Pensionskasse.



Mit der Umstellung auf die neue Rechnungslegung HRM2 im Kanton Baselland im Jahre 2014 zeigte sich, dass die Gemeinde über stille Reserven in zweistelliger Millionenhöhe verfügte, vorwiegend in Form von zu tief bewerteten Immobilien. Mit HRM2 mussten diese zu aktuellen Preisen bewertet und so in der Bilanz im Eigenkapital unter der Position «Neubewertungsreserve» ausgewiesen werden. Durch den regierungsrätlichen Beschluss musste diese Reserve per Ende 2017 erfolgswirksam aufgelöst werden. Damit kommt es in der Rechnung 2017 zu einem ausserordentlichen Ertrag in der Höhe von rund Fr. 35.5 Mio.

Bei den Steuereinnahmen zeigte sich, dass diese wesentlich über dem Budget lagen. Der kumulierte Fiskalertrag lag 12.2% resp. Fr. 4.3 Mio. über Budget. Auffallend sind dabei die hohen Steuererträge aus Vorjahren in der Höhe von Fr. 2.8 Mio.

Beim Horizontalen Finanzausgleich erhöhte der Kanton rückwirkend das Ausgleichsniveau für die Jahre 2016 und 2017 und erstattete der Gemeinde Fr. 2.1 Mio. zurück. Als weiteren Sondereffekt sind ebenfalls die Erlöse aus den Liegenschaftsverkäufen in Höhe von Fr. 2.4 Mio. zu erwähnen.

Neben den positiven Einmaleffekten erfolgte als negative Abweichung eine Rückstellung von Fr. 1.7 Mio. für die Deckungslücke der Pensionskasse (BLPK) infolge Senkung des technischen Zinssatzes von 3% auf 1.75% bei den Rentnern.

Die Einmaligkeit des Überschusses bewog den Gemeinderat dazu, einen wesentlichen Teil für die Vorfinanzierung geplanter Projekte zu verwenden. Damit werden zukünftige Rechnungen entlastet und wichtige Projekte finanziell abgesichert.

So positiv diese Sondereffekte sind, sie führen dazu, dass der Rechnung 2017 eine Sonderrolle zukommt und die Vergleichbarkeit mit anderen Jahren relativiert werden muss. Um dennoch eine ungefähre Vergleichbarkeit zu erreichen, kann man versuchen, die Sondereffekte rechnerisch zu neutralisieren, sozusagen wegzurechnen. Wird dies getan, so bleibt für die Rechnung 2017 beim Gesamtergebnis ein Ertragsüberschuss von rund Fr. 1.2 Mio. Wird dies mit dem sonder-effektbereinigten Gesamtergebnis des Budgets verglichen, so liegt die Rechnung 2017 rund Fr. 3.2 Mio. über Budget.

Dies zeigt, dass die hiesige Rechnung 2017 auch ohne Einmaleffekte ein respektables Resultat darstellt.

Es gilt nun weiterhin eine vorausschauende und bedachtsame Finanzpolitik zu verfolgen, um dieser Tendenz nicht den Schwung zu nehmen und somit das Ziel zu erreichen, nachhaltig nicht mehr auszugeben, als eingenommen wird. Aus diesem Grund werden entsprechend den Legislaturzielen konsequent Massnahmen zur Wirtschaftsförderung und Arealentwicklung umgesetzt, damit die Steuerkraft der Gemeinde wächst.

Münchenstein, im April 2018

David Meier

1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen, welche dem *Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden* entnommen wurden, dienen dem besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden basiert auf dem 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.

Bilanz

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

Abschreibungen

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

Allgemeiner Haushalt

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern (und nicht-zweckgebundene Gebühren) zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeinwesens: Die Summe dieser Aufwand- und Ertragsposten in der Erfolgsrechnung machen das Jahresergebnis aus, welches bei einem positiven Saldo das Eigenkapital der Gemeinde erhöht, bzw. bei einem negativen Saldo vermindert.

Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden müssen (nicht durch Steuern). Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die *Wasserversorgung (7101)*, die *Abwasserbeseitigung (7201)* sowie die *Abfallbeseitigung (7301)* zu führen. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde selber auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z. B. Antennenanlage). Die Gemeinde Münchenstein verfügt über keine zusätzliche Spezialfinanzierung.

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

Neben dem Budget stehen die Rechnung des Vorjahres als Bezugs-, respektive Vergleichsgrösse zur Verfügung.

2 Erfolgsrechnung

2.1 Ergebnisübersicht nach der 3-stufigen Erfolgsrechnung

Die vom Gemeinderat zur Genehmigung unterbreitete Jahresrechnung 2017 schliesst bei einem Gesamtaufwand von Fr. 105'645'708 und einem Gesamtertrag von Fr. 115'746'478 mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 10'100'770** (Budget: Ertragsüberschuss Fr. 1'292'201) ab. Die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Budget beträgt Fr. 8'808'569. Darin bereits vorweggenommen sind **Zuweisungen** von **Fr. 32'600'000** in die Vorfinanzierungen für Kindergarten- und Schulhausbauten, grössere Strassensanierungen sowie den geplanten Neubau der Gemeindeverwaltung. Der **Ertragsüberschuss** vor Zuweisungen in die Vorfinanzierungen beträgt **Fr. 42'700'770**. Dieser Ertragsüberschuss ist zu einem ganz wesentlichen Teil auf den Ergebniseffekt aus der Auflösung der Neubewertungsreserve von Fr. 35.49 Mio. zurückzuführen. Der Regierungsrat hatte deren Auflösung am 28. November 2017 mittels Anpassung der Gemeinderechnungsverordnung beschlossen. Mit der Einführung von HRM2 im 2014 waren die Gemeinden verpflichtet, ihr Finanzvermögen (insbesondere die Liegenschaften) und ihre Verbindlichkeiten (insbesondere die Rückstellungen) neu zu sog. Verkehrswerten zu bewerten. Bis anhin waren diese zu den historischen Anschaffungskosten (meist historischer Kaufpreis) bilanziert worden. Das Vorgehen zur Neubewertung und die zu wählenden Bewertungsgrundsätze wurden vom Kanton im Finanzhandbuch der Baselbieter Einwohnergemeinden detailliert beschrieben und verbindlich vorgegeben, um eine Vergleichbarkeit der Bewertungsergebnisse unter den Baselbieter Gemeinden gewährleisten zu können. Da die Gemeinden in der Regel über langjährige Besitzverhältnisse bei ihrem Immobilienvermögen verfügen, haben sich über die Jahre durch die Wertsteigerungen stille Reserven gebildet, da die Buchwerte nicht an die Entwicklung der effektiven Verkehrswerte angepasst wurden. Durch die Neubewertungen wurden diese Mehrwerte nun sichtbar. Um dem Stimmbürger den Effekt aus der Neubewertung sichtbar machen zu können, wurde die Vorschrift erlassen, die Mehrwerte aus der Neubewertung des Finanzvermögens nach Abzug allfälliger zusätzlich benötigter Rückstellungen in die Neubewertungsreserve, einem spezifischen Konto im Eigenkapital, einzulegen. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens ergaben sich für die Gemeinde Münchenstein Mehrwerte per 1. Januar 2014 von rund Fr. 53.1 Mio. Im Vergleich zu anderen Gemeinden des Kantons Basellandschaft ist dies ein ausserordentlich hoher Betrag von rund Fr. 4'400 pro Einwohner. Diese Mehrwerte finden sich zum überwiegenden Teil in den Grundstücken, welche im Baurecht abgegeben wurden. Nach Abzug der Rückstellungen zur Finanzierung der Deckungslücke bei der Basellandschaftlichen Pensionskasse (BLPK) von Fr. 17.6 Mio. verblieb eine Neubewertungsreserve von Fr. 35.5 Mio. oder Fr. 2'950 pro Einwohner. Weiterführende Erläuterungen zur Bildung der Neubewertungsreserve finden sich im Bericht zur Rechnung 2014 im Kapitel «7 Erläuterungen wesentlicher Bilanzpositionen».

Seither wurden, im Wesentlichen bedingt durch Liegenschaftsverkäufe, Fr. 10.5 Mio. der Neubewertungsreserve aufgelöst, respektive als Gewinn realisiert. Durch Umgliederungen von Immobilien aus dem Verwaltungsvermögen in das Finanzvermögen mit nachfolgender Neubewertung wurden zusätzliche Reserven in praktisch identischer Höhe gebildet. Per Saldo hat sich damit die Neubewertungsreserve seit ihrer erstmaligen Bildung per 1. Januar 2014 bis Ende 2017 praktisch nicht verändert. Schon bei der Einführung von HRM2 bestand die Absicht, diesen Sonderposten im Eigenkapital nach einer gewissen «Beobachtungsperiode» (in Diskussion stand einmal nach spätestens 5 Jahren) aufzuheben und die Neubewertungsreserve in den Bilanzüberschuss zu überführen. Da der Entscheid des Regierungsrates relativ kurzfristig erfolgt ist, konnte der damit verbundene Ergebniseffekt nicht bereits vorgängig im Budget berücksichtigt werden.

Es bleibt festzuhalten, dass die Situation in Münchenstein und der Effekt auf das Ergebnis 2017 im innerkantonalen Vergleich als Sonderfall zu bezeichnen sind. Wie die Finanzverwaltung aus der Durchsicht der Jahresrechnungen vergleichbarer Gemeinden und aus der Analyse der vom Statistischen Amt publizierten Zahlen festgestellt hat, erreicht Münchenstein dabei einen Spitzenwert sowohl in Franken absolut, aber auch in Franken pro Einwohner.

Der guten Ordnung halber sei darauf hingewiesen, dass durch diese Transaktion kein neues Eigenkapital geschaffen wird, sondern die Reserven lediglich von einem Konto im Eigenkapital in andere Konten des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss oder hier zum grossen Teil in die Vorfinanzierungen) umgelagert werden.

Das Besondere dabei ist, dass dies nicht durch eine einfache Umbuchung innerhalb des Eigenkapitals erfolgt, sondern die Neubewertungsreserve vorgängig als Ertrag aufgelöst werden muss und erst anschliessend mit dem Gesamtergebnis den einzelnen Positionen des Eigenkapitals zugewiesen werden kann.

3-stufige Erfolgsrechnung Rechnung 2017, Budget & Rechnung 2016 in 1'000 Franken

Berechnung	Bezeichnung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	R17 vs. R16
	Betrieblicher Aufwand	58'292	56'360	55'671	1'932	2'621
	Betrieblicher Ertrag	60'808	52'439	51'996	8'369	8'812
(1)	Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)	2'516	-3'921	-3'674	6'437	6'191
	Zinsaufwand (340) (externe Darlehen, Vergütungszinsen Steuern)	-809	-837	-743	28	-66
	Zinsertrag (440) (Verzugszinsen Steuern)	495	482	391	13	103
	Liegenschaftsaufwand FV (343)	-82	-96	-122	14	40
	Liegenschaftsertrag FV (443) (Mieteinnahmen, Baurechtszinsen)	1'558	1'890	1'562	-332	-4
	Liegenschaftsertrag VV (447) (Kuspo, Baurechtszinsen, Schulraumverm.)	960	627	955	333	5
	Übriger Finanzaufwand/-ertrag (netto) (342/349/449)	-6	-23	-18	17	12
(2)	Ergeb. aus Finanz. o. Buchgew./-verl. aus Lieg.verk. & Wertanp. FV	2'115	2'043	2'025	72	90
(3)=(1)+(2)	Operatives Ergebnis (vor Lieg.sch.verk. & Wertanpas. FV)	4'631	-1'878	-1'649	6'509	6'280
	Realisierte Verluste auf Sachanlagen FV (Liegenschaftsverkäufe) (3411)	0	-182	0	182	0
	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen FV (Liegenschaftsverkäufe) (4411)	2'038	0	1'616	2'038	422
(4)	Ergebnis aus Liegenschaftsverkäufen	2'038	-182	1'616	2'220	422
	Wertberichtigungen Sachanlagen FV (Umgl. VV ins FV) (3441)	-1'064	0	0	-1'064	-1'064
	Marktwertanpassungen Sachanlagen FV (Umgl. VV ins FV) (4443)	11'436	14'185	0	-2'749	11'436
(5)	Ergebnis aus Wertanpassungen FV	10'372	14'185		-3'813	10'372
(6)=(2)+(4)+(5)	Ergebnis aus Finanzierung (34/44)	14'525	16'046	3'641	-1'521	10'884
(7)=(1)+(6)	Operatives Ergebnis (Betriebliches + Finanzierung) - 1. Stufe	17'041	12'125	-34	4'916	17'075
	Bildung Vorfinanzierungen (3893)	-32'600	0	-2'000	-32'600	-30'600
	Auflösung Vorfinanzierungen (4893)	197	197	0	0	197
	Einlagen NBR Marktwertanpassungen (Umgl. VV ins FV) (3896)	-11'436	-14'185	0	2'749	-11'436
	Entnahmen NBR (Liegenschaftsverkäufe & komplette Auflösung) (4896)	36'899	3'156	2'839	33'743	34'059
(8)	Ausserordentliches Ergebnis (38/48) - 2. Stufe	-6'941	-10'833	839	3'893	-7'780
(9)=(7)+(8)	Gesamtergebnis (Operatives + Ausserordentliches) - 3. Stufe	10'101	1'292	806	8'809	9'295
	Total Aufwand	105'642	73'125	60'059	32'517	45'583
	Tota Ertrag	115'746	74'418	60'865	41'329	54'882

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 57 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 mit dem Budget 2018 erstmals 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.

Zur Beurteilung der vorliegenden Ergebnisse ist es erforderlich, die Ergebnisübersicht auf Seite 57 mit den relevanten Grössen zu ergänzen, um die Ergebnisherleitung kommentieren und nachvollziehen zu können. Die Ergebnisübersicht von Seite 57 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)* der Rechnung 2017, des Budgets sowie der Rechnung 2016 zur Verdeutlichung der Grössenverhältnisse der jeweiligen Ergebnisse grafisch dargestellt. In der Rechnung 2017 ist die beabsichtigte Bildung der Vorfinanzierungen in der Höhe von Fr. 32'600'000 bereits abgebildet. Da es sich hier um einen «Sonderaufwand» auf Beschluss der Gemeindeversammlung handelt, muss dieser Betrag zur Vergleichbarkeit der Gesamtergebnisse mit dem Budget und der Rechnung 2016 dem Gesamtergebnis 2017 gutge-

schrieben werden. Grundsätzlich handelt es sich nicht um einen ordentlichen Aufwand, auch wenn die Zuweisung in die Vorfinanzierungen als Aufwand verbucht wird, sondern um eine Sonderform der Gewinnverwendung (Reservensbildung) auf der Basis finanzpolitischer Überlegungen. Ebenfalls separat dargestellt sind die in der Rechnung 2016 bereits gebildeten Vorfinanzierungen für die Primarschule Lange Heid von Fr. 2.0 Mio. Unter Berücksichtigung dieser Zuweisung ergab sich für die Rechnung 2016 ein Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von Fr. 2'805'808.

Dreistufige Erfolgsrechnung Rechnung 2017, Budget & Rechnung 2016 in 1'000 Franken

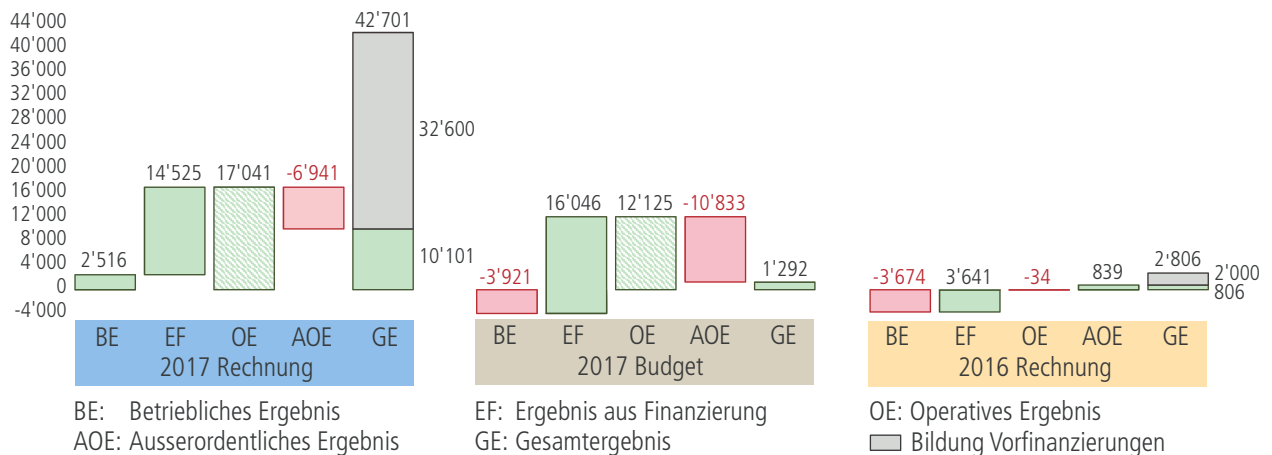


Abbildung 1

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

Aufwand:

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

Ertrag:

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

Da sich die Internen Verrechnungen (39/49) gegenseitig aufheben, 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 die Rechnung 2017 resultiert beim *Betrieblichen Ergebnis* ein Ertragsüberschuss von Fr. 2'516'057. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 3'920'674. Die Verbesserung von rund Fr. 6.44 Mio. ist v. a. den steigenden Steuereinnahmen (Fr. 4.3 Mio.) und der Rückerstattung beim Horizontalen Finanzausgleich (Fr. 2.1 Mio.) für die Jahre 2016 und 2017 aufgrund der Anhebung des Ausgleichsniveaus zu verdanken.

Im Total resultiert für das *Ergebnis aus Finanzierung* ein Ertragsüberschuss von Fr. 14'525'316 (Budget: Ertragsüberschuss von Fr. 16'046'021). Es umfasst die Nettoliegenschaftserträge des Finanz- und des Verwaltungsvermögens im Umfang von rund Fr. 2.12 Mio. (nach Abzug der Fremdkapitalzinsen), die realisierten Buchgewinne aus dem Verkauf von Liegenschaften von Fr. 2.04 Mio. sowie die Neubewertungen der Sachanlagen des Finanzvermögens von netto

Fr. 10.37 Mio. (Aufwertungen von Fr. 11.44 Mio. und Abwertungen von Fr. 1.06 Mio.). Die Nettoliegenschaftserträge sind dem grossen Immobilienbesitz im Finanzvermögen (Baurechtszinsen und Mieteinnahmen), wie auch der aktiven Bewirtschaftung der Immobilien des Verwaltungsvermögens (Vermietungen Kuso, Baurechtszinsen, Vermietung von Schulraum an Dritte) zu verdanken. Sie gelten als nachhaltig, da sie jährlich wiederkehrend sind.

Im Gegensatz dazu stehen die Gewinne aus Liegenschaftsverkäufen oder die Erträge aus Neubewertungen, die unregelmässig und meist nur einmalig anfallen. Die Details zu den Bewertungsanpassungen bei den Immobilien des Finanzvermögens finden sich im Kapitel «5.3 Sachanlagen Finanzvermögen Kontogruppe 108».

Die Summe aus *Betrieblichem Ergebnis* und dem *Ergebnis aus Finanzierung* bildet das **Operatives Ergebnis** mit einem Ertragsüberschuss von **Fr. 17'041'373** (Budget: Ertragsüberschuss von Fr. 12'125'347).

Die zweite Stufe der Erfolgsrechnung zeigt den Einfluss ausserordentlicher Faktoren auf das *Gesamtergebnis*. Das Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden definiert einen Aufwand oder einen Ertrag als ausserordentlich, «wenn mit ihm in keiner Art und Weise gerechnet werden konnte und er sich der Einflussnahme und Kontrolle entzieht oder er nicht zum operativen Bereich gehört. Als ausserordentlicher Aufwand/Ertrag gelten auch Einlagen/Entnahmen ins/aus dem Eigenkapital (Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven und Rücklagen für Globalbudgetbereiche)».

Der Regierungsrat hat am 28. November 2017 mittels Verordnungsanpassung für alle Gemeinden die erfolgswirksame Auflösung der Neubewertungsreserve per Ende 2017 angeordnet. Die gesamten Entnahmen aus der Neubewertungsreserve inkl. deren komplette Auflösung betragen Fr. 36.90 Mio. und setzen sich aus der zuvor beim *Ergebnis aus Finanzierung* erwähnten erfolgsneutralen Abwertung von Fr. 1.06 Mio., den Entnahmen aufgrund von Liegenschaftsverkäufen im Umfang von Fr. 0.35 Mio. sowie der Auflösung des Restsaldos von Fr. 35.49 Mio. zusammen.

Weitere ausserordentliche Faktoren stellen die ergebnisneutralisierende Bewertungsanpassung auf Sachanlagen des Finanzvermögens von Fr. 11.44 Mio., die Auflösungen der Vorfinanzierungen zur Kompensation der Abschreibungen auf den Neubauten Kindergarten und Primarschule Löffelmatt von Fr. 196'667 sowie die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 32.6 Mio. dar.

In der Summe errechnet sich ein **Ausserordentliches Ergebnis** (Aufwandüberschuss) von **-Fr. 6'940'603** (Budget: Aufwandüberschuss von -Fr. 10'833'146).

Auf der dritten Stufe der Erfolgsrechnung wird das Gesamtergebnis ermittelt. Dabei handelt es sich um eine der Kerngrössen zur Sicherstellung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalts (§ 157c Abs. 2 lit. b Gemeindegesetz(GemG)). Dieses errechnet sich aus der Summe des *Operativen Ergebnisses* sowie des *Ausserordentlichen Ergebnisses*. Für die Rechnung 2017 ergibt sich ein **Gesamtergebnis** (Ertragsüberschuss) von **Fr. 10'100'770** (Budget: Ertragsüberschuss von Fr. 1'292'201).

2.2 Rechnung 2017, Budget und Rechnung 2016 nach der Funktionengliederung

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

Ergebnisübersicht nach Funktionen R17, B17 & R16 in 1'000 Franken

Funktionen	2017 Rechnung		2017 Budget		2016 Rechnung		R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
0 Allgemeine Verwaltung	15'464	1'643	5'590	1'486	5'306	1'627				
Nettoaufwand		13'822		4'104		3'679	9'717	236.8%	10'142	275.6%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit	2'205	1'456	2'207	1'183	2'036	1'283				
Nettoaufwand		749		1'024		753	-275	-26.8%	-4	-0.5%
2 Bildung	35'502	2'168	15'816	1'997	17'282	1'749				
Nettoaufwand		33'334		13'819		15'533	19'514	141.2%	17'801	114.6%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1'922	637	1'827	580	2'075	847				
Nettoaufwand		1'284		1'248		1'228	37	2.9%	57	4.6%
4 Gesundheit	3'920	458	3'548	483	3'664	468				
Nettoaufwand		3'462		3'066		3'196	396	12.9%	267	8.3%
5 Soziale Sicherheit	14'842	5'949	14'338	4'631	13'902	5'125				
Nettoaufwand		8'893		9'707		8'778	-814	-8.4%	115	1.3%
6 Verkehr	7'540	783	4'413	714	4'412	781				
Nettoaufwand		6'757		3'699		3'631	3'058	82.7%	3'126	86.1%
7 Umweltschutz & Raumordnung	6'591	5'282	6'678	5'176	6'411	5'127				
Nettoaufwand		1'310		1'502		1'285	-192	-12.8%	25	2.0%
8 Volkswirtschaft	23	336	40	304	144	478				
Nettoertrag		314		264		334	50	18.8%	-20	-6.1%
9 Finanzen und Steuern	17'636	97'034	18'667	57'864	4'826	43'380				
Nettoertrag		79'397		39'197		38'553	40'200	102.6%	40'844	105.9%
Total Aufwand / Ertrag	105'646	115'746	73'125	74'418	60'059	60'865	8'809		9'295	
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss (+)	10'101		1'292		806					

Tabelle 2

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen des Nettoergebnisses im Vergleich zum Budget nach der Funktionengliederung summarisch zusammengefasst.

Positive Abweichungen (Mehrertrag/Minderaufwand) grösser als Fr. 200'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget sind in den Funktionen *Öffentliche Ordnung und Sicherheit (1)*, *Soziale Sicherheit (5)* sowie *Finanzen und Steuern (9)* zu finden.

- *Öffentliche Ordnung und Sicherheit (1)*: Zu einer Nettoergebnisverbesserung haben v.a. Mehreinnahmen bei den Polizeibussen von Fr. 145'000 (v.a. vermehrte mobile Geschwindigkeitskontrollen sowie eine konsequente Ordnungsbussen-Praxis in allen Gemeindequartieren) und bei den Feuerwehersatzabgaben von Fr. 152'000 (laufendes Jahr Fr. 90'000; aus Vorjahren Fr. 62'000) geführt. Im 2016 kam erstmals das neue Feuerwehrreglement mit den geänderten ersatzpflichtigen Jahrgängen zum Tragen. Beim Kindes- und Erwachsenenschutz fallen dagegen Mehrausgaben von Fr. 53'000 (Beiträge an die KESB (Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde)) an. In der Summe resultiert bei der *Öffentlichen Ordnung und Sicherheit (1)* eine Einsparung im Vergleich zum Budget von Fr. 274'519 oder 26.8%.
- *Soziale Sicherheit (5)*: Zu einer Nettoergebnisverbesserung haben einerseits die Einnahmen aus Baurechtszinsen bei der Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark von Fr. 161'000 beigetragen, welche bis anhin im Finanzvermögen und damit im Bereich *Finanzen und Steuern (9)* budgetiert und verbucht wurden. Im Gegenzug resultieren entsprechende Mindereinnahmen. Bei den Ergänzungsleistungen zur AHV haben Minderausgaben zu einer Budgetunterschreitung von Fr. 131'000 geführt. Bei der Sozialhilfe waren Nettoergebnisverbesserungen gegenüber dem Budget von Fr. 302'000, im Sozialhilfe Asylbereich von Fr. 176'000 und beim Asylwesen von Fr. 26'000 zu verzeichnen. Im Total resultiert bei der *Sozialen Sicherheit (5)* eine Verbesserung im Vergleich zum Budget von Fr. 814'378 oder 8.4%.
- *Finanzen und Steuern (9)*: In der Summe resultiert bei den Finanzen und Steuern (9) eine Nettoergebnisverbesserung zum Budget von Fr. 40'200'104 oder 102.6%, welche sich aus mehreren Faktoren zusammensetzt:

- Bei den Fiskalerträgen (natürliche und juristische Personen) werden Mehreinnahmen für das Steuerjahr 2017 von Fr. 1'485'000 erwartet. Bei den Steuererträgen aus Vorjahren resultieren Einnahmen von Fr. 2'839'000. Diese sind gem. kantonaler Vorgabe nicht zu budgetieren. Detaillierte Informationen und Auswertungen zu den Steuererträgen sind im Kapitel «2.4 Ertrag Rechnung 2017, Budget und Rechnung 2016 nach der Artengliederung» beim Abschnitt *Fiskalertrag (40)* zu finden.
- Durch die vom Regierungsrat rückwirkend für die Jahre 2016 und 2017 beschlossene Anhebung des Ausgleichsniveaus beim Horizontalen Finanzausgleich von Fr. 2'370 auf Fr. 2'485 pro Einwohner resultiert für die Gemeinde eine im Vergleich zum Budget um rund Fr. 903'000 tiefere Belastung sowie eine einmalige Rückzahlung von Fr. 2'092'000. Die Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe fiel im Vergleich zum Budget um Fr. 66'000 höher aus.
- Bei den Baurechtszinsen sind Mindereinnahmen von Fr. 314'000 aufgrund der Umgliederungen der Parzellen der Heilpädagogischen Tagesschule (Fr. 131'000) und der Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark (Fr. 161'000) ins Verwaltungsvermögen sowie durch die verzögerte Anpassung der Baurechtszinsen der Parzelle Seyis (Fr. 20'000) festzustellen. Die Baurechtszinsen der Parzellen der Heilpädagogischen Tagesschule und der Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark finden sich neu in der Funktion *Soziale Sicherheit (5)*.
- Die budgetierten erfolgswirksamen Erträge aus Liegenschaftsverkäufen fielen in der Rechnung um Fr. 590'000 tiefer aus (siehe Details im Kapitel «2.6 Liegenschaftsveräusserungen»).
- Durch die von der BLPK beschlossene Reduzierung des technischen Zinssatzes von 3.0 % auf 1.75 % per 1. Januar 2018 entstehen bei den Rentnern Unterdeckungen. Zu deren Deckung sind entsprechende Rückstellungen zu bilden. Mit den Instruktionen zum Rechnungsabschluss 2017 hat der Kanton die entsprechende Handhabung für die Bildung der Rückstellungen bei den pensionierten Lehrpersonen mitgeteilt. Insgesamt ergibt sich ein Rückstellungsbedarf von Fr. 1'103'000. Für die pensionierten Verwaltungsangestellten resultiert eine voraussichtliche Unterdeckung von rund Fr. 1.55 Mio. Aufgrund bereits bestehender Wertberichtigungen auf der Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR) wird das Ergebnis 2017 zur Bildung der benötigten Rückstellung netto lediglich noch mit rund Fr. 416'000 belastet.
- Die weitaus grösste Budgetabweichung entsteht aus der vom Kanton beschlossenen Eliminierung der Neubewertungsreserve mit einem Restsaldo von Fr. 35.49 Mio., welche per 31. Dezember 2017 erfolgswirksam aufgelöst werden musste.

Negative Abweichungen (Minderertrag/Mehraufwand) grösser als Fr. 200'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget finden sich bei der *Allgemeinen Verwaltung (0)*, *Bildung (2)*, *Gesundheit (4)* sowie *Verkehr (6)*.

- *Allgemeine Verwaltung (0)*: Im Budget waren für den Follow-up des Risikomanagementprojektes Fr. 132'000 und für weitere Arbeiten durch externe Fachspezialisten Fr. 35'000 enthalten. Teilweise konnten die geplanten Massnahmen zu tieferen Kosten oder durch Eigenleistungen durchgeführt werden. Der Grossteil der vorgesehenen Arbeiten wurde noch nicht vollständig abgeschlossen und musste daher verschoben werden. Per Saldo resultiert eine Budgetunterschreitung von rund Fr. 121'000. Die Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter fallen um Fr. 116'000 höher aus. Darunter fallen u. a. Rückerstattungen aus Personalversicherungen (Fr. 73'000) sowie aus Kostenerstattungen aus Betreibungen beim Steuerbezug (Fr. 39'000). Aufgrund der Zuweisungen in die Vorfinanzierungen für die neue Gemeindeverwaltung von Fr. 10.0 Mio. resultiert bei der *Allgemeinen Verwaltung (0)* eine negative Abweichung gegenüber dem Budget von Fr. 9'717'406 oder 236.8 %. Detaillierte Ausführungen zur Bildung von Vorfinanzierungen finden sich in Kapitel «5.6.3 Vorfinanzierungen Kontogruppe 293».
- *Bildung (2)*: Die Löhne der Primarschule fallen aufgrund kantonaler Vorgaben, nicht budgetierter, zusätzlich benötigter Lehrpersonen und Stellenprozente (Integrierte Schulförderung, Sozialpädagogin und Assistenten, Krankheitsabsenzen) um insgesamt Fr. 399'000 höher aus. Bei den Löhnen der Kindergartenlehrpersonen sind Mehrausgaben von Fr. 77'000 festzustellen. Bei den Löhnen der Musikschule hingegen resultieren Einsparungen von Fr. 62'000. Beim Kindergarten sind Versicherungszahlungen von insgesamt Fr. 108'000, v. a. für Mutterschaftsentschädigungen eingegangen. Durch die Kündigung des Leiters Kind, Jugend und Familie per Ende Juli 2017 resultiert bei den Personalkosten ein Minderaufwand von insgesamt Fr. 95'000. Für Auslagen der Schulleitung im Zusammenhang mit der Einführung von HarmoS erhält die Gemeinde vom Kanton rückwirkend für die Schuljahre 2014/2015 und 2015/2016 eine nicht budgetierte

Entschädigung von Fr. 119'000. Durch die Umgliederung der Heilpädagogische Tagesschule vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen fallen nicht budgetierte Mehreinnahmen aus Baurechtszinsen von Fr. 131'000 an (siehe auch Kommentar weiter oben zu den *Finanzen und Steuern (9)*). Durch die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 19.6 Mio. für Kindergarten- und Primarschulbauten resultiert bei der *Bildung (2)* eine negative Budgetabweichung von Fr. 19'514'416 oder 141.2%. Detaillierte Ausführungen zur Bildung von Vorfinanzierungen finden sich in Kapitel «5.6.3 Vorfinanzierungen Kontogruppe 293».

- *Gesundheit (4)*: Die Kostenentwicklung im Bereich Gesundheit stellt eine der grossen Herausforderungen dar. In Tabelle 3 sind die Entwicklung der Jahre 2014–2017 der pflegebedürftigen Personen sowie die damit verbundenen Kosten dargestellt. So wurden jeweils per Stichtag 31.12. sämtliche Personen erhoben, welche in einem Alters- und Pflegeheim lebten und ihren letzten Wohnsitz in Münchenstein hatten. Das Budget beruhte noch auf den Zahlen der Rechnung 2015. Aufgrund einer erhöhten Sterberate im 2015 sank die Anzahl von Heimbewohnerinnen und -bewohnern bis Ende 2015 auf 121 Personen ab. Gleichzeitig nahm durch den Neueintritt von Personen mit tieferer Pflegestufe die durchschnittliche Pflegebedürftigkeit ab. Im 2016 stieg die Anzahl der Heimbewohnerinnen und -bewohner wieder auf 141 Personen an. Im 2017 ist erneut ein Rückgang um 8 Personen zu verzeichnen. Da der Anstieg im 2016 nicht erkennbar war, wurde das Budget entsprechend zu tief angesetzt. Der Anstieg der Pflegekosten gegenüber der Rechnung 2016 von Fr. 123'030 trotz geringerer Anzahl Heimbewohnerinnen und -bewohner resultiert aus einem Anstieg der Pflegebedürftigkeit und damit verbunden aus der Verschiebung in höhere Pflegestufen.

Entwicklung stationärer Pflegebereich 2014–2017

Bezeichnung	2017 R	2017 B	2016 R	2015 R	2014 R
Anzahl Personen Stiftung Hofmatt per 31.12.	93	-	98	89	89
Anzahl Personen Andere Heime per 31.12.	40	-	43	32	48
Total Personen	133	-	141	121	137
Ø Pflegestufe Stiftung Hofmatt	5.24	-	5.17	5.33	5.79
Kostenanstieg für Tarifierung Pflegestufen	-	-	ca. 40%	-	ca. 75%
Total Pflegekosten in 1'000 Fr.	2'165	1'850	2'042	1'496	1'828

Tabelle 3

Demgegenüber steht ein Minderaufwand von Fr. 27'000 bei der Ambulanten Krankenpflege. Hier wurden die Kosten für die privaten Spitex Organisationen im Budget zu hoch angesetzt. Bei den Kosten für Drogentherapien sind unerwartet Mehrausgaben von Fr. 119'000 gegenüber dem Budget angefallen. Das Budget basierte auf den Durchschnittswerten der vergangenen Jahre mit konstant rund ein bis zwei in Behandlung stehenden Personen. Im Jahr 2017 waren aber laufend vier bis fünf Personen in Therapie. Per Saldo resultiert im Bereich *Gesundheit (4)* eine Nettoergebnisverschlechterung im Vergleich zum Budget von Fr. 396'358 oder 12.9%.

- *Verkehr (6)*: Die Budgetabweichung beim Verkehr resultiert v. a. aus der geplanten Zuweisung in die Vorfinanzierungen von Fr. 1.0 Mio. für die Sanierung der Stöckackerstrasse, respektive von Fr. 2.0 Mio. für die Sanierung der Bottmingerstrasse. Nach Abzug dieser Zuweisungen in die Vorfinanzierungen resultiert nur eine geringfügige Abweichung gegenüber dem Budget von Fr. 58'000 oder 1.6%. Detaillierte Ausführungen zur Bildung von Vorfinanzierungen finden sich in Kapitel «5.6.3 Vorfinanzierungen Kontogruppe 293».

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

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

Aufwandpositionen nach der Artengliederung R17, B17 & R16 in 1'000 Franken

Artengliederung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
Total Aufwand	105'646	73'125	60'059	32'520	44.5%	45'587	75.9%
30 Personalaufwand	26'648	24'784	24'198	1'864	7.5%	2'450	10.1%
31 Sachaufwand	8'084	8'029	7'583	55	0.7%	501	6.6%
33 Abschreibungen VV	2'469	2'635	2'285	-166	-6.3%	184	8.0%
34 Finanzaufwand	1'961	1'138	884	823	72.3%	1'078	122.0%
35 Einlagen in Fonds u. Spez.finz.	143	10	84	133	1328.3%	59	70.9%
36 Transferaufwand	20'948	20'902	21'521	46	0.2%	-573	-2.7%
38 Ausserordentlicher Aufwand	44'036	14'185	2'013	29'851	210.4%	42'023	2088.0%
39 Interne Verrechnungen	1'357	1'442	1'492	-85	-5.9%	-135	-9.1%

Tabelle 4

Auf der Aufwandseite sind folgende wesentlichen Budgetabweichungen zu verzeichnen:

- *Personalaufwand (30)*: Die Budgetüberschreitung von insgesamt Fr. 1'864'478 oder 7.5 % ist auf gegenläufige Effekte zurückzuführen: Zu einer positiven Budgetabweichung haben Einsparungen von Fr. 222'000 beim Übrigen Personalaufwand beigetragen, welche sich aus einer Vielzahl kleinerer positiver Abweichungen zusammensetzen. Darunter fallen u. a. die Weiterbildungen, Personalrekrutierungskosten etc.

Die Löhne der Lehrkräfte fallen hingegen gegenüber dem Budget um netto Fr. 438'000 höher aus. Während bei den Lehrpersonen der Musikschule Einsparungen von Fr. 62'000 zu verzeichnen sind, fallen die Löhne der Lehrpersonen Primarschule und Kindergarten um Fr. 399'000, resp. Fr. 77'000 höher aus. Bei der Primarschule wurden aufgrund kantonaler Vorgaben nicht budgetierte zusätzliche Lehrpersonen für die Integrierte Schulförderung, ein Sozialpädagoge und diverse Assistenzen benötigt. Zudem mussten zusätzliche Stellenprozente für Krankheitsabsenzen aufgewendet werden. Bei der Schulleitung zeigt sich eine Budgetüberschreitung von Fr. 25'000, welche auf eine Abgrenzung aus der Rechnung 2016 zurückzuführen ist.

Die grösste Budgetabweichung resultiert jedoch aus der Rückstellung von insgesamt Fr. 1.7 Mio. für die Deckungslücke bei der BLPK. Davon entfallen Fr. 1.1 Mio. auf die pensionierten Lehrpersonen und Fr. 623'000 auf die pensionierten Verwaltungsangestellten (siehe auch Ausführungen im Kapitel «2.2 Rechnung 2017, Budget und Rechnung 2016 nach der Funktionengliederung» beim Abschnitt *Finanzen und Steuern (9)*).

- *Finanzaufwand (34)*: Die negative Budgetabweichung von Fr. 822'869 oder 72.3 % ist einerseits auf die Wertanpassungen (Abwertungen) der Buchwerte der Parzelle 5232 beim Bruckfeld von Fr. 1.0 Mio. sowie der Parzelle 947 im Seyis von Fr. 64'000 zurückzuführen. Andererseits wurde der budgetierte Buchverlust aus der Veräusserung der Liegenschaft am Steinweg 15 (Parzelle 2122) von Fr. 182'000 nicht realisiert, da diese Parzelle noch nicht veräussert werden konnte.
- *Ausserordentlicher Aufwand (38)*: Darunter fallen die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen für die Kindergarten- und Primarschulbauten, für die Strassensanierungen sowie für den geplanten Neubau der Gemeindeverwaltung von insgesamt Fr. 32.6 Mio. Detaillierte Ausführungen zur Bildung von Vorfinanzierungen finden sich in Kapitel «5.6.3 Vorfinanzierungen Kontogruppe 293». Ebenfalls unter dieser Aufwandsart werden die Einlagen in die Neubewertungsreserve aufgrund der Wertanpassungen (Aufwertungen) der Liegenschaften des Finanzvermögens verbucht. Im Budget waren Aufwertungen von insgesamt Fr. 14.2 Mio. für Umgliederungen von Parzellen des Verwaltungs- ins Finanzvermögen eingestellt. Effektiv wurden im 2017 Wertanpassungen (Aufwertungen) von Fr. 11.4 Mio. vorgenommen. Die genaue Budgetabweichung beträgt Fr. 2'749'400. Die Verbuchung der Einlage in die Neubewertungsreserve erfolgt per Saldo erfolgsneutral. Gegenposten sind die beim *Finanzertrag (44)* verbuchten Wertanpassungen. Durch die Auflösung der Neubewertungsreserve per Ende 2017 werden künftige Marktwertanpassungen direkt ergebniswirksam. Siehe auch Ausführungen im Kapitel «2.4 Ertrag Rechnung 2017, Budget und Rechnung 2016 nach der Artengliederung» beim Abschnitt *Finanzertrag (44)*.

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

Tabelle 5 zeigt die Ertragspositionen nach der 2-stelligen Artengliederung für den Gesamthaushalt. Nachfolgend werden jene Positionen kurz erläutert, welche eine Abweichung zum Budget grösser als Fr. 200'000 aufweisen.

Ertragspositionen nach der Artengliederung R17, B17 & R16 in 1'000 Franken

Artengliederung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
Total Ertrag	115'746	74'418	60'865	41'329	55.5%	54'882	90.2%
40 Fiskalertrag	39'889	35'564	34'470	4'325	12.2%	5'418	15.7%
41 Regalien und Konzessionen	370	355	400	15	4.3%	-30	-7.4%
42 Entgelte	10'668	9'613	10'024	1'055	11.0%	644	6.4%
43 Verschiedene Erträge	10	0	121	10	-	-111	-91.8%
44 Finanzertrag	16'487	17'184	4'524	-698	-4.1%	11'962	264.4%
45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finz.	528	453	401	76	16.8%	128	31.8%
46 Transferertrag	9'343	6'455	6'580	2'888	44.7%	2'762	42.0%
48 Ausserordentlicher Ertrag	37'095	3'352	2'852	33'743	1006.6%	34'243	1200.7%
49 Interne Verrechnungen	1'357	1'442	1'492	-85	-5.9%	-135	-9.1%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	10'101	1'292	806	8'809		9'295	

Tabelle 5

Auf der Ertragsseite sind folgende wesentlichen Budgetabweichungen zu verzeichnen:

- *Fiskalertrag (40)*: Im Jahr 2017 haben die Steuererträge das Budget um Fr. 4'324'518 oder 12.2% überschritten. Diese Veränderung setzt sich aus einer Zunahme um Fr. 2'925'234 oder 9.9% bei den natürlichen Personen und um Fr. 1'399'284 oder 22.7% bei den juristischen Personen zusammen. Gegenüber der Rechnung 2016 beträgt die Zunahme Fr. 5'418'423 oder 15.7%. Davon entfallen Fr. 4'247'453 oder 15.1% auf Steuererträge der natürlichen Personen und Fr. 1'170'970 oder 18.3% auf Steuererträge der juristischen Personen.

Bei den Steuern handelt es sich naturgemäss um eine schwierig zu budgetierende Position der Einwohnerrechnung. Seit der Umstellung auf HRM2 sind die Gemeinden verpflichtet, die Steuereinnahmen des laufenden Jahres und der Vorjahre hochzurechnen und abzugrenzen. Konkret bedeutet dies, dass die sich aus den Veranlagungen definitiv ergebenden Steuern vorgängig zu ermitteln und abzugrenzen sind. Es genügt nicht mehr, lediglich die provisorischen Vorausrechnungen sowie die definitiven Steuerrechnungen zu verbuchen. Die zugrunde liegenden Vorausrechnungen basieren in der Regel auf mindestens zwei Jahre alten Steuerfaktoren, weshalb diese nur bedingt für die Ermittlung des Steuerertrags des laufenden Steuerjahres herangezogen werden können. Die Überleitung zu aktuellen Werten ist nur durch Annahmen und aufwendige Näherungsrechnungen darstellbar, da sich die Steuerfaktoren von Jahr zu Jahr und für jeden Steuerzahler individuell verändern, was durch die Finanzabteilung nur beschränkt antizipiert werden kann (Bsp. Einwohnerentwicklung, Lohn- und Rentenentwicklung, Börsenentwicklung, Unterhaltskosten etc.).

Die Finanzabteilung verfolgt schon seit Jahren die Steuerentwicklung sehr genau und hat jeweils für das laufende und die zwei Vorjahre Abgrenzungen berechnet und verbucht. Sie stützt sich dabei nicht nur auf allgemein bekannte Entwicklungen, wie Gesetzesänderungen oder Konjunkturprognosen, sondern auch auf die Erkenntnisse der demografischen Entwicklung und der definitiven Veranlagungen der Vorjahre. Soweit sich aus den definitiven Veranlagungen Abweichungen zu den vorgenommenen Abgrenzungen ergeben, werden diese auf den Konten «Steuern aus Vorjahren» verbucht. Je besser die Abgrenzungen mit den effektiven Entwicklungen übereinstimmen, desto geringer fallen die Positionen «Steuern aus Vorjahren» aus. In der Rechnung 2016 betrug der Saldo der verbuchten Steuern aus Vorjahren Fr. 381'327, was bei dem damaligen Steuervolumen von Fr. 34.0 Mio. etwa 1.1% entsprach. Im vorliegenden Rechnungsabschluss 2017 beträgt der Saldo der verbuchten Steuern aus Vorjahren Fr. 2'839'209, was bei einem aktuellen Steuervolumen von rund Fr. 37.0 Mio. etwa 7.7% entspricht. Trotz grosser Sorgfalt bei der Hochrechnung der erwarteten Steuereinnahmen bleibt es am Ende bei Schätzwerten, bei welchen es entsprechend auch zu grösseren, nicht vorhersehbaren Abweichungen kommen kann (Bsp. Konjunkturentwicklung, Zu- oder Wegzug bedeutender Steuerzahler etc.). Insbesondere bei den Steuereinnahmen des laufenden Jahres handelt es sich um Erwartungswerte und nicht um im Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses effektiv realisierte Steuereinnahmen.

Für die Rechnung 2017 wurden wiederum die grösseren juristischen Personen mit Steuerdomizil Münchenstein angeschrieben und um Auskunft über ihre noch nicht veranlagten Jahresabschlüsse 2016 und 2017 gebeten. Die Rückmeldungen haben uns wertvolle Hinweise für die Abgrenzungen geliefert.

Natürliche Personen Fr. 32'328'234 (e +Fr. 2'925'234 oder +9.9 %)

Bei den natürlichen Personen wurde der budgetierte Steuerertrag der Einkommens- und Vermögenssteuern (ohne Quellensteuern) um Fr. 2'578'008 oder 9.3 % übertroffen. Dieser Mehrertrag setzt sich wie folgt zusammen: Zunahme der Einkommenssteuern im laufenden Jahr um Fr. 464'006 oder 1.9 % sowie aus Vorjahren um Fr. 2'045'266; Zunahme der Vermögenssteuern im laufenden Jahr um Fr. 48'032 oder 1.7 % sowie aus Vorjahren um Fr. 20'704. Aufgrund der positiven Börsenentwicklung im 2017 wird mit einem Anstieg der Vermögenssteuern gerechnet. Die Einwohnerzahl nahm um 75 Personen von 12'177 per Ende 2016 auf 12'252 per Ende 2017 zu (Angaben laut Einwohnerdiensten).

Bei den Quellensteuern ist ein Mehrertrag von Fr. 347'226 oder 20.4 % gegenüber dem Budget, resp. von Fr. 486'376 oder 31.2 % gegenüber der Rechnung 2016 festzustellen. Das Budget beruhte auf dem Wert der Rechnung 2015. Die Quellensteuern werden durch den Kanton veranlagt und vereinnahmt. In den letzten Jahren unterlagen die Quellensteuern grösseren Schwankungen (u. a. durch den Verzug bei den Veranlagungen im 2015). Da der Kanton keine verlässlichen Angaben zur Budgetierung der Quellensteuern zur Verfügung stellt, können diese nur im Vergleich zu den Vorjahren geschätzt werden.

Abbildung 2 zeigt die Entwicklung der Steuereinnahmen der Jahre 2013 bis 2017 der natürlichen Personen brutto, d. h. ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen. Ganz links sind die Budgetwerte, in der mittleren Säule die Steuererträge nach Steuerjahr auf der Basis der aktuellen Erwartungswerte unter Berücksichtigung der jeweiligen Veranlagungsstände per Februar 2018 und in der rechten Säule die in den jeweiligen Rechnungsabschlüssen eingestellten Steuererträge (inkl. Steuereinnahmen aus Vorjahren) dargestellt. Von 2013 bis 2017 wird mit einem Anstieg der Steuererträge nach Steuerjahr von Fr. 4.7 Mio. auf Fr. 30.3 Mio. gerechnet. Steuerfussbereinigt beträgt die Zunahme Fr. 3.7 Mio. auf Fr. 29.3 Mio. Pro Einwohner resultiert eine Zunahme von Fr. 288 auf Fr. 2'470, respektive steuerfussbereinigt um Fr. 207 auf Fr. 2'389. Aufgrund des tiefen Veranlagungsstandes von 9.5 % handelt es sich beim Erwartungswert 2017 noch um eine reine Schätzgrösse. Verlässliche Werte werden erst gegen Mitte 2019 erwartet, wenn über 95 % der Veranlagungen erfolgt sein dürften.

Brutto Steuerentwicklung natürliche Personen 2013–2017

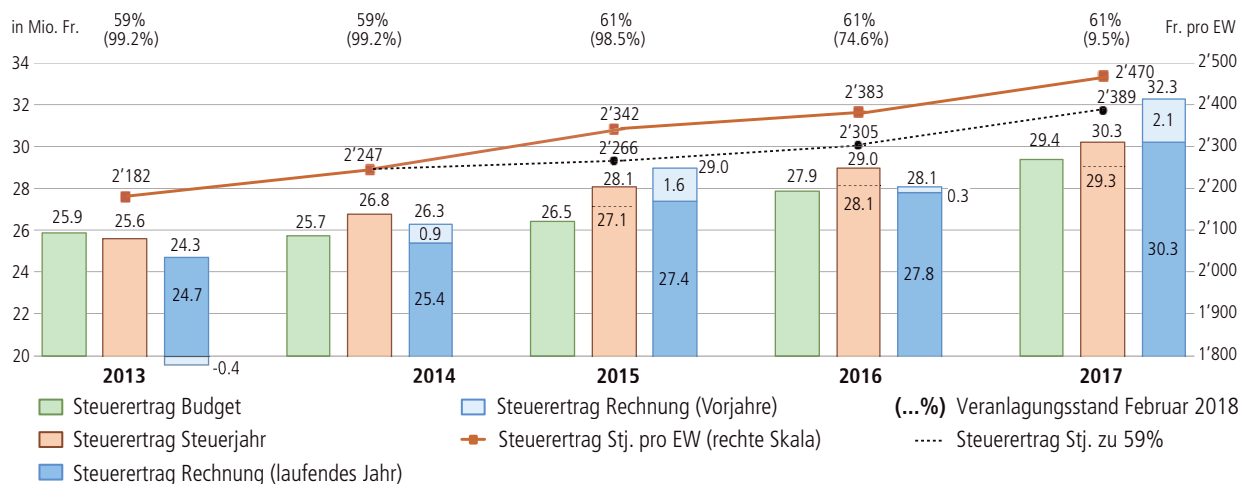


Abbildung 2

Juristische Personen Fr. 7'560'284 (e +Fr. 1'399'284 oder +22.7 %)

Bei den juristischen Personen wurde der budgetierte Steuerertrag um Fr. 1'399'284 oder 22.7 % übertroffen. Dieser Mehrertrag setzt sich wie folgt zusammen: Zunahme der Ertragssteuern im laufenden Jahr um Fr. 485'040 oder 13.6 % sowie aus Vorjahren um Fr. 490'801; Zunahme der Kapitalsteuern im laufenden Jahr um Fr. 141'004 oder 5.4 % sowie aus Vorjahren um Fr. 282'439.

Bei den juristischen Personen gestaltet sich die Budgetierung der Steuereinnahmen generell schwieriger als bei den natürlichen Personen. Dies, weil sich Veränderungen des wirtschaftlichen Umfeldes bei den natürlichen Personen gleichmässiger auf die Steuerkraft verteilen und somit besser geschätzt werden können. Bei den juristischen Personen können die gleichen Konjunkturprognosen je nach Branche ganz unterschiedliche Auswirkungen haben. Ausserdem verfügt Münchenstein über einige Firmen mit sehr hoher Steuerkraft. Änderungen in deren Geschäftsgang wirken sich sofort spürbar auf den Steuerertrag der Gemeinde aus (Klumpenrisiken).

Abbildung 3 zeigt die Entwicklung der Steuereinnahmen der juristischen Personen der Jahre 2013 bis 2017 ebenfalls brutto, d.h. ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen. Analog wie bei den natürlichen Personen sind links die Budgetwerte, in der mittleren Säule die Steuererträge nach Steuerjahr und in der rechten Säule die in den Rechnungsabschlüssen eingestellten Steuererträge dargestellt. Von 2013 bis 2017 wird mit einem Anstieg bei den Steuererträgen nach Steuerjahr von Fr. 0.8 Mio. auf Fr. 6.8 Mio. gerechnet. Dies entspricht einer Zunahme pro Einwohner um Fr. 46 auf Fr. 554. Aufgrund des tiefen Veranlagungsstandes von 5.3 % handelt es sich beim Erwartungswert 2017 noch um eine reine Schätzgrösse. Verlässliche Werte werden erst gegen Mitte 2020 erwartet, wenn über 95 % der Veranlagungen erfolgt sein dürften.

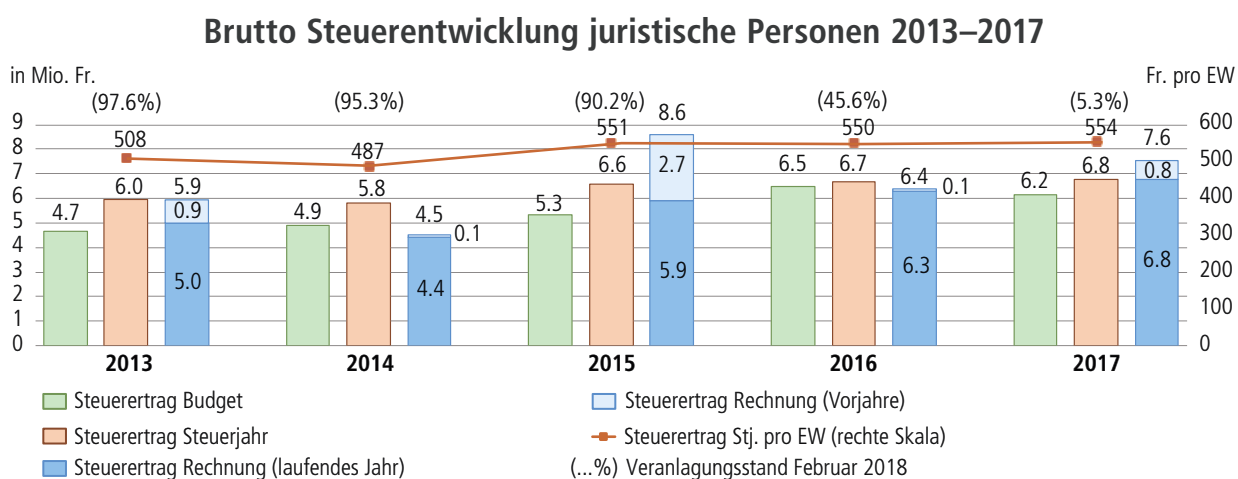


Abbildung 3

- **Entgelte (42):** Die Verbesserung von Fr. 1'054'879 oder 11.0 % ist auf unterschiedliche gegenläufige Effekte zurückzuführen: Zu einer Verbesserung beigetragen haben höhere Busseneinnahmen bei der Polizei von Fr. 145'000 sowie steigende Feuerwehersatzabgaben von Fr. 152'000. Mehrerträge von insgesamt Fr. 680'000 waren bei der Sozialhilfe, im Sozialhilfe Asylbereich und im Asylwesen zu verzeichnen. Weitere nicht budgetierte Mehrerträge fallen bei der Allgemeinen Verwaltung mit Fr. 116'000, v.a. für Versicherungsleistungen und Kostenerstattungen aus Betreibungen beim Steuerbezug sowie bei der Primarschule mit Fr. 116'000, v.a. für Versicherungsleistungen durch Mutterschaftsurlaube an. Ergebnismindernd haben v.a. geringere Rückerstattungen im Bereich Kind, Jugend, Familie gewirkt. Bei den Tagesfamilien sind Mindereinnahmen von Fr. 120'000 (Rückgang der geleisteten Betreuungsstunden), bei der Schulergänzenden Betreuung von Fr. 75'000 (geringere Auslastung) und beim Tagesheim von Fr. 114'000 (geringere Auslastung) zu verzeichnen.
- **Finanzertrag (44):** Die Verschlechterung von Fr. 697'836 oder 4.1 % resultiert aus unterschiedlichen gegenläufigen Effekten. Nicht budgetierte Veräusserungsgewinne aus Liegenschaftsverkäufen bringen Mehrerträge von Fr. 2'038'000. Die im Kapitel «2.3 Aufwand Rechnung 2017, Budget und Rechnung 2016 nach der Artengliederung» im Abschnitt *Ausserordentlichen Aufwand (38)* erwähnten geringeren Wertanpassungen auf Sachanlagen des Finanzvermögens führen zu einer negativen Budgetabweichung von Fr. 2'749'000.
- **Transferertrag (46):** Die Verbesserung von Fr. 2'887'955 oder 44.7 % verteilt sich auf unterschiedliche Positionen. Ein Grossteil der positive Budgetabweichung resultiert aus der einmaligen Rückzahlung beim Horizontalen Finanzausgleich für die Jahre 2016 und 2017 von Fr. 2'092'000 aufgrund der vom Regierungsrat beschlossenen Anhebung des Ausgleichsniveaus. Mehrerträge von insgesamt Fr. 569'000 waren bei der Sozialhilfe, im Sozialhilfe Asylbereich und im Asylwesen zu verzeichnen. Für Auslagen der Schulleitung im Zusammenhang mit der Einführung von HarmoS erhält

die Gemeinde vom Kanton rückwirkend für die Schuljahre 2014/2015 und 2015/2016 eine nicht budgetierte Entschädigung von Fr. 119'000.

- **Ausserordentlicher Ertrag (48):** Der Mehrertrag von Fr. 33'743'143 oder 1'006.6 % resultiert v.a. aus der vom Regierungsrat beschlossenen Auflösung der Neubewertungsreserve mit einem Restsaldo von Fr. 35.49 Mio. per 31. Dezember 2017. Die durch Liegenschaftsveräusserungen unterjährig angefallenen Entnahmen aus der Neubewertungsreserve fallen gegenüber dem Budget um Fr. 2.8 Mio. geringer aus. Die Wertanpassungen (Abwertungen) der Buchwerte der Parzelle 5232 beim Bruckfeld (Fr. 1.0 Mio.) sowie der Parzelle 947 im Seyis (Fr. 64'000) haben zu nicht budgetierten Entnahmen aus der Neubewertungsreserve von insgesamt Fr. 1.06 Mio. geführt. Siehe auch Ausführungen im Kapitel «2.3 Aufwand Rechnung 2017, Budget und Rechnung 2016 nach der Artengliederung» beim Abschnitt *Finanzaufwand (34)*:

2.5 Ergebnisüberleitung vom Budget zur Rechnung

In Abbildung 4 ist die Überleitung vom Budget zum ausgewiesenen Rechnungsergebnis 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. Zur besseren Lesbarkeit wurde die vertikale Achse in verkürzter Form abgebildet (symbolisiert mit den beiden «//»).

Auf der Aufwandseite liefern die meisten der aufgeführten Positionen einen positiven Beitrag zum Rechnungsergebnis. Ergebnisreduzierende Faktoren finden sich bei den Löhnen der Lehrkräfte, den Pflegebeiträgen sowie bei den Rückstellungen im Zusammenhang mit der Deckungslücke bei der BLPK.

Auf der Ertragsseite leisten sämtliche aufgeführten Positionen einen positiven Beitrag zum Rechnungsergebnis. Eine Ausnahme bildet einzig der geringere Beitrag aus Liegenschaftsverkäufen. Insbesondere die erfolgswirksame Auflösung der Neubewertungsreserve trägt zum ausserordentlichen Gesamtergebnis vor Bildung von Vorfinanzierungen (Ertragsüberschuss) von Fr. 42'700'770 bei. Nach Abzug der geplanten Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 32.6 Mio. resultiert das Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von Fr. 10'100'770.

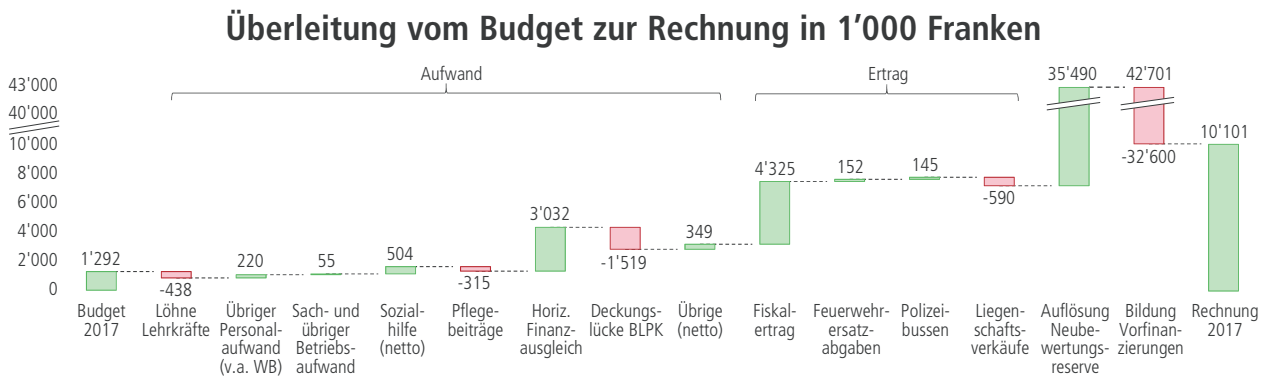


Abbildung 4

Weiterführende detailliertere Angaben zu Abweichungen gegenüber dem Budget finden sich im Kapitel «8 Wesentliche Veränderungen zum Budget».

2.6 Liegenschaftsverkäufe

In Tabelle 5 sind die Liegenschaftsverkäufe 2017 dargestellt. Im 2017 wurden 7 Parzellen mit einem Verkaufserlös von Fr. 2'631'000, respektive mit einem buchhalterischen Ergebniseffekt (Buchgewinne und -verluste, Entnahmen und Einlagen in die Neubewertungsreserven) von Fr. 2'382'934 veräussert. Budgetiert war einzig der Verkauf der Parzelle 2122 am Steinweg 15 mit einem geplanten Verkaufserlös von Fr. 3'635'000, respektive einem buchhalterischen Ergebniseffekt von Fr. 2'973'340.

Liegenschaftsverkäufe Rechnung 2017 und Budget in 1'000 Franken

Objekt	Parzelle	2017 Rechnung		2017 Budget		Status
		Verkaufserlös	Effekt ER	Verkaufserlös	Effekt ER	
Steinweg 15 inkl. Parkplatz*	2122/5305			3'635	2'973	Verkauf erst im 2018 vorgesehen.
Kiga Bündten Lehengasse**	904	900	891			Verkauft im Dezember 2016.
Fichtenwaldstr. 20 (inkl. Gebäude)**	2043	1'056	1'040			Verkauft im Januar 2017.
Schlossgasse 2a***	1792	55	55			Verkauft im Mai 2017.
Restfläche Steinweg****	4940	70	70			Verkauft im Mai 2017.
Dillacker*****	6235/4278	330	185			Verkauft im September 2017.
Dillacker*****	4279	220	141			Verkauft im September 2017.
Total Veräusserungen		2'631	2'383	3'635	2'973	

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

** Verkauf an der Gemeindeversammlung vom 21. März 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 6

Der Verkauf des Kindergartens «Bündten» (Parz. 904) und des Grundstücks «Fichtenwaldstrasse 20» (Parz. 2043) war bereits für 2016 budgetiert worden. Der Gemeinderat hat im Rahmen seiner Finanzkompetenz mit Beschluss vom 10. Januar 2017 dem Verkauf der Liegenschaft «Schlossgasse 2a» (Parz. 1792), mit Beschluss vom 4. April 2017 dem Verkauf eines Grundstücks am «Steinweg» (Parz. 4940) sowie mit Beschluss vom 6. Juni 2017 dem Verkauf der Parzellen 6235/4278 und 4279 im «Dillacker» zugestimmt. All diese Parzellen konnten im 2017 veräussert werden.

Der Verkauf des Grundstücks am «Steinweg 15» inkl. Parkplatz (Parz. 2122) war für 2017 vorgesehen, konnte aber bis zum Jahresabschluss noch nicht rechtsgültig vollzogen werden. Weitere Angaben zu den im 2017 getätigten Liegenschaftstransaktionen können dem Kapitel «5.3 Sachanlagen Finanzvermögen Kontogruppe 108» entnommen werden.

3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts

3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Im 2017 sind zulasten des Allgemeinen Haushalts **Bruttoinvestitionen** von **Fr. 9'696'305** (Budget: Fr. 10'850'000) angefallen. Demgegenüber waren **Einnahmen** von **Fr. 414'176** (Budget: Fr. 306'350) zu verzeichnen. Konsolidiert resultieren **Nettoinvestitionen** von **Fr. 9'282'129**, welche rund Fr. 1.3 Mio. unter dem Budget von Fr. 10'543'650 jedoch rund Fr. 2.7 Mio. über dem Vorjahr von Fr. 6'617'829 liegen. Aufgeteilt nach Funktionen gliedern sich die Nettoinvestitionen im 2017 wie folgt:

Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen in 1'000 Franken

Investitionsrechnung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
0220 Allgemeine Dienste	69	445	126	-376	-84.4%	-56	-44.9%
0290 Verwaltungliegenschaften	11	100	57	-89	-88.9%	-46	-80.5%
1400 Allgemeines Rechtswesen	80	60	61	20	33.0%	18	29.9%
1500 Feuerwehr	0	0	249	0	-	-249	-100.0%
2120 Primarschule	102	100	112	2	2.4%	-10	-8.5%
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	2'971	2'944	1'205	27	0.9%	1'766	146.6%
2171 Schulliegenschaften Primarschule	5'232	5'375	2'584	-143	-2.7%	2'648	102.5%
2190 Schulleitung und Schulrat	0	0	29	0	-	-29	-100.0%
3120 Denkmalschutz und Heimatpflege	-122	-122	0	0	0.0%	-122	-
4120 Kranken- und Pflegeheime	-193	-80	1'620	-113	141.7%	-1'813	-111.9%
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	722	795	-57	-73	-9.2%	779	-1362.3%
6230 Agglomerationsverkehr	305	305	305	-.2	-0.1%	0	0.0%
7900 Raumplanung	138	670	315	-532	-79.4%	-177	-56.2%
8730 Übrige Energie	-33	-48	11	15	-31.8%	-44	-393.4%
Total Nettoinvestitionen VV	9'282	10'544	6'618	-1'262	-12.0%	2'664	40.3%

Tabelle 7

Von den rund Fr. 9.282 Mio. Nettoinvestitionen entfallen Fr. 8.203 Mio. oder 88.4% auf *Schulliegenschaften für Kindergärten (2170)* und *Primarschulbauten (2171)*. Davon wiederum betreffen Fr. 5.2 Mio. den Neubau des Schulhauses Lange Heid und Fr. 3.0 Mio. den Neubau des Kindergarten Lange Heid, welche im 2. Quartal 2018 in Betrieb genommen werden sollen. Im Budget waren für den Neubau der Schulanlage Lange Heid Fr. 8.4 Mio. eingestellt.

Bei den *Gemeindestrassen/Werkhof (6150)* resultieren Nettoinvestitionen von Fr. 0.722 Mio. Darin enthalten sind die Ausgaben für Strassensanierungen von Fr. 0.334 Mio. (v. a. Sanierung und Ausbau der Heiligholzstrasse 3. Teil), für den Ersatz der Strassenbeleuchtung von Fr. 0.225 Mio. sowie für die Beschaffung der neuen Wischmaschine für Fr. 0.163 Mio.

Weitere grössere Nettoinvestitionsausgaben entfallen mit Fr. 0.102 Mio. auf die *Primarschule (2120)* für die Beschaffung von neuem Schulmobiliar, mit Fr. 0.305 Mio. auf den *Agglomerationsverkehr (6230)* für die Beiträge an die BLT Linie 11 und mit Fr. 0.138 Mio. auf die *Raumplanung (7900)* für Planungsausgaben im Zusammenhang mit den Quartierplänen «Stöckacker» und «Bruckfeld».

Nettoinvestitionen 2017 des Allgemeinen Haushalts nach Funktionen in 1'000 Franken

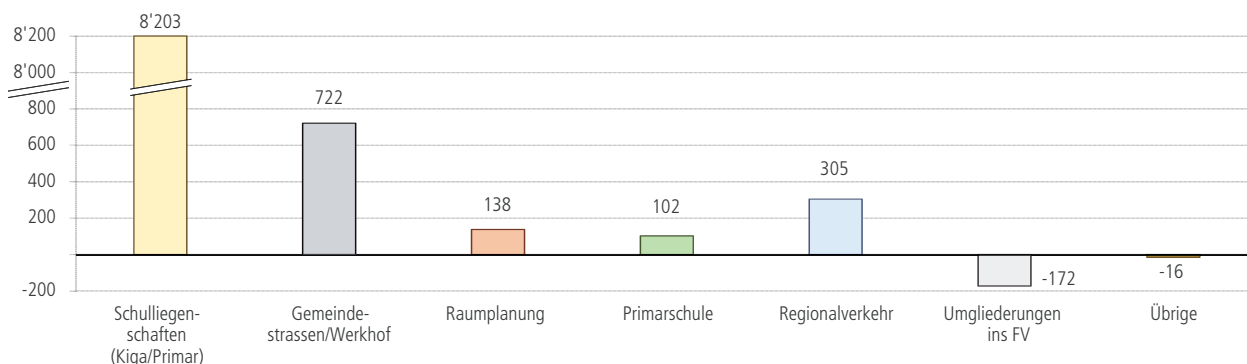


Abbildung 5

In Abbildung 5 sind die Nettoinvestitionen des Allgemeinen Haushalts zum direkten Vergleich grafisch dargestellt. Zur besseren Lesbarkeit wurde die vertikale Achse in verkürzter Form abgebildet (symbolisiert mit den beiden «//»).

Weitere Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen gegenüber den budgetierten Investitionsausgaben finden sich im Kapitel «8.2 Investitionsrechnung». Dort wird auf Abweichungen von +/- Fr. 100'000 und über +/- 10% näher eingegangen. Sie sind im Zahlenteil der Rechnung unter dem Abschnitt «Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung» ab Seite 131 mit einem * markiert.

3.2 Investitionen ins Finanzvermögen

Nach den Vorschriften von HRM2 sind Investitionen ins Finanzvermögen ebenfalls der Gemeindeversammlung zur Genehmigung vorzulegen. Deren Ausgaben werden aber nicht in der Investitionsrechnung dargestellt, sondern direkt innerhalb der Bilanz verbucht. Die Gesamtübersicht über die Investitionskredite findet sich im Kapitel «Übrige Ausweise» in der «Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen» auf Seite 151.

Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen in 1'000 Franken

Investitionsrechnung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
108 Sachanlagen	172	163	1'480	9	5.5%	-1'308	-88.4%
Total Nettoinvestitionen FV	172	163	1'480	9	5.5%	-1'308	-88.4%

Tabelle 8

Im Rechnungsjahr 2017 sind Investitionen ins Finanzvermögen im Umfang von Fr. 0.172 Mio. getätigt worden. Dabei wurden nicht eigentliche Investitionsausgaben getätigt, sondern Liegenschaften und Grundstücke des Verwaltungsvermögens (VV) zum Buchwert ins Finanzvermögen (FV) übertragen. Es handelt sich dabei um das Areal «Bruckfeld» (Parz. 1959, Buchwert Fr. 41'100), die Wiese «Fichtenhölzli» (Parzelle 3062, Buchwert Fr. 0), die Liegenschaft Gartenstadt 2 (Parzelle 1698, Buchwert Fr. 122'250) sowie um den ehemaligen Kindergarten Bündten (Parz. 904, Buchwert Fr. 8'936), welcher im 2017 verkauft wurde (siehe Kapitel «2.6 Liegenschaftsverkäufe»). Auslöser für die Überträge war die erfolgte Rechtskraft der Zonenplanrevision im 2017 und die damit verbundenen Änderungen in den Zonenzuordnungen der obigen Grundstücke. Diese waren bisher der Zone für «Öffentliche Werke und Anlagen» (ÖWA) zugewiesen. Der Gegenposten in gleicher Höhe ist bei den Investitionseinnahmen ins Verwaltungsvermögen beim Allgemeinen Haushalt zu finden.

3.3 Mit der Rechnung 2017 abgeschlossene Kredite

Nachfolgend sollen die wesentlichen Abweichungen zu den mit der Rechnung 2017 abgeschlossenen Krediten auf Stufe Einzelkredit erläutert werden. Im Zahlenteil zur Jahresrechnung 2017 im Kapitel «Investitionsrechnung» ab Seite 127 finden sich sämtliche Detailangaben zu den Investitionsausgaben 2017. Die nachfolgenden Erläuterungen beschränken sich auf Abweichungen von +/- 10% und mindestens Fr. 10'000 zum ursprünglichen Kreditbetrag. Kostenüberschreitungen werden mit (+), Kostenunterschreitungen mit (-) ausgewiesen. Die nachfolgenden Kredite sind in der Übersicht der Investitionskredite im Anhang zur Investitionsrechnung (rosa markierte Seiten) auf den Seite 149 mit «31.12.2017» gekennzeichnet. Mit der Genehmigung der Rechnung 2017 gelten diese Kredite einschliesslich ihrer Kreditabweichungen als genehmigt.

Kredite	Kredit in Fr.	Abw. in Fr. (in %)
6150.5010.10 Heiligholzstrasse 3. Teil: Sanierung und Ausbau Die Vorausmasse im Leistungsverzeichnis der Baumeisterarbeiten waren zu knapp bemessen. Die effektiven Ausmasse führten zu Mehrkosten. Zwischen der Submission im 2014 und der Ausführung im 2017 wurden die gesetzlichen Vorschriften über die Entsorgung von Bauabfällen (Belags-/Aushubmaterial) verschärft. In der Folge mussten grössere Mengen als erwartet getrennt und als sog. «Inertmaterial» zu wesentlich höheren Preisen in eine Deponie abgeführt werden.	270'000	+53'177 (+19.7%)
Total abgeschlossene Kredite +/- 10% und ±10'000	270'000	+53'177 (+19.7%)

4 Spezialfinanzierungen

4.1 Wasserversorgung (7101)

4.1.1 Erfolgsrechnung

Die Wasserversorgung schliesst per Ende 2017 bei einem Gesamtaufwand von Fr. 1'621'788 (Budget: Fr. 1'809'261) und einem Gesamtertrag von Fr. 1'718'581 (Budget: Fr. 1'648'300) mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 96'793** (Budget: Aufwandüberschuss -Fr. 160'961) ab. Damit schneidet das Ergebnis um Fr. 257'754 besser ab als das Budget und um Fr. 13'239 besser als die Rechnung 2016. Das **Eigenkapital** erhöht sich infolge des Ertragsüberschusses per 31. Dezember 2017 auf **Fr. 3'714'196**. In Tabelle 9 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisse der Wasserversorgung in 1'000 Franken

Erfolgsrechnung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
Total Aufwand	1'622	1'809	1'641	-187	-10.4%	-19	-1.2%
30 Personalaufwand	499	511	440	-12	-2.4%	59	13.5%
31 Sachaufwand	580	642	501	-62	-9.7%	79	15.8%
33 Abschreibungen VV	263	343	353	-80	-23.3%	-90	-25.5%
34 Finanzaufwand	3	15	8	-12	-80.1%	-5	-62.5%
36 Transferaufwand	89	104	102	-15	-14.4%	-13	-12.8%
39 Interne Verrechnungen	188	195	238	-6	-3.3%	-50	-21.0%
Total Ertrag	1'719	1'648	1'725	70	4.3%	-6	-0.4%
42 Entgelte (Wasserzinsen)	1'679	1'612	1'689	67	4.1%	-10	-0.6%
46 Transferertrag	40	36	36	4	9.7%	4	11.8%
Ergebnis	97	-161	84	258	-160.1%	13	15.8%
Investitionsrechnung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
Bruttoinvestitionen	157	100	375	57	57.2%	-218	-58.1%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-409	-410	-1'117	1	-0.3%	708	-63.4%
Nettoinvestitionen	-252	-310	-743	58	-18.8%	491	-66.1%
Selbstfinanzierung	360	182	436	178	97.8%	-77	-17.5%
Eigenkapital	3'714	3'256	3'617	459	14.1%	97	2.7%
Verwaltungsvermögen	2'112	2'628	2'626	-516	-19.6%	-515	-19.6%

Tabelle 9

Die wesentlichen Abweichungen zum Budget finden sich auf der Kostenseite beim *Sachaufwand* (31) und den *Abschreibungen* (33). Auf der Ertragsseite zeigen sich grössere Abweichungen bei den *Entgelten* (42).

Beim Sachaufwand sind grössere Budgetabweichungen bei der Ver- und Entsorgung (Minderaufwand von Fr. 15'200), bei den Dienstleistungen (Planungen/Projektierungen & Honorare externe Berater) (Minderaufwand von Fr. 14'700) sowie beim Baulichen und betrieblichen Unterhalt (Minderaufwand von Fr. 15'600) zu finden. Insbesondere die beim Baulichen Unterhalt im Budget eingestellten Beträge beruhen auf langjährigen Durchschnitts- und Erfahrungswerten. Im 2017 sind kaum Unterhaltsarbeiten angefallen.

Im 2017 konnten diverse Wasseranschlussbeiträge (u. a. Dreispitz Areal) in Rechnung gestellt werden. Diese werden zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet. Damit sinken die effektiven Abschreibungen um rund Fr. 80'000 gegenüber dem Budget und um rund Fr. 90'000 gegenüber der Rechnung 2016.

Die Budgetabweichung von rund Fr. 67'000 bei den Entgelten verteilt sich auf mehrere Positionen: Die Wasserbezugsgebühren und Löschbeiträge überschreiten das Budget um rund Fr. 27'000. Der Vorjahreswert wird aber um rund Fr. 35'200 verfehlt, was innerhalb der normalen Schwankungsbreite liegt. Bei der Weiterverrechnung der erstellten Hausanschlüsse wurde das Budget um rund Fr. 19'300 übertroffen. Mit Einnahmen von rund Fr. 89'300 wurde der Wert des Vorjahres um rund Fr. 2'400 überschritten. Analog 2016 wurden gegenüber dem Budget im 2017 vor allem grössere und aufwendigere Hausanschlüsse saniert. Im 2017 waren nicht budgetierte Rückerstattungen von Personalversicherungen in der Höhe von rund Fr. 22'800 zu vermelden. Im 2016 waren keine Rückerstattungen angefallen.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonti mit Abweichungen zum Budget grösser als Fr. 20'000 und über +/- 10 % finden sich in Kapitel «8 Wesentliche Veränderungen zum Budget».

4.1.2 Investitionsrechnung

Im 2017 wurden zulasten der Wasserversorgung **Bruttoinvestitionen** von insgesamt **Fr. 157'168** (Budget: Fr. 100'000) ausgeführt (Angaben jeweils ohne MwSt.). Die **Anschluss- und Kantonsbeiträge** betragen **Fr. 408'966** (Budget: Fr. 410'000). Daraus resultieren **Nettoinvestitionen** von **-Fr. 251'798** (Budget: -Fr. 310'000).

Bei der Wasserversorgung sind für allgemeine Erneuerungen der Wasserleitungen (Etappe 2017) Ausgaben in der Höhe von Fr. 52'424 angefallen. Zusätzlich wurden im Zusammenhang mit der Sanierung der Heiligholzstrasse (3. Teil) für Wasserleitungsarbeiten Fr. 104'744 aufgewendet.

Die Wasseranschlussbeiträge, welche sich nach der Realisierung der Bauprojekte richten, liegen praktisch auf Budgethöhe. Im Vergleich zur Rechnung 2016 fallen sie jedoch um rund Fr. 708'400 tiefer aus. Im 2016 konnte ein ausserordentlicher Stau aus Vorjahren abgebaut werden.

Das Verwaltungsvermögen sinkt per 31. Dezember 2017 bedingt durch die negativen Nettoinvestitionen, welche zur Direktabschreibung des Verwaltungsvermögens verwendet werden müssen sowie aufgrund der ordentlich getätigten Abschreibungen auf Fr. 2'111'575 (Vorjahr: Fr. 2'626'296). Im Vergleich zu früheren Jahren hat sich die Nettoeigenkapitalbasis der Wasserversorgung (Eigenkapital abzüglich Abschreibungsbedarf für das vorhandene Verwaltungsvermögen) mit Fr. 1'602'621 deutlich verbessert. Dennoch weist die Nettoeigenkapitalbasis der Wasserversorgung weiterhin keine grössere Reserve für künftige Investitionen auf.

Selbstfinanzierung der Wasserversorgung 2017 in 1'000 Franken

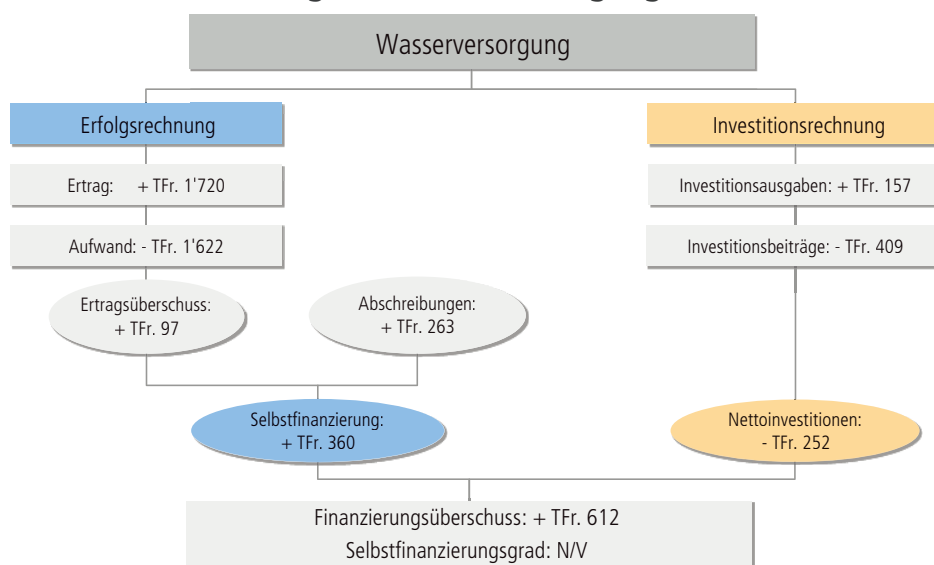


Abbildung 6

In Abbildung 6 wird die Finanzierung der Investitionen grafisch dargestellt. Für die Wasserversorgung ergibt sich für 2017 eine **Selbstfinanzierung** von **Fr. 359'716** (Vorjahr: Fr. 436'244), respektive ein Finanzierungsüberschuss von Fr. 611'514 (Vorjahr: Fr. 1'178'901). Ein aussagekräftiger Selbstfinanzierungsgrad kann aufgrund der negativen Nettoinvestitionen nicht berechnet werden.

4.1.3 Mit der Rechnung 2017 abgeschlossene Kredite

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen zu den mit der Rechnung 2017 abgeschlossenen Kreditbeträgen auf Stufe Einzelkredit erläutert. Im Zahlenteil zur Jahresrechnung 2017 im Kapitel «Investitionsrechnung» ab Seite 127 finden sich sämtliche Detailangaben zu den Investitionsausgaben 2017. In diesem Kapitel beschränken sich die Erläuterungen auf Abweichungen von +/- 10 % und mindestens Fr. 10'000 zum ursprünglichen Kreditbetrag. Kostenüberschreitungen werden mit (+), Kostenunterschreitungen mit (-) ausgewiesen.

Alle per Ende 2017 abgeschlossenen Kredite sind in der Übersicht der Investitionskredite im Kapitel «Übrige Ausweise» (rosa markierte Seiten) in der Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen auf Seite 149 mit

«31.12.2017» gekennzeichnet. Mit der Genehmigung der Rechnung 2017 gelten diese Kredite einschliesslich ihrer Kreditabweichungen als genehmigt.

Kredite	Kredit in Fr.	Abw. in Fr. (in %)
7101.5030.07 Heiligholzstrasse 3. Teil (Fr. 70'200 inkl. MwSt.) Die Baumeisterarbeiten waren im Leistungsverzeichnis sehr knapp bemessen. Die effektiven Ausmasse führten zu Mehrkosten. Zusätzliche Kosten wurden durch die Entsorgung von sog «Inertmaterial» (Belags-/Aushubmaterial) verursacht. Die Ausführung der Wasserleitung war ursprünglich mit eigenem Personal geplant. Aufgrund personeller Ausfälle mussten die Arbeiten durch eine externe Firma ausgeführt werden, was zu Mehrkosten gegenüber dem Kreditbetrag geführt hat.	65'000	+39'744 (+61.1 %)
7101.5030.11 Wasserleitungen Sanierung Etappe 2017 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.) Aufgrund aktueller Ereignisse im Grundwasserpumpwerk «Au» wurde vom Gemeinderat entschieden, eine neue UV- Filter Anlage zu Installieren. Die ursprünglich für 2017 vorgesehenen Leitungserneuerungen sollen im Rahmen des Budgets 2018 realisiert werden.	100'000	-47'576 (-47.6 %)
Total abgeschlossene Kredite +/- 10% und ±10'000	165'000	-7'832 (-4.7 %)

4.2 Abwasserbeseitigung (7201)

4.2.1 Erfolgsrechnung

Die Abwasserbeseitigung schliesst bei einem Gesamtaufwand von Fr. 2'311'771 (Budget: Fr. 2'101'911) und einem Gesamtertrag von Fr. 1'788'387 (Budget: Fr. 1'845'000) mit einem **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 523'384** ab (Budget: Aufwandüberschuss -Fr. 256'911), welcher das Budget um -Fr. 266'473 und das Vorjahresergebnis um -Fr. 285'177 übersteigt. Aufgrund des Aufwandüberschusses reduziert sich das **Eigenkapital** der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2017 auf **Fr. 11'462'323**. In Tabelle 10 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisse der Abwasserbeseitigung in 1'000 Franken

Erfolgsrechnung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
Total Aufwand	2'312	2'102	2'063	210	10.0%	248	12.0%
30 Personalaufwand	209	220	152	-11	-4.9%	57	37.4%
31 Sachaufwand	279	130	103	149	114.9%	176	171.9%
33 Abschreibungen VV	143	175	187	-33	-18.6%	-45	-23.8%
34 Finanzaufwand	3	8	8	-5	-60.2%	-5	-60.4%
36 Transferaufwand	1'406	1'290	1'292	116	9.0%	114	8.8%
39 Interne Verrechnungen	272	279	321	-7	-2.6%	-49	-15.3%
Total Ertrag	1'788	1'845	1'825	-57	-3.1%	-37	-2.0%
42 Entgelte (Abwassergebühren)	1'788	1'845	1'812	-57	-3.1%	-24	-1.3%
49 Interne Verrechnungen	0	0	13			-13	-100.0%
Ergebnis	-523	-257	-238	-266	103.7%	-285	119.7%
Investitionsrechnung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
Bruttoinvestitionen	98	100	196	-2	-1.5%	-97	-49.7%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-479	-475	-521	-4	0.9%	41	-7.9%
Nettoinvestitionen	-381	-375	-325	-6	1.6%	-56	17.2%
Selbstfinanzierung	-381	-82	-51	-299	366.1%	-330	647.5%
Eigenkapital	11'462	11'754	11'986	-291	-2.5%	-523	-4.4%
Verwaltungsvermögen	917	1'214	1'441	-297	-24.4%	-524	-36.3%

Tabelle 10

Wesentliche Abweichungen zum Budget finden sich auf der Kostenseite beim *Sachaufwand* (31), beim *Transferaufwand* (36) sowie auf der Ertragsseite bei den *Entgelten* (42).

Aufgrund des Schadenfalls mit der Firma Alt Transporte (Gruthbachdole) mussten beim Sachaufwand Rückstellungen von insgesamt Fr. 150'000, je zur Hälfte für Prozess- und Anwaltskosten (Kostenart Dienstleistungen & Honorare) sowie für Sachschäden (Kostenart Baulicher und betrieblicher Unterhalt) gebildet werden. Bei der Erstellung des Budgets war die Kostenfolge dieses Schadens noch nicht erkennbar.

Im Vergleich zum Budget finden sich beim Transferaufwand Mehrkosten von rund Fr. 116'000. Unter dieser Position wird die Abwassergebühr an den Kanton verbucht. Die ab 2017 neu eingeführte Gebühr zur Reduzierung von Mikroverunreinigungen im Abwasser (aus pharmazeutischen und chemischen Produkten, Schwermetallen etc.) sowie die steigende Einwohnerzahl haben zu Mehrbelastungen geführt. Das Budget basierte auf einer Kostenabschätzung des Bundes.

Bei den Entgelten tragen die Mindereinnahmen bei den Abwassergebühren von rund Fr. 57'000 oder 3 % massgeblich zur Budgetabweichung bei. Das Budget 2017 beruhte noch auf den Zahlen der Rechnung 2015. In der Rechnung 2015 war ein Anstieg von rund Fr. 100'000 gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Das neue Niveau von rund Fr. 1.80 Mio. wurde im 2017 nur leicht unterschritten. Die Abweichung liegt innerhalb der natürlichen Schwankungsbreite.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonti mit Abweichungen zum Budget grösser als Fr. 20'000 und über +/- 10 % finden sich in Kapitel «8 Wesentliche Veränderungen zum Budget».

4.2.2 Investitionsrechnung

Im Jahr 2017 sind **Bruttoinvestitionen** von **Fr. 98'470** (Budget: Fr. 100'000) angefallen (Angaben jeweils ohne MwSt.). Bei den **Anschlussbeiträgen** waren Einnahmen von **Fr. 479'363** (Budget: Fr. 475'000) zu verzeichnen. Per Saldo ergaben sich daraus für 2017 **Nettoinvestitionen** von **-Fr. 380'893** (Budget: -Fr. 375'000).

Mit rund Fr 79'200 entfällt auf die Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz (27. Etappe 2017) der Grossteil der Investitionen. Zusätzlich wurden beim Bauprojekt Baumgartenweg/Lehenrain Fr. 19'300 für Projektierungsarbeiten aufgewendet. Analog zur Wasserversorgung liegen die Kanalisationsanschlussbeiträge, welche sich nach der Realisierung der Bauprojekte richten, praktisch auf Budgethöhe. Im Vergleich zur Rechnung 2016 ergeben sich Mindereinnahmen von rund Fr. 41'300.

Das Verwaltungsvermögen sinkt per 31. Dezember 2017 bedingt durch die negativen Nettoinvestitionen, welche zur Direktabschreibung des Verwaltungsvermögens verwendet werden müssen sowie aufgrund der ordentlich getätigten Abschreibungen auf Fr. 917'393 (Vorjahr: Fr. 1'441'006). Nach Abzug des für die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens gebundenen Eigenkapitals verbleibt per 31. Dezember 2017 die Nettoeigenkapitalbasis von Fr. 10'544'929 (Vorjahr: Fr. 10'544'701) praktisch unverändert auf dem Niveau des Vorjahres. Die Abwasserkasse verfügt damit auch weiterhin über Reserven für künftige Investitionen.

Selbstfinanzierung der Abwasserbeseitigung 2017 in 1'000 Franken

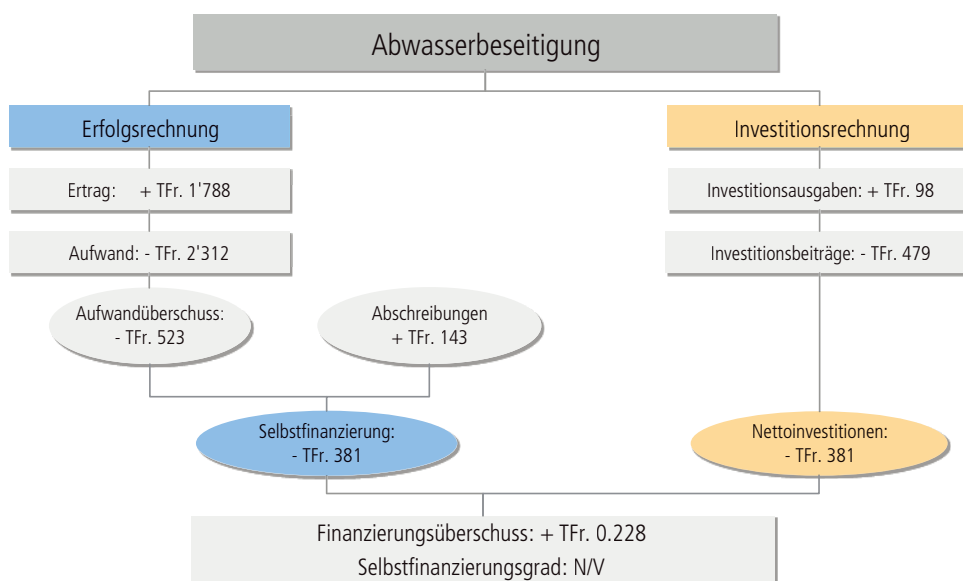


Abbildung 7

In Abbildung 7 wird die Finanzierung der Investitionen grafisch dargestellt. Für die Abwasserbeseitigung ergibt sich im 2017 eine negative **Selbstfinanzierung** von **-Fr. 380'665** (Vorjahr: -Fr. 50'924), jedoch bedingt durch die negative Nettoinvestitionen ein Finanzierungsüberschuss von Fr. 228 (Vorjahr: Finanzierungsüberschuss von Fr. 273'938). Ein aussagekräftiger Selbstfinanzierungsgrad kann aufgrund der negativen Nettoinvestitionen nicht berechnet werden.

4.2.3 Mit der Rechnung 2017 abgeschlossene Kredite

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen zu den mit der Rechnung 2017 abgeschlossenen Kreditbeträgen auf Stufe Einzelkredit erläutert. Im Zahlenteil zur Jahresrechnung 2017 im Kapitel «Investitionsrechnung» ab Seite 127 finden sich sämtliche Detailangaben zu den Investitionsausgaben 2017. Die nachfolgenden Erläuterungen beschränken sich auf Abweichungen von +/- 10 % und mindestens Fr. 10'000 zum ursprünglichen Kreditbetrag. Kostenüberschreitungen werden mit (+), Kostenunterschreitungen mit (-) ausgewiesen.

Kredite	Kredit in Fr.	Abw. in Fr. (in %)
7201.5030.06 Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 27. Etappe 2017 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.) Die ausführende Unternehmung offerierte die ausgeschriebenen Arbeiten zu extrem günstigen Konditionen. Nach zusätzlichen Untersuchungen während der Projektierung hatte sich herausgestellt, dass auf die geplanten aufwendigen Roboterarbeiten verzichtet werden konnte. Sämtliche Leitungsabschnitte konnten mit dem kostengünstigen «Inliner-Verfahren» instand gestellt werden.	100'000	-20'846 (-20.8 %)
Total abgeschlossene Kredite +/- 10 % und ±10'000	100'000	-20'846 (-20.8 %)

Alle per Ende 2017 abgeschlossenen Kredite sind in der Übersicht der Investitionskredite im Kapitel «Übrige Ausweise» (rosa markierte Seiten) in der Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen auf Seite 149 mit «31.12.2017» gekennzeichnet. Mit der Genehmigung der Rechnung 2017 gelten diese Kredite einschliesslich ihrer Kreditabweichungen als genehmigt.

4.3 Abfallbeseitigung (7301)

4.3.1 Erfolgsrechnung

Die Abfallbeseitigung schliesst im 2017 bei einem Gesamtaufwand von Fr. 816'699 (Budget: Fr. 902'908) und einem Gesamtertrag von Fr. 832'734 (Budget: Fr. 868'250) mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 16'035** (Budget: Aufwandüberschuss -Fr. 34'658) ab. Damit schneidet das Ergebnis um Fr. 50'693 besser ab als das Budget und um Fr. 53'603 besser als die Rechnung 2016. Das **Eigenkapital** erhöht sich infolge des Ertragsüberschusses per 31. Dezember 2017 auf **Fr. 1'930'674**.

Laut Empfehlung des Kantons sollen die Abfallgebühren gesenkt werden, falls ein Eigenkapital von mehr als Fr. 75 pro Einwohner vorliegt. Damit soll erreicht werden, dass überschüssiges Eigenkapital innert 5 bis 10 Jahren mittels entsprechenden Defiziten auf Fr. 75 pro Einwohner abgebaut wird.

Im Rahmen der acht Birsstadt Gemeinden (Aesch, Arlesheim, Birsfelden, Dornach, Münchenstein, Muttenz, Pfeffingen, Reinach) wurde eine Projektgruppe ins Leben gerufen, welche ein Abfallkonzept erstellen soll, das in verschiedenen Bereichen (Abfallsammlung, Kommunikation/Sensibilisierung etc.) gemeindeübergreifendes Optimierungs- und Synergiepotential aufzeigt, um daraus konkrete Aktionen zur Verbesserung der aktuellen Situation vorschlagen zu können. Aktuell liegen noch keine Resultate vor. In Tabelle 11 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Eine grössere Abweichung zum Budget zeigt sich einzig auf der Kostenseite beim *Sachaufwand* (31). Auf der Ertragsseite zeigt sich bei den *Entgelten* (42) eine grössere Abweichung gegenüber dem Vorjahr.

Beim Sachaufwand ist eine Budgetunterschreitung von rund Fr. 64'800 gegenüber dem Budget festzustellen. Durch die Neuausschreibung der Abfuhrungen konnten für die meisten Entsorgungsarten deutliche Preisnachlässe realisiert werden. Gleichzeitig war aber auch trotz Bevölkerungswachstum ein Rückgang bei den Abfallmengen festzustellen. Für das Projekt «Sensibilisierung zur korrekten Abfallentsorgung» (Projekt KLAR) wurden im Budget unter Dienstleistungen Dritter Fr. 45'000 eingestellt. Der mit diesem Projekt in Verbindung stehende «Clean-up-Day 2017» konnte ohne

externe Hilfe durchgeführt werden. Die Erstellung des Abfallkonzeptes wurde direkt durch Beiträge des Bundesamtes für Energie (BFE) finanziert, wobei die finanztechnische Abwicklung von der Gemeinde Arlesheim übernommen wurde. Aus diesem Grund finden sich keine Transaktionen in der Buchhaltung der Gemeinde Münchenstein zu diesem Thema. Weitere Aktionen mit externer Kostenfolge fanden nicht statt.

Ergebnisse der Abfallbeseitigung in 1'000 Franken

Erfolgsrechnung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
Total Aufwand	817	903	923	-86	-9.5%	-106	-11.5%
30 Personalaufwand	51	57	23	-6	-10.7%	28	125.0%
31 Sachaufwand	354	419	451	-65	-15.5%	-96	-21.4%
33 Abschreibungen VV	3	3	1	-1	-3.1%	2	404.1%
36 Transferaufwand	261	270	263	-9	-3.3%	-2	-0.8%
39 Interne Verrechnungen	148	154	186	-6	-4.1%	-38	-20.7%
Total Ertrag	833	868	885	-36	-4.1%	-53	-6.0%
42 Entgelte (Abfallgebühren)	833	868	883	-36	-4.1%	-50	-5.7%
49 Interne Verrechnungen	0	0	2	0	-	-2	-100.0%
Ergebnis	16	-35	-38	51	-146.3%	54	-142.7%
Investitionsrechnung	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
Bruttoinvestitionen	0	0	96	0	-	-96	-
Nettoinvestitionen	0	0	96	0	-	-96	-
Selbstfinanzierung	21	-32	-37	53	166.2%	58	-156.6%
Eigenkapital	1'931	1'789	1'915	141	7.9%	16	0.8%
Verwaltungsvermögen	98	122	101	-24	-19.6%	-3	-2.9%

Tabelle 11

Unter den Entgelten werden die Gebühreneinnahmen für die verschiedenen Abfallmarken verbucht. Darunter fallen die «normalen» Abfallvignetten, die Grünabfall-, die Bioabfallvignetten oder der Häckseldienst. Bei den Sackgebühren und beim Vignettenverkauf ist per Saldo eine Budgetunterschreitung von rund Fr. 25'100 zu verzeichnen. Gegenüber dem Vorjahr beträgt der Rückgang rund Fr. 50'800. Der grösste Anteil davon entfällt auf den Rückgang bei den Kehrrichtmarken mit rund Fr. 37'500 gegenüber dem Budget und rund Fr. 43'000 gegenüber dem Vorjahr. In den vergangenen Jahren hatte sich ein positiver Trend bei der Nachfrage nach Jahres- und Halbjahresvignetten beim Bio- und beim Grünabfall entwickelt. Weiterhin positiv entwickelt sich die Nachfrage bei den Bioabfallvignetten, welche rund Fr. 17'700 über Budget und rund Fr. 5'000 über Vorjahr liegen. Hingegen war bei den Grünabfallmarken ein Rückgang gegenüber dem Budget von rund Fr. 5'600 und gegenüber dem Vorjahr von rund Fr. 14'300 zu verzeichnen. Da auch die Erlöse aus dem Verkauf der Wertstoffe unter Budget ausfielen, resultierten in der Summe im 2017 Mindereinnahmen gegenüber dem Budget von rund Fr. 35'500 und gegenüber dem Vorjahr von rund Fr. 50'300 oder 6%.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonti mit Abweichungen zum Budget grösser als Fr. 20'000 und über +/- 10 % finden sich in Kapitel «8 Wesentliche Veränderungen zum Budget».

4.3.2 Investitionsrechnung

Im 2017 wurden **keine** Investitionen getätigt (Budget Fr. 0).

Für die Abfallbeseitigung ergibt sich im 2017 eine **Selbstfinanzierung** von **Fr. 20'926** (Vorjahr: negative Selbstfinanzierung von -Fr. 36'981). Da keine Investitionen getätigt wurden, resultiert auch kein Finanzierungsbedarf (Vorjahr: Finanzierungsfehlbetrag von -Fr. 133'139).

5 Wesentliche Bilanzpositionen

Die Erläuterungen in diesem Kapitel beschränken sich auf die Auswahl wesentlicher Bilanzpositionen, welche hinsichtlich ihrer Stellung und ihrer Funktion in der Bilanz von besonderer Bedeutung sind.

5.1 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen Kontogruppe 100 (Fr. 10'545'462 / Vorjahr: Fr. 13'406'362)

Durch eine aktive Bewirtschaftung der *Flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen* (Kontogruppe 100) soll einerseits sichergestellt werden, dass die Einwohnergemeinde Münchenstein jederzeit ihren finanziellen Verpflichtungen nachkommen kann (liquide ist), andererseits sollen aber auch nicht übermässige Mittel in dieser Position gebunden sein, da sie insbesondere in Tiefzinsphasen nur wenig bis keinen Ertrag abwerfen. Daraus ergeben sich ein Zielkonflikt, respektive eine Optimierungsaufgabe. Der Stand der Flüssigen Mittel wird jeweils am Bilanzstichtag erhoben und in der Jahresrechnung ausgewiesen. Es handelt sich somit um eine Momentabbildung. Naturgemäss unterscheidet sich der Verlauf der Flüssigen Mittel der Öffentlichen Hand unter dem Jahr ganz wesentlich von der Entwicklung in der Privatwirtschaft. Während in der Privatwirtschaft eine ursächliche Bindung zwischen den erbrachten Leistungen (Ausgaben) und den Erlösen (Einnahmen) besteht, gilt diese Verbindung bei der Öffentlichen Hand nur eingeschränkt. Mehrheitlich trifft dies bei den Gebühren und Dienstleistungen zu. Davon völlig getrennt sind die Steuereinnahmen, welche hoheitlich erhoben werden und unabhängig von zu tätigen Ausgaben anfallen. Da es sich bei den Steuereinnahmen um die dominierende Einnahmequelle für die Öffentliche Hand handelt, bestimmt sie im Wesentlichen den Verlauf der Flüssigen Mittel unter dem Jahr. Naturgemäss fällt der Grossteil der Steuereinnahmen im 1. und im 4. Quartal des Jahres an.

Anders verhält es sich bei den Ausgaben: Abgesehen von den Investitionsausgaben, welche zu einem beliebigen Zeitpunkt unter dem Jahr anfallen können, und dem Finanzausgleich, welcher Anfang August fällig wird, verteilen sich die Ausgaben ziemlich gleichmässig über das Jahr. Berücksichtigt man diese Besonderheiten, überrascht es kaum, wenn der Bestand an Flüssigen Mitteln Ende Jahr im Normalfall relativ hoch ausfällt. So verfügt die Einwohnergemeinde Münchenstein per 31. Dezember 2017 über Flüssige Mittel in der Höhe von Fr. 10'545'462 (Vorjahr: Fr. 13'406'362). Die Abnahme gegenüber dem Vorjahr erklärt sich einerseits aus den Investitionsausgaben im 2017 und andererseits in der Bindung von Finanzmitteln in den um rund Fr. 2.2 Mio. gegenüber dem Vorjahr angewachsenen Steuerausständen. Im 2016 wurde zur Finanzierung der Investitionsausgaben (v.a. für die Schulanlage Lange Heid) die günstige Gelegenheit genutzt und ein zinsloses Darlehen von Fr. 4.0 Mio. über vier Jahre aufgenommen. Dieses hat u.a. die Liquidität per Ende 2016 auf über Fr. 13.4 Mio. ansteigen lassen. Für 2017 war geplant, die im 2017 anfallenden Investitionsausgaben aus den vorhandenen Mitteln zu bestreiten, resp. die Flüssigen Mittel wieder stetig abzubauen. Für weitere Ausführungen zu Finanzierungsfragen und zur Veränderung der Flüssigen Mittel wird auf das Kapitel «7 Geldflussrechnung» sowie auf den Aufgaben- und Finanzplan 2018–2022 verwiesen, welcher die längerfristigen Entwicklungstendenzen aufzeigt.

5.2 Steuerforderungen Kontogruppe 1012 (Fr. 14'339'005 / Vorjahr: Fr. 12'350'941) / Steuerverbindlichkeiten Kontogruppe 2002 (Fr. 10'331'580 / Vorjahr: Fr. 10'349'774)

Bei den *Steuerforderungen* (Kontogruppe 1012) handelt es sich um das Total der noch offenen Steuerforderungen (provisorische und definitive) nach Abzug der bereits geleisteten Zahlungen. Damit eine korrekte Berechnung und Vergleichbarkeit der Wertberichtigungen auf Steuerforderungen mit den Steuerdebitoren möglich ist, werden diese in der Bilanz seit der Umstellung auf HRM2 brutto dargestellt. Per Saldo ist am 31. Dezember 2017 ein Anstieg der offenen Steuerforderungen um Fr. 1'988'064 auf netto Fr. 14'339'005 (nach Abzug der Wertberichtigung von Fr. 944'000) zu verzeichnen. Die Wertberichtigungen mussten aufgrund der Debitorenrisikoanalyse der Steuerausstände um Fr. 239'000 auf Fr. 944'000 erhöht werden. Brutto betrachtet, beträgt der Anstieg der Steuerausstände gegenüber dem Vorjahr Fr. 2'227'064. Entgegen dem Trend der letzten Jahre ist im 2017 eine Zunahme der Ausstände festzustellen. Durch personelle Veränderungen und gesundheitsbedingte Ausfälle in der Steuerabteilung konnte das Mahnwesen im 2017 nicht im gewohnten Umfang aufrechterhalten werden. Durch das Anwachsen der Forderungsausstände werden vermehrt finanzielle Mittel gebunden, die zu einem Rückgang bei den Flüssigen Mitteln geführt haben.

Auf der Passivseite werden unter *Steuern* (Kontogruppe 2002) u.a. die Steuerguthaben der Steuerpflichtigen ausgewiesen. Diese sind im Verlaufe des 2017 nur leicht um Fr. 18'194 auf einen Saldo von Fr. 10'331'580 per 31. Dezember 2017 zurückgegangen. Es gilt dabei festzuhalten, dass es sich dabei nicht um die gleichen Steuerpflichtigen wie bei den offenen Forderungen handelt. Bei den Guthaben der Steuerpflichtigen handelt es sich um steuerpflichtige natürliche und/oder juristische Personen, deren Zahlungen die offenen Forderungen übersteigen.

5.3 Sachanlagen Finanzvermögen Kontogruppe 108 (Fr. 66'007'233/ Vorjahr: Fr. 56'055'810)

Per 1. Januar 2017 betrug der Saldo der *Sachanlagen des Finanzvermögens* (FV) (Liegenschaften) Fr. 56'055'810 und umfasste eine Fläche von insgesamt 179'146m². Stand 31. Dezember 2017 ist ein Nettoanstieg des Bilanzwertes um Fr. 9'951'423 oder 17.8% auf Fr. 66'007'233 bei einem Flächenzuwachs von 14'145m² oder 7.9% auf 193'291m² festzustellen. In Tabelle 12 sind die Veränderungen mit ihren Effekten einzeln aufgelistet.

Veränderung der Sachanlagen Finanzvermögen 2017 in 1'000 Franken

Konto	Bezeichnung	Parz.	m2	Buchwert per 01.01.17	Δ Buchwert	Buchwert per 31.12.17	Verkaufs- / Kaufpreis	Entnahme(-) / Einlage(+) NBR	Buchgewinn / -verlust
Total Liegenschaftsverkäufe			2'735	584	-584		2'631	-345	2'038
14000.01	Restfläche Steinweg (BuW. VV per 01.01.17: Fr. 0)	4940	343				70	-	70
14040.01	Kiga Bündten Lehengasse (BuW. VV per 01.01.17: Fr. 8'936)	904	849				900	-	891
10801.01	Bauland Dillacker	6235/4278	579	145	-145		330	-	185
10801.01	Bauland Dillacker	4279	316	79	-79		220	-	141
10801.01	Schlossgasse 2a	1792	50	26	-26		55	-26	29
10840.01	Fichtenwaldstr. 20 (inkl. Gebäude)	2043	598	335	-335		1'056	-319	721
Total Überführungen vom VV ins FV (anschl. Neubewertung)			15'688		11'599	11'599		11'436	
10800.01	Wiese Bruckfeld (BuW. VV per 01.01.17: Fr. 41'100)	1959	13'747		9'623	9'623	-	9'582	-
10800.01	Wiese Fichtenhölzli (BuW. VV per 01.01.17: Fr. 0)	3062	1'655		1'324	1'324	-	1'324	-
10840.01	Haus Gartenstadt 2 (BuW. VV per 01.01.17: Fr. 122'250)	1698	286		652	652	-	530	-
Total Bewertungsanpassungen Sachanlagen FV			11'155	10'139	-1'064	9'075		-1'064	
10800.01	Acker Bruckfeld (Abwertung)	5232	7'126	5'701	-1'000	4'701	-	-1'000	-
10801.01	Wiese Seyis (Umgl. von Grundstücke o. BR zu BR)	947	4'029	4'438	-64	4'374	-	-64	-
Total Veränderungen Sachanlagen Finanzvermögen (FV)			12'953	10'723	9'951	20'675	2'631	10'027	2'038

Tabelle 12

Die Abgänge (Verkäufe) der Sachanlagen im Finanzvermögen betreffen die Liegenschaften «Bauland Dillacker» (Parz. 6235/4278 & 4279), «Schlossgasse 2a» (Parz. 1792) sowie «Fichtenwaldstrasse 20» (inkl. Gebäude, Parz. 2043). Zusätzlich wurden die per 1. Januar 2017 im Verwaltungsvermögen zugeteilten Objekte «Restfläche am Steinweg» (Parz. 4940) sowie der Kindergarten «Bündten» an der Lehengasse (Parz. 904) veräussert. Vor dem Verkauf mussten sie ins Finanzvermögen überführt werden. Weitere Ausführungen zu den Verkäufen finden sich in Kapitel «2.6 Liegenschaftsveräusserungen».

Die Parzellen «Wiese Bruckfeld» (Parz. 1959), «Wiese Fichtenhölzli» (Parz. 3062) sowie die Liegenschaft «Gartenstadt 2» (Parz. 1698) konnten nach rechtskräftiger Zonenplanrevision vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen überführt werden. Dabei mussten die bestehenden Buchwerte (per 1. Januar 2017) unverändert vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen übernommen werden. Nach der anschliessenden Neubewertung resultiert eine positive Buchwertveränderung im Finanzvermögen von rund Fr. 11.60 Mio. Die Wertanpassung (Differenz vom bestehenden Buchwert des Verwaltungsvermögens zum neuen Buchwert des Finanzvermögens) erfolgte erfolgsneutral mittels entsprechender Einlage in die Neubewertungsreserve.

Bei den beiden Parzellen «Acker Bruckfeld» (Parz. 5232) und «Wiese Seyis» (Parz. 947) musste der bestehende Buchwert um insgesamt rund Fr. 1.06 Mio. nach unten angepasst werden.

5.4 Rückstellungen Kontogruppen 205 & 208 (Fr. 3'326'452 / Vorjahr: Fr. 1'553'255)

Die Rückstellungen gliedern sich in die Positionen *Kurzfristige Rückstellungen* (Kontogruppe 205), umfassend die Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals in der Höhe von Fr. 268'372, Rückstellungen für Prozesse und für nicht versicherte Schäden von je Fr. 75'000 und für Vorsorgeverpflichtungen von Fr. 1'725'330 sowie in die *Übrigen langfristigen Rückstellungen* (Kontogruppe 208) in der Höhe von Fr. 1'182'750, jeweils per 31. Dezember 2017.

Bei den kurzfristigen Rückstellungen mussten infolge des Schadenfalls mit der Firma Alt Transporte (Gruthbachdole) neu Rückstellungen von insgesamt Fr. 150'000, je zur Hälfte für Prozess- und Anwaltskosten sowie für Sachschäden (Schadenersatz) gebildet werden. Die im 2016 erstmals gebildeten Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals für Ferien- und Gleitzeitguthaben des Verwaltungspersonals haben sich leicht um Fr. 3'571 auf Fr. 268'372 reduziert.

Aus der Umstellung des technischen Zinssatzes von 3.0 % auf 1.75 % bei den Rentner der BLPK entstand eine Unterdeckung, welche zulasten der Rechnung 2017 zurückzustellen ist. Der voraussichtliche Rückstellungsbedarf beträgt insgesamt rund Fr. 1.7 Mio. Die effektive Höhe der aktuellen Unterdeckung ist erst nach dem definitiven Rechnungsabschluss der BLPK bekannt. Gemäss Weisung des Kantons sind zur Finanzierung der Deckungslücke bei den pensionierten Gemeindelehrkräften Rückstellungen in der Höhe von Fr. 90.- pro Einwohner, respektive Fr.1.1 Mio. zu bilden. Für die pensionierten Verwaltungsangestellten resultiert ein Rückstellungsbedarf von rund Fr. 0.6 Mio.

Bei den Übrigen langfristigen Rückstellungen in der Höhe von Fr. 1'182'750 handelt es sich um die Wertberichtigung auf dem noch nicht abgeschriebenen Teil des nur bedingt rückzahlbaren Darlehens an die Spitex Birseck, welches im Dezember 2014 zur Finanzierung der Deckungslücke bei der BLPK gewährt worden war. Dieses Darlehen wird über 15 Jahre erfolgswirksam linear abgeschrieben. Entsprechend reduziert sich die Rückstellung jährlich um Fr. 98'562.

5.5 Langfristige Finanzverbindlichkeiten Kontogruppe 206 (Fr. 52'500'000/ Vorjahr: Fr. 52'500'000)

Unter den langfristigen Finanzverbindlichkeiten finden sich die *Darlehen* (Kontogruppe 2064) gegenüber Finanzinstituten. Es haben im 2017 keine Bewegungen stattgefunden. Der Saldo beträgt unverändert Fr. 52.5 Mio. In Abbildung 8 ist die Entwicklung der letzten fünf Jahre bei den Fremddarlehen grafisch dargestellt.

Verzinsliche Schulden des Allg. Haushalts 2013–2017 per 31.12. in 1'000 Franken

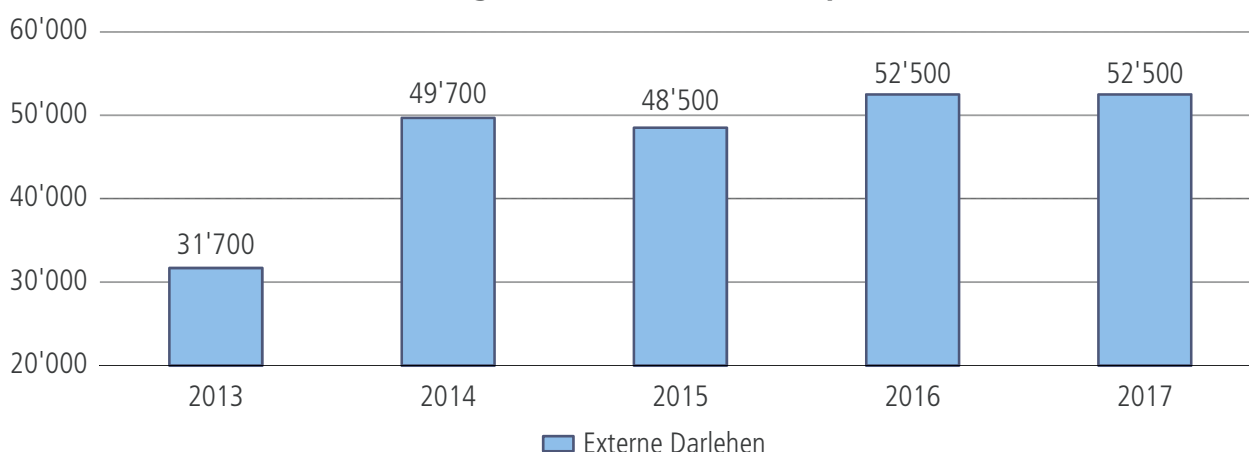


Abbildung 8

Für die weitere Entwicklung der Verschuldung in den kommenden Jahren wird auf die jeweiligen Ausführungen im jährlich aktualisierten Aufgaben- und Finanzplan hingewiesen.

5.6 Eigenkapital Kontogruppe 29 (Fr. 80'289'421 / Vorjahr: Fr. 63'531'180)

5.6.1 Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen Kontogruppe 290 (Fr. 17'107'192 / Vorjahr: Fr. 17'517'749)

Nach den Vorschriften von HRM2 werden die *Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen* als Eigenkapital des Gesamthaushalts klassifiziert. Der Anteil der Spezialfinanzierungen am Eigenkapital sinkt per 31. Dezember 2017 auf Fr. 17'107'192, was 21.2 % des gesamten Eigenkapitals ausmacht (Vorjahr: Fr. 17'517'749/27.6 %). Die Veränderung ist auf die Ergebnisse 2017 der Spezialfinanzierungen (Ertragsüberschüsse bei der Wasserversorgung und Abfallbeseitigung sowie Aufwandüberschuss bei der Abwasserbeseitigung) zurückzuführen, welche im Kapitel «4 Spezialfinanzierungen» näher erläutert werden.

5.6.2 Fonds im Eigenkapital Kontogruppe 291 (Fr. 704'446 / Vorjahr: Fr. 675'584)

Unter den Fonds im Eigenkapital werden die Ersatzabgaben für Parkplatzbauten mit Fr. 348'909 (Zunahme um Fr. 30'000 zu 2016) sowie die Privatrechtlichen Zweckbindungen geführt. Die Privatrechtlichen Zweckbindungen gliedern sich auf in den Bedürftigen Fonds (Saldo per 31.12.2017 Fr. 66'846, Vorjahr Fr. 71'714), den Fritz Heiniger Fonds mit Fr. 20'000 (unverändert zum Vorjahr) sowie den Renovationsfonds Photovoltaik-Anlage Lange Heid. Per 1. Januar 2017 betrug der Saldo des Renovationsfonds Photovoltaik-Anlage Lange Heid Fr. 28'091. Durch die Gutschrift

der jährlichen Erträge der Solaranlage (Eigenverbrauch verrechnet nach den tatsächlichen Tarifen der EBM von rund Fr. 0.16/kWh ohne Netzzuschlag zuzüglich dem Ertrag aus den ans Netz der EBM abgegebenen Überschüssen mit Fr. 0.766/kWh) sowie der Verzinsung des Fonds (Gutschrift zum durchschnittlichen Fremdkapitalzinssatz für 2017 von 1.5 %) resultiert per 31.12.2017 ein neuer Saldo von Fr. 31'821.

Mit der Inbetriebnahme der neuen zusätzlichen Photovoltaikanlage auf dem Dach des Schulhauses Lange Heid im 2018 wird der Fonds aufgelöst, da damit die vertraglichen Bestimmungen vollständig erfüllt sein werden.

5.6.3 Vorfinanzierungen Kontogruppe 293 (Fr. 40'903'333 / Vorjahr: Fr. 8'500'000)

Per 1. Januar 2017 waren *Vorfinanzierungen* von insgesamt Fr. 8.5 Mio für die Schulhausbauten Löffelmatt (Kindergarten Fr. 1.4 Mio. und Primarschule Fr. 4.5 Mio.) sowie Lange Heid (Primarschule Fr. 2.6 Mio.) in der Bilanz enthalten. Mit der Inbetriebnahme der Schulhausbauten Löffelmatt im 2016 und der daraus folgenden ersten Abschreibung im Folgejahr mussten die Vorfinanzierungen für den Kindergarten und die Primarschule Löffelmatt vom Konto *Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte* auf das Konto *Vorfinanzierungen für bereits realisierte Projekte* umgebucht werden. Zudem konnten die ersten Tranchen der Vorfinanzierungen für den Kindergarten (Fr. 46'667) und die Primarschule Löffelmatt (Fr. 150'000) erfolgswirksam aufgelöst werden. Die jährlichen Tranchen errechnen sich aus dem Total der jeweils gebildeten Vorfinanzierungen pro Anlage geteilt durch die Abschreibungsdauer (geplante Nutzungsdauer) dieser Anlage (für Schulhäuser 30 Jahre). Die Auflösungen der Vorfinanzierungen dienen der Teilkompensation der Abschreibungen und führen zu einer Ergebnisverbesserung in der Erfolgsrechnung.

Vorfinanzierungen können nach den gesetzlichen Vorschriften nur im Falle eines Ertragsüberschusses in der Rechnung gebildet werden. Sie werden nicht budgetiert, sondern sind vom Gemeinderat dem Souverän zusammen mit der Rechnung zur Genehmigung vorzulegen. Aufgrund des hohen Ertragsüberschusses 2017 beantragt der Gemeinderat dem Souverän weitere Zuweisungen in die Vorfinanzierungen in der Höhe von insgesamt Fr. 32.6 Mio. für die nachfolgend aufgelisteten Investitionsvorhaben vorzunehmen. Dabei handelt es sich teilweise um bereits laufende, vom Souverän mittels Sondervorlage genehmigte Investitionsvorhaben (Erweiterung Schulhausanlage Lange Heid) oder um Investitionen, welche gem. Aufgaben- und Finanzplan in den nächsten fünf Jahren realisiert werden sollen. Bei diesen Investitionen steht der Genehmigungsentscheid des Souveräns noch aus. Zuweisungen in die entsprechenden Vorfinanzierungen sind aber bereits im Vorfeld möglich. Sollte der Souverän eines oder gar mehrere der zukünftigen Investitionsvorhaben letztlich nicht bewilligen, wäre die dafür vorgesehene Vorfinanzierung automatisch wieder erfolgswirksam aufzulösen.

– Kindergarten Lange Heid (Neubau)	Fr. 5'200'000
– Primarschule Lange Heid (Neubau)	Fr. 6'900'000
– Kindergarten Neuwelt (Dreifachkindergarten)	Fr. 3'000'000
– Primarschule Lange Heid (Sanierung Altbau)	Fr. 1'500'000
– Primarschule Loog (Gesamtsanierung)	Fr. 3'000'000
– Sanierung Stöckackerstrasse	Fr. 1'000'000
– Sanierung Bottmingerstrasse	Fr. 2'000'000
– Neubau Gemeindeverwaltung	Fr. 10'000'000

Per Ende 2017 steigen deshalb die Vorfinanzierungen auf einen Saldo von rund Fr. 40.9 Mio. oder 50.8 % des gesamten Eigenkapitals an.

5.6.4 Neubewertungsreserve Kontogruppe 296 (Fr. 0 / Vorjahr: Fr. 25'364'168)

Der Regierungsrat hat am 28. November 2017 mittels Anpassung der Gemeinderechnungsverordnung die erfolgswirksame Auflösung der *Neubewertungsreserve* der Einwohnergemeinden per Ende 2017 beschlossen. Unterjährig fanden aufgrund von Liegenschaftsverkäufen und Bewertungsanpassungen auf Sachanlagen des Finanzvermögens diverse Zu- und Abnahmen statt. Per 31.12.2017 wies die Neubewertungsreserve vor ihrer Auflösung einen Restsaldo von rund Fr. 35.5 Mio. auf. Die Auflösung des Restsaldos wurde entsprechend der kantonalen Vorgabe in der Erfolgsrechnung unter der Funktion «9630 Liegenschaften des Finanzvermögens allgemein» verbucht.

5.6.5 Bilanzüberschuss Kontogruppe 299 (Fr. 21'574'449 / Vorjahr: Fr. 11'473'680)

Beim *Bilanzüberschuss* handelt es sich um die eigentliche Kernkomponente des Eigenkapitals. Ebenfalls zum Kerneigenkapital sind die Vorfinanzierungen sowie die Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber den Spezialfinanzierungen zu rechnen. Dem Bilanzüberschuss wird der verbleibende Ertragsüberschuss von Fr. 10'100'770 nach der Einlage von

Fr. 32.6 Mio. in die Vorfinanzierungen zugewiesen. Der Bilanzüberschuss weist per 31. Dezember 2017 neu einen Saldo von Fr. 21'574'449 auf, was 26.9% des gesamten Eigenkapitals ausmacht.

Die Höhe des gesamten Eigenkapitals hat sich per Ende 2017 um Fr. 16'758'241 oder 26.4% auf Fr. 80'289'421 erhöht. Bei einem Einwohnerbestand per 31.12.2017 von 12'252 Personen entspricht dies einem durchschnittlichen Eigenkapital pro Einwohner von Fr. 6'553.

Tabelle 13 zeigt die Veränderung des Eigenkapitals während des Rechnungsjahres 2017.

Veränderung Eigenkapital 01.01.2017 bis 31.12.2017 in 1'000 Franken

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2017	% Anteil am EK
2900	Verpflichtungen gg. Spez.finz.	17'518	113	523	17'107	21.3%
29001	Wasserversorgung	3'617	97		3'714	4.6%
29002	Abwasserbeseitigung	11'986		523	11'462	14.3%
29003	Abfallbeseitigung	1'915	16		1'931	2.4%
2910	Fonds im Eigenkapital	319	30		349	0.4%
2911	Privatrechliche Zweckbindungen	357	4	5	356	0.4%
2930	Vorfinanz. für n.n. real. Projekte	8'500	32'600	5'900	35'200	43.8%
29300.03	Vorfinanz. Kindergarten Löffelmatt	1'400		1'400	0	0.0%
29300.04	Vorfinanz. Primarschule Löffelmatt	4'500		4'500	0	0.0%
29300.05	Vorfinanz. Kindergarten Lange Heid (Neubau)		5'200		5'200	6.5%
29300.06	Vorfinanz. Primarschule Lange Heid (Neubau)	2'600	6'900		9'500	11.8%
29300.07	Vorfinanz. Kindergarten Neuwelt (Dreifachkindergarten)		3'000		3'000	3.7%
29300.08	Vorfinanz. Primarschule Lange Heid (Sanierung Altbau)		1'500		1'500	1.9%
29300.09	Vorfinanz. Primarschule Loog (Gesamtsanierung)		3'000		3'000	3.7%
29300.10	Vorfinanz. Sanierung Stöckackerstrasse		1'000		1'000	1.2%
29300.11	Vorfinanz. Sanierung Bottmingerstrasse		2'000		2'000	2.5%
29300.12	Vorfinanz. Neubau Gemeindeverwaltung		10'000		10'000	12.5%
2931	Vorfinanz. für bereits real. Projekte		5'900	197	5'703	7.1%
29310.03	Vorfinanz. Kindergarten Löffelmatt		1'400	47	1'353	1.7%
29310.04	Vorfinanz. Primarschule Löffelmatt		4'500	150	4'350	5.4%
2960	Neubewertungsreserve	25'364	11'535	36'899	0	0.0%
2999	Bilanzüberschuss	11'474	10'101		21'574	26.9%
TOTAL	Eigenkapital	63'531	60'282	43'524	80'289	100.0%

Tabelle 13

6 Finanzkennzahlen

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

6.1 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung ist eine der relevanten Kenngrössen zur Beurteilung der Finanzkraft des Allgemeinen Haushalts bezüglich Investitionen. Wie in Abbildung 9 dargestellt, betrug die **Selbstfinanzierung** des Allgemeinen Haushalts im 2017 **Fr. 19'669'562** (Vorjahr: Fr. 2'154'689). Dem gegenüber standen **Nettoinvestitionen** (Bruttoinvestitionen abzüglich Beiträgen und Einnahmen) von **Fr. 9'282'129** (Vorjahr: Fr. 6'617'829). Der Finanzierungsüberschuss betrug somit Fr. 10'387'433 (Vorjahr: Finanzierungsfehlbetrag von -Fr. 4'463'140). Aus diesen Werten errechnet sich für 2017 ein **Selbstfinanzierungsgrad** von **211.9%** (Vorjahr: 32.6%).

Selbstfinanzierung 2017 Allgemeiner Haushalt in 1'000 Franken

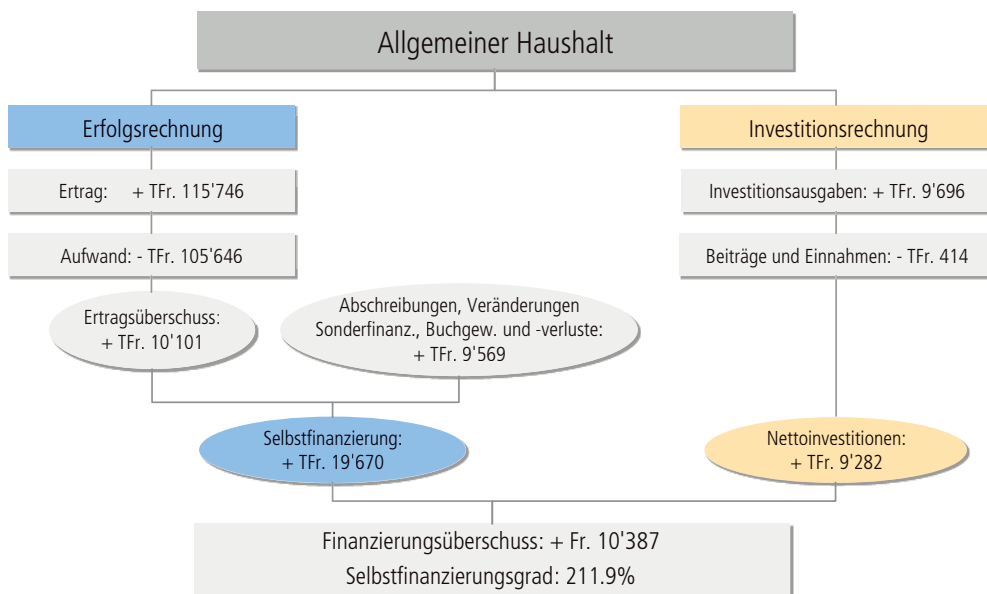


Abbildung 9

Im 2017 fällt der Selbstfinanzierungsgrad im Vergleich zum Vorjahr um 179.4%-Punkte höher aus. In der 5-Jahresbetrachtung (2013–2017) erreicht die **Selbstfinanzierung** des Allgemeinen Haushalts **Fr. 31'994'420** (Vorjahr: Fr. 15'608'219). Demgegenüber stehen **Nettoinvestitionen** von **Fr. 32'280'418** (Vorjahr: Fr. 25'053'440), woraus sich ein durchschnittlicher **Selbstfinanzierungsgrad** von **99.1%** (Vorjahr: 62.3%) errechnet. Im langjährigen Durchschnitt über 12 Jahre (2006–2017) beträgt der Selbstfinanzierungsgrad des Allgemeinen Haushalts 109.0%.

Nettoinvestitionen und Selbstfinanzierung Allg. Haushalt 2013–2017 in 1'000 Franken

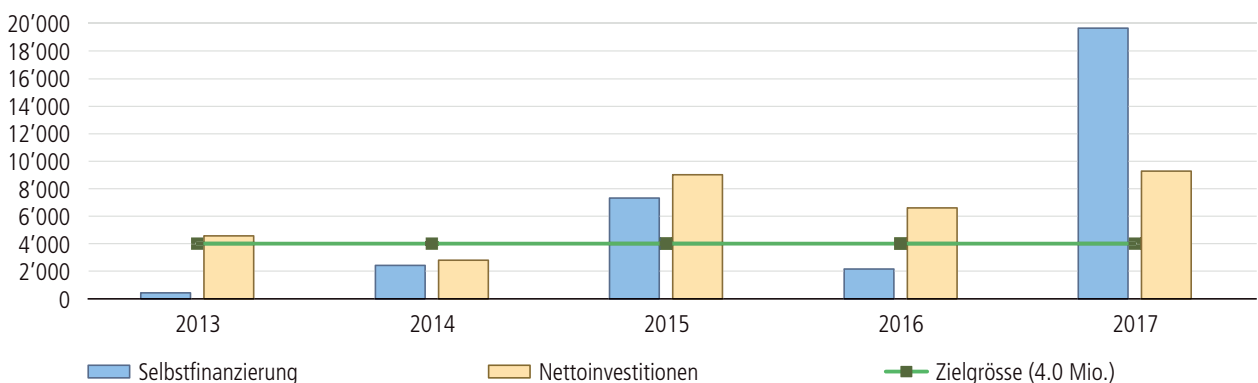


Abbildung 10

Die im Kanton Basellandschaft angewandte Berechnungsmethode zur Ermittlung der Selbstfinanzierung basiert auf den Empfehlungen der kantonalen Finanzdirektorenkonferenz und ist gesamtschweizerisch gültig. Dabei werden Buchgewinne- und -verluste sowie Wertanpassungen bei Neubewertungen von Liegenschaften des Finanzvermögens

als Teil der Selbstfinanzierung angesehen. Nach Ansicht der Finanzverwaltung Münchenstein ist diese Praxis kritisch zu hinterfragen, da Buchgewinne und -verluste, respektive Bewertungsanpassungen im Zusammenhang mit den Liegenschaftsverkäufen Sonderfaktoren darstellen und deshalb nicht als nachhaltig bezeichnet werden können. Sie gehören auch nicht zum normalen operativen Geschäft einer Gemeinde und sollten deshalb bei der Selbstfinanzierung ausser Acht gelassen werden. In Tabelle 14 ist die Überleitung von der kantonalen Berechnungsmethode zur Methode Münchenstein dargestellt.

Überleitung SF Kanton zur SF M'Stein R17, B17 & R16 in 1'000 Franken

Selbstfinanzierung (SF)	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
SF Allg. Haushalt (Ber.meth. Kanton)	19'670	14'826	2'155	4'844	-32.7%	17'515	812.9%
- Buchgewinne / + -verluste Lieg.sch.verk.	-2'038	182	-1'616	-2'220	-1218.2%	-422	26.1%
- Marktwertanpassungen Sachanlagen	-10'372	-14'185	0	3'813	-26.9%	-10'372	-
= SF Allg. Haushalt (M'Stein)	7'259	823	539	6'437	-782.3%	6'720	1246.7%
SF Spezialfinanzierungen	-2	69	348	-71	-102.8%	-350	-100.6%
= SF Gesamthaushalt (M'Stein)	7'257	891	887	6'366	-714.1%	6'370	717.8%

Tabelle 14

Um die Vergleichbarkeit mit zukünftigen Werten zu ermöglichen, wird diese Darstellung auch weiterhin in Ergänzung zur kantonalen Vorgabe als Variante Münchenstein in den Berichten zur Rechnung und zum Budget dargelegt werden. Weitere Ausführungen zur mittelfristigen Entwicklung der Selbstfinanzierung finden sich im Aufgaben- und Finanzplan 2018–2022.

6.2 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen

Die in Tabelle 15 dargestellten Werte 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 ins Finanzvermögen finden keinen Eingang. Zusätzlich zu den Kennzahlen beim Budget sind bei der Jahresrechnung der Nettoverschuldungsquotient, die Nettoschuld in Fr. pro Einwohner sowie der Bruttoverschuldungsanteil auszuweisen. Zur Berechnung der Kennzahlen werden die in Tabelle 15 gezeigten Basiswerte verwendet.

Basiswerte zu den Finanzkennzahlen R17, B17 & R16 in 1'000 Franken

Basisdaten für Kennzahlen	2017 R	2017 B	2016 R	R17 vs. B17	in %	R17 vs. R16	in %
Selbstfinanzierung Gesamt Haush. (Meth. Kt.)	19'668	14'895	2'503	4'773	32.0%	17'165	685.8%
Selbstfinanzierung Gesamt Haush. (Meth. M'Stein)	7'257	891	887	6'366	714.1%	6'370	717.8%
Selbstfinanzierung Allg. Haush. (Meth. Kt.)	19'670	14'826	2'155	4'844	32.7%	17'515	812.9%
Selbstfinanzierung Allg. Haush. (Meth. M'Stein)	7'259	823	539	6'437	782.3%	6'720	1246.7%
Bruttoinvestitionen (Gesamt Haush.)	9'952	11'050	8'096	-1'098	-9.9%	1'856	22.9%
Bruttoinvestitionen (Allg. Haushalt)	9'696	10'850	7'430	-1'154	-10.6%	2'267	30.5%
Nettoinvestitionen (Gesamt Haush.)	8'649	9'859	5'646	-1'209	-12.3%	3'003	53.2%
Nettoinvestitionen (Allg. Haushalt)	9'282	10'544	6'618	-1'262	-12.0%	2'664	40.3%
Zinsaufwand	809	837	743	-28	-3.3%	66	8.9%
Zinsertrag	495	482	391	13	2.7%	103	26.4%
Laufender Ertrag	77'294	69'624	56'520	7'671	11.0%	20'774	36.8%
Kapitaldienst	3'326	3'566	3'206	-240	-6.7%	121	3.8%
Gesamtausgaben	55'974	54'277	53'839	1'698	3.1%	2'136	4.0%
Fiskalertrag	39'889	-	34'470	-	-	5'418	15.7%
Fremdkapital	72'785	-	71'152	-	-	1'633	2.3%
Finanzvermögen	105'683	-	92'929	-	-	12'753	13.7%
Bruttoschulden	66'731	-	68'129	-	-	-1'397	-2.1%

Tabelle 15

6.3 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad besagt, inwieweit die Investitionen aus den selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. In einer vereinfachten Betrachtungsweise gilt, dass bei einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100 % die Verschuldung abnimmt. Ist dieser jedoch kleiner als 100 % müssen fremde Mittel zur Deckung der Investitionen aufgenommen werden. Dabei ist zu beachten, dass es sich beim Bezug von fremden Mitteln nicht automatisch um zusätzliche verzinsliche Schulden handeln muss. Hier stösst die Aussagekraft der Selbstfinanzierung an ihre Grenzen. Weitere Ausführungen finden sich im Kapitel «7 Geldflussrechnung», in welchem die Thematik der Finanzierung differenzierter erörtert wird. Der Selbstfinanzierungsgrad kann jährlich stark schwanken. Er sollte mittelfristig (5 Jahre) jedoch um die 100 % betragen. Dabei spielen auch die aktuelle Verschuldung und die Konjunkturlage eine entscheidende Rolle. In Hochkonjunkturphasen sollte er möglichst grösser als 100 % sein, in Rezessionsphasen kann er kurzfristig auch unter 100 % fallen.

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

Der Selbstfinanzierungsgrad des Allgemeinen Haushalts beträgt nach der kantonalen Berechnungsgrundlage im 2017 211.9 % (Budget: 140.6 %). Für den Gesamthaushalt errechnet sich ein Wert von 227.4 % (Budget: 151.1 %). Der hohe Selbstfinanzierungsgrad resultiert v. a. aus den Wertanpassungen auf Liegenschaften und Grundstücken, welche vom Verwaltungsvermögen (VV) ins Finanzvermögen (FV) überführt und anschliessend neu bewertet wurden (siehe auch Tabelle 12 auf Seite 27 und die Ausführungen in Kapitel «5.3 Sachanlagen Finanzvermögen Kontogruppe 108»). Damit kann der Selbstfinanzierungsgrad nur bedingt für die Beurteilung der eigenen Finanzierbarkeit (Tragfähigkeit) der Investitionen herangezogen werden, da es sich bei den Neubewertungen um reine Buchtransaktionen ohne realen Geldfluss handelt. Eine vertiefte Analyse zur Thematik Finanzierbarkeit von Investitionen findet sich im Kapitel «7 Geldflussrechnung».

Sowohl der Allgemeine Haushalt als auch der Gesamthaushalt bewegen sich über der Zielvorgabe von 80 % bis 100 %. Bereinigt um die realisierten Buchgewinne aus Liegenschaftsverkäufen resultiert im 2017 ein Selbstfinanzierungsgrad für den Allgemeinen Haushalt von 78.2 % (Budget: 7.8 %) und für den Gesamthaushalt von 83.9 % (Budget: 9.0 %).

Selbstfinanzierungsgrad in %	2017 R	2017 B	2016 R	Konjunkturphase	Richtwerte in %
Gesamthaushalt (Meth. Kt.)	227.4%	151.1%	44.3%	Hochkonjunktur	> 100%
Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	83.9%	9.0%	15.7%	Normalfall	80% - 100%
Allgemeiner Haushalt (Meth. Kt.)	211.9%	140.6%	32.6%	Abschwung	50% - 80%
Allgemeiner Haushalt (Meth. M'Stein)	78.2%	7.8%	8.1%		

6.4 Selbstfinanzierungsanteil

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

$$\text{Selbstfinanzierungsanteil} = (\text{Selbstfinanzierung} \times 100) / \text{Laufender Ertrag}$$

Für 2017 hatte der Gesamthaushalt 25.4 % (Budget: 21.4 %) seines budgetierten Ertrages für Investitionen zur Verfügung. Dieser Wert wird vom Kanton als «gut» bezeichnet. Nach der Methode Münchenstein resultiert im 2017 ein Selbstfinanzierungsanteil von 9.4 % (Budget: 1.3 %), welcher sich damit unterhalb des vom Kanton empfohlenen Wertes von 10 % bis 20 bewegt.

Selbstfinanzierungsanteil in %	2017 R	2017 B	2016 R	Richtwerte in %
Gesamthaushalt (Meth. Kt.)	25.4%	21.4%	4.4%	Gut > 20%
Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	9.4%	1.3%	1.6%	Mittel 10% - 20%
				Schlecht < 10%

6.5 Zinsbelastungsanteil

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

$$\text{Zinsbelastungsanteil} = ((\text{Zinsaufwand} - \text{Zinsertrag}) \times 100) / \text{Laufender Ertrag}$$

Der Zinsbelastungsanteil 2017 von 0.4 % (Budget: 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 %	2017 R	2017 B	2016 R	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	0.4%	0.5%	0.6%	Gut < 4%
				Genügend 4% - 9%
				Schlecht > 9%

6.6 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.

$$\text{Kapitaldienstanteil} = (\text{Kapitaldienst} \times 100) / \text{Laufender Ertrag}$$

Der Wert für 2017 von 4.3 % (Budget: 5.1 %) deutet auf eine «geringe Belastung» durch Kapitalkosten hin. Auch hier besteht noch weiterer Handlungsspielraum, sei es durch steigende Zinsbelastungen oder durch eine Zunahme der Abschreibungen aus neu getätigten Investitionen.

Kapitaldienstanteil in %	2017 R	2017 B	2016 R	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	4.3%	5.1%	5.7%	Geringe Belastung < 5%
				Tragbare Belastung 5% - 15%
				Hohe Belastung > 15%

6.7 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.

$$\text{Investitionsanteil} = (\text{Bruttoinvestitionen} \times 100) / \text{Gesamtausgaben}$$

Der Wert von 17.8 % für 2017 (Budget: 20.4 %) wird als «mittlere Investitionstätigkeit» eingestuft.

Investitionsanteil in %	2017 R	2017 B	2016 R	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	17.8%	20.4%	15.0%	Schwache Investitionstätigkeit < 10%
				Mittlere Investitionstätigkeit 10% - 20%
				Starke Investitionstätigkeit 20% - 30%
				Sehr starke Investitionstätigkeit > 30%

6.8 Nettoverschuldungsquotient

Der Nettoverschuldungsquotient zeigt an, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. Als Vergleichswerte werden die Zahlen der Rechnung 2016 herangezogen.

Nettoverschuldungsquotient = $((\text{Fremdkapital} - \text{Finanzvermögen}) \times 100) / \text{Fiskalertrag}$

Der Wert von -82.5 % für 2017 (Rechnung 2016: -63.2 %) wird vom Kanton als «gut» eingestuft. Der negative Wert zeigt sogar, dass das Finanzvermögen das Fremdkapital übersteigt und demnach ein Nettovermögen vorhanden ist.

Nettoverschuldungsquotient in %	2017 R	2016 R	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	-82.5%	-63.2%	Gut	< 100%
			Genügend	100% - 150%
			Schlecht	> 150%

6.9 Nettoschuld in Franken pro Einwohner

Die Aussagekraft dieser Finanzkennzahl ist beschränkt, da die Nettoschuld je nach Verkehrswert des Finanzvermögens erheblich schwankt. Zudem ist vielmehr die Finanzkraft der Einwohner und weniger die Anzahl derselben von Bedeutung. Für die Berechnung der Kennzahl verwendet der Kanton die Einwohnerzahl per Ende 3. Quartal 2017 (12'240 Personen).

Nettoschuld in Fr. pro Einwohner = $((\text{Fremdkapital} - \text{Finanzvermögen}) \times 100) / \text{Einwohner}$

Der negative Wert von -Fr. 2'688 für 2017 (Rechnung 2016: -Fr. 1'795) zeigt ein Nettovermögen pro Einwohner an. Wie oben erwähnt, sagt dieser Wert jedoch nichts über die Finanzkraft der Einwohner aus und ist somit nur bedingt aussagekräftig. Die Zunahme des Nettovermögens pro Einwohner um Fr. 893 oder 49.8 % resultiert aus der Aufwertung von Sachanlagen des Finanzvermögens infolge der Überführung vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen.

Nettoschuld in Fr. pro EW	2017 R	2016 R	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	-2'688	-1'795	Nettovermögen	< 0 Fr.
			Geringe Verschuldung	0 - 600 Fr.
			Mittlere Verschuldung	601 - 1'500 Fr.
			Hohe Verschuldung	1'501 - 3'000 Fr.
			Sehr hohe Verschuldung	> 3'000 Fr.

6.10 Bruttoverschuldungsanteil

Der Bruttoverschuldungsanteil stellt eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation dar und zeigt auf, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Bruttoverschuldungsanteil = $(\text{Bruttoschulden} \times 100) / \text{Laufender Ertrag}$

Der Wert von 86.3 % für 2017 (Rechnung 2016: 120.5 %) wird vom Kanton als «gut» eingestuft. Der Rückgang im Vergleich zum Vorjahr beruht auf der Zunahme des laufenden Ertrags, v. a. bedingt durch die Aufwertung von Sachanlagen des Finanzvermögens aus der Überführung vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen.

Bruttoverschuldungsanteil in %	2017 R	2016 R	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	86.3%	120.5%	Sehr gut	< 50%
			Gut	50% - 100%
			Mittel	100% - 150%
			Schlecht	150% - 200%
			Kritisch	> 200%

Abbildung 11 und 12 zeigen die Finanzkennzahlen, welche in der Rechnung 2017, im Budget und in der Rechnung 2016 ausgewiesen werden in einer Gesamtübersicht in grafischer Form. Für den Selbstfinanzierungsgrad und -anteil werden beide Berechnungsmethoden (kantonale Berechnungsmethode sowie die nach der Methode Münchenstein ermittelten Werte) aufgezeigt. Die kantonalen Richtwerte sind in der Säule jeweils ganz rechts zum Vergleich mit Farbverlauf dargestellt.

Finanzkennzahlen Rechnung 2017, Budget und Rechnung 2016

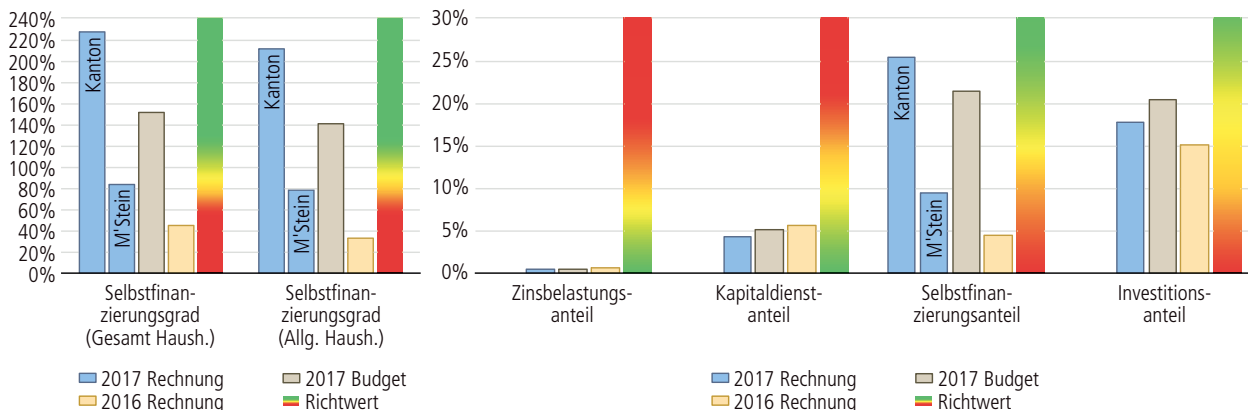


Abbildung 11

Abbildung 12

Abbildung 13 und 14 zeigen die Finanzkennzahlen, welche nur in der Rechnung ausgewiesen werden, in einer Gesamtübersicht in grafischer Form. Die kantonalen Richtwerte sind in der Säule jeweils ganz rechts zum Vergleich mit Farbverlauf dargestellt.

Finanzkennzahlen Rechnung 2017 & 2016

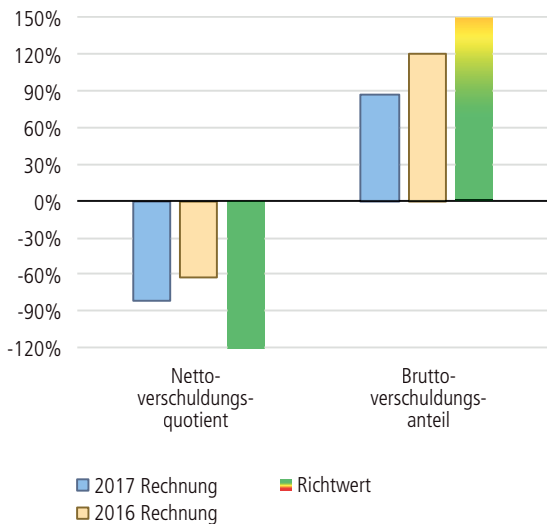


Abbildung 13

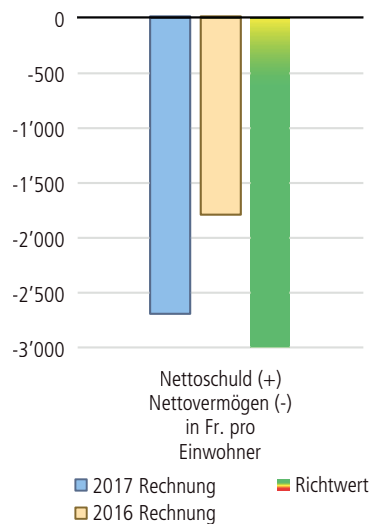


Abbildung 14

7 Geldflussrechnung

Laut Kapitel «14.5 Geldflussrechnung» des Finanzhandbuchs für die Baselbieter Einwohnergemeinden muss vorerst noch keine Geldflussrechnung erstellt werden. Ein genauer Termin für deren Einführung ist bisher nicht bekannt. Der Gemeinderat erachtet die Geldflussrechnung jedoch bereits heute als ein wichtiges Mittel zur Steuerung seiner finanzpolitischen Entscheidungen und begehrt deshalb diesen Schritt noch ohne explizite Vorgabe seitens des Kantons. Die nachfolgend abgebildete Geldflussrechnung orientiert sich an der Vorlage der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren. Es ist deshalb davon auszugehen, dass die künftig im Kanton Basel-Landschaft vorgeschriebene Geldflussrechnung der vorgelegten Struktur entsprechen oder nur marginal davon abweichen wird.

Die Geldflussrechnung stellt die Einzahlungen oder die Einnahmen der Berichtsperiode (**Liquiditätszufluss**) den Auszahlungen oder den Ausgaben derselben Periode (**Liquiditätsabfluss**) einander gegenüber. Die Liquiditätszu- und -abflüsse verändern den Bestand an **Flüssigen Mitteln und kurzfristigen Geldanlagen**, welcher von besonderem Interesse ist. Zu diesen gehören die Kassa-, Post- und Bankguthaben (Kontokorrentkredite), kurzfristige Geldanlagen, Debit- und Kreditkarten sowie die Übrigen flüssigen Mittel.

Die Geldflussrechnung, welche hier nach der indirekten Methode berechnet wird, präsentiert sich in drei Teilen: Der erste Teil stellt den **Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO]** dar. Darunter fallen die Abschreibungen, die Verluste und Gewinne aus dem Verkauf von Liegenschaften des Finanzvermögens, die Wertberichtigungen von Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, die Einlagen und Entnahmen in die Spezialfinanzierungen, die Veränderungen der Fonds, der Vorfinanzierungen und der Neubewertungsreserve sowie die Zu- oder Abnahme folgender Bilanzpositionen: Forderungen, Aktive Rechnungsabgrenzungen, Vorräte, Laufende Verbindlichkeiten, Passive Rechnungsabgrenzungen, Kurz- und langfristige Rückstellungen.

Der Geldfluss aus operativer Tätigkeit zeigt auf, inwiefern es dem Gemeinwesen gelingt, aus seinem operativen Betrieb einen Überschuss an Liquidität zu erwirtschaften. Dieser Beitrag dient zur Finanzierung von Investitionen, zur Rückzahlung von Schulden oder zur Anhäufung von Flüssigen Mitteln und kurzfristigen Geldanlagen. Typische Geldflüsse aus operativer Tätigkeit sind die Steuer- und Gebührenerträge oder der Sachaufwand.

Der zweite Teil stellt den **Geldfluss aus Investitions- [GFI] und Anlagentätigkeit [GFA]** dar. Unter den Geldfluss aus Investitionstätigkeit fallen die liquiditätswirksamen Einnahmen und Ausgaben der Investitionsrechnung. Er zeigt auf, in welchem Ausmass Ausgaben (minus Einnahmen) für Ressourcen, d. h. für produktives Kapital, das künftige Nutzen oder Erträge erbringen soll, getätigt wurden. Diese Ausgaben entsprechen den Investitionen ins Verwaltungsvermögens, welche es dem Gemeinwesen erlauben, die vom Gesetzgeber auferlegten Pflichten zu erfüllen. Der Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen informiert über die verwendeten oder frei gewordenen Flüssigen Mittel für Anlagen von Aktiven des Finanzvermögens. Der Verkauf solcher Anlagen ist möglich, da sie die Erfüllung der gesetzlichen Aufgaben des Gemeinwesens nicht in Frage stellen. Darunter fallen u. a. die Liegenschaften und Grundstücke mit oder ohne Baurecht des Finanzvermögens.

Der dritte und letzte Teil stellt den **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit [GFF]** dar. Dieser erlaubt es, die Veränderungen der Verbindlichkeiten des Gemeinwesens gegenüber seinen Gläubigern darzustellen. Darunter fallen die Zunahme oder Abnahme folgender Bilanzkonten: Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten, Veränderungen der Fonds im Fremd- oder Eigenkapital sowie liquiditätswirksame Buchungen der Neubewertungsreserve. Als typisches Beispiel können die Eingänge von Geld (Cash) aus der Aufnahme von Darlehen, bzw. die Auszahlungen von Geld für deren Tilgung angeführt werden.

Die Summe aus dem Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO], aus Investitions- [GFI] und Anlagentätigkeit [GFA] sowie aus Finanzierungstätigkeit [GFF] ergibt die **Veränderung der Flüssigen Mittel und der kurzfristigen Geldanlagen [GF]** zwischen dem 01.01. und dem 31.12. des Rechnungsjahres (Veränderung Bilanzkonto 100).

In Tabelle 16 wird die Verbindung zwischen der Selbstfinanzierung, einer der Kerngrößen zur Beurteilung der Tragbarkeit von Investitionen (siehe Ausführungen im Kapitel «6 Finanzkennzahlen»), und dem Cashflow transparent dargestellt. Aus der im 2017 erzielten Selbstfinanzierung von Fr. 19'667'607 resultierte ein Cashflow von Fr. 15'732'933. Im Vergleich dazu ergab sich im 2016 bei einer um Fr. 17.2 Mio. geringeren Selbstfinanzierung von Fr. 2'503'027 ein Cashflow von Fr. 5'806'787.

Geldflussrechnung Rechnung 2017 & 2016 in 1'000 Franken

Bezeichnung	Konto	2017 R	2016 R
Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung (Aufwand-/Ertragsüberschuss)	9000/9001	10'101	806
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	330/332	2'469	2'285
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	444	470
+ Wertberichtigungen von Darlehen und Beteiligungen VV	3640/3650	99	99
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds EK & FK	351/450/451	-386	-317
+ Einlagen Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserve (Wertanpassungen Sachanlagen FV)	389	44'036	2'013
- Entnahmen Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserve (Auflösung, Liegenschaftsverkäufe)	489	-37'095	-2'852
<i>(=Selbstfinanzierung Gesamthaushalt)</i>		<i>(19'668)</i>	<i>(2'503)</i>
- Zunahme / + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	101	-2'375	-735
- Zunahme / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	104	-3'288	2'500
- Zunahme / + Abnahme Vorräte und angefangene Arbeiten	106	0	0
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	200	-1'400	2'253
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	204	1'257	-495
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Rückstellungen	205	1'872	-219
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Rückstellungen	208	0	0
Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO]		15'733	5'807
+ Beiträge für eigene Rechnung	63	937	2'370
+ Rückzahlungen von Darlehen und Beteiligungen	64	193	80
Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung		1'130	2'450
- Sachanlagen	50	-9'406	-5'629
- Immaterielle Anlagen	52	-241	-463
- Darlehen und Beteiligungen	54/55	0	-1'700
- Eigene Investitionsbeiträge	56	-305	-305
Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung		-9'952	-8'096
Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen [GFI]		-8'822	-5'646
- Zunahme / + Abnahme Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristige)	102	0	0
- Zunahme / + Abnahme Finanz- und Sachanlagen FV (langfristige)	107/108	-9'779	2'422
Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen [GFA]		-9'779	2'422
Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit [GFI+GFA]		-18'601	-3'225
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201	3	.5
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	206	0	4'000
+ Zunahme / - Abnahme Fonds im Fremdkapital	209	0	0
+ Zunahme / - Abnahme Fonds im Eigenkapital	291	4	7
+ Zunahme / - Abnahme liquiditätswirksame Effekte Neubewertungsreserve	296	0	0
Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit [GFF]		7	4'007
Veränderung der Flüssigen Mittel und der kurzfristigen Geldanlagen [GF] = [GFO] + [GFI+GFA] + [GFF]		-2'861	6'589
Saldo Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen per 01.01.	100	13'406	6'817
Saldo Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen per 31.12.	100	10'545	13'406

Tabelle 16

Der Wert der Selbstfinanzierung in der Rechnung 2017 muss für Münchenstein als ausserordentlich hoch bezeichnet werden, was im Wesentlichen auf die Kumulation von Sonderfaktoren zurückzuführen ist. Als Sonderfaktoren finden sich im 2017 beim Ertrag die vollständige Auflösung der Neubewertungsreserve von Fr. 35.5 Mio. und beim Aufwand die Bildung von Vorfinanzierungen im Umfang von Fr. 32.6 Mio. sowie die Einlagen in die Neubewertungsreserve aus der Neubewertung von eigenen Liegenschaften im Finanzvermögen mit rund Fr. 11.4 Mio. (Areal Bruckfeld (Parz. 1959), Wiese Fichtenhölzli (Parzelle 3062) sowie Gartenstadt 2 (Parzelle 1698)). Dies zeigt, dass eine alleinige Fokussierung auf die Selbstfinanzierung zur Beurteilung der Tragfähigkeit von Investitionsprogrammen nicht genügt. Im Gegensatz dazu stellt eine Geldflussrechnung, welche die verschiedenen Komponenten des Geldflusses aufzeigt, ein sehr viel tauglicheres Mittel dar.

Anhand der beiden Abschlüsse 2016 und 2017 wird in Tabelle 16 die Interaktion von Bilanz, Investitionsrechnung und Erfolgsrechnung mit der Liquidität, welche das eigentliche «Flussmittel» sämtlicher Geschäftsaktivitäten darstellt, aufgezeigt. Im 2017 findet sich die Erklärung für die grosse Differenz zwischen der Selbstfinanzierung und dem Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO] einerseits in der Zunahme der Positionen *Forderungen* von rund Fr. 2.37 Mio. (v.a. Zunahme der Forderungen Gemeindesteuern) und der *Aktiven Rechnungsabgrenzungen* von Fr. 3.29 Mio. (Steuern Fr. 1.34 Mio. und Übrige Fr. 1.95 Mio.) auf der Aktivseite und andererseits in der Abnahme der Positionen *Laufende Verpflichtungen* von Fr. 1.40 Mio. (v.a. Kreditoren), bzw. der Zunahme der *Passiven Rechnungsabgrenzungen* von Fr. 1.26 Mio. (Steuern Fr. 0.37 Mio. und Übrige passive Rechnungsabgrenzungen Fr. 0.88 Mio.) und der *Kurzfristigen Rückstellungen* von Fr. 1.87 Mio. (v.a. Vorsorgeverpflichtungen) auf der Passivseite.

Der Einfluss der Investitions- oder Desinvestitionstätigkeit wird separat vom operativen Geldfluss im Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit [GFI+GFA] erfasst. Dieser gibt an, wie viele Mittel für Investitionen ausgegeben oder wie viele Anlagegüter durch deren Verkauf in Cash umgewandelt (verflüssigt) wurden, wobei zwischen den Sachanlagen des Verwaltungsvermögens und den des Finanzvermögens unterschieden wird. Die Effekte von Käufen und Verkäufen werden hier lediglich netto dargestellt. Durch die Investitionen beschafft sich die Gemeinde die zur langfristigen Erfüllung der öffentlichen Aufgaben notwendigen Anlagegüter. Im Vergleich zu 2016 sind die Investitionen ins Verwaltungsvermögen im 2017 um rund Fr. 1.86 Mio. angestiegen. Zusammen mit den rund Fr. 1.32 Mio. tieferen Investitionseinnahmen im 2017 stieg der Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen [GFI] um rund Fr. 3.18 Mio. auf Fr. 8.82 Mio. Im 2016 betrug er noch rund Fr. 5.65 Mio.

Während der Geldfluss aus Anlagetätigkeit ins Finanzvermögen [GFA] im 2016 aufgrund der Immobilienverkäufe positiv ausfiel, resultiert für 2017 bedingt durch die Aufwertungen der Sachanlagen des Finanzvermögens ein Mittelabfluss von -Fr. 9.78 Mio. Per Saldo ergibt sich somit für den Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit [GFI + GFA] im 2017 ein Mittelabfluss von rund Fr. 18.60 Mio. und für 2016 von rund Fr. 3.23 Mio.

Gemäss § 157c Abs. 2 lit. b Gemeindegesetz (GemG) sind die Einwohnergemeinden verpflichtet, im Aufgaben- und Finanzplan ihre Massnahmen zur Beibehaltung oder Erreichung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushaltes aufzuzeigen. Mithilfe einer Geldflussrechnung steht hierfür ein taugliches Mittel zur Verfügung. Ein auf die Dauer ausgeglichener Finanzhaushalt erfordert nicht nur auf die Dauer ein positives Eigenkapital oder eine Selbstfinanzierung von 100 %, sondern auch eine Geldflussrechnung, welche sich im Gleichgewicht befindet. Ob dieses Kriterium erfüllt ist, erkennt man aus der Summe des Geldflusses aus operativer Tätigkeit [GFO] und dem Geldfluss aus Investitions- und Anlagetätigkeit [GFI + GFA]. Ist dieser Saldo gleich 0, so befindet sich der Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO] mit den Nettoinvestitionsausgaben im Gleichgewicht. Ist der Saldo negativ, führt dies zu einem Rückgang bei den Flüssigen Mitteln, sofern nicht zusätzliche Mittel durch Kapitalaufnahmen (Schulden) beschafft werden. Ist der Saldo grösser als 0, besteht sogar zusätzlicher Spielraum, Schulden abzubauen oder den Bestand an Flüssigen Mitteln zu erhöhen.

Im Vergleich zu 2016 liefert der GFO im 2017 nicht ausreichend Flüssige Mittel, um den Nettoabfluss aus [GFI + GFA] vollständig ausgleichen zu können. Insgesamt fehlen Fr. 2'867'928, welche aber problemlos zulasten der bestehenden Liquidität gedeckt werden konnten. Unter Berücksichtigung des Geldflusses aus Finanzierungstätigkeit [GFF] von Fr. 7'029 hat der Bestand an *Flüssigen Mitteln und kurzfristigen Geldanlagen* (Kontogruppe 100) per 31. Dezember 2017 um **-Fr. 2'860'899** (Vorjahr Zunahme Fr. 6'588'964) auf neu **Fr. 10'545'462** (Vorjahr Fr. 13'406'362) abgenommen. Dieser Abbau war für 2017 erwartet worden. Um dies zu kompensieren, wurde bereits im 2016 ein zusätzliches Darlehen im Umfang von Fr. 4.0 Mio. mit einem Zins von 0.0 % aufgenommen.

8 Wesentliche Veränderungen zum Budget

Nach § 37 der Gemeinderechnungsverordnung sind die Erfolgs- und die Investitionsrechnung hinsichtlich wesentlicher Veränderungen gegenüber dem Budget 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 der Erfolgs- und der Investitionsrechnung. Nachfolgend werden diejenigen Erfolgs- und Investitionskonten erläutert, welche die von der Gemeinde definierten Kriterien der Wesentlichkeit erfüllen.

8.1 Erfolgsrechnung

Bei der Erfolgsrechnung wird auf Abweichungen von +/- Fr. 20'000 und über +/- 10 % näher eingegangen. Für eine Gemeinde der Grösse Münchensteins mit rund 12'000 Einwohnern 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 der Rechnung unter der funktional gegliederten Detailerfolgsrechnung ab Seite 69 mit einem * markiert.

0110 Legislative

0110.3102.00 | Drucksachen, Publikationen (a -Fr. 37'980 / -56.7 %)

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

0220 Allgemeine Dienste

0220.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals (a -Fr. 39'485 / -60.7 %)

Die Budgetierung der Aus- und Weiterbildungskosten erfolgt einerseits pauschal nach Abteilung und andererseits bei längerfristigen Weiterbildungskursen mit Rückzahlungsverpflichtung individuell nach Mitarbeiter. Bei der Bauverwaltung, den Stabsdiensten und der Informatikabteilung wurden für 2017 geplante und bereits bewilligte Weiterbildungen verschoben oder das Pauschalbudget nur teilweise beansprucht. Insgesamt beläuft sich die daraus resultierende Budgetunterschreitung auf rund Fr. 20'000. Im Budget waren Fr. 18'000 für die Benutzerschulung auf Office 2016 vorgesehen. Da die Migration erst im 2018 erfolgen wird, wurde diese Position ins Budget 2018 übertragen.

0220.3102.00 | Drucksachen, Publikationen (a +Fr. 39'953 / +50.6 %)

Bis anhin wurden die Rechnungs-, Budget- und Jahresberichte mit insgesamt rund Fr. 40'000 unter der Funktion *Legislative (0110)* budgetiert und verbucht. Der Kontenrahmen HRM2 des Kantons sieht für die Rechnungs-, Budget- und Jahresberichte hingegen die Funktion *Allgemeine Dienste (0220)* vor. Siehe auch Kommentar zum Konto 0110.3102.00.

0220.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a -Fr. 120'794 / -72.3 %)

Gegenüber dem Budget wurden folgende Beträge nicht ausgeschöpft: Arbeitssicherheit Fr. 16'000, Rückstellungen für einen Rechtsstreit Fr. 17'800, Weiterentwicklung des Reporting Tools Fr. 25'000, IKS-Erhebungen sowie weitere Massnahmen aus dem Riskmanagement-Assessment im 2015 Fr. 110'000. Mehrkosten entstanden durch den externen Support der Steuerabteilung (Interimsmanagement durch BDO) von Fr. 45'000 sowie die MwSt. Review der Dorffestabrechnung von Fr. 2'000.

0220.3133.00 | Informatik-Nutzungsaufwand (a -Fr. 26'575 / -10.7 %)

Beim Webauftritt und bei der ERP Software wurde auf die Anschaffung von zusätzlichen Modulen verzichtet.

0220.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 116'193 / +283.4 %)

Die Abweichungen zum Budget von rund Fr. 116'000 verteilen sich auf mehrere Positionen: Aus Rückerstattungen von Personalversicherungen flossen rund Fr. 94'000 zu. Budgetiert waren lediglich Fr. 21'000. Versicherungsleistungen werden nur budgetiert, sofern es sich um laufende und langfristige Fälle handelt. Die effektiven Personalausfälle waren im 2017 deutlich höher als erwartet. Aus den Betreibungen beim Steuerbezug resultierten Mehreinnahmen (Kostenerstattungen) von rund Fr. 39'000. Nach Abschluss eines Gerichtsverfahrens wurden Fr. 3'000 des geleisteten Kostenvorschusses vom Gericht zurückerstattet.

0220.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (e -Fr. 37'613 / -16.9 %)

Auf diesem Konto wird die Rückvergütung des Kantons an die Gemeinde für die Steuerveranlagungen von Unselbständigerwerbenden Personen verbucht. Pro Veranlagung werden Fr. 30 rückvergütet. Während im 2016 6'727 Veranlagungen vergütet wurden, waren es im 2017 lediglich 5'959. Aufgrund personeller Veränderungen und Absenzen war ein Veranlagungsrückstand in der Steuerabteilung zu verzeichnen, was sich in der geringeren Anzahl der abgeschlossenen Veranlagungen widerspiegelt.

0220.4612.00 | Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden (e +Fr. 87'669 / +116.9 %)

Aufgrund eines gerichtlichen Vergleichs in einem langjährigen Rechtsstreit flossen der Gemeinde Fr. 87'500 als Entschädigung zu, welche nicht im Budget enthalten waren.

0290 Verwaltungsliegenschaften

0290.3893.00 | Einlagen in Vorfinanzierungen (a +Fr. 10'000'000 /-)

Aufgrund des hohen Ertragsüberschusses in der Rechnung 2017 schlägt der Gemeinderat dem Souverän Zuweisungen in die Vorfinanzierungen für geplante Investitionen in der Höhe von insgesamt Fr. 32.6 Mio. vor. Damit werden die künftigen Rechnungsergebnisse bei den Abschreibungen auf den neu erstellten Anlagen entlastet. Unter diesem Konto werden die Vorfinanzierungen von Fr. 10.0 Mio. für den geplanten Neubau der Gemeindeverwaltung verbucht.

Zuweisungen können nur aus den definitiv bestätigten Ertragsüberschüssen gebildet werden. Sie sind deshalb nicht im Budget enthalten und werden erst beantragt, wenn das definitive Ergebnis vorliegt. Die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen müssen durch die Gemeindeversammlung bestätigt werden. Sie werden aus Transparenzgründen bereits in der vorliegenden Rechnung verbucht dargestellt.

1110 Polizei

1110.4270.00 | Bussen (e +Fr. 144'708 / +42.3 %)

Bei den Ordnungsbussen sind Mehreinnahmen von Fr. 23'100 gegenüber dem Budget zu verzeichnen. Dieses Ergebnis ist auf eine konsequente Ordnungsbussen-Praxis in allen Gemeindequartieren zurückzuführen. Im Vergleich zum Vorjahr wurden ca. 1/3 mehr Ordnungsbussen im Strassenverkehr ausgesprochen. In den letzten Jahren wurden durch die stationären Anlagen mehr Fahrzeuge gemessen, aber weniger Übertretungen festgehalten. Im Jahr 2017 wurden vermehrt mobile Geschwindigkeitskontrollen vorgenommen, wodurch sich eine Erhöhung der festgehaltenen Geschwindigkeitsübertretungen ergab. In der Summe hat dies zu Mehreinnahmen von rund Fr. 123'400 gegenüber dem Budget geführt.

1401 Kindes- und Erwachsenenschutz

1401.3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (a +Fr. 52'613 / +19.5 %)

Die Kosten der KESB (Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde) setzen sich aus einem Sockelwert für die Fixkosten berechnet in Franken pro Einwohner sowie aus den Kosten für die Abwicklung der Fälle im Gemeindegebiet zusammen. Die Werte beruhen grösstenteils auf Erfahrungswerten der Vorjahre und der Struktur der aktuellen Fälle. Im 2017 fiel die Kostenentwicklung ungünstiger aus als ursprünglich erwartet.

1500 Feuerwehr

1500.3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a -Fr. 38'286 / -50.5 %)

Der unter dieser Kostenstelle budgetierte Unterhalt musste teilweise dem Konto 1500.3111.00 belastet werden, da Reparaturen nicht mehr möglich waren und Neuanschaffungen notwendig machten.

1500.4200.00 | Ersatzabgaben (e +Fr. 152'425 / +27.0 %)

Im 2016 kam erstmals das neue Feuerwehrreglement mit den geänderten ersatzpflichtigen Jahrgängen zum Tragen. Bei der Erstellung des Budgets waren noch keine verlässlichen Zahlen vorhanden, weshalb die zu erwartenden Einnahmen nur geschätzt werden konnten. Für das Steuerjahr 2017 werden Mehreinnahmen von rund Fr. 90'500 gegenüber dem Budget erwartet. Aus Vorjahren wird mit zusätzlichen Einnahmen von rund Fr. 61'900 gerechnet.

1500.4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (e -Fr. 36'113 / -27.8%)

Die Anzahl der verrechnungsfähigen Einsätze variiert von Jahr zu Jahr teilweise beträchtlich und kann bei der Budgetierung nur geschätzt werden. Im letzten Jahr wurde z. B. im Rahmen der sturmbedingten Einsätze ein hoher Stundenaufwand erreicht, welcher nicht verrechnet werden konnte. Insgesamt fiel die Anzahl verrechenbarer Einsätze geringer aus als erwartet.

2110 Kindergarten

2110.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 20'326 /-)

Bei den vorliegenden Rückerstattungen handelt es sich zum überwiegenden Teil um Mutterschaftsentschädigungen. Im Budget werden Versicherungsleistungen nur bei bekannten oder langfristigen Fällen berücksichtigt.

2120 Primarschule

2120.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 107'975 /-)

Bei den vorliegenden Rückerstattungen handelt es sich zum überwiegenden Teil um Mutterschafts- oder EO-Entschädigungen. Im Budget werden Versicherungsleistungen nur bei bekannten oder langfristigen Fällen berücksichtigt.

2120.4631.00 | Beiträge vom Kanton (e +Fr. 38'273 / +239.2%)

Auf diesem Konto werden die Rückerstattungen des Kantons für die Logopädie-Lektionen erfasst. Im 2017 konnten mehr Stunden erbracht werden als beim Budget erwartet.

2140 Musikschule

2140.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a +Fr. 32'468 / +375.4%)

Der ursprünglich für 2020 budgetierte Ersatz des Heizkessels sowie die für 2018 vorgesehene Sanierung der Radiatoren in der Musikschule mussten infolge eines grösseren Defektes an der Heizung vorgezogen werden. Die damit verbundenen Kosten von rund Fr. 36'000 wurden vom Gemeinderat (GRB 231 vom 5. Mai 2017) im Rahmen seiner Finanzkompetenz genehmigt.

2170 Schulliegenschaften Kindergarten

2170.3893.00 | Einlagen in Vorfinanzierungen (a +Fr. 8'200'000 /-)

Aufgrund des hohen Ertragsüberschusses in der Rechnung 2017 schlägt der Gemeinderat dem Souverän Zuweisungen in die Vorfinanzierungen für geplante Investitionen in der Höhe von insgesamt Fr. 32.6 Mio. vor. Damit werden die künftigen Rechnungsergebnisse bei den Abschreibungen auf den neu erstellten Anlagen entlastet. Unter diesem Konto werden die Vorfinanzierungen von Fr. 5.2 Mio. für den Neubau des Kindergarten Lange Heid sowie von Fr. 3.0 Mio. für den Dreifachkindergarten Neuwelt verbucht.

Zuweisungen können nur aus den definitiv bestätigten Ertragsüberschüssen gebildet werden. Sie sind deshalb nicht im Budget enthalten und werden erst beantragt, wenn das definitive Ergebnis vorliegt. Die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen müssen durch die Gemeindeversammlung bestätigt werden. Sie werden aus Transparenzgründen bereits in der vorliegenden Rechnung verbucht dargestellt.

2171 Schulliegenschaften Primarschule

2171.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 23'337 /-)

Nach der Fertigstellung des Neubaus des Schulhauses Löffelmatt wurde die Anlage vom Geometer eingemessen. Die dafür anfallenden Kosten von rund Fr. 8'800 waren nicht im Budget berücksichtigt. Infolge der Konkursanmeldung eines Unternehmers der Schulhauserweiterung Lange Heid musste juristische Unterstützung beigezogen werden. Für die Aufwendungen des beauftragten Fachanwalts fielen im 2017 Kosten von rund Fr. 14'500 an, welche nicht im Budget enthalten waren.

2171.3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien (a +Fr. 32'846 /-)

Auf diesem Konto wurden die Mietgebühren für die Provisorien (Container) der Erweiterungsbauten des Schulhauses Lange Heid verbucht. Bei der Budgetierung waren die dabei anfallenden Kosten in die Investitionskosten der Schulhauserweiterung eingerechnet worden und wurden im Rahmen der Sondervorlagen auch zusammen mit den eigentlichen

Baukosten genehmigt. Die Rechnungslegungsvorschriften nach HRM 2 lassen aber eine Aktivierung derartiger Kosten nicht zu, da sie nicht zu einem eigentlichen Mehrwert führen. Dies gilt analog auch für das Konto 2170.3161.00. Bei der Budgetierung war dieser Umstand übersehen worden.

2171.3893.00 | Einlagen in Vorfinanzierungen (a +Fr. 11'400'000 /-)

Aufgrund des hohen Ertragsüberschusses in der Rechnung 2017 schlägt der Gemeinderat dem Souverän Zuweisungen in die Vorfinanzierungen für geplante Investitionen in der Höhe von insgesamt Fr. 32.6 Mio. vor. Damit werden die künftigen Rechnungsergebnisse bei den Abschreibungen auf den neu erstellten Anlagen entlastet. Unter diesem Konto werden die Vorfinanzierungen von Fr. 6.9 Mio. für den Neubau der Primarschule Lange Heid, von Fr. 1.5 Mio. für die Sanierung des Altbaus der Primarschule Lange Heid sowie von Fr. 3.0 Mio. für die Gesamtsanierung der Primarschule Loog verbucht.

Zuweisungen können nur aus den definitiv bestätigten Ertragsüberschüssen gebildet werden. Sie sind deshalb nicht im Budget enthalten und werden erst beantragt, wenn das definitive Ergebnis vorliegt. Die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen müssen durch die Gemeindeversammlung bestätigt werden. Sie werden aus Transparenzgründen bereits in der vorliegenden Rechnung verbucht dargestellt.

2171.4631.00 | Beiträge vom Kanton (e +Fr. 25'463 /-)

Im Schulhaus Löffelmatt wurde eine neue Pelletheizung eingebaut, für welche im Rahmen des Baselbieter Energiepakets im 2015 ein Subventionsgesuch eingereicht worden war. Rund Fr. 25'000 der bezahlten Subventionen von Fr. 33'390 wurden intern den Primarschulliegenschaften gutgeschrieben, der Rest von rund Fr. 8'400 wurde auf dem Konto 2170.4631.00 bei den Kindergartenliegenschaften verbucht. Bei der Budgetierung wurden diese Subventionen nicht berücksichtigt.

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 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 und verbucht werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4430.00.

2180 Leitung KJF

2180.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a -Fr. 44'604 / -25.3 %)

Die Budgetdifferenz ist auf die Kündigung des Leiters Kind, Jugend und Familie per 31. Juli 2017 zurückzuführen. Die Stelle wurde seither nicht wieder besetzt.

2180.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals (a -Fr. 34'696 / -189.6 %)

Der Leiter Kind, Jugend und Familie befand sich in einer laufenden MBA Weiterbildung mit Rückzahlungsverpflichtung. Infolge seines Austritts per Ende Juli 2017 wurde die Kostenübernahme durch den Arbeitgeber beendet und der zur Rückzahlung fällige Betrag in Rechnung gestellt. Im Budget waren die Kosten für die ganzjährige Weiterbildung enthalten.

2181 Tagesfamilien

2181.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a -Fr. 73'150 / -30.4 %)

Im Jahr 2017 wurden durch die Tagesfamilien insgesamt 20'088 Betreuungsstunden geleistet. Im Budget 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. Siehe auch Kommentar zum Konto 2181.4260.00.

2181.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte (a -Fr. 27'593 / -27.6 %)

Die zu gewährenden Subventionen wurden auf der Basis von 28'159 Betreuungsstunden budgetiert. Effektiv wurden aber lediglich 20'088 Betreuungsstunden in Anspruch genommen. Entsprechend geringer fiel der Subventionsbedarf aus. Siehe auch Kommentar zum Konto 2181.4260.00.

2181.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e -Fr. 120'482 / -33.8 %)

Die Nachfrage nach Tagesfamilien ist aufgrund der Erweiterung des Angebots im Bereich der Familienergänzenden Betreuung rückläufig. Im Budget war man noch von 28'159 Betreuungsstunden ausgegangen. Effektiv erbracht wurden 20'088 Stunden. Das Budget wurde um rund Fr. 120'000 unterschritten. Dies spiegelt sich beim Personalaufwand, welcher ebenfalls unter Budget abschloss. Siehe auch Kommentar zum Konto 2181.3010.00.

2182 Mittagstisch

2182.4910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (e -Fr. 36'418 / -24.9 %)

Aufgrund der tieferen Belegungszahlen wurden für rund Fr. 36'400 weniger Mahlzeiten ausgegeben als budgetiert. Davon entfallen auf das Tagesheim Fr. 13'890 (Konto 5451.3910.00) und auf die Schulergänzende Betreuung (SEB) Fr. 22'528. Siehe auch Kommentar zum Konto 2183.3910.00.

2183 Schulergänzende Betreuung

2183.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte (a -Fr. 26'141 / -31.0 %)

Beim Budget wurde von einer höheren Kinderzahl und damit von einem höheren Subventionsbedarf ausgegangen. Siehe auch Kommentar zum Konto 2182.4260.00.

2183.3910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (a -Fr. 22'528 / -21.1 %)

Aufgrund der tieferen Belegungszahlen wurden für rund Fr. 22'500 weniger Mahlzeiten für den Mittagstisch von der Küche bezogen. Siehe auch Kommentar zum Konto 2182.4910.00.

2183.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e -Fr. 74'624 / -20.6 %)

Der Ausbau des Angebots und die Entwicklung der Nachfrage im Bereich der Schulergänzenden Betreuung wurden zu optimistisch budgetiert. Insgesamt fielen die Einnahmen um rund Fr. 74'600 tiefer aus als budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 2182.3910.00, 2183.3637.00 sowie 2183.4610.00.

2183.4610.00 | Entschädigungen vom Bund (e -Fr. 50'339 / -62.9 %)

Die Anschubfinanzierung durch den Bund für die Schulergänzende Betreuung im Schulhaus Loog wurde zu optimistisch budgetiert. Erwartet wurden Fr. 80'000. Effektiv vergütet wurden lediglich knapp Fr. 30'000 für das zweite Betriebsjahr. Die Höhe der Bundessubventionen, welche auf drei Jahre befristet sind, ist von der Kinderzahl, dem erbrachten Angebot sowie den vom Bund verfügbaren Krediten abhängig.

2190 Schulleitung und Schulrat

2190.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (e +Fr. 118'588 / -)

Für die Einführung von HarmoS hat der Kanton Mittel zur Verfügung gestellt. Rückwirkend für die Schuljahre 2014/2015 und 2015/2016 erhält die Gemeinde eine Entschädigung von Fr. 118'588.30. Es handelt sich dabei um Kosten, die irrtümlich von der Gemeinde getragen wurden. Da der Fehler erst im Februar 2017 bemerkt und beim Kanton beanstandet wurde, fehlt der Anspruch im Budget.

3415 Kultur- und Sportzentrum

3415.4472.00 | Benützungsgebühren Liegenschaften VV (e +Fr. 47'545 / +12.5 %)

Die Nachfrage und Auslastung des KUSPO war auch im 2017 unverändert hoch. Aufgrund der Umbau- und Sanierungsarbeiten am Stadtcasino Basel wich das Sinfonieorchester Basel auf das KUSPO aus. Bei der Budgetierung ging man davon aus, dass dieser Posten im 2017 entfallen würde. Aufgrund von Bauverzögerungen wurde das KUSPO aber auch noch im 2017 rege für Proben genutzt, was zu Zusatzeinnahmen von rund Fr. 42'000 geführt hat.

3420 Freizeit

3420.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a +Fr. 48'616 / +1'314.0 %)

Der Gemeinderat hat zulasten seiner Finanzkompetenz die Erstellung einer Streetworkout-Anlage neben der Skateranlage Welschmatt bewilligt (GRB 321 vom 27. Juni 2017). Dies hat im Abschluss 2017 zu einer Budgetüberschreitung von rund Fr. 46'500 geführt. Seitens des Sportamtes des Kantons Basel-Landschaft wurde eine Subventionierung von

Fr. 30'000 in Aussicht gestellt. Im Zeitpunkt der Erstellung der Jahresrechnung 2017 lag noch kein Zahlungseingang vor. Mit der Vergütung wird erst im Verlaufe des 2018 gerechnet.

3420.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a +Fr. 52'273 / +1'493.5 %)

Im 2016 hatte der Gemeinderat zulasten seiner Finanzkompetenz die Sanierung der Skateranlage Welschmatt bewilligt, da die Anlage nicht mehr betriebssicher war. Irrtümlich wurden die dafür angefallenen Kosten nicht in der Rechnung 2016 abgegrenzt. Dies hat nun im Abschluss 2017 zu einer Budgetüberschreitung von rund Fr. 52'300 geführt.

3421 Jugendhaus

3421.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a +Fr. 23'399 / +14.6 %)

Die Schwangerschaftsabsenz der Co-Leiterin musste durch eine befristete Anstellung sowie durch vermehrten Einsatz von Springerinnen kompensiert werden, was bei der Budgetierung nicht absehbar war.

4120 Kranken- und Pflegeheime

4120.3614.00 | Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (a +Fr. 314'790 / +17.0 %)

Obwohl die Bewohnerzahl in den Alters- und Pflegeheimen per 31. Dezember 2017 gegenüber dem Vorjahr von 141 auf 133 zurück ging, wurden die Effekte der Erhöhung der Pflorgetarife auf den 1. Januar 2016 sowie die Entwicklung der durchschnittlichen Pflegebedürftigkeit unterschätzt. Bei der Budgetierung orientierte man sich an den Kosten der Rechnung 2015, welche mit rund Fr. 1.5 Mio. deutlich tiefer lagen.

4210 Ambulante Krankenpflege

4210.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a -Fr. 28'214 / -33.8 %)

Die Kostenentwicklung bei der ambulanten Pflege durch die privaten Spitex-Organisationen blieb hinter den Erwartungen zurück. Da diese Kosten erstmalig im 2016 den Gemeinden in Rechnung gestellt werden konnten, lagen für die Budgetierung noch keine Erfahrungswerte vor. Die Kosten verharrten im 2017 praktisch auf dem Niveau von 2016.

4310 Alkohol- und Drogenprävention

4310.3611.00 | Entschädigungen an Kanton (a +Fr. 118'541 / +474.2 %)

In den vergangenen Jahren war der Drogenentzug für Münchenstein kein grosses Thema. Das Budget basierte deshalb jeweils auf den bisherigen Durchschnittswerten. Im Jahr 2017 waren aber laufend vier bis fünf Personen in Behandlung. Derartige Spitzen sind weder vorhersehbar noch extern beeinflussbar.

5340 Alterswohnungen

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

Die Baurechtszinsen für die Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark wurden im Budget 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.

5451 Kinderkrippen- und Kinderhorte

5451.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e -Fr. 113'958 / -24.8 %)

Bei der Budgetierung wurde eine durchschnittliche Auslastung des Tagesheimes von 80 % zugrunde gelegt. Die effektive Auslastung lag über das Jahr im Schnitt bei etwas über 60 %. Entsprechend tiefer fielen die Erträge aus. Im Vergleich zum Vorjahr sind die Erträge um rund 5 % angestiegen.

5720 Sozialhilfe

5720.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a +Fr. 108'289 / +90.2 %)

Auf diesem Konto werden die Drittkosten für die Integrationsaktivitäten von Ausländern mit Niederlassungsbewilligung C oder B ohne Flüchtlingsstatus sowie von schweizerischen Staatsbürgern erfasst. Die Kosten sind im Vorfeld

nur schwer abschätzbar. Sie werden im Budgetprozess auf der Basis von Erfahrungswerten der Vorjahre und aus der Hochrechnung des laufenden Jahres geschätzt. Im Rechnungsjahr übertrafen die Ausgaben für Integrationsmassnahmen das Budget um rund Fr. 130'000. Der Bedarf der Klienten an Deutschkursen fiel um rund Fr. 22'000 tiefer aus als erwartet. Im Vergleich zur Rechnung 2016 haben sich die Integrationskosten insgesamt mehr als verdoppelt. Ein Teil der Integrationskosten wird vom Kanton übernommen, weshalb die Rückerstattungen für Integrationsprogramme auf dem Konto 5720.4611.00 im Vergleich zum Vorjahr um rund Fr. 48'000 höher ausfallen.

5720.3910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (a -Fr. 20'407 / -18.4%)

Bei den Umlagen des eigenen Integrationsprogramms für Sozialhilfebezüger im Bereich *Sozialhilfe (5720)* wurde im Budget von einer höheren Auslastung ausgegangen. Über die beiden Bereiche *Sozialhilfe (5720)* und *Sozialhilfe Asylbereich (5722)* resultiert netto eine Budgetabweichung von Fr. 2'243. Siehe auch Kommentar zum Konto 5722.3910.00.

5720.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 541'521 / +67.7%)

Die Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind im Vorfeld nur schwer abschätzbar, da sie nicht regelmässig anfallen, sondern stark von der aktuellen Klientenstruktur beeinflusst werden. Sie können deshalb von Jahr zu Jahr starken Schwankungen unterworfen sein. Bei der Budgetierung wird auf Erfahrungswerte der Vorjahre und die Hochrechnung des aktuellen Rechnungsjahres zurückgegriffen. Insgesamt konnte das Budget um rund Fr. 540'000 übertroffen werden. Darunter fallen auch die Rückerstattungen von ehemaligen Sozialhilfebezügern. Mit einem Anteil von rund Fr. 264'000 machen sie einen Grossteil der Abweichung aus. Diese waren nicht budgetiert worden. Zusätzlich konnten netto rund Fr. 230'000 höhere Sozialversicherungsleistungen (Renten, Kinder- und Familienzulagen) vereinbart werden als erwartet.

5722 Sozialhilfe Asylbereich

5722.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a +Fr. 117'273 / +69.0%)

Auf diesem Konto werden die Drittkosten für die Integrationsaktivitäten von Personen mit Niederlassungsbewilligung B mit Flüchtlingsstatus und von vorläufig aufgenommenen Personen erfasst. Deren Anteil ist auf mehr als ein Drittel der gesamten Anzahl an betreuten Klienten in Münchenstein angestiegen. Diese Entwicklung wird durch den teilweise sehr günstigen Wohnraum in Münchenstein begünstigt. Ebenso ist eine zunehmende Durchlauftendenz bei den Klienten festzustellen, welche sich in einem Rückgang bei der Wohnsitzdauer in Münchenstein und einer steigenden Anzahl zu betreuenden Klienten äussert. Damit verbunden ist ein steigender Bedarf an Erstinvestitionen in Deutschkurse und an weiteren Integrationsmassnahmen. Siehe auch Kommentare zu den Konten 5722.3637.00, 5722.4260.00 sowie 5722.4611.00.

5722.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Unterstützungen (a +Fr. 255'805 / +13.8%)

Der Anteil an integrationsbedürftigen Personen mit Niederlassungsbewilligung B mit Flüchtlingsstatus und der vorläufig aufgenommenen Personen ist auf mehr als ein Drittel der gesamten Anzahl an betreuten Klienten in Münchenstein angestiegen. Durch die stetig steigende Anzahl an zu betreuenden Klienten steigen auch die Ausgaben für die persönlichen Unterstützungsleistungen an. Siehe auch Kommentare zu den Konten 5722.3636.00, 5722.4260.00 sowie 5722.4611.00.

5722.3910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (a +Fr. 22'650 / +122.4%)

Bezüglich Kostenumlage des eigenen Integrationsprogramms für Sozialhilfebezüger im Bereich *Sozialhilfe Asylbereich (5722)* wurde im Budget mit einer tieferen Auslastung gerechnet. Über die beiden Bereiche *Sozialhilfe (5720)* und *Sozialhilfe Asylbereich (5722)* resultiert netto eine Budgetabweichung von Fr. 2'243. Siehe auch Kommentar zum Konto 5720.3910.00.

5722.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 124'525 / +124.5%)

Die Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter sind im Vorfeld nur schwer abschätzbar, da sie nicht regelmässig anfallen, sondern stark von der aktuellen Klientenstruktur beeinflusst werden. Sie können deshalb von Jahr zu Jahr starken Schwankungen unterworfen sein. Bei der Budgetierung wird auf Erfahrungswerte der Vorjahre und die Hochrechnung des aktuellen Rechnungsjahres zurückgegriffen. Das Budget beruhte auf der Hochrechnung für 2015. Im Vergleich zum Vorjahr fallen Kostenbeteiligungen für Stipendien von rund Fr. 25'000, höhere Kinder- und

Familienzulagen von rund Fr. 28'000 sowie Versicherungsleistungen von netto rund Fr. 16'000 ins Gewicht. Siehe auch Kommentare zu den Konten 5722.3636.00, 5722.3637.00 sowie 5722.4611.00.

5722.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (e +Fr. 450'515 / +25.7%)

Aufgrund der Erhöhung der Fallzahlen haben sich auch die kantonalen Zuschüsse erhöht. Von Seiten Gemeinde werden grosse Anstrengungen unternommen, um in den ersten fünf Jahren nach der Einreise eine Integration zu ermöglichen. Die Belastungen für die Gemeinden aus der Sozialhilfe im Asylbereich sollten grösstenteils durch die mehrjährige Kostenbeteiligungspflicht des Kantons kompensiert werden können, sofern es gelingt, die Klienten erfolgreich zu integrieren und die finanzielle Selbständigkeit durch die Aufnahme einer Erwerbstätigkeit sicherzustellen. Siehe auch Kommentare zu den Konten 5722.3636.00, 5722.3637.00 sowie 5722.4260.00.

5730 Asylwesen

5730.3637.00 | Beiträge an private Haushalte (a +Fr. 109'075 / +11.5%)

Auf diesem Konto werden die Unterstützungsbeiträge an die Flüchtlinge erfasst. Bei der Budgetierung wird auf Erfahrungswerte der Vorjahre und die Hochrechnung des aktuellen Rechnungsjahres zurückgegriffen. Da die Asylpolitik nicht abschätzbar ist und damit die Anzahl und die daraus resultierenden Bedürfnisse der zugereisten Klienten im Vorfeld nicht zuverlässig ermittelt werden können, unterliegen die jährlichen Kosten teilweise grossen Schwankungen. Gegenüber dem Budget sind Mehrkosten von rund Fr. 109'000 zu verzeichnen. In der Regel ist das Asylwesen für die Gemeinden kostenneutral. Die anfallenden Kosten werden durch die Beiträge des Bundes, respektive des Kantons gedeckt. Siehe auch Kommentar zum Konto 5730.4611.00.

5730.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (e +Fr. 134'247 / +11.7%)

Die Rückerstattungen des Kantons korrespondieren mit der Auslastung des Asylbereiches. Bei steigenden Ausgaben ist auch mit steigenden Rückerstattungen zu rechnen. Siehe auch Kommentar zum Konto 5730.3637.00.

5790 Übriges Sozialwesen

5790.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a +Fr. 98'065 / +11.5%)

Zwei längere Absenzen infolge Krankheit und Mutterschaft mussten mit zusätzlichem Personal ausgeglichen werden. Eine nicht budgetierte Pensenerhöhung sowie zusätzliche nicht budgetierte Anstellungen erhöhten die Lohnkosten.

5790.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals (a -Fr. 37'969 / -77.5%)

Die Budgetierung der Aus- und Weiterbildungskosten erfolgt einerseits pauschal nach Abteilung und andererseits bei längerfristigen Weiterbildungskursen mit Rückzahlungsverpflichtung individuell nach Mitarbeiter. Verschiedene budgetierte Weiterbildungen konnten nicht wie geplant realisiert werden. Dies lag zum einen an der Schwangerschaft einer Mitarbeiterin und andererseits an Verschiebungen von Kursen seitens der Fachhochschule.

5790.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 25'149 / +62.1%)

Die Budgetabweichung ist auf die Verbuchung der für die Quartierentwicklung Lange Heid angefallenen Kosten von rund Fr. 45'800 zurückzuführen. Ursprünglich waren dafür auf dem Konto 7900.3131.00 Fr. 45'000 budgetiert worden. Da es sich aber um Integrations- und Entwicklungskosten und nicht um raumplanerische Ausgaben handelt, mussten diese umgebucht werden.

5920 Hilfsaktionen im Inland

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

Der Kredit zur freien Verfügung des Gemeinderates von Fr. 30'000 für gemeinnützige oder soziale Zwecke wurde im 2017 nicht beansprucht.

6150 Gemeindestrassen/Werkhof

6150.3090.00 | Aus- und Weiterbildung des Personals (a -Fr. 21'336 / -67.7%)

Die Angebote zur Teilnahme an überbetrieblichen Kursen wurden von den Lernenden weniger in Anspruch genommen als budgetiert. Aufgrund der Bildungsreform des Kantons entfielen die Kosten der Lehrabschlussprüfungen. Zudem wurden von den Mitarbeitern weniger Weiterbildungskurse absolviert als budgetiert.

6150.3141.00 | Unterhalt Strassen und Verkehrswege (a +Fr. 56'154 / +20.5 %)

Nach den Unwettern im Frühsommer wurden im Steingrubenweg ausserordentliche und nicht budgetierte Massnahmen zur Vermeidung von weiteren Wasserschäden notwendig, was Mehrkosten beim Strassenunterhalt von rund Fr. 36'600 verursacht hat. Eine ungewöhnliche Häufung von Schäden an den unterirdischen Kabelanlagen erforderte die Instandsetzung mittels teurer Tiefbauarbeiten. Daraus resultierten bei der Strassenbeleuchtung Mehrkosten gegenüber dem Budget von rund Fr. 22'300.

6150.3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a -Fr. 23'392 / -26.7 %)

Durch den Ersatz der Wischmaschine und das Entfallen der Motorfahrzeugprüfung beim Lastwagen mit Kran konnten Unterhaltskosten eingespart werden. Im Weiteren wurden viele Fahrzeug- und Gerätereparaturen in eigener Leistung ausgeführt, was zusätzlich zur Reduktion von Drittkosten beiträgt.

6150.3511.00 | Einlagen in Fonds des Eigenkapitals (a +Fr. 20'000 / +200.0 %)

Wird die Erstellungspflicht für Abstellplätze nicht erfüllt, hat ein Bauherr für jeden nicht erstellten Abstellplatz eine einmalige Ersatzabgabe von mindestens Fr. 10'000 zu entrichten (§ 2 Abs. 1 des Reglements über die Ersatzabgaben für fehlende Autoabstellplätze vom 15. September 2009). Im 2017 wurden die Abgaben für drei fehlende Autoabstellplätze in Rechnung gestellt. Diese Einnahmen müssen in den Fonds *Ersatzabgaben für Parkplatzbauten (29100)* eingelegt werden. Die Budgetierung erfolgt jährlich auf der Basis einer Schätzung. Siehe auch Kommentar zum Konto 6150.4200.00.

6150.3893.00 | Einlagen in Vorfinanzierungen (a +Fr. 3'000'000 / -)

Aufgrund des hohen Ertragsüberschusses in der Rechnung 2017 schlägt der Gemeinderat dem Souverän Zuweisungen in die Vorfinanzierungen für geplante Investitionen in der Höhe von insgesamt Fr. 32.6 Mio. vor. Damit werden die künftigen Rechnungsergebnisse bei den Abschreibungen auf den neu erstellten Anlagen entlastet. Unter diesem Konto werden die Vorfinanzierungen für die geplanten Sanierungen der Stöckackerstrasse und der Bottmingerstrasse von Fr. 1.0 Mio., respektive Fr. 2.0 Mio. verbucht.

Zuweisungen können nur aus den definitiv bestätigten Ertragsüberschüssen gebildet werden. Sie sind deshalb nicht im Budget enthalten und werden erst beantragt, wenn das definitive Ergebnis vorliegt. Die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen müssen durch die Gemeindeversammlung bestätigt werden. Sie werden aus Transparenzgründen bereits in der vorliegenden Rechnung verbucht dargestellt.

6150.4200.00 | Ersatzabgaben Parkplätze (e +Fr. 20'000 / +200.0 %)

Wird die Erstellungspflicht für Abstellplätze nicht erfüllt, hat der Bauherr für jeden nicht erstellten Abstellplatz eine einmalige Ersatzabgabe von mindestens Fr. 10'000 zu entrichten (§ 2 Abs. 1 des Reglements über die Ersatzabgaben für fehlende Autoabstellplätze vom 15. September 2009). Im 2017 wurden die Abgaben für drei fehlende Autoabstellplätze in Rechnung gestellt. Die Budgetierung erfolgt jährlich auf der Basis einer Schätzung. Die Abgaben werden im Zuge der Baubewilligung in Rechnung gestellt. Siehe auch Kommentar zum Konto 6150.3511.00.

6150.4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (e +Fr. 42'930 / +22.2 %)

Die ausserordentlich starke Bautätigkeit und die kleiner werdenden Landressourcen erforderten grosse und lang andauernde Installationsflächen auf der Allmend. Als Folge davon konnten rund Fr. 40'900 mehr in Rechnung gestellt werden als budgetiert. Als Beispiel dafür sei die BLT Tramlinie 10 erwähnt, bei welcher mehr als Fr. 20'000 für die Installation der Baustelle abgerechnet werden konnten. Die an die Stiftung Hofmatt verrechneten Dienstleistungen der eigenen Gärtnerei blieben um rund Fr. 7'300 hinter dem Budget zurück. Durch die stetige Ausdehnung des Gültigkeitsbereichs des Parkierreglements steigen die Einnahmen kontinuierlich an. Sie übertrafen im 2017 das Budget um rund Fr. 9'300.

7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

7101.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a -Fr. 21'903 / -95.2 %)

Die Budgetierung der Unterhaltskosten basiert einerseits auf langjährigen Erfahrungswerten und andererseits auf bekannten periodischen Unterhaltsleistungen. Im 2017 ergab sich nur ein geringer Unterhaltsbedarf, wodurch rund Fr. 9'400 beim allgemeinen Unterhalt und rund Fr. 12'000 beim Unterhalt der Reservoirs eingespart werden konnten.

7101.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a -Fr. 79'919 / -23.8%)

Im 2016 ergaben sich grosse Anschlussbeiträge (Fr. 1'109'000). Der Überschuss der Nettoinvestitionen musste zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet werden. Damit fiel der ordentliche Abschreibungsbedarf im 2017 tiefer aus als budgetiert.

7101.3510.00 | Einlagen in Spezialfinanzierungen (a +Fr. 96'793 /-)

Die Wasserversorgung schliesst die Rechnung 2017 mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 96'793 ab, welcher ins Eigenkapital eingelegt werden muss. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 160'961. Siehe auch Kommentar zum Konto 7101.4510.00.

7101.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 42'013 / + 60.0%)

Die Anzahl der neu zu erstellenden Hausanschlüsse und Reparaturen schwanken jährlich. Die budgetierten Erträge für Hausanschlüsse waren zu pessimistisch. Es erfolgten im 2017 mehr und vor allem grössere und aufwendigere Hausanschlüsse als erwartet. Der Mehrertrag gegenüber dem Budget beträgt rund Fr. 19'000. Aus Taggeldzahlungen der Unfallversicherung ergaben sich Erträge von insgesamt rund Fr. 23'000. Versicherungsleistungen werden nur budgetiert, sofern es sich um laufende und langfristige Fälle handelt. Bei der Budgetierung waren keine entsprechenden Fälle bekannt.

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

Die Wasserversorgung schliesst die Rechnung 2017 mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 96'793 ab, welcher ins Eigenkapital eingelegt werden muss. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 160'961. Siehe auch Kommentar zum Konto 7101.3510.00.

7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

7201.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 91'992 / +255.5%)

Im Zusammenhang mit dem Schadenfall Alt Transport AG mussten im 2017 Anwaltskosten von rund Fr. 15'000 verbucht werden. Zusätzlich wurden vorsorgliche Rückstellungen in der Höhe von Fr. 75'000 für Anwaltskosten eingestellt. Es handelt sich dabei um eine Schätzung. Bei der Budgetierung war die Kostenfolge dieses Schadenfalls noch nicht erkennbar.

7201.3143.00 | Unterhalt übrige Tiefbauten (a +Fr. 60'065 / +79.0%)

Im Zusammenhang mit der Regulierung des Schadenfalls Alt Transporte AG wurde eine vorsorgliche Rückstellung für den Sachschaden in der Höhe von Fr. 75'000 vorgenommen. Bei der Budgetierung war diese Schadenshöhe noch nicht erkennbar.

7201.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a -Fr. 32'529 / -19.8%)

Im 2016 ergaben sich grosse Anschlussbeiträge (Fr. 520'000). Der Überschuss der Nettoinvestitionen musste zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet werden. Damit fiel der ordentliche Abschreibungsbedarf im 2017 tiefer aus als budgetiert.

7201.4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (e +Fr. 266'473 / +103.7%)

Die Abwasserbeseitigung schliesst die Rechnung 2017 mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von -Fr. 523'384 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 256'911.

7300 Abfallbewirtschaftung

7300.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a -Fr. 35'671 / -66.1%)

Bei der Budgetierung wurden im Rahmen des KLAR-Projektes Fr. 10'000 eingestellt, jedoch wurden im 2017 keine Aktionen durchgeführt. Die Kosten für die Entsorgung öffentlichen Abfalls sowie für Sonderabfälle fielen um rund Fr. 6'400 tiefer aus als budgetiert. Die Budgetwerte beruhen jeweils auf Erfahrungswerten der Vorjahre. Laut Finanzhandbuch der Baselbieter Gemeinden darf der Häckseldienst in der Spezialfinanzierung *Abfallbeseitigung (7301)* geführt werden. Im Budget waren dafür Fr. 18'000 vorgesehen. In der Rechnung 2017 wurden deshalb die Kosten in der Höhe von rund Fr. 12'000 auf das Konto 7301.3130.00 verschoben. Siehe auch Kommentar zum Konto 7301.3130.00.

7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)

7301.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a -Fr. 57'928 / -16.5 %)

Auf diesem Konto sind gegenläufige Abweichungen zum Budget festzustellen. Minderaufwendungen finden sich bei den meisten Entsorgungsarten. Der Rückgang der Kosten ist zum einen auf die Neuausschreibung der Abfuhr zurückzuführen. Die neuen Verträge konnten zu günstigeren Bedingungen abgeschlossen werden. Andererseits ist in verschiedenen Bereichen auch ein Rückgang der Mengen festzustellen (Bsp. Altpapier). Weitere Einsparungen finden sich beim Projekt KLAR. Hier wurde der Clean-up-Day 2017 ohne externe Hilfe durchgeführt. Zudem fand keine zusätzliche Aktion statt. Damit konnten gegenüber dem Budget rund Fr. 50'500 eingespart werden. Ein Gegenteil zeichnet sich bei den Bioabfällen ab. Hier hat die Menge an gesammeltem Grün- und Bioabfall nochmals zugenommen, weshalb gegenüber dem Budget Mehrkosten von netto rund Fr. 3'900 zu verzeichnen sind. Neu wurden die Kosten des Häckseldienstes in der Spezialfinanzierung *Abfallbeseitigung (7301)* geführt. Dadurch entstand ein nicht budgetierter Mehraufwand von rund Fr. 12'000. Siehe auch Kommentar zum Konto 7300.3130.00. Per Saldo ergab sich eine Budgetunterschreitung von Fr. 57'928.

7301.4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (e -Fr. 34'658 / -100.0 %)

Die Abfallbeseitigung schliesst die Rechnung 2017 mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 16'035 ab, welcher ins Eigenkapital eingelegt werden muss. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 34'648.

7500 Arten- und Landschaftsschutz

7500.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a -Fr. 37'809 / -104.4 %)

Einerseits wurden aufgrund der Arbeitsbelastung der Bauverwaltung verschiedene Arbeiten zurückgestellt (Minderaufwand von Fr. 20'000) und andererseits mussten die unter diesem Konto budgetierten Positionen (Honorare für Fachexperten) laut Finanzhandbuch der Einwohnergemeinden auf dem Konto 7500.3132.00 verbucht werden (Budgetabweichung von Fr. 17'000).

7710 Friedhof und Bestattung

7710.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a -Fr. 30'087 / -10.3 %)

Eine während zwei Monaten nicht besetzte Stelle beim Friedhofspersonal sowie Anpassungen bei der Kostenumlage des Verwaltungspersonals haben zur Budgetunterschreitung von rund Fr. 30'000 geführt.

7710.4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (e +Fr. 40'229 / +13.2 %)

Unter diesem Konto werden die Bestattungsgebühren, die Gebühren für die Grabbewirtschaftung, die Parkplatzgebühren für den Friedhofsparkplatz sowie die Fahrgelder für den Friedhofsbuss verbucht. Einzig bei den Gebühren für die Grabbewirtschaftung zeigen sich grössere Budgetabweichungen. Die Schätzung der Neuverträge für die Grabbewirtschaftung bei der Budgetierung beruht auf den Erfahrungswerten der Vorjahre. Das tatsächliche Volumen der Vertragsabschlüsse kann dabei sehr volatil sein. Im 2017 wurden überdurchschnittlich viele Verträge für die Gesamtlaufzeit eines Grabes (25 Jahre) mit einer Einmalzahlung abgerechnet, was zu Mehreinnahmen von rund Fr. 32'200 gegenüber dem Budget resp. Fr. 54'500 gegenüber der Rechnung 2016 geführt hat. Derartige Entwicklungen sind nicht vorhersehbar.

7900 Raumplanung

7900.3199.00 | Übriger Betriebsaufwand (a +Fr. 50'000 /-)

Im Zusammenhang mit den Arbeiten am Quartierplan Stöckacker musste eine alte vertragliche Verpflichtung aus dem Jahr 2009 zur Übernahme von Planungskosten abgelöst werden. Der Gemeinderat hat die Kostenübernahme zulasten seiner Finanzkompetenz bewilligt. Diese Verpflichtung war bei der Budgetierung nicht bekannt.

9100 Steuern aktuelles Jahr

9100.4002.00 | Quellensteuern natürliche Personen (e +Fr. 347'226 / +20.4 %)

Bei den Quellensteuern ist eine Zunahme von Fr. 486'000 gegenüber der Rechnung 2016 (Fr. 1'560'851) zu verzeichnen. Das Budget beruhte auf dem Wert der Rechnung 2015 und wurde zu tief angesetzt. Die Quellensteuern werden durch den Kanton veranlagt und vereinnahmt. In den letzten Jahren unterlagen die Quellensteuern grösseren

Schwankungen. Da der Kanton keine verlässlichen Angaben zur Budgetierung der Quellensteuern zur Verfügung stellt, können diese nur im Vergleich zu den Vorjahren geschätzt werden.

9100.4010.00 | Ertragssteuern juristische Personen Rechnungsjahr (e +Fr. 485'040 / +13.6 %)

Aufgrund der aktuellen Hochrechnung der Steuererträge werden bei den Ertragssteuern der juristischen Personen Mehreinnahmen von Fr. 485'000 gegenüber dem Budget erwartet.

9101 Steuern Vorjahre

9101.3182.00 | Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen (a -Fr. 227'000 /-)

Aus der Debitorenrisikoanalyse der Steuerausstände wurde eine Zunahme der Ausfallrisiken bei den offenen Steuerguthaben festgestellt, weshalb die Delkredere Rückstellung bei den natürlichen Personen um Fr. 227'000 erhöht werden musste. Aufgrund personeller Ausfälle in der Steuerabteilung (Krankheitsabwesenheiten) konnte die Straffung des Mahnwesens nicht wie gewünscht weiter ausgebaut werden.

9101.3185.00 | Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen (a -Fr. 28'146 / -112.6 %)

Durch Ausschüttungen aus der Konkursmasse konnten bereits abbeschriebene Steuern vereinnahmt werden. Per Saldo überschreiten die Einnahmen die Abschreibungen, weshalb es zu einem Nettoertrag gekommen ist.

9101.4000.00 | Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre (e +Fr. 2'045'266 /-)

Die Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen aus Vorjahren werden nicht budgetiert. Die nötigen Abgrenzungen werden im jeweiligen Steuerjahr aufgrund des aktuellen Veranlagungsstandes und der erwarteten Entwicklung der Steuereinnahmen vorgenommen. Aus den erst in den Folgejahren durchgeführten Veranlagungen können sich trotz hoher Sorgfalt bei den Steuerabgrenzungen Abweichungen ergeben. In der Rechnung 2017 wurden bei den Einkommenssteuern der natürlichen Personen für die Steuerjahre 2016 Mehrerträge von Fr. 1'172'000, für 2015 Mehrerträge von Fr. 897'200 sowie für frühere Jahre Mindererträge von -Fr. 23'900 verbucht.

9101.4001.00 | Vermögensteuer natürliche Personen Vorjahre (e +Fr. 20'704 /-)

Es gelten analog die Ausführungen zu den Einkommenssteuern aus Vorjahren zum Konto 9101.4000.00. In der Rechnung 2017 wurden für 2016 Mehreinnahmen von Fr. 44'000, für 2015 Mindereinnahmen von -Fr. 10'100 sowie für frühere Jahre Mindereinnahmen von -Fr. 13'200 verbucht.

9101.4010.00 | Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre (e +Fr. 490'801 /-)

Analog der Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen, siehe Ausführungen zum Konto 9101.4000.00, werden die Kapital- und Ertragssteuern der Vorjahre nicht budgetiert. Die nötigen Abgrenzungen werden im jeweiligen Steuerjahr aufgrund des aktuellen Veranlagungsstandes und der erwarteten Entwicklung der Steuereinnahmen vorgenommen. In der Rechnung 2017 wurden zusätzliche Ertragssteuern bezüglich der Steuerjahre 2016 von Fr. 243'000, für 2015 von Fr. 240'000 sowie für frühere Steuerjahre von Fr. 7'800 verbucht.

9101.4011.00 | Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre (e +Fr. 282'439 /-)

Es gelten analog die Ausführungen zu den Ertragssteuern aus Vorjahren zum Konto 9101.4010.00. Die zusätzlichen Kapitalsteuern aus Vorjahren betreffen für 2016 Mehrerträge von Fr. 163'000, für 2015 Mehrerträge von Fr. 160'000 sowie für frühere Jahre Mindererträge von -Fr. 40'600.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622.00 | Horizontaler Finanzausgleich (a -Fr. 902'996 / -32.3 %)

Am 31. Oktober 2017 hat der Regierungsrat rückwirkend für die Jahre 2016 und 2017 die Anhebung des Ausgleichsniveaus beim Ressourcenausgleich (Horizontalen Finanzausgleich) von Fr. 2'370 auf Fr. 2'485 pro Einwohner beschlossen. Daraus resultiert für die Gemeinde eine im Vergleich zum Budget um rund Fr. 903'000 tiefere Zahlung in den Ressourcenausgleich. Bei der Budgetierung hatten die Gemeinden nach den Instruktionen des Kantons noch vom tieferen Wert auszugehen. Siehe auch Kommentar zum Konto 9300.4622.00.

9300.4621.00 | Sonderlastenabgeltung (e +Fr. 66'132 / +13.2%)

Das Budget beruht gemäss Vorgaben des Kantons auf der Zahlung im 2016. Im 2017 fiel die Entlastung um rund Fr. 66'000 höher aus. Allfällige Veränderungen zum Vorjahr sind aufgrund des komplexen Berechnungsmodells und der fehlenden Grundlageninformationen durch die Gemeinde kaum zuverlässig zu ermitteln.

9300.4622.00 | Horizontaler Finanzausgleich (e +Fr. 2'092'263 /-)

Am 31. Oktober 2017 hat der Regierungsrat rückwirkend für die Jahre 2016 und 2017 die Anhebung des Ausgleichsniveaus beim Ressourcenausgleich (Horizontalen Finanzausgleich) von Fr. 2'370 auf Fr. 2'485 pro Einwohner beschlossen. Daraus resultiert für die Gemeinde eine einmalige Rückzahlung aus dem Ressourcenausgleich für die Jahre 2016 & 2017 von Fr. 2'092'263. Bei der Budgetierung für 2016 & 2017 hatten die Gemeinden nach den Instruktionen des Kantons noch vom tieferen Wert auszugehen. Siehe auch Kommentar zum Konto 9300.3622.00.

9630 Liegenschaften des FV allgemein

9630.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 30'849 / +205.7%)

Für diverse Immobiliengeschäfte (Kauf- und Verkauf) wurden unerwartet mehr Gebäudeschätzungen, Notariatsdienstleistungen und Gutachten benötigt, welche zur Budgetüberschreitung von rund Fr. 31'000 geführt haben.

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

Auf diesem Konto werden allfällige Buchverluste bei Liegenschaftsveräusserungen erfasst. Im 2017 sind keine Buchverluste aus Liegenschaftsveräusserungen angefallen. Im Budget war der erwartete Buchverlust aus der Veräusserung der Liegenschaft Steinweg 15 (Parzelle 2122) mit einem Wert von Fr. 182'260 enthalten.

9630.3441.00 | Wertberichtigungen Sachanlagen (a +Fr. 1'063'831 /-)

Auf diesem Konto werden negative Marktwertanpassungen (Abwertungen) der Liegenschaften des Finanzvermögens verbucht. Im 2017 mussten einerseits der Buchwert der Parzelle 947 im Seyis um Fr. 63'831 aufgrund des neuen Baurechtszinses und andererseits der Bilanzwert der Parzelle 5232 beim Bruckfeld um Fr. 1'000'000 aufgrund ungünstiger Lage der Parzelle abgewertet werden. Die Verbuchung der Marktwertanpassungen erfolgt per Saldo erfolgsneutral, da im gleichen Umfang wie die Marktwertanpassungen auch Entnahmen aus den Neubewertungsreserven erfolgten. Durch die Auflösung der Neubewertungsreserve per Ende 2017 werden künftige Marktwertanpassungen direkt ergebniswirksam. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4896.00.

9630.3896.00 | Einlagen in Neubewertungsreserven (a -Fr. 2'749'400 / -19.4%)

Auf diesem Konto werden positive Marktwertanpassungen (Aufwertungen) der Liegenschaften des Finanzvermögens verbucht. Im Budgetjahr 2017 waren Marktwertanpassungen von insgesamt Fr. 14'185'413 für die Umgliederung der Liegenschaft Gartenstadt 2, der Wiese Fichtenhölzli (Parz. 3062) sowie der Wiese Bruckfeld (Parz. 1959) vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen aufgrund der Zonenplanrevision vorgesehen. Die Verbuchung der Marktwertanpassungen erfolgt per Saldo erfolgsneutral, da im gleichen Umfang wie die Marktwertanpassungen auch Einlagen in die Neubewertungsreserven vorgenommen werden müssen. Durch die Auflösung der Neubewertungsreserven per Ende 2017 werden künftige Marktwertanpassungen direkt ergebniswirksam. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4443.00.

9630.4411.00 | Realisierte Gewinne auf Sachanlagen (e +Fr. 2'037'955 /-)

Auf diesem Konto werden die Buchgewinne aufgrund von Liegenschaftsveräusserungen ausgewiesen. Da sich die Zusammensetzung der effektiv verkauften Liegenschaften von den budgetierten Verkäufen unterscheidet, finden sich Differenzen gegenüber den budgetierten Gewinnen. Die Buchgewinne aus den im 2017 realisierten Liegenschaftsverkäufen fallen letztlich um Fr. 2'037'955 höher aus als im Budget erwartet. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4896.00.

9630.4430.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen (e -Fr. 313'829 / -18.5%)

Aufgrund der Verzögerung bei der Genehmigung der Zonenplanrevision durch den Regierungsrat konnte der Baurechtszins für die Parzelle Seyis erst später angepasst werden als erwartet. Daraus ergeben sich Mindereinnahmen von rund Fr. 20'000. 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 2017

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.

9630.4443.00 | Marktwertanpassungen Sachanlagen (e -Fr. 2'749'400 / -19.4%)

Auf diesem Konto werden positive Marktwertanpassungen (Aufwertungen) der Liegenschaften des Finanzvermögens verbucht. Im Budgetjahr 2017 waren Marktwertanpassungen von insgesamt Fr. 14'185'413 für die Umgliederung der Liegenschaft Gartenstadt 2, der Wiese Fichtenhölzli (Parz. 3062) sowie der Wiese Bruckfeld (Parz. 1959) vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen aufgrund der Zonenplanrevision vorgesehen. Für die Aufwertung der Wiese Bruckfeld (Parz. 1959) wurde im Budget ursprünglich ein Preis pro m² von Fr. 900 hinterlegt. Aufgrund aktualisierter Angaben seitens der Bauverwaltung wurde dieser auf Fr. 700 pro m² reduziert. Die Verbuchung der Marktwertanpassungen erfolgt per Saldo erfolgsneutral, da im gleichen Umfang wie die Marktwertanpassungen auch Einlagen in die Neubewertungsreserven vorzunehmen sind. Durch die vom Regierungsrat beschlossene Weisung zur Auflösung der Neubewertungsreserven per Ende 2017 werden zukünftige Marktwertanpassungen direkt ergebniswirksam. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.3896.00.

9630.4896.00 | Entnahmen aus Neubewertungsreserven (e +Fr. 33'743'143 / +1'069.3%)

Im Zuge der Umstellung von HRM1 auf HRM2 mit der Rechnung 2014 im Kanton BL mussten u.a. die Immobilien des Finanzvermögens sowie die Rückstellungen neu nach Verkehrswerten (true and fair view) bewertet werden. Das dabei anzuwendende Bewertungsschema war vom Kanton vorgegeben worden, um innerhalb des Kantons die Vergleichbarkeit der Gemeinden untereinander sicherzustellen. Im Budget war nur die Entnahme aus dem geplanten Verkauf der Parzelle Steinweg 15 (Parz. 2122) mit Fr. 3'155'600 vorgesehen, welche noch nicht realisiert werden konnte. Aus dem Beschluss des Regierungsrates vom 28. November 2017 die Neubewertungsreserve per 31. Dezember 2017 aufzulösen, ergab sich ein einmaliger Ertrag von Fr. 35.49 Mio. Weitere Entnahmen von Fr. 1.41 Mio. betreffen Liegenschaftsveräusserungen und Wertanpassungen. Detaillierte Erläuterungen zu den Auswirkungen der Auflösung der Neubewertungsreserven finden sich im Kapitel «2.1 Ergebnisübersicht» und im Kapitel «5.6.4 Neubewertungsreserven Kontogruppe 296».

9690 Übriges Finanzvermögen

9690.3180.00 | Wertberichtigungen auf Forderungen (a -Fr. 178'972 /-)

Per 1. Januar 2017 verfügte die Gemeinde über eine Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR) in der Höhe von Fr. 983'600, welche zu 100 % wertberichtigt ist. Davon sind Fr. 777'000 mit einer Verwendungssperre belegt. Die Vorsorgekommission hat am 16. November 2017 beschlossen, dass die Ausfinanzierung der Deckungslücke über einen jährlichen Sanierungsbeitrag zulasten des Arbeitgebers (Gemeinde) in der Höhe von 10 % der versicherten Lohnsumme erfolgen soll (rund Fr. 600'000 pro Jahr). Die Finanzverwaltung konnte daher die Höhe der Wertberichtigung der AGBR um Fr. 206'300 auf jenen Teil mit Verwendungssperre reduzieren. Zugleich musste jedoch eine Rückstellung in der Höhe der Differenz zur voraussichtlichen Unterdeckung von rund Fr. 1.4 Mio. gebildet werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 9950.3052.00.

Aus der Neu beurteilung der Wertberichtigungen musste das Delkredere auf den übrigen Forderungen um Fr. 27'400 erhöht werden.

9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge

9950.3052.00 | Pensionskassen (a +Fr. 1'720'776 /-)

Auf diesem Konto werden die Rückstellungen der Deckungslücke bei der BLPK bedingt durch die Reduzierung des technischen Zinssatzes bei den Rentnern von 3.00 % auf 1.75 % per 01.01.2018 verbucht. Für die Lehrpersonen hat der Kanton einen Rückstellungsbedarf von Fr. 90 pro Einwohner angegeben, was für die Gemeinde bei einem Einwohnerbestand von 12'252 per 31. Dezember 2017 einem Wert von Fr. 1'102'680 entspricht. Für die pensionierten Verwaltungsangestellten resultiert unter Berücksichtigung des Anlageergebnisses 2017 eine voraussichtliche Unterdeckung von rund Fr. 1.4 Mio. Die effektive Höhe der Unterdeckung per 31. Dezember 2017 ist jedoch erst nach dem definitiven Rechnungsabschluss 2017 der BLPK per Ende März 2018 bekannt und kann deshalb in der Rechnung 2017 nicht mehr berücksichtigt werden. Zulasten des Ergebnisses 2017 mussten unter Berücksichtigung der Wertberichtigung auf der Arbeitgeberbeitragsreserve Rückstellungen im Umfang von insgesamt rund Fr. 1'725 Mio. gebildet werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 9690.3180.00.

8.2 Investitionsrechnung

Bei der Investitionsrechnung wird auf Abweichungen von +/-Fr. 100'000 und über +/- 10% näher eingegangen. Sie sind im Zahlenteil der Rechnung in der funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung ab Seite 131 mit einem * markiert.

0220 Allgemeine Dienste

0220.5060.02 | Informatik Plattform Verwaltung Upgrade (a -Fr. 174'051 / -79.1%)

Mit diesem vom Souverän am 05. Dezember 2016 genehmigte Budgetkredit von Fr. 220'000 soll die fünf Jahre alte Informatik-Infrastruktur erneuert werden. 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, mussten jedoch zum grossen Teil ins 2018 verschoben werden. Einzig für die Beschaffung eines neuen Datenspeichers (Storage) wurden bereits im 2017 rund Fr. 45'950 aufgewendet.

0220.5200.03 | Umstellung auf neues ERP-System (a -Fr. 100'000 / -100.0%)

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 ab, welche 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 mussten aus Dringlichkeitsgründen ins 2018 verschoben werden.

0290 Verwaltungsliegenschaften

0290.5040.02 | Investorenwettbewerb/Projektierung Stöckacker (a -Fr. 100'000 / -100.0%)

Nach dem Studienauftrag Stöckacker waren drei Varianten für den möglichen Standort der neuen Gemeinde gegeben. Die favorisierte Lösung bei der «Postparzelle» kann wahrscheinlich nicht realisiert werden und mit den Verhandlungen der möglichen Baurechtsnehmenden ist man noch zu keiner abschliessenden Lösung gekommen. Die ursprünglich geplante Sondervorlage in der Höhe von Fr. 650'000 konnte folglich noch nicht erarbeitet werden. Die im Budget eingestellte erste Tranche von Fr. 100'000 wurde somit nicht benötigt.

2171 Schulliegenschaften Primarschule

2171.5040.06 | (Techn.) Ausstattungen zur Aulanutzung Lange Heid (a -Fr. 200'000 / -100.0%)

Dieser Kredit ist Teil der an der Gemeindeversammlung vom 16. März 2015 genehmigten Sondervorlage von Fr. 15.7 Mio. für die Schulhauserweiterung (Neubau) Lange Heid. Die Arbeiten konnten noch nicht realisiert werden und sind für 2018 geplant.

4120 Kranken- und Pflegeheime

4120.6460.01 | 3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation) (e +Fr. 113'333 /-)

Das zugehörige zinslose Darlehen in der Höhe von Fr. 1.7 Mio. wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2009 zusammen mit der gesamten Kostenbeteiligung der Gemeinde von Fr. 7.0 Mio. für den Erweiterungsbau des Alters- und Pflegeheims Hofmatt genehmigt. Von den Fr. 7.0 Mio. wurden Fr. 5.3 Mio. als à fonds perdu-Beiträge in mehreren Tranchen in den Jahren 2010 und 2011 ausbezahlt. Die restlichen Fr. 1.7 Mio. sollen erst bei Vorliegen der Schlussabrechnung des Erweiterungsbaus folgen. Nach Genehmigung der Schlussabrechnung durch den Stiftungsrat der Stiftung Hofmatt am 10. November 2016 wurden die Fr. 1.7 Mio. am 20. Dezember 2016 ausbezahlt. Das Darlehen ist über 15 Jahre, erstmals nach Erhalt, in 15 gleichen Teilen zu amortisieren. Die erste Tranche wurde im 2017 von der Stiftung Hofmatt überwiesen. Bei der Erstellung des Budgets war noch unklar, wann die definitive Schlussabrechnung des Erweiterungsbaus vorliegt, weshalb noch keine Amortisationstranche im Budget eingestellt war.

6150 Gemeindestrassen/Werkhof

6150.5010.10 | Heiligholzstrasse 3. Teil Sanierung und Ausbau (a +Fr. 321'877/-)

Nach Abschluss der langwierigen Landerwerbs- bzw. Dienstbarkeitsverhandlungen konnte die Ausführung der Baumeisterarbeiten im Jahr 2017 durchgeführt werden. Ursprünglich war vorgesehen, die Bauarbeiten im 2016 auszuführen. Im Budget 2016 waren der vom Souverän am 08.12.2014 genehmigte Budgetkredit von Fr. 200'000 sowie der

am 07.12.2015 genehmigte Nachtragskredit von Fr. 70'000 eingestellt. Bei der Erstellung des Budgets 2017 war diese zeitliche Verzögerung noch nicht bekannt, weshalb auch kein Betrag im 2017 budgetiert wurde.

6150.5010.20 | Stichstrasse Erschliessung Parz. 2122 (a -Fr. 350'000 / -100.0%)

Die Verkaufsverhandlungen für die gesamte Parzelle 2122 stehen kurz vor dem Abschluss. In den Vertragsverhandlungen ist geplant, dass die Erschliessung durch den neuen Eigentümer realisiert wird. Wenn der Verkauf wie geplant erfolgt, entfallen die Investitionen für eine neue Erschliessungsstrasse.

6150.5010.21 | Strassensanierungen Etappe 2017 (a -Fr. 100'000 / -100.0%)

Gemäss Gemeinderatsbeschluss wurde der Budgetbetrag für die Sanierung der Pumpwerkstrasse (1. Etappe) eingesetzt. Die Arbeiten konnten wetterbedingt erst im Januar 2018 begonnen werden.

7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

7101.5030.07 | Wasserleitung Heiligholzstrasse 3. Teil (a +Fr. 104'744 /-)

Abhängig von den Strassenbauarbeiten konnte im Jahr 2017 die geplante Erneuerung der Trinkwasserleitung an der Heiligholzstrasse realisiert werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 6150.5010.00.

7900 Raumplanung

7900.5290.05 | Studienauftrag Stöckacker (a -Fr. 210'949 / -81.1%)

Die Studien und Projektarbeiten zur Arealentwicklung Stöckacker sind sehr anspruchsvoll. Insbesondere die Gespräche und Vorabklärungen mit den Grundeigentümern und Baurechtsnehmern erweisen sich als sehr zeitaufwendig. Einige der für 2017 vorgesehenen technischen Arbeiten, wie die Projektierung der Strassen- und Freiräume oder der Umweltverträglichkeitsbericht, mussten deshalb bis ins 2018 zurückgestellt werden.

7900.5290.06 | Studienauftrag Loog (heutige Parzelle Gemeindeverwaltung) (a -Fr. 200'000 / -100.0%)

Die Planungsarbeiten im Zusammenhang mit der Parzelle 1893 (Standort der heutigen Gemeindeverwaltung) konnten aufgrund der Arbeitsbelastung der Bauverwaltung mit anderen Vorhaben noch nicht realisiert werden.

Einwohnergemeinde Münchenstein		FINANZKENNZAHLEN					Kantonale Richtwerte
		Kennzahl	Rechnung 2017		Rechnung 2016	ø 5 Jahre	
	Wert		Bewertung	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	-Gesamt	227%	-	44%	-	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	212%	-	33%	-		
	-Spezialfinanzierung Wasser	N/V	-	N/V	-		
	-Spezialfinanzierung Abwasser	N/V	-	N/V	-		
Zinsbelastungsanteil	0.4%	Gut	0.6%	-	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht		
Kapitaldienstanteil	4.3%	Geringe Belastung	5.7%	-	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung		
Selbstfinanzierungsanteil	25%	Gut	4%	-	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht		
Investitionsanteil	18%	Mittlere Investitionsstätigkeit	15%	-	<10%: Schwache Investitionsstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionsstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionsstätigkeit >40%: Sehr starke Investitionsstätigkeit		
Nettoverschuldungsquotient	-8.2%	Gut	-63%	-	<100: Gut 100%-150%: Genügend >150%: Schlecht		
Nettoschuld in Fr. pro Einwohner	-2'688	Nettovermögen	-1'795	-	<0 Franken: Nettovermögen 0-600 Franken: Geringe Verschuldung 601-1'500 Franken: Mittlere Verschuldung 1'501-3'000 Franken: Hohe Verschuldung >3'000 Franken: Sehr hohe Verschuldung		
Bruttoverschuldungsanteil	86%	Gut	121%	-	<50%: Sehr gut 50%-100%: Gut 100%-150%: Mittel 150%-200%: Schlecht >200%: Kritisch		

Einwohnergemeinde Münchenstein	Ergebnisübersicht						
	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
ERFOLGSRECHNUNG							
Betriebliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss	105'645'708.22	115'746'477.82	73'125'453	74'417'654	60'058'755.13	60'864'562.75
	Ertragsüberschuss	2'516'056.89			3'920'674		3'674'467.41
Ergebnis aus Finanzierung:	Aufwandüberschuss	14'525'315.66		16'046'021		3'640'905.03	
	Ertragsüberschuss						
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):	Aufwandüberschuss	17'041'372.55		12'125'347			33'562.38
	Ertragsüberschuss				10'833'146		
Ausserordentliches Ergebnis:	Aufwandüberschuss		6'940'602.95			839'370.00	
	Ertragsüberschuss						
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):	Aufwandüberschuss						
	Ertragsüberschuss	10'100'769.60		1'292'201		805'807.62	
INVESTITIONSRECHNUNG							
Zunahme der Nettoinvestitionen	Ausgaben	9'951'942.98	1'302'504.90	11'050'000	1'191'350	8'096'099.22	2'449'631.75
Abnahme der Nettoinvestitionen	Einnahmen		8'649'438.08		9'858'650		5'646'467.47
BILANZ							
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag	Aktiven	153'074'139.20	153'074'139.20			134'683'253.22	134'683'253.22
	Passiven						

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Zusammenzug						
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaufwand	15'464'405.94	1'642'713.60 13'821'692.34	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	2'205'207.20	1'455'934.64 749'272.56	2'206'754	1'182'962 1'023'792	2'036'390.94	1'283'210.52 753'180.42
2 BILDUNG Nettoaufwand	35'502'039.88	2'168'466.95 33'333'572.93	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	1'921'787.24	637'331.01 1'284'456.23	1'827'482	579'620 1'247'862	2'075'114.11	847'162.78 1'227'951.33
4 GESUNDHEIT Nettoaufwand	3'920'238.83	458'153.40 3'462'085.43	3'548'227	482'500 3'065'727	3'663'575.65	468'054.85 3'195'520.80
5 SOZIALE SICHERHEIT Nettoaufwand	14'841'861.87	5'948'948.42 8'892'913.45	14'338'291	4'631'000 9'707'291	13'902'302.64	5'124'757.10 8'777'545.54
6 VERKEHR Nettoaufwand	7'539'885.85	783'309.32 6'756'576.53	4'412'639	713'806 3'698'833	4'411'954.11	781'449.92 3'630'504.19
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoaufwand	6'591'203.37	5'281'556.03 1'309'647.34	6'678'338	5'176'380 1'501'958	6'411'114.74	5'126'519.55 1'284'595.19
8 VOLKSWIRTSCHAFT Nettoertrag	22'653.00 313'838.69	336'491.69	40'177 264'063	304'240	144'214.90 334'264.51	478'479.41
9 FINANZEN UND STEUERN Nettoertrag	17'636'425.04 79'397'147.72	97'033'572.76	18'666'987 39'197'044	57'864'031	4'826'492.96 38'553'302.31	43'379'795.27
Total Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss	105'645'708.22 10'100'769.60	115'746'477.82	73'125'453 1'292'201	74'417'654	60'058'755.13 805'807.62	60'864'562.75
Total	115'746'477.82	115'746'477.82	74'417'654	74'417'654	60'864'562.75	60'864'562.75

Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 A U F W A N D	105'645'708.22		73'125'453		60'058'755.13	
30 PERSONALAUFWAND	26'648'115.66		24'783'638		24'197'771.40	
300 Behörden und Kommissionen	412'692.35		433'373		425'620.05	
3000 Behörden und Kommissionen	412'692.35		433'373		425'620.05	
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'507'106.07		10'443'045		10'182'681.53	
3010 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'507'106.07		10'443'045		10'182'681.53	
302 Löhne der Lehrkräfte	9'937'949.60		9'499'986		9'412'948.20	
3020 Löhne der Lehrkräfte	9'937'949.60		9'499'986		9'412'948.20	
303 Temporäre Arbeitskräfte						
3030 Temporäre Arbeitskräfte						
304 Zulagen	275'158.20		267'748		276'726.80	
3040 Erziehungszulagen	275'158.20		267'748		276'726.80	
305 Arbeitgeberbeiträge	5'194'674.89		3'597'414		3'526'912.70	
3050 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'276'571.63		1'302'472		1'242'934.30	
3052 Pensionskassen	3'402'947.36		1'743'425		1'756'164.35	
3053 Unfallversicherungen	147'855.60		165'332		157'497.25	
3054 Familienausgleichskasse	272'016.00		274'086		263'277.55	
3055 Krankentaggeldversicherungen	95'284.30		112'099		107'039.25	
306 Arbeitgeberleistungen	168'192.50		167'782		133'309.60	
3062 Teuerungszulagen auf Renten	139'992.50		139'582		133'309.60	
3064 Überbrückungsrenten	28'200.00		28'200			
309 Übriger Personalaufwand	152'342.05		374'290		239'572.52	
3090 Aus- und Weiterbildung des Personals	84'120.75		286'740		173'306.59	
3091 Personalrekrutierung	8'671.20		15'950		10'030.16	
3099 Sonstiger Personalaufwand	59'550.10		71'600		56'235.77	
31 SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	8'083'863.02		8'028'932		7'583'218.41	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Artengliederung						
310	1'201'656.21		1'198'148		1'174'505.18	
3100	135'308.03		118'400		124'422.25	
3101	576'200.11		580'000		544'755.03	
3102	181'939.85		184'400		244'663.65	
3103	58'276.62		66'595		54'968.48	
3104	200'115.73		200'953		138'964.31	
3105	48'257.97		46'500		64'981.81	
3109	1'557.90		1'300		1'749.65	
311	580'588.52		537'900		486'579.13	
3110	56'989.88		56'200		47'053.93	
3111	368'826.64		303'250		266'557.48	
3112	25'275.55		34'810		27'538.15	
3113	102'684.30		101'400		76'808.22	
3118	15'857.25		26'440		46'424.25	
3119	10'954.90		15'800		22'197.10	
312	934'746.00		938'050		865'418.34	
3120	934'746.00		938'050		865'418.34	
313	2'942'754.13		3'162'424		3'040'037.31	
3130	1'112'410.09		1'283'703		1'376'175.81	
3131	318'234.00		315'000		332'616.24	
3132	1'054'386.70		1'038'700		884'666.33	
3133	245'777.25		282'700		225'251.30	
3134	129'809.50		142'319		132'238.95	
3137	51'769.39		59'902		59'651.78	
3138	30'367.20		40'100		29'436.90	
314	1'191'065.72		985'650		1'042'576.99	
3140	69'626.51		70'000		58'583.50	
3141	330'154.05		276'500		256'423.95	
3142						
3143	374'024.58		301'500		289'919.15	
3144	414'305.73		335'150		312'396.79	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Artengliederung						
3149	2'954.85		2'500		125'253.60	
315	412'352.55		522'327		414'169.25	
3150	516.40		10'400		1'836.45	
3151	232'336.19		323'290		222'820.77	
3153	18'744.00		17'000		11'033.70	
3158	155'342.51		167'487		176'073.43	
3159	5'413.45		4'150		2'404.90	
316	366'454.35		347'583		488'397.27	
3160	239'912.80		254'850		221'881.55	
3161	88'383.47		45'000		228'849.71	
3162	38'158.08		47'733		37'666.01	
317	82'315.05		79'550		85'258.75	
3170	61'587.35		59'350		60'297.45	
3171	20'727.70		20'200		24'961.30	
318	260'765.06		205'000		-83'540.26	
3180	-178'972.59				-62'054.75	
3181	23'352.65		5'000		23'292.79	
3182	227'000.00				-149'000.00	
3183	180'531.40		175'000		110'117.00	
3184	12'000.00				-11'000.00	
3185	-3'146.40		25'000		5'104.70	
319	111'165.43		52'300		69'816.45	
3190	4'920.50					
3192						
3199	106'244.93		52'300		69'816.45	

Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33 ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGS- VERMÖGEN	2'468'728.82		2'635'093		2'284'892.59	
330 Abschreibungen Sachanlagen	2'376'708.22		2'528'844		2'214'050.29	
3300 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'376'708.22		2'528'844		2'214'050.29	
3301 Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
332 Abschreibungen immaterielle Anlagen	92'020.60		106'249		70'842.30	
3320 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	92'020.60		106'249		70'842.30	
34 FINANZAUFWAND	1'961'225.02		1'138'356		883'512.39	
340 Zinsaufwand	809'024.48		836'660		743'164.30	
3400 Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	106.75		100		611.85	
3401 Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			7'500			
3403 Vergütungszinsen Steuern	18'515.78		30'000		25'381.70	
3406 Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	790'401.95		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	82'203.49		96'436		121'963.11	
3430 Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	49'540.15		51'450		79'577.56	
3431 Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	1'065.34		3'200		760.75	
3439 Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzanlagen	31'598.00		41'786		41'624.80	
344 Wertberichtigungen Finanzanlagen	1'063'830.70					
3441 Wertberichtigung Sachanlagen	1'063'830.70					
349 Übriger Finanzaufwand	6'166.35		23'000		15'984.98	
3499 Übriger Finanzaufwand	6'166.35		23'000		15'984.98	
35 EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	142'828.11		10'000		83'553.49	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
351 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	142'828.11		10'000		83'553.49	
3510 Einlagen in Spezialfinanzierungen	112'828.11				83'553.49	
3511 Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	30'000.00		10'000			
36 TRANSFERAUFWAND	20'948'211.49		20'902'283		21'521'087.95	
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	4'114'642.95		3'580'700		3'779'569.05	
3611 Entschädigungen an Kanton	1'852'806.20		1'638'600		1'641'218.60	
3612 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	97'046.50		92'100		96'590.15	
3614 Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'164'790.25		1'850'000		2'041'760.30	
362 Finanz- und Lastenausgleich	1'890'784.00		2'793'780		3'604'416.00	
3622 Horizontaler Finanzausgleich	1'890'784.00		2'793'780		3'604'416.00	
3623 Finanzierung Ausgleichsfonds						
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	14'399'722.94		13'951'131		13'568'183.85	
3631 Beiträge an Kanton	3'083'844.00		3'214'813		3'141'631.00	
3632 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	322'612.65		280'000		234'716.00	
3634 Beiträge an öffentliche Unternehmungen	6'360.00		7'383		7'383.00	
3635 Beiträge an private Unternehmungen	1'306'869.63		1'286'195		1'295'767.20	
3636 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	716'682.80		578'500		450'965.85	
3637 Beiträge an private Haushalte	8'963'353.86		8'584'240		8'437'720.80	
364 Wertberichtigungen Darlehen	98'562.50		98'562		98'562.45	
Verwaltungsvermögen						
3640 Wertberichtigung Darlehen	98'562.50		98'562		98'562.45	
3640 Verwaltungsvermögen						
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	444'499.10		478'110		470'356.60	
3660 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	444'499.10		478'110		470'356.60	
38 AUSSERORDENTLICHER AUFWAND	44'036'013.00		14'185'413		2'012'630.00	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Artengliederung							
389	Einlagen in das Eigenkapital	44'036'013.00		14'185'413		2'012'630.00	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen	32'600'000.00				2'000'000.00	
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven	11'436'013.00		14'185'413		12'630.00	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	1'356'723.10		1'441'738		1'492'088.90	
391	Dienstleistungen	543'576.45		579'612		739'726.25	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	543'576.45		579'612		739'726.25	
392	Pacht, Miete, Benützungskosten	184'653.90		202'040		189'517.85	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	184'653.90		202'040		189'517.85	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	550'373.75		574'417		491'834.80	
3930	Interne Verrechnungen Betriebs- und Verwaltungskosten	550'373.75		574'417		491'834.80	
394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	78'119.00		85'669		71'010.00	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	78'119.00		85'669		71'010.00	
4	ERT R A G		115'746'477.82		74'417'654		60'864'562.75
40	FISKALERTRAG		39'888'517.88		35'564'000		34'470'094.83
400	Steuern natürliche Personen		32'328'234.18		29'403'000		28'080'780.98
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		27'441'271.65		24'932'000		23'913'241.75
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		2'839'736.10		2'771'000		2'606'688.60
4002	Quellensteuern natürliche Personen		2'047'226.43		1'700'000		1'560'850.63
401	Steuern juristische Personen		7'560'283.70		6'161'000		6'389'313.85
4010	Ertragssteuern juristische Personen		4'530'840.95		3'555'000		3'719'106.45
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		3'029'442.75		2'606'000		2'670'207.40
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		370'221.19		354'800		399'943.86
410	Regalien		4'100.00		4'200		4'100.00

Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4100 Regalien		4'100.00		4'200		4'100.00
412 Konzessionen		366'121.19		350'600		395'843.86
4120 Konzessionen		366'121.19		350'600		395'843.86
42 ENTGELTE		10'668'169.10		9'613'290		10'023'754.03
420 Ersatzabgaben		746'425.30		574'000		606'188.80
4200 Ersatzabgaben		746'425.30		574'000		606'188.80
421 Gebühren für Amtshandlungen		215'488.95		216'500		217'041.75
4210 Gebühren für Amtshandlungen		215'488.95		216'500		217'041.75
423 Schul- und Kursgelder		509'667.50		520'000		512'681.15
4230 Schulgelder		509'667.50		520'000		512'681.15
4231 Kursgelder						
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'103'903.89		5'101'750		5'114'948.68
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'103'903.89		5'101'750		5'114'948.68
425 Erlös aus Verkäufen		132'389.88		120'900		176'325.75
4250 Verkäufe		132'389.88		120'900		176'325.75
426 Rückerstattungen		3'465'982.87		2'733'640		2'947'910.10
4260 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'465'982.87		2'733'640		2'947'910.10
427 Bussen		494'310.71		346'500		448'657.80
4270 Bussen		494'310.71		346'500		448'657.80
43 VERSCHIEDENE ERTRÄGE		9'904.05				121'004.94
431 Aktivierung Eigenleistungen						
4310 Aktivierung Eigenleistungen auf Sachanlagen						
439 Übriger Ertrag		9'904.05				121'004.94

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Artengliederung						
4390	Übriger Ertrag	9'904.05				121'004.94
44	FINANZERTRAG					
440	Zinsertrag	16'486'540.68	17'184'377	4'524'417.42		
4400	Zinsen flüssige Mittel	494'787.15	1'500	391'454.25	4.65	
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	776.20	500		908.85	
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen					
4403	Verzugszinsen Steuern	494'010.95	480'000		390'540.75	
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen					
441	Realisierte Gewinne Finanzvermögen	2'037'955.10				1'615'630.00
4411	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen	2'037'955.10				1'615'630.00
443	Liegenschaftsertrag Finanzvermögen	1'558'007.95	1'890'065	1'562'474.90		
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen	1'530'395.45	1'847'465		1'515'499.55	
4432	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen	13'776.20	20'000		13'570.60	
4439	Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen	13'836.30	22'600		33'404.75	
444	Wertberichtigung Finanzanlagen	11'436'013.00	14'185'413	954'858.27		
4443	Marktwertanpassungen Sachanlagen	11'436'013.00	14'185'413		424'073.92	
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	959'777.48	626'899	954'858.27		
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen	396'612.48	108'654		424'073.92	
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen	561'260.30	512'497		524'216.35	
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'904.70	5'748		6'568.00	
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	528'384.44	452'530	400'775.28		
450	Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital					
4501	Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten					

Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		528'384.44		452'530		400'775.28
4510 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		523'384.44		452'530		275'775.28
4511 Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		5'000.00				125'000.00
46 TRANSFERERTRAG		9'342'607.33		6'454'652		6'580'483.49
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		4'364'902.90		3'695'300		3'890'055.40
4610 Entschädigungen vom Bund		29'660.80		80'000		35'516.40
4611 Entschädigungen vom Kanton		4'050'165.02		3'406'000		3'630'107.10
4612 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		285'077.08		209'300		224'431.90
462 Finanz- und Lastenausgleich		2'658'095.00		499'700		499'698.00
4621 Sonderlastenabgeltungen		565'832.00		499'700		499'698.00
4622 Horizontaler Finanzausgleich		2'092'263.00				
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		2'304'613.85		2'246'652		2'177'980.45
4630 Beiträge vom Bund		30'311.00				
4631 Beiträge vom Kanton		2'185'258.55		2'143'746		2'065'559.70
4635 Beiträge von privaten Unternehmungen		85'044.30		102'906		112'420.75
4636 Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		4'000.00				
469 Verschiedener Transferertrag		14'995.58		13'000		12'749.64
4699 Rückverteilungen		14'995.58		13'000		12'749.64
48 AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		37'095'410.05		3'352'267		2'852'000.00
484 Ausserordentliche Finanzerträge		37'095'410.05		3'352'267		2'852'000.00
4840 Ausserordentliche Finanzerträge		196'667.00		196'667		2'852'000.00
		36'898'743.05		3'155'600		
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		1'356'723.10		1'441'738		1'492'088.90
4893 Entnahmen aus Vorfinanzierungen		196'667.00		196'667		
4896 Entnahmen aus Neubewertungsreserven		36'898'743.05		3'155'600		
49 INTERNE VERRECHNUNGEN		543'576.45		579'612		739'726.25
491 Dienstleistungen						

Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		543'576.45		579'612		739'726.25
492 Pacht, Mieten, Benützungsgebühren		184'653.90		202'040		189'517.85
4920 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungsgebühren		184'653.90		202'040		189'517.85
493 Betriebs- und Verwaltungskosten		550'373.75		574'417		491'834.80
4930 Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		550'373.75		574'417		491'834.80
494 Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand		78'119.00		85'669		71'010.00
4940 Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		78'119.00		85'669		71'010.00
Total						
Ertragsüberschuss	105'645'708.22	115'746'477.82	73'125'453	74'417'654	60'058'755.13	60'864'562.75
Aufwandüberschuss	10'100'769.60		1'292'201		805'807.62	
Total	115'746'477.82	115'746'477.82	74'417'654	74'417'654	60'864'562.75	60'864'562.75

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	15'464'405.94	1'642'713.60	5'590'235	1'485'949	5'306'022.48	1'626'530.50
01 Legislative und Exekutive	458'953.91		502'597		503'320.25	
011 Legislative	124'268.06		184'560		182'235.10	
0110 Legislative	124'268.06		184'560		182'235.10	
3000.00 Behörden und Kommissionen	34'808.50		40'800		58'511.50	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	468.50		1'500		1'401.05	
3054.00 Familienausgleichskasse	99.50		300		294.40	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial					177.10	
3102.00 * Drucksachen, Publikationen	29'019.70		67'000		58'767.90	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'646.00					
3130.00 Dienstleistungen Dritter	50'788.10		68'000		56'693.20	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	702.00					
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	570.00		360		421.20	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'037.76		2'100		1'840.75	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'128.00		2'500		2'128.00	
3930.00 Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000.00		2'000		2'000.00	
012 Exekutive	334'685.85		318'037		321'085.15	
0120 Exekutive	334'685.85		318'037		321'085.15	
3000.00 Behörden und Kommissionen Gemeinderat	288'185.45		286'000		282'243.70	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'563.45		18'376		16'270.85	
3052.00 Pensionskassen						
3054.00 Familienausgleichskasse	3'671.15		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	336.45		500		49.60	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	3'043.95		300		1'080.00	

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00 Dienstleistungen Dritter	240.00				240.00	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	6'584.75					
3138.00 Kurse, Prüfungen und Beratungen	750.00					
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	220.00					
3170.00 Reisekosten und Spesen	5'755.20		7'000		10'072.75	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	9'335.45		2'000		897.05	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
02 Allgemeine Dienste	15'005'452.03	1'642'713.60	5'087'638	1'485'949	4'802'702.23	1'626'530.50
022 Allgemeine Dienste	4'590'866.69	1'103'597.05	4'678'677	950'300	4'415'919.23	1'063'475.65
0220 Allgemeine Dienste	4'590'866.69	1'103'597.05	4'678'677	950'300	4'415'919.23	1'063'475.65
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'656'500.15		2'634'961		2'503'865.20	
3040.00 Erziehungszulagen	38'938.40		31'933		30'855.60	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	162'560.40		170'301		160'499.65	
3052.00 Pensionskassen	248'846.00		249'859		225'632.15	
3053.00 Unfallversicherungen	23'065.90		28'377		27'731.85	
3054.00 Familienausgleichskasse	34'658.70		35'572		33'873.30	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	27'860.15		32'104		30'825.45	
3062.00 Teuerungszulagen auf Renten Verwaltung	70'687.15		72'582		67'261.30	
3064.00 Überbrückungsrenten Verwaltung	28'200.00		28'200			
3090.00 * Aus- und Weiterbildung des Personals	25'615.40		65'100		52'098.09	
3091.00 Personalrekrutierung	5'496.00		12'000		6'839.20	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	39'577.65		41'000		29'974.25	
3100.00 Büromaterial	72'879.52		57'600		57'045.99	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'532.30		6'950		7'128.73	
3102.00 * Drucksachen, Publikationen	118'953.05		79'000		127'013.05	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	4'690.86		4'750		3'988.42	
3104.00 Lehrmittel			1'000			
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	21.15		100		89.50	
3110.00 Büromöbel und -geräte	24'298.99		10'000		4'671.30	
3113.00 Hardware	46'725.09		41'400		25'658.78	
3118.00 Immaterielle Anlagen	3'265.95				17'233.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	147'639.62		134'487		166'421.39	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3132.00	46'206.05		167'000		50'618.00	
* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3133.00	222'425.35		249'000		225'174.85	
* Informatik-Nutzungsaufwand						
3134.00	60'237.00		58'811		59'034.55	
Sachversicherungsprämien						
3137.00	726.00		910		40.00	
Steuern und Gebühren						
3149.00			1'600		853.30	
Unterhalt übrige Sachanlagen						
3150.00			600		3'377.05	
Unterhalt Büromöbel und -geräte						
3151.00	2'993.90					
Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3153.00	9'982.50		8'000		8'063.95	
Informatik-Unterhalt (Hardware)						
3158.00	97'125.41		111'000		119'793.35	
Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00			700		734.40	
Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00	1'177.20					
Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3162.00	18'555.10		21'500		18'472.05	
Raten für operatives Leasing						
3170.00	9'352.25		3'300		9'221.00	
Reisekosten und Spesen						
3181.00	14'613.85				11'041.50	
Tatsächliche Forderungsverluste						
3190.00	1'990.00					
Schadenersatzleistungen						
3199.00	108.65		1'000		27'178.55	
Übriger Betriebsaufwand						
3300.00	73'262.20		59'760		51'056.78	
Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3320.00	13'106.80		23'885		1'685.70	
Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen						
3910.00	69'653.00		69'832		88'008.00	
Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
3920.00	39'309.00		39'509		38'528.00	
Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
3930.00	124'030.00		124'994		124'332.00	
Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten						
4210.00	151'568.40	165'000		165'000	128'039.45	
Gebühren für Amtshandlungen						
4240.00	4'886.80	4'000		4'000	348.10	
Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4250.00	856.70	1'000		1'000	1'454.45	
Verkäufe						
4260.00	157'192.75	41'000		41'000	113'935.10	
* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4270.00	6'000.00	1'500		1'500	4'030.00	
Bussen Anmeldungen						
4611.00	185'386.85	223'000		223'000	210'009.35	
* Entschädigungen vom Kanton						
4612.00	162'668.80	75'000		75'000	75'595.80	
* Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						
4630.00	16'311.00					
Beiträge vom Bund						
4910.00						169'460.00
Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	418'725.75		439'800		360'603.40
029	Verwaltungsliegenschaften	10'414'585.34	539'116.55	408'961	535'649	386'783.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	10'414'585.34	539'116.55	408'961	535'649	386'783.00
3010.00	Löhne Verwaltungsgebäude und Pavillon Loog	191'234.89		188'575		179'018.45
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'866.15		12'726		11'247.90
3052.00	Pensionskassen	13'107.65		15'583		13'973.70
3053.00	Unfallversicherungen	2'498.35		2'600		2'570.45
3054.00	Familienausgleichskasse	2'519.05		2'674		2'361.95
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	773.40		1'036		934.05
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'005.00		500		1'041.70
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	61.50		100		
3100.00	Büromaterial	19.90		300		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'274.95		7'500		10'007.60
3110.00	Büromöbel und -geräte					
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	800.95		500		6'220.80
3112.00	Dienstkleider	497.50		1'000		325.70
3113.00	Hardware					300.00
3120.00	Ver- und Entsorgung	54'420.85		53'800		53'064.05
3130.00	Dienstleistungen Dritter	958.65		800		683.20
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'062.00		2'800		2'062.00
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	7'450.00				
3144.00	Unterhalt Hochbauten	32'528.55		29'500		18'271.50
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte					
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'508.20		8'100		5'543.60
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.10		700		64.70
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	74'697.70		80'167		79'091.65
3893.00	* Einlagen in Vorfinanzierungen	10'000'000.00				
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		215'667.65		212'000	212'332.65
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		509.90			3'516.20
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		40'000.00		40'000	40'000.00

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
4631.00		420.00				
4910.00	Beiträge vom Kanton					
4920.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	95'546.00		95'792		120'724.00
	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	59'990.00		59'990		59'190.00
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	126'983.00		127'867		127'292.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	1'455'934.64		1'182'962		1'283'210.52
11	Polizei	543'911.49	514'926.71	522'490	366'500	481'250.80
111	Polizei	543'911.49	514'926.71	522'490	366'500	481'250.80
1110	Polizei	543'911.49	514'926.71	522'490	366'500	481'250.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	336'216.29		343'082		334'087.03
3040.00	Erziehungszulagen	8'614.80		8'614		7'830.00
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'378.50		22'372		20'833.55
3052.00	Pensionskassen	33'727.50		33'236		31'282.30
3053.00	Unfallversicherungen	3'174.70		3'391		3'083.50
3054.00	Familienausgleichskasse	4'751.40		4'701		4'374.35
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'759.90		4'393		4'118.70
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		5'000		3'840.00
3091.00	Personalrekrutierung					
3099.00	Sonstiger Personalaufwand			400		
3100.00	Büromaterial	3'276.00		300		1'871.15
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'035.18		5'000		4'343.80
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'484.00		4'000		730.75
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			400		151.00
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'457.65		4'000		
3112.00	Dienstkleider	1'863.20		2'000		3'991.05
3113.00	Hardware	1'963.82				
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'210.00				
3120.00	Ver- und Entsorgung	300.00		300		300.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	48'272.45		30'558		46'492.35

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3132.00	648.00					
3134.00	1'047.40		1'048		1'047.40	
3137.00	975.00		1'290		1'220.00	
3151.00	17'654.35		6'700		4'899.15	
3158.00	8'699.40		10'700		11'313.00	
3160.00			400			
3161.00	583.20		400		138.95	
3170.00	103.00					
3181.00	533.70					
3300.00	25'018.05		25'018		26'243.05	
3910.00	1'425.00		1'428		1'800.00	
3920.00	786.00		786		767.00	
3930.00	2'953.00		2'973		2'960.00	
4120.00						
4210.00	26'115.00	20'000		20'000	32'425.00	
4240.00	470.60				520.00	
4250.00						
4260.00	1'133.60	4'000		4'000	6'913.40	
4270.00	487'207.51	342'500		342'500	441'392.40	
14	711'906.91	61'439.80	716'046	56'500	636'701.01	80'049.75
140	711'906.91	61'439.80	716'046	56'500	636'701.01	80'049.75
1400	83'104.55	53'924.30	102'467	56'500	72'881.00	80'049.75
3102.00						
3118.00						
3119.00						
3130.00	291.60		1'800			
3132.00	38'257.20		47'750		34'791.40	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3133.00	3'628.00		7'500		2'000.00	
3161.00	2'000.00		4'000			
3320.00	37'773.05		39'717		34'828.95	
3635.00	1'154.70	25'805.00	1'700	40'000	1'260.65	32'180.00
4120.00		28'119.30		16'500		47'869.75
4210.00						
1401	628'802.36	7'515.50	613'579		563'820.01	
3010.00	239'049.96		242'261		239'525.36	
3040.00	2'261.20		2'818		2'818.20	
3050.00	15'090.85		15'798		15'183.70	
3052.00	22'323.60		22'250		20'647.80	
3053.00	2'175.55		2'395		2'299.80	
3054.00	3'203.75		3'319		3'187.75	
3055.00	2'636.80		3'102		2'977.35	
3090.00			15'000		16'060.00	
3091.00	199.80		500			
3099.00						
3100.00			750			
3102.00			2'000			
3103.00			2'000		112.00	
3110.00	983.05		2'000			
3113.00			2'000			
3130.00	6'831.20		13'200		6'026.35	
3132.00	3'435.60		10'000		2'519.65	
3160.00			2'000		2'896.05	
3170.00	1'819.35					
3190.00	2'000.00					
3632.00	322'612.65		270'000		244'716.00	
3910.00	2'545.00		2'552		3'216.00	
3920.00	1'634.00		1'634		1'634.00	

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210.00		950.00				
4260.00	Gebühren für Amtshandlungen Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter	6'565.50				
15	Feuerwehr	861'105.50	738'971	744'662	626'056.46	706'257.50
150	Feuerwehr	861'105.50	738'971	744'662	626'056.46	706'257.50
1500	Feuerwehr	861'105.50	738'971	744'662	626'056.46	706'257.50
3000.00	Behörden und Kommissionen		1'000		1'095.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	362'542.30			339'491.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'608.20	357'490		10'852.45	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33.00	12'500		77.05	
3053.00	Unfallversicherungen	2'252.30	130		2'515.90	
3054.00	Familienausgleichskasse		3'000		1'590.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		5'000			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	150.00	500			
3100.00	Büromaterial	2'239.65	1'000		3'223.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25'721.40	13'500		31'761.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'234.50	450		36.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	849.41	1'000		891.06	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	384.15				
3110.00	Büromöbel und -geräte		200			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	108'408.75	103'650		93'166.74	
3112.00	Dienstkleider	2'099.00	3'710		3'166.80	
3113.00	Hardware	2'254.90	5'000		7'695.20	
3119.00	Übrige Anschaffungen					
3120.00	Ver- und Entsorgung	828.25	1'300		1'224.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'635.80	18'500		19'485.26	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'189.60	6'200		6'138.85	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	76.45	500		76.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'342.00	2'558		3'327.20	
3137.00	Steuern und Gebühren	882.00	1'040		796.00	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	17'257.20	27'700		17'836.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'070.80	3'000		281.00	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3151.00	37'513.90		75'800		34'566.45	
	* Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					
3153.00					2'789.75	
3158.00	2'049.40		2'100		3'747.60	
3160.00			400			
3161.00	1'783.00					
3170.00	1'467.45		3'500		2'253.10	
3181.00	5'956.95				4'396.40	
	Tatsächliche Forderungsverluste					
3199.00	13'936.40		17'000		7'397.75	
3300.00	70'219.90		71'143		26'177.10	
3920.00			100			
	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten					
4200.00		716'425.30		564'000		606'188.80
	* Ersatzabgaben					
4240.00		93'887.00		130'000		49'496.50
4260.00		131.20				137.20
4631.00		50'662.00		50'662		50'435.00
	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter					
	Beiträge vom Kanton					
16	253'402.14	18'462.63	229'247	15'300	255'915.39	15'652.47
	Militär und Bevölkerungsschutz					
161	45'811.59	894.63	40'286	5'000	47'722.60	-697.68
	Militär					
1611	45'811.59	894.63	40'286	5'000	47'722.60	-697.68
	Schiesswesen					
3000.00			1'500			
3010.00			3'205		3'918.70	
3050.00	3'595.40					
	Behörden und Kommissionen					
3053.00	52.80		51		56.80	
	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					
3054.00	19.95					
	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					
3100.00	484.20		700		652.15	
	Unfallversicherungen				120.00	
3100.00					332.00	
	Familienausgleichskasse				8'004.60	
3101.00					306.05	
	Büromaterial				1'395.00	
3111.00	424.35		800			
	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					
3119.00	10'956.55		9'100			
	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					
3120.00	327.40		310			
	Übrige Anschaffungen					
3130.00	1'395.00		1'800			
	Ver- und Entsorgung					
3134.00						
	Dienstleistungen Dritter					
	Sachversicherungsprämien					

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3143.00	6'736.54		3'500		13'629.30	
3144.00	9'199.35		6'700		5'945.60	
3170.00						
3300.00	12'620.05		12'620	500	13'362.40	
4240.00		894.63		4'500		-697.68
4470.00						
162	207'590.55	17'568.00	188'961	10'300	208'192.79	16'350.15
1620	197'241.90	17'568.00	179'366	10'300	202'106.44	16'350.15
3010.00	90'596.60					
3010.00			74'450		75'207.75	
3050.00	5'309.70		4'845		4'088.95	
3052.00	8'655.95		7'426		7'182.00	
3053.00	817.20		695		452.85	
3054.00	1'127.35		1'018		858.40	
3055.00	766.45		702		686.90	
3090.00			2'500			
3100.00	342.35		300		447.95	
3101.00	13'079.80		9'000		9'687.20	
3102.00	47.20		300		282.00	
3111.00	7'394.85		2'500		37'623.22	
3112.00	1'002.50		7'500		1'745.50	
3118.00	2'218.40		2'600		2'300.05	
3120.00	13'771.95		11'700		9'539.95	
3130.00	9'502.10		9'800		8'799.16	
3132.00	505.45					
3133.00			2'346		1'520.40	
3134.00	1'520.40		162		80.00	
3137.00	64.00		400			
3138.00			2'300		7'608.40	
3144.00	3'471.65		5'640		2'335.35	
3151.00	4'856.45					
3158.00	2'502.90		3'080		2'430.00	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3160.00	17'515.00		17'500		17'515.00	
3161.00	4'607.50		6'000		5'138.70	
3170.00	1'164.30		200		26.90	
3300.00	6'401.85		6'402		6'549.81	
4240.00		2'268.00		1'000		136.00
4250.00		2'000.00				
4610.00						6'914.15
4630.00		4'000.00				
4631.00		9'300.00		9'300		9'300.00
1621	10'348.65		9'595		6'086.35	
3000.00	9'102.50		6'000		6'110.00	
3050.00	73.80		450		-17.50	
3054.00	15.65		95		-6.15	
3101.00	463.30		500			
3110.00			500			
3111.00			500			
3132.00			750			
3151.00			300			
3170.00	693.40		500			
2	35'502'039.88	2'168'466.95	15'816'323	1'997'166	17'281'572.60	1'748'602.85
BILDUNG						
21	35'502'039.88	2'168'466.95	15'816'323	1'997'166	17'281'572.60	1'748'602.85
Obligatorische Schule						
211	2'156'545.96	20'326.05	2'092'812		2'009'840.20	13'200.00
Kindergarten						
2110	2'156'545.96	20'326.05	2'092'812		2'009'840.20	13'200.00
Kindergarten						
3020.00	1'769'407.00		1'692'834		1'622'709.05	
3040.00	17'871.60		15'600		13'896.10	
3050.00	11'1923.65		108'765		105'100.30	
3052.00	160'563.66		164'000		166'448.05	
Löhne der Lehrkräfte						
Erziehungszulagen						
AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
Pensionskassen						

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3053.00	2'554.75		2'700		2'431.55	
3054.00	23'801.65		22'853		22'467.50	
3062.00	12'839.00		13'000		11'942.80	
3090.00	1'450.00		7'000			
3091.00	268.00		100		52.00	
3099.00	44.00		300			
3100.00	2'202.35		2'000		1'951.25	
3101.00	725.30		600		194.45	
3103.00	290.80		1'400			
3104.00	31'637.05		30'100		29'765.20	
3110.00	3'489.50		3'000		10'486.10	
3111.00					2'033.65	
3113.00	360.90		1'000		890.00	
3119.00						
3130.00	7'716.60		10'300		6'202.50	
3132.00					2'643.05	
3150.00			1'100			
3151.00			550			
3160.00					232.50	
3170.00			1'700			
3300.00	3'207.15		3'207		3'207.15	
3612.00			4'000			
3910.00	3'772.00		3'782		4'766.00	
3920.00	2'421.00		2'421		2'421.00	
4260.00		20'326.05				13'200.00
4612.00						
4631.00						
212	7'911'337.92	162'247.80	7'542'024	24'000	7'402'048.04	83'891.40
2120	7'911'337.92	162'247.80	7'542'024	24'000	7'402'048.04	83'891.40

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals				5'154.75	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	6'396'074.70	5'997'207		5'990'947.50	
3040.00	Erziehungszulagen	68'902.90	72'000		70'942.65	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	397'392.58	385'321		379'974.45	
3052.00	Pensionskassen	485'708.91	515'800		525'492.40	
3053.00	Unfallversicherungen	9'144.25	10'500		9'018.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	84'776.10	80'962		80'906.60	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten Lehrkräfte	43'347.50	44'000		42'252.95	
3064.00	Überbrückungsrenten Lehrkräfte					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'391.60	19'140		8'034.80	
3091.00	Personalrekrutierung	632.00	600		876.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	3'229.50	5'200		4'786.20	
3100.00	Büromaterial	25'467.75	15'300		26'293.27	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'971.52	1'000		1'040.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'864.06	1'000		333.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	167'395.97	2'400		1'575.40	
3104.00	Lehrmittel	1'007.35	167'853		107'861.49	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	25'360.83	1'200		775.20	
3110.00	Büromöbel und -geräte	422.60	25'000		21'810.18	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	31'414.10	30'000		59'17.80	
3113.00	Hardware	5'096.75	4'630		32'264.70	
3118.00	Immaterielle Anlagen	6'274.30	8'000		7'020.90	
3119.00	Übrige Anschaffungen	12'954.65	11'700		8'397.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'732.70	6'000			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten		5'800		297.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	275.90	12'000		2'954.15	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'452.00				
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00	5'000		180.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)				1'140.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	396.60			131.30	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	12'498.60	15'000		12'498.60	
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	6'383.95	10'800		3'096.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	20'657.70	20'200		24'631.30	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager					

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3199.00	15'800.00		15'100		15'800.00	
3300.00	37'813.55		44'511			
3611.00					6'000.00	
3612.00	19'200.00					
3910.00	3'185.00		4'800			
3920.00	2'052.00		2'000		2'350.00	
3930.00	1'060.00		2'000		1'291.40	
4260.00		107'974.55				37'422.50
4612.00				8'000		12'000.00
4631.00		54'273.25		16'000		34'468.90
214	1'866'577.98	598'012.10	1'940'698	615'000	1'953'118.28	601'499.35
2140	1'866'577.98	598'012.10	1'940'698	615'000	1'953'118.28	601'499.35
3000.00	5'006.20		5'500		4'503.25	
3010.00	49'645.15		49'526		48'640.50	
3020.00	1'377'879.30		1'440'000		1'444'893.40	
3040.00	16'317.10		12'000		13'892.25	
3050.00	89'087.25		95'739		93'588.50	
3052.00	135'080.43		136'628		148'178.40	
3053.00	2'490.60		2'738		2'671.45	
3054.00	18'945.75		20'121		19'785.25	
3055.00	497.20		440		501.45	
3062.00	10'178.40		10'000		10'319.65	
3090.00	2'010.00		5'000		1'730.00	
3091.00			1'000		617.76	
3099.00	939.15		1'000		989.35	
3100.00	1'584.80		2'000		2'840.00	
3101.00	609.30		700		1'909.20	
3102.00	1'113.80		1'500		394.00	
3103.00	484.00		500		484.00	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3104.00	1'082.71		2'000		1'337.62	
3110.00			1'000			
3113.00					3'306.00	
3119.00	3'243.10		4'000		4'165.20	
3120.00	10'306.05		10'900		9'477.65	
3130.00	5'068.70		6'350		6'548.15	
3132.00					1'200.00	
3133.00	760.15		200			
3134.00	41'118.29		1'200		760.15	
3144.00	240.50		8'650		13'441.15	
3150.00	6'267.75		500		232.35	
3151.00			7'500		8'782.40	
3158.00						
3160.00	1'740.10		1'400		3'362.90	
3161.00	2'350.00		3'000		2'350.00	
3162.00	291.60					
3170.00	1'010.80		1'633		1'010.80	
3181.00	1'664.80		500		348.70	
3300.00	9'472.55		9'473		885.00	
3612.00	23'184.40		28'000		10'029.80	
3637.00	40'160.55		50'000		29'775.95	
3920.00	6'747.50		20'000		47'458.05	
3930.00					12'708.00	
4231.00		509'667.50		520'000		512'681.15
4240.00		100.00				200.00
4260.00		5'650.80		5'000		600.00
4612.00		82'593.80		90'000		88'018.20
217	21'510'126.78	541'165.85	1'862'684	348'046	3'736'212.80	286'371.60

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	8'494'754.70	61'821.55	282'434	52'667	248'951.32	7'780.00
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	78'060.10		78'584		79'018.90	
3040.00 Erziehungszulagen	1'030.50		905		704.50	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'758.65		5'124		4'988.65	
3052.00 Pensionskassen	5'472.25		6'358		6'470.20	
3053.00 Unfallversicherungen	939.65		1'051		1'023.00	
3054.00 Familienausgleichskasse	1'019.00		1'077		1'047.60	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	403.90		514		525.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'874.95		3'500		3'774.95	
3110.00 Büromöbel und -geräte					134.65	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'586.45				491.75	
3120.00 Ver- und Entsorgung	32'714.00		26'500		31'315.60	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	117.00				4'677.90	
3134.00 Sachversicherungsprämien	2'987.50		4'550		2'987.50	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	16'845.75		25'300		16'422.02	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	41'854.05		41'850		41'854.05	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	18'475.75				24'676.90	
3170.00 Reisekosten und Spesen	880.30				14.75	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste			87'121		28'823.40	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	83'734.90					
3301.00 Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3893.00 * Einlagen in Vorfinanzierungen	8'200'000.00					
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		807.30				1'780.00
4470.00 Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		6'000.00		6'000		6'000.00
4631.00 Beiträge vom Kanton		8'347.25				
4893.00 Entnahmen aus Vorfinanzierungen		46'667.00		46'667		
2171 Schulliegenschaften Primarschule	13'015'372.08	348'289.70	1'580'250	295'379	3'487'261.48	147'537.00
3000.00 Behörden und Kommissionen	1'593.00		3'500		1'888.00	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	482'089.62		490'035		495'845.72	
3040.00 Erziehungszulagen	7'425.60		7'165		5'794.60	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'452.85		32'369		29'564.90	
3052.00 Pensionskassen	33'164.65		35'180		35'347.35	
3053.00 Unfallversicherungen	5'666.45		6'238		6'102.70	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3054.00	6'081.60		6'992		6'208.55	
3055.00	3'046.35		3'585		3'945.80	
3090.00	11'026.40		2'500		5'761.10	
3091.00						
3099.00	60.90				123.00	
3100.00	413.70				116.00	
3101.00	47'822.80		36'000		40'443.35	
3102.00	108.00		200		152.40	
3103.00	184.80				1'641.85	
3110.00					3'493.65	
3111.00	15'752.85		1'000		257.90	
3112.00	496.30		1'100			
3113.00						
3120.00	269'751.90		285'700		257'524.70	
3130.00	1'053.25		1'450		8'719.50	
3132.00	23'336.80					
3134.00	19'508.70		25'500		19'148.00	
3140.00			2'000			
3144.00	102'793.46		96'100		93'688.81	
3151.00	4'190.10		14'500		3'992.20	
3158.00						
3161.00	32'845.85				121'687.25	
3170.00	3'239.50		700		723.50	
3300.00	515'266.65		528'436		345'090.65	
3893.00	11'400'000.00				2'000'000.00	
4240.00		5'833.10				
4260.00		20'264.60		3'000		5'916.85
4470.00		12'834.25		12'834		12'288.00
4472.00		132'347.00		127'997		127'784.15
4479.00		1'548.00		1'548		1'548.00
4631.00		25'462.75				
4893.00		150'000.00		150'000		
2178		131'054.60				131'054.60

Erfolgsrechnung Functional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00		131'054.60				131'054.60
* Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV Heilpädagogische Tagesschule insieme						
218	1'190'091.91	728'126.85	1'491'701	1'010'120	1'339'214.62	763'640.50
Schulergänzende Tagesbetreuung						
2180	194'992.62		290'293		289'158.35	
Schulergänzende Tagesbetreuung Leitung KJF						
* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	131'496.97		176'101		177'057.77	
Erziehungszulagen	5'405.55		6'107		6'106.80	
AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'033.95		11'483		11'228.15	
Pensionskassen	14'569.95		18'393		18'028.20	
Unfallversicherungen	1'319.20		1'741		1'700.45	
Familienausgleichskasse	1'918.35		2'413		2'357.55	
Krankentaggeldversicherungen	1'683.30		2'255		2'224.75	
* Aus- und Weiterbildung des Personals	-16'395.50		18'300		17'400.00	
Sonstiger Personalaufwand						
Büromaterial	2'920.35		1'500		1'433.25	
Drucksachen, Publikationen			5'000		3'769.20	
Hardware					7'16.53	
Immaterielle Anlagen	1'701.00		1'700		2'001.00	
Dienstleistungen Dritter						
Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					15'606.00	
Miete und Pacht Liegenschaften	3'240.00					
Reisekosten und Spesen	379.50		300		905.70	
Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	37'720.00		45'000		28'623.00	
2181	289'632.50	235'518.30	409'164	356'000	347'648.35	277'122.20
Tagesfamilien						
* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	167'138.35		240'288		196'364.85	
Erziehungszulagen						
AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'371.50		15'669		11'334.10	
Pensionskassen	9'113.40		10'115		11'229.00	
Unfallversicherungen	2'490.15		3'820		3'086.80	
Familienausgleichskasse	1'999.05		3'292		2'395.85	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3055.00 Krankentaggeldversicherungen					420.00	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	360.00		2'000			
3091.00 Personalrekrutierung						
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	25'759.40		32'000		28'561.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	57.10					
3102.00 Drucksachen, Publikationen	936.95		1'480		936.35	
3130.00 Dienstleistungen Dritter						
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften			500		20.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen						
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	72'406.60		100'000		93'300.40	
3637.00 * Beiträge an private Haushalte						
4260.00 * Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		235'518.30		356'000		277'122.20
2182 Mittagstisch	220'164.27	174'971.85	223'761	211'520	222'981.29	169'961.95
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	115'904.77		112'833		128'044.64	
3040.00 Erziehungszulagen	1'878.60		1'879		1'252.40	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'566.35		7'250		7'020.65	
3052.00 Pensionskassen	10'564.60		7'963		9'280.70	
3053.00 Unfallversicherungen	1'206.25		1'197		1'281.65	
3054.00 Familienausgleichskasse	1'609.25		1'523		1'479.00	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	1'429.90		1'216		1'322.10	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'400.00		500			
3091.00 Personalrekrutierung					-38.40	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	261.05				20.50	
3100.00 Büromaterial			500			
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'127.90		200		57'25.25	
3102.00 Drucksachen, Publikationen						
3105.00 Lebensmittel	42'281.90		40'000		39'259.10	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3113.00 Hardware	1'528.00		2'000			
3119.00 Übrige Anschaffungen			1'500			
3120.00 Ver- und Entsorgung	80.00		300		40.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	918.00		1'000		832.75	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen						

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3160.00	14'400.00		18'000		7'200.00	
3170.00	1'029.25		900		1'054.60	
3181.00						
3637.00	16'978.45		25'000		19'206.35	
4260.00		47'891.40		40'000		53'276.65
4611.00		16'978.45		25'000		19'206.30
4910.00		110'102.00		146'520		97'479.00
2183	485'302.52	317'636.70	568'483	442'600	479'426.63	316'556.35
3010.00	248'912.12		260'770		246'607.89	
3040.00	2'896.40				1'565.60	
3050.00	15'253.75		16'754		15'135.40	
3052.00	12'113.70		11'877		11'686.25	
3053.00	2'855.35		2'716		2'875.95	
3054.00	3'239.15		3'520		3'179.05	
3055.00	1'359.75		2'336		1'910.05	
3090.00	1'490.00		6'500		3'370.00	
3091.00	799.20				399.60	
3099.00	140.50				113.05	
3100.00	44.30			500	51.75	
3101.00	8'851.70		10'000		6'641.30	
3102.00			2'700			
3103.00	109.50		700		115.50	
3109.00	100.65					
3110.00	389.50		1'500		2'627.60	
3111.00	1'016.50		4'200		739.00	
3113.00					1'442.34	
3119.00	776.15		1'300		910.60	
3120.00	2'023.15		1'500		875.80	
3130.00	4'866.95		5'500		2'750.35	
3144.00						
3160.00	32'130.00		39'600		37'030.00	
3161.00						
3170.00	2'125.35		5'350		2'506.05	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3171.00	70.00				330.00	
3181.00					1'056.60	
3612.00	1'248.00					
3637.00	58'098.85		84'240		65'777.90	
3910.00	84'392.00		106'920		69'729.00	
4260.00		287'975.90		362'600		287'954.10
4610.00		29'660.80		80'000		28'602.25
219	867'359.33	118'588.30	886'404		841'138.66	
2190	710'618.19	118'588.30	710'843		675'453.95	
3000.00	35'037.00		35'673		30'755.60	
3010.00	105'544.37		118'134		133'531.30	
3020.00	394'588.60		369'945		354'398.25	
3040.00	7'468.85		6'302		9'752.65	
3050.00	31'754.75		34'590		34'255.50	
3052.00	46'227.72		56'087		54'404.75	
3053.00	1'479.55		1'807		2'068.55	
3054.00	6'854.60		7'271		7'218.40	
3055.00	1'427.35		1'358		1'360.55	
3062.00	2'940.45				1'532.90	
3090.00	502.25		5'000		2'295.00	
3091.00					60.00	
3099.00	9'120.50		8'250		4'639.22	
3100.00	5'717.50		6'000		6'176.90	
3101.00	338.85		200		229.90	
3102.00			400			
3103.00	730.00		700		90.80	
3110.00					1'358.70	
3111.00	731.50		500		4'633.10	
3113.00	757.00		500		425.10	
3118.00					641.80	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3130.00 Dienstleistungen Dritter	13'845.75		15'000		13'692.20	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'993.40		2'000		3'000.00	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand						
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'761.50		500		453.80	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	13'250.00		4'000			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen			8'280		4'202.73	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften						
3162.00 Raten für operatives Leasing Fotokopierer	2'923.20		3'000		2'185.80	
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'136.90		3'000		2'090.45	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15'846.60		15'626			
3320.00 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	5'640.00		6'720			
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4611.00 * Entschädigungen vom Kanton		118'588.30				
2192 Volksschule, sonstiges	156'741.14		175'561		165'684.71	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	110'093.61		108'500		113'083.46	
3040.00 Erziehungszulagen	4'307.40		4'307		4'307.40	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'916.20		7'075		7'276.15	
3052.00 Pensionskassen	11'704.20		11'747		11'631.60	
3053.00 Unfallversicherungen	981.15		1'073		1'102.30	
3054.00 Familienausgleichskasse	1'468.20		1'487		1'527.55	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	1'496.90		1'389		1'375.40	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	4'620.00		15'000		280.00	
3091.00 Personalrekrutierung						
3099.00 Sonstiger Personalaufwand			150			
3100.00 Büromaterial	37.90		1'750		147.20	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	51.30		500			
3102.00 Drucksachen, Publikationen	440.00		150		440.00	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften			650			
3110.00 Büromöbel und -geräte					80.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3113.00 Hardware	363.23					
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'369.80		5'000		1'342.45	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'890.00		5'500		15'309.20	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge		1'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'384.65	2'400		399.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	256.60	500		7'383.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	6'360.00	7'383			
4260.00	Spitalbeschulung					
	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter					
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	1'921'787.24	637'331.01	1'827'482	2'075'114.11	847'162.78
31	Kulturerbe	44'114.95	14'000.00	59'209	78'429.15	45'930.20
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	44'114.95	14'000.00	59'209	78'429.15	45'930.20
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	44'114.95	14'000.00	59'209	78'429.15	45'930.20
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200		
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					
3120.00	Ver- und Entsorgung	20'195.50		15'100	34'301.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			600	777.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien			800	608.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	97'15.60		17'100	10'743.90	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	10'858.45		10'858	24'997.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'794.00		3'000	4'300.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte			10'000	1'057.55	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'551.40		1'551	1'642.65	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		14'000.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV					37'600.00
4479.00	Gartenstadt 2					5'020.00
	Übrige Erträge Liegenschaften VV					
4631.00	Gartenstadt 2					3'310.20
	Beiträge vom Kanton					
32	Kultur allgemein	316'729.03	48'347.25	318'404	560'188.79	227'347.96

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
321 Bibliotheken	272'026.58	48'252.80	270'704	48'100	298'186.17	59'732.85
3210 Bibliotheken	272'026.58	48'252.80	270'704	48'100	298'186.17	59'732.85
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	128'320.72		118'681		144'083.55	
3040.00 Erziehungszulagen	2'348.40		2'348		1'278.55	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'063.20		7'739		9'095.05	
3052.00 Pensionskassen	4'282.80		4'285		4'555.90	
3053.00 Unfallversicherungen	1'694.55		1'636		1'852.65	
3054.00 Familienausgleichskasse	1'711.85		1'626		1'909.60	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	579.75		535		563.35	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'012.00		1'200		1'800.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand					128.10	
3100.00 Büromaterial	5'464.00		4'000		4'292.20	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.60		500		7'650.95	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	336.90		300		165.75	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	44'313.72		43'745		44'005.50	
3105.00 Lebensmittel					1'627.80	
3110.00 Büromöbel und -geräte	1'051.05		2'500		358.00	
3113.00 Hardware	1'038.89		1'500		433.12	
3120.00 Ver- und Entsorgung	10'813.70		15'700		11'498.20	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	4'097.15		4'709		6'146.30	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3144.00 Unterhalt Hochbauten	2'318.60		2'500			
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	160.15		300			
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	4'276.80		4'100		5'918.40	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	49'541.75		51'000		49'628.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien			500			
3170.00 Reisekosten und Spesen	100.00		800		1'195.20	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand						
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		40'240.50		39'700		53'600.40
4260.00 Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'827.30		2'400		4'682.45
4631.00 Beiträge vom Kanton				1'200		1'450.00

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	3'185.00		4'800		
322	Konzert und Theater	21'595.00		23'000	17'600.00	
3220	Konzerte und Theater	21'595.00		23'000	17'600.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	21'595.00		23'000	17'600.00	
329	Kultur, sonstiges	23'107.45	94.45	24'700	244'402.62	167'615.11
3290	Kultur, sonstiges	23'107.45	94.45	24'700	244'402.62	167'615.11
3100.00	Büromaterial				4'174.51	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	470.65			4'638.24	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'739.10			20'087.60	
3105.00	Lebensmittel				17'094.66	
3119.00	Übrige Anschaffungen	237.00				
3120.00	Ver- und Entsorgung				213.29	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	625.00			124'357.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien				3'998.75	
3137.00	Steuern und Gebühren Mehrwertsteuer			500	5'798.04	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen Fahnen				387.45	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien				52'941.58	
3170.00	Reisekosten und Spesen	253.80				
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'309.90		2'000	4'437.10	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'200.00		20'000	5'100.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'022.00		1'100	924.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	250.00		1'100	250.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen					7'045.29
4250.00	Verkäufe		94.45			61'187.53
4390.00	Übriger Ertrag					99'382.29

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4840.00	Ausserordentliche Finanzerträge					
33	Medien	11'092.40	11'600	11'600	11'188.10	11'188.10
332	Massenmedien	11'092.40	11'600	11'600	11'188.10	11'188.10
3321	Antennen- und Kabelanlagen	11'092.40	11'600	11'600	11'188.10	11'188.10
4120.00	Konzessionen GAA	11'092.40	11'600	11'600	11'188.10	11'188.10
34	Sport und Freizeit	1'560'943.26	563'891.36	1'449'869	1'436'496.17	562'696.52
341	Sport	895'799.93	528'967.00	900'830	928'520.75	529'836.10
3410	Übriger Sport	4'190.00	4'190	4'190	4'190.00	4'190.00
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	4'190.00	4'190	4'190	4'190.00	4'190.00
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	258'603.17	5'835.50	275'552	331'101.25	6'087.30
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	46'694.25	48'242	48'242	48'785.95	48'785.95
3040.00	Erziehungszulagen	274.05	470	470	274.05	274.05
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'905.95	3'146	3'146	3'136.90	3'136.90
3052.00	Pensionskassen	1'316.40	2'224	2'224	2'130.75	2'130.75
3053.00	Unfallversicherungen	629.65	711	711	708.45	708.45
3054.00	Familienausgleichskasse	616.95	661	661	658.20	658.20
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	89.00	119	119	124.50	124.50
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	38'577.47	40'000	40'000	28'141.00	28'141.00
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'993.30	5'700	5'700	30'043.40	30'043.40
3120.00	Ver- und Entsorgung	35'299.90	31'300	31'300	1'427.45	1'427.45
3130.00	Dienstleistungen Dritter	335.40	1'790	1'790	1'345.35	1'345.35
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'345.35	1'800	1'800	53'974.95	53'974.95
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten				25'397.30	25'397.30
3144.00	Unterhalt Hochbauten	-4'446.70	10'000	10'000		

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3151.00	1'214.55		500		226.80	
	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					
3160.00	26'468.85		26'600		26'420.40	
	Miete und Pacht Liegenschaften					
3300.00	99'577.30		99'577		105'434.80	
	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen					
3660.00	2'711.50		2'712		2'871.00	
	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge					
4240.00	3'885.90	3'885.90		4'200		3'759.10
	Benützungsgebühren und Dienstleistungen					
	Parkplatzgebühren					
4260.00	1'211.50	1'211.50				854.20
	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter					
4472.00	738.10	738.10		2'000		1'474.00
	Benützungsgebühren Liegenschaften VV					
4920.00				100		
	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten					
4930.00				100		
	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten					
3415	633'006.76	523'131.50	621'088	485'000	593'229.50	523'748.80
	Kultur- und Sportzentrum					
3010.00	190'956.21		194'674		219'962.27	
	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					
3040.00	144.30		853		1'731.60	
	Erziehungszulagen					
3050.00	11'027.55		12'694		12'745.35	
	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					
3052.00	19'556.95		19'163		20'554.20	
	Pensionskassen					
3053.00	1'760.80		2'070		2'105.00	
	Unfallversicherungen					
3054.00	2'341.65		2'667		2'686.05	
	Familienausgleichskasse					
3055.00	1'904.25		2'316		2'532.45	
	Krankentaggeldversicherungen					
3090.00			1'000		848.80	
	Aus- und Weiterbildung des Personals					
3091.00						
	Personalrekrutierung					
3100.00	591.70		300		277.90	
	Büromaterial					
3101.00	24'090.25		32'000		24'253.32	
	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					
3105.00	5'976.07		6'500		5'315.65	
	Lebensmittel					
3111.00	24'282.15		8'200		8'431.20	
	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					
3112.00	85.00		200		28.90	
	Dienstkleider					
3113.00	9'408.59		15'000		349.14	
	Hardware					
3118.00						
	Immaterielle Anlagen					
3119.00						
	Übrige Anschaffungen					
3120.00	121'606.30		108'800		5'303.15	
	Ver- und Entsorgung					
3130.00	4'724.15		7'750		95'529.05	
	Dienstleistungen Dritter					
3134.00	7'242.60		8'500		4'588.75	
	Sachversicherungsprämien					

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3144.00	59'732.90		51'000		17'282.15	
3151.00	10'927.37		10'600		13'203.25	
3158.00					328.85	
3159.00	3'577.45		2'500		2'017.45	
3160.00					582.12	
3161.00	582.12		500		1'805.55	
3170.00	-1'112.25		200		3'080.90	
3181.00					140'443.85	
3300.00	133'600.65		133'601			48'235.20
4240.00		18'773.90		30'000		
4260.00						58'733.00
4470.00		57'300.90		38'000		800.00
4472.00		800.00		800		391'958.20
4920.00		427'545.20		380'000		20'083.00
		14'046.50		29'550		
4930.00		4'665.00		6'650		3'939.40
342	665'143.33	34'924.36	549'039	24'320	507'975.42	32'860.42
3420	378'515.29	14'067.39	275'071	8'500	245'279.08	19'822.97
3000.00			3'000			
3010.00	148'447.25		139'374		145'073.13	
3040.00	3'757.20		3'758		7'883.85	
3050.00	9'132.70		8'955		9'293.35	
3052.00	7'555.90		7'456		6'836.00	
3053.00	1'452.35		1'500		1'650.65	
3054.00	1'939.30		1'882		1'951.00	
3055.00	1'283.20		1'456		1'263.80	
3090.00	700.00		2'000			
3091.00						
3099.00	60.50					
3100.00	170.75		500		373.15	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3101.00	11'080.85		15'000		6'328.85	
3102.00	750.60		1'000		415.80	
3103.00						
3105.00						
3110.00	124.70		500		1'684.60	
3111.00	52'316.39		3'700		3'418.25	
3113.00						
3120.00	9'344.25		5'300		4'127.40	
3130.00	10'981.90		1'500		1'268.05	
3130.00						
3132.00	3'086.65		3'000		317.50	
3133.00						
3134.00	877.90		800		619.25	
3140.00	5'969.85		8'000			
3144.00	55'773.05		3'500		6'126.90	
3150.00			300			
3151.00			900		295.90	
3160.00	4'619.30		4'190		-5'936.00	
3161.00	683.40				60.00	
3170.00	441.65		300		365.80	
3199.00			200			
3636.00	47'965.65		57'000		51'861.85	
4240.00		5'128.50		4'500		6'562.00
4250.00		3'946.14		2'700		1'650.57
4260.00		4'992.75		1'300		11'610.40
3421	286'628.04	20'856.97	273'968	15'820	262'696.34	13'037.45
3010.00	183'506.09		160'107		154'350.28	
3040.00	5'269.55		5'834		5'715.80	
3050.00	11'221.90		10'287		9'798.00	
3052.00	11'698.25		10'664		9'941.35	
3053.00	1'931.55		1'738		1'721.80	
3054.00	2'382.35		2'161		2'057.00	
* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
Erziehungszulagen						
AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
Pensionskassen						
Unfallversicherungen						
Familienausgleichskasse						

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	1'266.90		1'567		1'582.05	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'840.00		1'900		60.00	
3091.00 Personalrekrutierung			750		81.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	80.00				66.05	
3100.00 Büromaterial	1'043.15		500		865.25	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'879.40		16'300		11'310.75	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'335.20		800		1'222.20	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	936.80		800		310.30	
3110.00 Büromöbel und -geräte	274.05		500		1'412.05	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'913.20		3'000		2'362.40	
3112.00 Dienstkleider					605.40	
3113.00 Hardware	1'289.80				48.00	
3119.00 Übrige Anschaffungen			200		525.25	
3120.00 Ver- und Entsorgung	9'462.40		11'650		7'891.10	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	3'364.80		2'287		2'858.05	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	940.00		1'000			
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand						
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'149.50		1'500		1'149.50	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	8'612.75		10'300		16'291.16	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte			600			
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	187.00				180.00	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	181.75				184.65	
3159.00 Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'836.00		1'150			
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	135.00		500		362.25	
3170.00 Reisekosten und Spesen	517.95		500		761.85	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	27'372.70		27'373		28'982.85	
3499.00 Übriger Finanzaufwand						
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	100.00			1'500		4'749.75
4250.00 Verkäufe	1'750.05			2'500		967.70
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	14'056.92			5'000		4'320.00
4470.00 Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV	4'320.00			4'320		3'000.00
4472.00 Benützungsgebühren Liegenschaften VV	630.00			2'500		
4 GESUNDHEIT	3'920'238.83	458'153.40	3'548'227	482'500	3'663'575.65	468'054.85

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
41 Kranken- und Pflegeheime	2'223'665.25		1'915'340		2'085'917.95	
412 Kranken- und Pflegeheime	2'223'665.25		1'915'340		2'085'917.95	
3614.00 Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'164'790.25		1'850'000		2'041'760.30	
4120 Kranken- und Pflegeheime	58'875.00		65'340		44'157.65	
3637.00 Beiträge an private Haushalte					9'613.65	
3940.00 Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	58'875.00		65'340		34'544.00	
42 Ambulante Krankenpflege	1'022'142.58	1'625.00	1'047'321		1'016'649.20	
421 Ambulante Krankenpflege	1'022'142.58	1'625.00	1'047'321		1'016'649.20	
4210 Ambulante Krankenpflege	1'022'142.58	1'625.00	1'047'321		1'016'649.20	
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	849'049.93		825'830		840'977.85	
3636.00 * Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	55'286.15		83'500		54'433.90	
3637.00 Beiträge an private Haushalte			18'000		1'950.00	
3640.00 Wertberichtigung Darlehen Spitex			98'562		98'562.45	
3660.00 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	98'562.50					
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			1'000			
3930.00 Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			100			
3940.00 Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	19'244.00		20'329		20'725.00	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'625.00				
43 Gesundheitsprävention	674'431.00	456'528.40	585'566	482'500	561'008.50	468'054.85
431 Alkohol- und Drogenprävention	143'541.25		25'000		32'938.80	

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4310 Alkohol- und Drogenprävention	143'541.25		25'000		32'938.80	
3611.00 * Entschädigungen an Kanton	143'541.25		25'000		32'938.80	
3631.00 Beiträge an Kanton						
433 Schulgesundheitsdienst	526'202.55	456'528.40	555'549	482'500	523'164.40	468'054.85
4330 Schulgesundheitsdienst	5'470.85		8'549		1'154.95	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			240			
3053.00 Unfallversicherungen			59			
3054.00 Familienausgleichskasse			50		884.95	
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand						
Schulapotheke					270.00	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'470.85		8'200			
4331 Kinder- und Jugendzahnpflege	520'731.70	456'528.40	547'000	482'500	522'009.45	468'054.85
3100.00 Büromaterial	485.35		500		502.65	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'059.65		1'500		1'140.50	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	519'186.70		545'000		520'366.30	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		393'870.10		420'000		415'743.45
4631.00 Beiträge vom Kanton		62'658.30		62'500		52'311.40
434 Lebensmittelkontrolle	4'687.20		5'017		4'905.30	
4340 Lebensmittelkontrolle	4'687.20		5'017		4'905.30	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			4'523		4'500.00	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500.00		295		177.35	
3053.00 Unfallversicherungen	67.20		17		70.70	
3054.00 Familienausgleichskasse			62		37.25	
3100.00 Büromaterial						
3130.00 Dienstleistungen Dritter	120.00		120		120.00	

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00 Reisekosten und Spesen						
5 SOZIALE SICHERHEIT	14'841'861.87	5'948'948.42	14'338'291	4'631'000	13'902'302.64	5'124'757.10
53 Alter und Hinterlassene	2'935'849.79	165'509.00	3'082'082	15'500	2'965'178.04	181'460.20
531 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	56'503.25		70'000	15'500	69'896.55	15'951.20
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	56'503.25		70'000	15'500	69'896.55	15'951.20
3637.00 Beiträge an private Haushalte	56'503.25		70'000	15'500	69'896.55	15'951.20
4631.00 Beiträge vom Kanton						
532 Ergänzungsleistungen AHV	2'764'499.00		2'895'037		2'821'895.00	
5320 Ergänzungsleistungen AHV	2'764'499.00		2'895'037		2'821'895.00	
3631.00 Beiträge an Kanton	2'764'499.00		2'895'037		2'821'895.00	
534 Alterswohnungen		160'509.00				160'509.00
5340 Alterswohnungen		160'509.00				160'509.00
4470.00 * Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV BR-Zins Senioren WG		160'509.00				160'509.00
535 Leistungen an Alter	114'847.54	5'000.00	117'045		73'386.49	5'000.00
5350 Leistungen an Alter	114'847.54	5'000.00	117'045		73'386.49	5'000.00
3000.00 Behörden und Kommissionen	6'884.75		5'000		1'462.25	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	64'179.81		50'997		31'229.39	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'002.50		3'325		1'886.05	
3052.00 Pensionskassen	7'698.75		6'280		3'572.80	
3053.00 Unfallversicherungen	567.35		493		284.35	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3054.00	849.90		699		395.95	
3055.00	601.30		651		371.95	
3090.00						
3091.00						
3100.00	42.00		5'000		637.20	
3102.00			1'000		4'502.65	
3110.00			500			
3113.00			500			
3118.00			1'000			
3120.00	1'012.00		600			
3130.00	100.00		4'000			
3132.00	350.00		6'500		1'751.50	
3158.00			600		1'148.40	
3160.00	5'298.00		5'400		5'056.70	
3161.00	210.00				70.00	
3170.00	2'086.65		500		700.30	
3199.00	13'754.53		15'000		14'106.00	
3636.00	5'000.00		6'000		5'000.00	
3637.00						
3920.00	1'635.00		2'000		1'211.00	
3930.00	575.00		1'000			
4511.00		5'000.00				5'000.00
54	779'589.85	372'932.70	839'673	487'000	818'141.54	347'458.15
545	779'589.85	372'932.70	839'673	487'000	818'141.54	347'458.15
5450	78'118.04	2'533.50	86'397	3'000	78'387.59	1'893.55
3010.00	63'975.53		62'043		61'117.24	
3050.00	3'883.10		4'046		3'824.25	
3052.00	6'048.60		6'201		5'958.00	
3053.00	550.60		613		579.25	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3054.00	824.25		850		803.15	
3055.00	843.00		794		769.60	
3090.00	60.00		2'000		1'600.00	
3100.00			1'000			
3101.00	65.15		250		303.75	
3102.00	729.50		1'000		601.00	
3103.00	22.00		500		104.00	
3109.00						
3110.00	254.96		500		372.30	
3111.00						
3113.00						
3130.00	98.15		4'300		780.80	
3132.00	650.00		2'000		1'000.00	
3151.00						
3170.00	113.20		300		162.45	
3181.00		2'533.50		3'000	411.80	1'893.55
4260.00						
5451	701'471.81	370'399.20	753'276	484'000	739'753.95	345'564.60
3010.00	417'406.03		446'616		423'728.10	
3040.00			2'818		1'643.95	
3050.00	26'014.30		28'695		26'467.85	
3052.00	27'775.65		31'927		29'275.25	
3053.00	4'092.85		5'190		4'570.20	
3054.00	5'524.50		6'029		5'560.65	
3055.00	4'242.15		4'805		3'912.30	
3090.00	3'056.00		9'000		3'455.00	
3091.00					599.40	
3099.00	160.00				179.90	
3100.00	407.05		1'000		461.85	
3101.00	15'764.05		20'000		15'211.40	
3102.00	16.10				440.00	
3103.00	127.00		300		117.50	
3109.00	44.60					
3110.00	51.55		500			

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3111.00	2'103.00					
3113.00					6'685.20	
3119.00	7'377.25		7'400		7'601.15	
3120.00	2'690.65		1'852		3'529.35	
3130.00	240.00		1'000			
3132.00	147.15		300		147.15	
3134.00	7'15.78		1'000		32'211.15	
3144.00					88.15	
3151.00						
3158.00						
3160.00	39'010.00		37'400		37'390.00	
3170.00	1'960.80		2'000		788.20	
3300.00	5'843.70		5'844		6'187.50	
3637.00	110'991.65		100'000		101'752.75	
3910.00	25'710.00		39'600		27'750.00	
4260.00	346'042.50	346'042.50		460'000		329'564.60
4470.00	24'000.00	24'000.00		24'000		16'000.00
4479.00	356.70					
55	133'495.14	47'401.80	164'430	59'500	153'128.05	62'027.60
559	133'495.14	47'401.80	164'430	59'500	153'128.05	62'027.60
5590	133'495.14	47'401.80	164'430	59'500	153'128.05	62'027.60
3010.00	77'648.59		93'817		104'852.05	
3040.00	3'445.80		3'446		3'445.80	
3050.00	4'855.00		6'118		5'242.70	
3052.00	6'456.00		9'996		9'931.05	
3053.00	1'988.35		2'267		2'254.10	
3054.00	1'030.90		1'285		1'100.65	
3055.00	733.85		1'201		1'258.60	
3090.00	9'060.00		7'800		280.00	
3100.00	314.10		1'000		50.00	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3101.00	1'555.30		3'500		2'128.60	
3110.00						
3111.00	412.20		500		99.70	
3112.00	2'532.45		1'000			
3113.00	1'662.60		11'000		622.80	
3130.00	16'668.00		300			
3132.00	132.00		15'700		16'668.00	
3144.00	5'000.00		500		194.00	
3161.00			5'000		5'000.00	
3170.00						
3920.00						
4260.00				8'000		15'897.50
4631.00						
4910.00	44'734.95			46'500		42'988.90
4920.00	2'666.85			5'000		3'141.20
56	103'399.90		120'000		117'647.90	
560	103'399.90		120'000		117'647.90	
5600	103'399.90		120'000		117'647.90	
3637.00	103'399.90		120'000		117'647.90	
57	10'889'527.19	5'363'104.92	10'092'106	4'069'000	9'858'207.11	4'533'811.15
572	8'106'297.56	4'000'841.72	7'483'000	2'900'000	7'331'071.94	3'181'463.45
5720	5'663'524.60	1'575'801.75	5'439'500	1'050'000	5'284'673.72	1'279'613.90
3181.00			5'000		262.59	
3635.00			2'000			
3636.00	228'289.20		120'000		107'158.05	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3637.00	5'325'030.00		5'175'000		5'073'737.08	
3910.00	90'593.05		111'000		84'875.20	
3920.00	11'665.35		15'500		11'109.80	
3930.00	7'947.00		11'000		7'531.00	
4260.00		1'341'521.10		800'000		924'770.35
4611.00		234'280.65		250'000		354'843.55
4630.00						
5722	2'442'772.96	2'425'039.97	2'043'500	1'850'000	2'046'398.22	1'901'849.55
3636.00	287'272.60		170'000		161'257.95	
3637.00	2'105'804.91		1'850'000		1'836'163.32	
3910.00	41'150.40		18'500		40'188.05	
3920.00	5'052.05		3'000		5'235.05	
3930.00	3'493.00		2'000		3'553.85	
4260.00		224'524.50		100'000		160'541.85
4611.00		2'200'515.47		1'750'000		1'741'307.70
573	1'228'623.90	1'300'105.55	1'106'694	1'152'000	1'160'775.50	1'335'788.80
5730	1'228'623.90	1'300'105.55	1'106'694	1'152'000	1'160'775.50	1'335'788.80
3101.00			500			
3110.00			500			
3120.00	22'951.75		20'000		23'462.50	
3130.00	4'126.80		3'800		5'252.65	
3134.00	1'171.60		1'720		1'717.60	
3138.00	11'550.00		12'000		11'600.00	
3144.00	20'018.25		6'000		11'062.35	
3151.00	4'818.45		9'500		3'963.15	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	102'673.75		102'674		108'713.35	
3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'692.50					
3637.00 * Beiträge an private Haushalte	1'059'074.80	15'858.40	950'000	2'000	995'003.90	34'867.50
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'284'247.15		1'150'000		1'300'921.30
4611.00 * Entschädigungen vom Kanton						
579 Übriges Sozialwesen	1'554'605.73	62'157.65	1'502'412	17'000	1'366'359.67	16'558.90
5790 Übriges Sozialwesen	1'554'605.73	62'157.65	1'502'412	17'000	1'366'359.67	16'558.90
3000.00 Behörden und Kommissionen	30'202.00		33'500		27'413.00	
3010.00 * Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	952'635.69		854'571		826'414.28	
3030.00 Temporäre Arbeitskräfte						
3040.00 Erziehungszulagen	8'830.25		9'132		8'245.20	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60'517.80		57'988		53'419.35	
3052.00 Pensionskassen	75'035.25		78'673		65'211.85	
3053.00 Unfallversicherungen	9'119.95		8'955		8'232.20	
3054.00 Familienausgleichskasse	12'862.10		12'270		11'220.90	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	9'455.20		10'251		9'550.30	
3090.00 * Aus- und Weiterbildung des Personals	11'030.60		49'000		27'847.65	
3091.00 Personalrekrutierung	1'276.20		250		399.60	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	1'064.25		1'300		102.50	
3100.00 Büromaterial	6'699.36		9'000		6'535.33	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'095.40				19.90	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	2'771.60		2'000		144.30	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	326.30		3'000		971.05	
3110.00 Büromöbel und -geräte	1'694.75		7'500		2'101.20	
3113.00 Hardware	3'990.35		3'500			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	200'871.10		216'100		187'709.85	
3132.00 * Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	65'649.45		40'500		29'839.15	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand						
3138.00 Kurse, Prüfungen und Beratungen	810.00					
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	404.85					
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	19'020.10		15'077		18'332.15	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	480.00	6'000			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	743.00				
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	2'234.38	5'000		2'562.76	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'129.30	4'000		3'026.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand		13'997		14'805.70	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	13'997.00				
3611.00	Entschädigungen an Kanton Vollstreckungshilfe	6'748.80	10'000		12'040.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15'867.70	21'000		15'631.10	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	18'151.00	18'198		22'934.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	12'112.00	11'650		11'650.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	780.00				
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	13'070.20				3'111.70
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	8'744.00		5'000		2'476.00
4630.00	Beiträge vom Bund	10'000.00				
4631.00	Beiträge vom Kanton	15'000.00				
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00				
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	11'343.45		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	* Beiträger an private Organisationen ohne Erwerbszweck		30'000			
6	VERKEHR	7'539'885.85	4'412'639	7'13'806	4'411'954.11	781'449.92
61	Strassenverkehr	6'619'177.90	3'483'607	6'10'900	3'485'273.01	668'301.67

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
615	6'619'177.90	698'105.02	3'483'607	610'900	3'485'273.01	668'301.67
6150	6'619'177.90	698'105.02	3'483'607	610'900	3'485'273.01	668'301.67
3000.00	399.00		1'200		564.00	
3010.00	1'550'638.67		1'451'609		1'550'181.38	
3040.00	32'344.65		31'719		43'735.40	
3050.00	96'741.30		93'266		93'940.10	
3052.00	148'376.75		143'633		146'203.25	
3053.00	37'488.40		41'079		41'074.20	
3054.00	20'540.25		19'597		19'723.95	
3055.00	14'519.90		18'076		18'484.00	
3062.00						
3090.00	10'163.70		31'500		19'679.30	
3091.00			500		144.00	
3099.00	4'430.10		11'200		6'860.50	
3100.00			1'300		17.90	
3101.00	232'260.17		216'900		210'935.74	
3102.00	214.50		300		56.00	
3103.00	2'008.77		1'550		1'875.00	
3104.00						
3111.00	44'283.30		53'300		29'642.02	
3112.00	15'128.50		15'400		13'971.05	
3113.00	1'290.15				1'783.28	
3118.00	113.40		5'000		9'227.50	
3120.00	139'824.20		144'200		126'234.05	
3130.00	73'696.25		75'320		70'043.70	
3131.00	43'514.10		30'000		46'745.59	
3132.00	42'723.95		32'000		33'655.38	
3134.00	19'493.05		20'545		19'172.05	
3137.00	15'669.25		20'500		18'233.50	
3140.00	2'700.00		5'000		2'115.90	
3141.00	330'154.05		274'000		256'423.95	
3144.00	46'498.20		32'000		19'236.90	
3151.00	64'107.94		87'500		74'373.36	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3158.00	3'102.20		8'750		4'171.40	
3160.00	512.00		600		512.00	
3161.00	5'758.00		12'000		1'835.01	
3162.00						
3170.00	5'835.90		1'400		5'798.45	
3180.00					6'640.00	
3181.00	930.50					
3190.00	583'481.50		589'701		589'005.05	
3300.00	235.30		235		249.20	
3320.00						
3511.00	30'000.00		10'000			
3660.00			2'577		2'728.95	
3893.00	3'000'000.00		100			
3920.00			50			
3930.00						
4200.00		30'000.00		10'000		183'878.02
4240.00		236'429.57		193'500		4'835.10
4250.00		18'450.00		9'800		83'181.75
4260.00		9'709.85		16'200		16'200.00
4470.00		16'200.00		274'000		273'103.15
4631.00		700.00		107'400		107'103.65
4910.00		278'665.05				
4920.00		107'950.55				
62	920'707.95	85'204.30	929'032	102'906	926'681.10	113'148.25
623	920'707.95	85'204.30	929'032	102'906	926'681.10	113'148.25
6230	920'707.95	85'204.30	929'032	102'906	926'681.10	113'148.25
3130.00	11'523.40				11'523.40	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3131.00	13'685.85		2'500		453'528.70	
3141.00	456'665.00		456'665		461'629.00	
3635.00	438'833.70	160.00	469'867			727.50
3660.00						
4240.00						
4635.00		85'044.30		102'906		112'420.75
7	6'591'203.37	5'281'556.03	6'678'338	5'176'380	6'411'114.74	5'126'519.55
71	1'718'580.81	1'718'580.81	1'809'261	1'809'261	1'724'768.85	1'724'768.85
710	1'718'580.81	1'718'580.81	1'809'261	1'809'261	1'724'768.85	1'724'768.85
7101	1'718'580.81	1'718'580.81	1'809'261	1'809'261	1'724'768.85	1'724'768.85
3000.00			1'200		548.00	
3010.00	403'874.52		408'573		349'587.18	
3040.00	13'314.10		13'783		11'945.60	
3050.00	23'952.15		25'694		22'301.90	
3052.00	38'693.55		38'304		34'235.15	
3053.00	8'134.65		9'443		8'598.55	
3054.00	5'085.25		5'399		4'682.15	
3055.00	4'054.50		5'001		4'395.30	
3090.00	1'823.30		2'800		2'330.15	
3099.00	150.00		1'100		1'109.25	
3100.00	2'644.55		3'300		4'606.95	
3101.00	13'750.65		15'000		11'377.70	
3102.00						
3111.00	52'626.90		54'000		51'780.10	
3112.00	1'702.40		1'800		1'578.15	
3113.00					1'221.00	
3118.00			10'000			
3120.00	130'754.60		146'000		125'348.50	
3130.00	11'230.00		8'890		10'921.50	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter	7'922.25		5'000		417.95	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	56'186.45		74'500		37'282.30	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	8'009.75		8'000			
3134.00 Sachversicherungsprämien	3'756.20		4'081		3'784.85	
3137.00 Steuern und Gebühren	15'954.59		17'300		17'235.33	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	211'346.54		205'000		167'925.45	
3144.00 * Unterhalt Hochbauten	1'097.30		23'000		11'730.30	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	60'250.05		62'800		52'818.25	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	782.40		850		845.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	54.20		100			
3162.00 Raten für operatives Leasing Fotokopierer	936.00		1'600		936.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	792.55		600		1'012.40	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste						
3190.00 Schadensersatzleistungen						
3300.00 * Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	255'198.77		335'118		344'559.45	
3301.00 Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3320.00 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	7'724.50		7'725		8'131.45	
3499.00 Übriger Finanzaufwand	2'982.38		15'000		7'943.60	
3510.00 Skonti auf Vorteilsbeiträgen						
* 3510.00 Einlagen in Spezialfinanzierungen	96'792.96				83'553.49	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	35'340.70		43'600		40'958.70	
3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	53'414.10		60'100		60'814.20	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	40'800.00		40'800		67'784.00	
3930.00 Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	147'448.00		153'800		129'200.00	
3940.00 Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand					469.00	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen	2'900.05			5'000		3'184.90
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	1'563'853.53			1'537'000		1'599'071.85
4250.00 Verkäufe						
* 4260.00 Rückerstattungen Dritter	112'012.75			70'000		86'894.20
4310.00 Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4510.00 * Entnahmen aus Spezialfinanzierung				160'961		35'617.90
4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		39'814.48		36'300		
72 Abwasserbeseitigung	2'311'771.04	2'311'771.04	2'101'911	2'101'911	2'063'284.88	2'063'284.88
720 Abwasserbeseitigung	2'311'771.04	2'311'771.04	2'101'911	2'101'911	2'063'284.88	2'063'284.88
7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	2'311'771.04	2'311'771.04	2'101'911	2'101'911	2'063'284.88	2'063'284.88
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	170'786.74		179'205		124'428.31	
3040.00 Erziehungszulagen	3'219.60		3'520		1'852.70	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'815.60		11'514		7'746.45	
3052.00 Pensionskassen	17'738.45		18'388		13'315.90	
3053.00 Unfallversicherungen	2'249.55		2'344		1'575.45	
3054.00 Familienausgleichskasse	2'296.65		2'419		1'626.65	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	1'797.70		2'272		1'523.95	
3100.00 Büromaterial			200			
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften			1'500			
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000			
3112.00 Dienstkleider	82.95					
3118.00 Immaterielle Anlagen					5'555.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung	5'272.15		6'000			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	130.20					
3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter						
3132.00 * Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	127'991.75		36'000		13'749.90	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	8'009.70		8'500		39'342.50	
3137.00 Steuern und Gebühren Vorsteuerabzugskürzungen	349.33		500			
3143.00 * Unterhalt übrige Tiefbauten	136'064.60		76'000		354.59	
3170.00 Reisekosten und Spesen	767.95				410.50	
3300.00 * Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	132'084.95		164'614		176'141.65	
3320.00 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	10'634.55		10'635		11'141.30	
3499.00 Übriger Finanzaufwand						
3510.00 Skonti auf Vorteilsbeiträgen	3'183.97		8'000		8'041.38	
Einlagen in Spezialfinanzierungen						

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3611.00	1'406'182.65		1'290'000		1'292'281.85	
3910.00	80'000.00		80'000		147'784.00	
3920.00	23'600.00		23'600		23'600.00	
3930.00	168'512.00		175'700		149'718.00	
4210.00		5'836.20		10'000		5'522.65
4240.00		1'782'550.40		1'835'000		1'806'716.86
4260.00						
4510.00		523'384.44		256'911		238'207.37
4940.00						12'838.00
73	862'061.27	834'157.97	986'508	906'908	974'232.37	925'818.32
730	862'061.27	834'157.97	986'508	906'908	974'232.37	925'818.32
7300	29'327.45	1'424.15	83'600	4'000	51'171.80	2'757.75
3010.00						
3050.00						
3053.00						
3054.00						
3100.00						
3101.00	392.65		100			
3102.00	627.15		200			
3111.00	2'639.20		11'000		5'535.45	
3120.00						
3130.00	18'329.15		54'000		37'430.90	
3132.00	5'822.25		15'500		6'487.60	
3151.00	396.00		1'000		930.95	
3170.00	1'121.05		1'800		786.90	
4240.00				1'000		1'414.85
4611.00		1'424.15		3'000		1'342.90

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
Funktional - Detail							
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen						
7301	832'733.82	832'733.82	902'908	902'908	923'060.57	923'060.57	
3000.00	Behörden und Kommissionen						605.15
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						17'573.85
3040.00	Erziehungszulagen						667.15
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						1'162.45
3052.00	Pensionskassen						1'564.15
3053.00	Unfallversicherungen						229.60
3054.00	Familienausgleichskasse						243.80
3055.00	Krankentaggeldversicherungen						219.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals						245.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial						10'408.45
3102.00	Drucksachen, Publikationen						8'145.80
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3120.00	Ver- und Entsorgung						
3130.00	* Dienstleistungen Dritter						420'156.35
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						2'189.50
3137.00	Steuern und Gebühren Vorsteuerabzugskürzung						2'721.42
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten						461.75
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						5'027.20
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						600.00
3170.00	Reisekosten und Spesen						1'192.65
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						586.85
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen						262'998.90
3611.00	Entschädigungen an Kanton						101'892.00
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						17'500.00
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten						66'669.55
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						752'250
		727'138.08				777'974.91	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
4250.00 Verkäufe		105'292.54		114'500		102'448.35
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4270.00 Bussen		303.20		1'500		2'635.40
4510.00 * Entnahmen aus Spezialfinanzierung				34'658		37'567.91
4840.00 Ausserordentliche Finanzerträge						
4940.00 Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						2'434.00
75 Arten- und Landschaftsschutz	109'128.15		120'292		94'594.10	
750 Arten- und Landschaftsschutz	109'128.15		120'292		94'594.10	
7500 Arten- und Landschaftsschutz	109'128.15		120'292		94'594.10	
3000.00 Behörden und Kommissionen	23'512.20		23'662		23'273.75	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	355.70		176		176.40	
3040.00 Erziehungszulagen	1'493.40		1'558		1'483.75	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'472.60		2'343		2'107.60	
3052.00 Pensionskassen	295.80		323		282.95	
3053.00 Unfallversicherungen	317.30		324		314.05	
3054.00 Familienausgleichskasse	223.05		303		277.60	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	1'323.80		1'000		238.00	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	-1'608.50		36'200		3'000.00	
3130.00 * Dienstleistungen Dritter	16'959.45				8'675.75	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	60'956.66		50'000		53'054.80	
3140.00 Unterhalt an Grundstücken	174.70		2'000		199.10	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'249.49		1'000		25.35	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'402.50		1'403		1'485.00	
3660.00 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						
4636.00 Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						
76 Tierhaltung und übriger Umweltschutz	96'355.25	57'501.00	146'060	51'000	105'891.90	66'145.00
762 Tierhaltung	55'081.10	57'501.00	62'624	51'000	59'026.65	64'145.00

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
7620 Hundehaltung	55'081.10	57'501.00	62'624	51'000	59'026.65	64'145.00
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'535.10		9'283		8'291.50	
3040.00 Erziehungszulagen	39.95		470		195.75	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	415.05		605		532.30	
3052.00 Pensionskassen	117.40		533		519.60	
3053.00 Unfallversicherungen	59.00		92		61.90	
3054.00 Familienausgleichskasse	87.95		127		111.85	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	90.20		114		105.40	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'178.90		6'500		6'773.75	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'302.70		6'000		6'370.10	
3120.00 Ver- und Entsorgung	6'630.85		6'500		5'550.50	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000			
3170.00 Reisekosten und Spesen	36.00					
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	375.00				485.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	20'000.00		20'000		19'000.00	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'000.00		7'000		7'000.00	
3930.00 Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	4'213.00		4'400		4'029.00	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		56'701.00		50'000		63'545.00
4270.00 Hundegebühren		800.00		1'000		600.00
4270.00 Bussen						
769 Übriger Umweltschutz	41'274.15		83'436		46'865.25	2'000.00
7690 Übriger Umweltschutz	41'274.15		83'436		46'865.25	2'000.00
3000.00 Behörden und Kommissionen			500		566.00	
Umweltschutzkommission						
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'808.45		8'269		8'178.95	
3040.00 Erziehungszulagen	179.85					
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	494.20		549		471.95	
3052.00 Pensionskassen	1'074.00		928		742.00	
3053.00 Unfallversicherungen	95.85		113		85.40	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3054.00	105.30		113		99.30	
3055.00	74.80		104		85.20	
3120.00	209.10		400		99.95	
3130.00	16'321.50		30'300		14'057.50	
3131.00			5'000		3'807.55	
3132.00	5'166.20		6'300		13'883.25	
3134.00	360.00		360		360.00	
3140.00			5'000		3'412.80	
3144.00			500			
3637.00	9'384.90		25'000		1'015.40	2'000.00
4260.00						
77	703'994.14	356'525.91	777'187	307'300	724'444.53	306'502.50
771	703'994.14	356'525.91	777'187	307'300	724'444.53	306'502.50
7710	703'994.14	356'525.91	777'187	307'300	724'444.53	306'502.50
3010.00	262'838.06		292'925		288'821.99	
3040.00	9'433.50		11'273		10'992.85	
3050.00	16'178.60		19'098		18'082.00	
3052.00	18'487.25		22'920		21'669.60	
3053.00	5'968.20		7'541		7'108.20	
3054.00	3'442.85		4'013		3'796.60	
3055.00	2'569.65		3'636		3'548.65	
3090.00			2'500		400.00	
3091.00			250			
3099.00	20.50		1'100		1'080.00	
3100.00	322.00		400		29.50	
3101.00	64'118.02		78'500		52'577.30	
3102.00	60.00				60.00	
3111.00	2'687.00		3'000		4'578.25	
3112.00	1'906.00		1'600		1'768.00	
3113.00	324.98				275.03	
3118.00	494.75		1'010		8'000.00	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3119.00	18'839.35		17'000		4'275.70	
3120.00	104'148.20		104'850		16'595.70	
3130.00	872.65		1'000		92'100.00	
3132.00	860.00		1'300		1'207.80	
3134.00	15'216.50		15'000		811.25	
3137.00	11'672.40		16'000		13'172.90	
3143.00	7'242.15		8'400		10'832.90	
3144.00	3'496.23		11'000		6'656.20	
3151.00	1'009.80				2'709.11	
3158.00	1'214.35		3'000		1'277.10	
3161.00	807.35		500		895.00	
3170.00	1'873.15					
3181.00	82'370.65		82'371		86'982.90	
3300.00	5'520.00		7'000		4'140.00	
3637.00	60'000.00		60'000		60'000.00	
3910.00		345'829.36		305'600		299'384.45
4240.00				200		
4250.00		10'696.55		1'500		7'118.05
4260.00						
79	789'312.71	3'019.30	737'119		723'898.11	40'000.00
790	789'312.71	3'019.30	737'119		723'898.11	40'000.00
7900	789'312.71	3'019.30	737'119		723'898.11	40'000.00
3000.00	1'473.95		8'000		9'354.60	
3010.00	373'322.61		347'427		330'213.41	
3040.00	7'582.00		7'223		7'223.40	
3050.00	24'942.60		23'155		21'288.80	
3052.00	32'352.00		32'133		29'976.50	
3053.00	6'021.40		5'112		4'616.85	
3054.00	5'297.00		4'855		4'476.10	
3055.00	3'221.40		3'779		3'657.10	
3090.00	3'900.00		2'000		250.00	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3091.00	Personalrekrutierung					
3100.00	Büromaterial		500		367.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		500		14'464.55	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	6'510.05			24.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	355.55				
3113.00	Hardware					
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'370.70		9'250	1'370.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	253'111.80		275'000	267'895.25	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	10'912.10		9'500	20'672.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'628.00		3'000		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand					
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge				2'554.30	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			250	441.25	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien				486.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'402.15		1'000	3'503.00	
3199.00	* Übriger Betriebsaufwand	50'000.00				
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	2'909.40		3'335		
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			350	762.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			250	300.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter					15'000.00
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	3'019.30				25'000.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	22'653.00	336'491.69	40'177	144'214.90	478'479.41
81	Landwirtschaft	5'961.65		6'102	5'968.25	
812	Strukturverbesserungen	321.45		350	321.45	
8120	Strukturverbesserungen	321.45		350	321.45	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften Nutzungsgebühr Notschlachtlokal	321.45	350		321.45	
814	Produktionsverbesserungen	5'640.20	5'752		5'646.80	
8140	Produktionsverbesserungen	5'640.20	5'752		5'646.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'290.35	5'317		5'290.35	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	249.25	347		252.05	
3053.00	Unfallversicherungen	47.70	15		51.50	
3054.00	Familienausgleichskasse	52.90	73		52.90	
83	Jagd und Fischerei	610.00	650	4'200	610.00	4'100.00
830	Jagd und Fischerei	610.00	650	4'200	610.00	4'100.00
8300	Jagd und Fischerei	610.00	650	4'200	610.00	4'100.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen					
3631.00	Beiträge an Kanton	610.00	650		610.00	
4100.00	Regalien			4'200		4'100.00
84	Tourismus	2'954.85	2'850		5'253.60	
840	Tourismus	2'954.85	2'850		5'253.60	
8400	Tourismus	2'954.85	2'850		5'253.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		350			
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen Park- und Ruhebänke	2'954.85	2'500		5'253.60	
87	Energie	13'126.50	30'575	332'391.69	132'383.05	474'379.41

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
871 Elektrizität		180'689.00		169'000		168'342.00
8710 Elektrizität		180'689.00		169'000		168'342.00
4120.00 Konzessionen Elektrizität		180'689.00		169'000		168'342.00
872 Gas		148'534.79		130'000		184'133.76
8720 Gas		148'534.79		130'000		184'133.76
4120.00 Konzessionen Gas		148'534.79		130'000		184'133.76
873 Übrige Energie	13'126.50	3'167.90	30'575	1'040	132'383.05	121'903.65
8730 Übrige Energie	13'126.50	3'167.90	30'575	1'040	132'383.05	121'903.65
3149.00 Unterhalt übrige Sachanlagen					120'000.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen					12'383.05	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'903.65
4511.00 Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						120'000.00
9 FINANZEN UND STEUERN	17'636'425.04	97'033'572.76	18'666'987	57'864'031	4'826'492.96	43'379'795.27
91 Steuern	434'900.78	40'382'528.83	230'000	36'044'000	-19'396.60	34'860'635.58
910 Steuern	434'900.78	40'382'528.83	230'000	36'044'000	-19'396.60	34'860'635.58
9100 Steuern aktuelles Jahr		37'049'308.98		35'564'000		34'088'767.48
4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		25'396'006.10		24'932'000		23'589'023.25
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		2'819'032.20		2'771'000		2'651'893.95
4002.00 * Quellensteuern natürliche Personen		2'047'226.43		1'700'000		1'560'850.63

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4010.00		4'040'040.20		3'555'000		3'756'999.85
	* Ertragssteuern juristische Personen Rechnungsjahr					
4011.00		2'747'004.05		2'606'000		2'529'999.80
	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr					
9101	Steuern Vorjahre	2'839'208.90	200'000		-44'778.30	381'327.35
3182.00	* Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	227'000.00			-149'000.00	
3183.00	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürlicher Personen	180'531.40	175'000		110'117.00	
3184.00	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen	12'000.00			-11'000.00	
3185.00	* Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	-3'146.40	25'000		5'104.70	
4000.00	* Einkommenssteuern natürlicher Personen Vorjahre	2'045'265.55				324'218.50
4001.00	* Vermögenssteuern natürlicher Personen Vorjahre	20'703.90				-45'205.35
4010.00	* Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre	490'800.75				-37'893.40
4011.00	* Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre	282'438.70				140'207.60
9102	Zinsdienst Steuern	18'515.78	30'000	480'000	25'381.70	390'540.75
3403.00	Vergütungszinsen Steuern	18'515.78	30'000		25'381.70	390'540.75
4403.00	Verzugszinsen Steuern	494'010.95		480'000		
93	Finanz- und Lastenausgleich	2'209'519.00	3'112'906	2'488'284	3'923'542.00	2'398'031.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	2'209'519.00	3'112'906	2'488'284	3'923'542.00	2'398'031.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	2'209'519.00	3'112'906	2'488'284	3'923'542.00	2'398'031.00
3622.00	* Horizontaler Finanzausgleich	1'890'784.00	2'793'780		3'604'416.00	
3623.00	Finanzierung Ausgleichsfonds					
3631.00	Beiträge an Kanton	318'735.00	319'126		319'126.00	499'698.00
4621.00	* Sonderlastenabgeltung	565'832.00		499'700		
4622.00	* Horizontaler Finanzausgleich	2'092'263.00				

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
4631.00		1'958'435.00		1'988'584		1'898'333.00
	Beiträge vom Kanton					
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	13'271'228.92	52'009'614.30	15'324'081	19'318'747	6'086'756.40
961	Zinsen	790'508.70	78'895.20	806'660	87'669	56'651.50
9610	Zinsen	790'508.70	78'895.20	806'660	87'669	56'651.50
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	106.75		100		611.85
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			7'500		
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	790'401.95		799'060		717'170.75
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung					2'400.00
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand					15'272.00
4400.00	Zinsen flüssige Mittel				1'500	4.65
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		776.20		500	908.85
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		78'119.00		85'669	55'738.00
963	Liegenschaften des FV	12'644'557.29	51'930'719.10	14'501'421	19'231'078	6'030'104.90
9630	Liegenschaften des FV allgemein	12'546'469.65	51'754'012.05	14'393'673	19'036'143	5'856'948.65
3102.00	Drucksachen, Publikationen	696.50		1'000		1'273.45
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	45'849.45		15'000		35'899.15
3192.00	Abgeltung von Rechten					
3411.00	* Realisierte Verluste auf Sachanlagen	80.00		182'260		14'730.80
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV			10'000		
3441.00	* Wertberichtigung Sachanlagen					
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen					
3896.00	* Einlagen in Neubewertungsreserven					
4411.00	* Realisierte Gewinne auf Sachanlagen		2'037'955.10			1'615'630.00
4430.00	* Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'381'300.90		1'695'130	1'389'318.65
4443.00	* Marktwertanpassungen Sachanlagen		11'436'013.00		14'185'413	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
4896.00		36'898'743.05		3'155'600		2'852'000.00
* Entnahmen aus Neubewertungsreserven						
9631	Liegenschaften des FV vermietet	176'707.05	107'748	194'935	125'308.66	173'156.25
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'992.70	18'576		14'281.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	631.45	1'211		759.00	
3052.00	Pensionskassen	948.60	958		948.60	
3053.00	Unfallversicherungen	133.60	203		148.25	
3054.00	Familienausgleichskasse	142.15	255		159.70	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	115.65	109		106.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste				1'673.00	
3430.00	Baulicher Unterhalt FV	49'540.15	51'450		79'577.56	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt FV	1'065.34	3'200		760.75	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	31'518.00	31'786		26'894.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	149'094.55		152'335		126'180.90
4432.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV	13'776.20		20'000		13'570.60
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV	13'836.30		22'600		33'404.75
969	Übriges Finanzvermögen	-163'837.07	16'000		-52'949.10	
9690	Übriges Finanzvermögen	-163'837.07	16'000		-52'949.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'135.52	16'000		15'745.65	
3180.00	* Wertberichtigungen auf Forderungen	-178'972.59			-68'694.75	
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand					
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand					
97	Rückverteilungen	14'995.58		13'000		12'749.64
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	14'995.58		13'000		12'749.64
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	14'995.58		13'000		12'749.64

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4699.00 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		14'995.58		13'000		12'749.64
99 Nicht aufgeteilte Posten	1'720'776.34	9'904.05			50'000.00	21'622.65
995 Neutrale Aufwendungen und Erträge	1'720'776.34	9'904.05			50'000.00	21'622.65
9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge	1'720'776.34	9'904.05			50'000.00	21'622.65
3052.00 * Pensionskassen						
4390.00 Übrige Erträge	1'720'776.34	9'904.05			50'000.00	21'622.65
Total	105'645'708.22	115'746'477.82	73'125'453	74'417'654	60'058'755.13	60'864'562.75
Ertragsüberschuss	10'100'769.60		1'292'201		805'807.62	
Aufwandüberschuss						
Total	115'746'477.82	115'746'477.82	74'417'654	74'417'654	60'864'562.75	60'864'562.75

Investitionsrechnung Funktional - Zusammenzug	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaussagen	80'421.20	80'421.20	545'000	545'000	182'816.70	182'816.70
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoaussagen	79'816.60	79'816.60	60'000	60'000	456'333.75	145'500.00 310'833.75
2 BILDUNG Nettoaussagen	8'371'683.13	65'865.90 8'305'817.23	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	122'250.00	122'250.00	122'250	122'250		
4 GESUNDHEIT Nettoeinnahmen / -ausgaben	193'333.35	193'333.35	80'000	80'000	1'700'000.00	80'000.00 1'620'000.00
6 VERKEHR Nettoaussagen	1'026'323.55	1'026'323.55	1'115'000	15'000 1'100'000	697'579.90	449'953.15 247'626.75
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoeinnahmen	393'698.50 494'630.75	888'329.25	870'000 15'000	885'000	981'563.65 656'394.95	1'637'958.60
8 VOLKSWIRTSCHAFT Nettoeinnahmen / -ausgaben	32'726.40	32'726.40	48'000	48'000	117'372.30	106'220.00 11'152.30
Total Einnahmenüberschuss Ausgabenüberschuss	9'951'942.98	1'302'504.90	11'050'000	1'191'350	8'096'099.22	2'449'631.75
Total	9'951'942.98	8'649'438.08	11'050'000	9'858'650	8'096'099.22	5'646'467.47
		9'951'942.98		11'050'000		8'096'099.22

Investitionsrechnung Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5 INVESTITIONSAUSGABEN	9'951'942.98		11'050'000		8'096'099.22	
50 Sachanlagen	9'405'930.23		9'790'000		5'628'530.82	
501 Strassen / Verkehrswege	558'619.25		630'000		342'138.75	
5010 Strassen / Verkehrswege	558'619.25		630'000		342'138.75	
503 Übrige Tiefbauten	255'638.45		200'000		666'597.50	
5030 Übrige Tiefbauten	255'638.45		200'000		666'597.50	
504 Hochbauten	8'280'379.70		8'460'000		3'931'347.55	
5040 Hochbauten	8'280'379.70		8'460'000		3'931'347.55	
506 Mobilien	311'292.83		500'000		688'447.02	
5060 Mobilien	311'292.83		500'000		688'447.02	
52 Immaterielle Anlagen	241'225.25		955'000		462'780.90	
520 Software	23'348.60		225'000		86'371.95	
5200 Software	23'348.60		225'000		86'371.95	
529 Übrige immaterielle Anlagen	217'876.65		730'000		376'408.95	
5290 Übrige immaterielle Anlagen	217'876.65		730'000		376'408.95	
54 Darlehen					1'700'000.00	
546 Private Organisationen ohne Erwerbszweck					1'700'000.00	
5460 Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck					1'700'000.00	
56 Eigene Investitionsbeiträge	304'787.50		305'000		304'787.50	

Investitionsrechnung Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
561 Kantone und Konkordate	304'787.50		305'000		304'787.50	
5610 Investitionsbeiträge an Kanton	304'787.50		305'000		304'787.50	
6 INVESTITIONSEINNAHMEN		1'302'504.90		1'191'350		2'449'631.75
60 Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen		172'285.90		163'350		
600 Übertrag von Grundstücken		41'100.00		41'100		
6000 Übertragung von Grundstücken ins Finanzvermögen		41'100.00		41'100		
604 Übertragung Hochbauten		131'185.90		122'250		
6040 Übertragung von Hochbauten ins Finanzvermögen		131'185.90		122'250		
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		936'885.65		948'000		2'369'631.75
630 Bund		48'556.40		63'000		66'173.15
6300 Investitionsbeiträge vom Bund		48'556.40		63'000		66'173.15
631 Kantone und Konkordate		6'666.70		10'000		152'835.30
6310 Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		6'666.70		10'000		152'835.30
632 Gemeinden und Zweckverbände						
6320 Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						
635 Private Unternehmungen						400'000.00
6350 Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						400'000.00

Investitionsrechnung Artengliederung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
637 Private Haushalte		881'662.55		875'000		1'750'623.30
6370 Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		881'662.55		875'000		1'750'623.30
64 Rückzahlung von Darlehen		193'333.35		80'000		80'000.00
646 Private Organisationen ohne Erwerbszweck		193'333.35		80'000		80'000.00
6460 Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck		193'333.35		80'000		80'000.00
Total						
Einnahmenüberschuss	9'951'942.98	1'302'504.90	11'050'000	1'191'350	8'096'099.22	2'449'631.75
Ausgabenüberschuss		8'649'438.08		9'858'650		5'646'467.47
Total	9'951'942.98	9'951'942.98	11'050'000	11'050'000	8'096'099.22	8'096'099.22

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	80'421.20		545'000		182'816.70	
02 Allgemeine Dienste	80'421.20		545'000		182'816.70	
022 Allgemeine Dienste, übrige	69'297.20		445'000		125'684.70	
0220 Allgemeine Dienste, übrige	69'297.20		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	45'948.60		220'000		67'512.75	
5200.00 GeSoft Anpassungen Tranche 2013						
5200.01 Geschäftskontrolle, Archivierung			60'000			
5200.02 GeSoft Anpassungen Tranche 2014	3'423.60					
5200.03 * Umstellung auf neues ERP-System			100'000			
5200.04 Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung	19'925.00		65'000			
5200.05 Geschäftskontrolle Teil 2						
029 Verwaltungsliegenschaften	11'124.00		100'000		57'132.00	
0290 Verwaltungsliegenschaften	11'124.00		100'000		57'132.00	
5040.00 Gemeindehaus Planungs- und Projektierungskredit					31'536.00	
5040.01 Studienauftrag Stöckacker (Anteil neue Gemeindeverwaltung)	11'124.00				25'596.00	
5040.02 * Investorenwettbewerb, Projektierung Stöckacker			100'000			
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	79'816.60		60'000		456'333.75	145'500.00

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
11 Öffentliche Sicherheit						
111 Polizei						
1110 Polizei						
5060.01 Fahrzeug Gemeindepolizei						
14 Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	79'816.60		60'000		61'442.80	
140 Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	79'816.60		60'000		61'442.80	
1400 Allgemeines Rechtswesen	79'816.60		60'000		61'442.80	
5290.00 GIS Geografisches Informationssystem	79'816.60		60'000		61'442.80	
15 Feuerwehr						
150 Feuerwehr						
1500 Feuerwehr						
5060.01 Tanklöschfahrzeug (TLF)						145'500.00
5060.02 Universallöschfahrzeug (ULF)						145'500.00
6310.01 Subventionsbeitrag Tanklöschfahrzeug (TLF)						145'500.00
16 Militär und Bevölkerungsschutz						
162 Bevölkerungsschutz						
1620 Zivilschutz						

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.00 Grundausrüstung Werkzeuge						
2 BILDUNG	8'371'683.13	65'865.90	8'460'000	41'100	3'960'432.92	30'000.00
21 Obligatorische Schule	8'371'683.13	65'865.90	8'460'000	41'100	3'960'432.92	30'000.00
211 Kindergarten						
2110 Kindergarten						
5060.00 Informatik Kindergarten						
212 Primarschule	102'427.43		100'000		111'974.37	
2120 Primarschule	102'427.43		100'000		111'974.37	
5060.01 Erneuerung Schulmobiliar	102'427.43		100'000		95'461.87	
5060.02 Informatik an Schulen (pädagogischer Teil)					16'512.50	
217 Schulliegenschaften	8'269'255.70	65'865.90	8'360'000	41'100	3'819'157.45	30'000.00
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	2'979'952.50	8'935.90	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	2'979'952.50		2'934'000		874'782.25	
5040.07 Bodensanierung KIGA Lange Heid (Altbau)						
6040.00 Überbaute Liegenschaft KIGA Bündten Lehengasse Parzelle 904		8'935.90				
2171 Schulliegenschaften Primarschule	5'289'303.20	56'930.00	5'416'000	41'100	2'614'480.25	30'000.00

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.02	Ausbau Schulhaus Löffelmatt (HarmoS)				937'791.50	
5040.03	Ausbau Schulhaus Lange Heid (HarmoS)			5'216'000	1'549'439.20	
5040.04	(Techn.) Ausstattung Aulanutzung Löffelmatt	5'289'303.20			59'134.15	
5040.05	Energiekonzept und Photovoltaikanlage Löffelmatt				5'801.20	
5040.06	* (Techn.) Ausstattung Aulanutzung Lange Heid			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	41'100.00			62'314.20	
6300.00	Einmalvergütung Bund PVA SH Löffelmatt	15'830.00				
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten					30'000.00
219	Übrige obligatorische Schule				29'301.10	
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	122'250.00			122'250	
31	Kulturerbe	122'250.00			122'250	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	122'250.00			122'250	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	122'250.00			122'250	
6040.00	Überbaute Liegenschaft Gartenstadt 2 Parzelle 1698	122'250.00			122'250	

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
34 Sport und Freizeit						
341 Sport						
3414 Leichtathletik- und Fussballanlagen						
5040.00 Teilsanierung Gebäude Au						
3415 Kultur- und Sportzentrum						
5040.01 Erneuerung Bühnenzüge und Vorhänge						
3420 Freizeit						
5040.00 Aufwertung Flächen der Parzelle 3495 Schulhaus Lange Heid						
4		193'333.35		80'000	1'700'000.00	80'000.00
41 GESUNDHEIT						
41 Kranken- und Pflegeheime		193'333.35		80'000	1'700'000.00	80'000.00
412 Kranken- und Pflegeheime						
4120 Kranken- und Pflegeheime		193'333.35		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)		80'000.00		80'000		80'000.00
6460.01 * 3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)		113'333.35				
42 Ambulante Krankenpflege						

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
421 Ambulante Krankenpflege						
4210 Ambulante Krankenpflege						
6460.00 Darlehen Spitex, Rückzahlung						
6 VERKEHR	1'026'323.55		1'115'000	15'000	697'579.90	449'953.15
61 Strassenverkehr	721'536.05		810'000	15'000	392'792.40	449'953.15
615 Gemeindestrassen	721'536.05		810'000	15'000	392'792.40	449'953.15
6150 Gemeindestrassen	721'536.05		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	321'876.70				1'300.20	
5010.11 Ausweitung Parkierzonen	11'891.95				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	36'490.30					
5010.17 Strassensanierungen Etappe 2016						
5010.19 Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2016					206'407.00	
5010.20 * Stichstrasse Erschliessung Parz. 2122			350'000		81'026.65	
5010.21 * Strassensanierungen Etappe 2017			100'000			
5010.22 Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2017	81'254.05		80'000			

Investitionsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Funktional - Detail						
5010.23	107'106.25		100'000			
5010.24						
5010.25						
5010.26						
5010.27						
5040.00						
5040.01						
5060.02						
5060.03					50'653.65	
5060.04	162'916.80		180'000			
5060.05						
6000.00						
6000.01						
6300.00				15'000		
6300.01						49'953.15
6350.13						400'000.00
62	304'787.50		305'000		304'787.50	
623	304'787.50		305'000		304'787.50	
6230	304'787.50		305'000		304'787.50	
5040.00						
5610.01						

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5610.02	304'787.50		305'000		304'787.50	
Gemeindebeiträge an BLT-Linie 11 Ausbau						
7	393'698.50	888'329.25	870'000	885'000	981'563.65	1'637'958.60
UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG						
71	157'168.35	408'966.45	100'000	410'000	374'674.40	1'117'331.00
Wasserversorgung						
710	157'168.35	408'966.45	100'000	410'000	374'674.40	1'117'331.00
Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)						
7101	157'168.35	408'966.45	100'000	410'000	374'674.40	1'117'331.00
Sanierung Wasserleitungen Etappe 2015						
5030.05						
5030.07	104'744.35					
* Heiligholzstrasse 3. Teil						
5030.09						
Känelmattstrasse (2. Vorlage)						
5030.10						
Wasserleitungen Sanierung Etappe 2016						
5030.11	52'424.00		100'000		374'674.40	
Wasserleitungen Sanierung Etappe 2017						
5030.12						
Venedig-Strasse Neubau WL						
5060.03						
Ersatz Kastenwagen Hyundai H1 JG 2000						
5290.00						
GIS Geografisches Informationssystem						
6310.00		6'666.70		10'000		7'335.30
Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV						
6370.00		402'299.75		400'000		1'109'995.70
Wasseranschlussbeiträge						
72	98'470.10	479'362.80	100'000	475'000	195'765.00	520'627.60
Abwasserbeitugung						
720	98'470.10	479'362.80	100'000	475'000	195'765.00	520'627.60
Abwasserbeseitigung						
7201	98'470.10	479'362.80	100'000	475'000	195'765.00	520'627.60
Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)						
5030.03						
Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2015						
5030.04						
Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2016						
					149'367.35	

Investitionsrechnung	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Funktional - Detail						
5030.05	Baumgartenweg (RW)	19'316.35			46'397.65	
5030.06	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2017	79'153.75	100'000			
5030.07	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2018					
5030.08	Tramstrasse WAR Kanal (Känelmattstrasse bis Grabenweg)					
5290.00	GIS Geografisches Informationssystem					
6370.00	Kanalisationsanschlussbeiträge	479'362.80		475'000		520'627.60
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	138'060.05		670'000	314'966.15	
790	Raumordnung	138'060.05		670'000	314'966.15	
7900	Raumplanung	138'060.05		670'000	314'966.15	
5290.01	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 1				43'640.90	
5290.02	Planung QP Zollweiden					
5290.03	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 2	29'163.65		60'000	63'362.75	
5290.04	Studienauftrag Bruckfeld	59'844.95		150'000		
5290.05	* Studienauftrag Stöckacker	49'051.45		260'000	207'962.50	
5290.06	* Studienauftrag Loog (heutige Parzelle Gemeindeverwaltung)			200'000		

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2017		Budget 2017		Rechnung 2016	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8 VOLKSWIRTSCHAFT		32'726.40		48'000	117'372.30	106'220.00
87 Energie		32'726.40		48'000	117'372.30	106'220.00
873 Übrige Energie		32'726.40		48'000	117'372.30	106'220.00
8730 Übrige Energie		32'726.40		48'000	117'372.30	106'220.00
5040.00 Photovoltaikanlage Feuerwehrmagazin (25kWp)						
5040.01 Photovoltaikanlage Turnhalle Schulhaus Loog (29kWp)					117'372.30	
5040.02 Photovoltaikanlage Asylunterkunft (30kWp)						
5040.03 Photovoltaikanlage SH Lange Heid						
6300.00 Einmalvergütung Bund PVA Feuerwehrmagazin		14'920.00		22'000		
6300.01 Einmalvergütung Bund PVA Turnhalle Schulhaus Loog		17'806.40				
6300.02 Einmalvergütung Bund PVA Asylunterkunft				26'000		16'220.00
6370.00 Investitionsbeiträge von privaten Haushalten						90'000.00
Total						
Einnahmenüberschuss	9'951'942.98	1'302'504.90	11'050'000	1'191'350	8'096'099.22	2'449'631.75
Ausgabenüberschuss		8'649'438.08		9'858'650		5'646'467.47
Total	9'951'942.98	9'951'942.98	11'050'000	11'050'000	8'096'099.22	8'096'099.22

Einwohnergemeinde Münchenstein		Bilanz			
Bilanzkonten		Bestand per	Zunahme	Abnahme	Bestand per
Zusammenzug		01.01.2017			31.12.2017
1	AKTIVEN	134'683'253.22	231'264'391.24	212'873'505.26	153'074'139.20
10	FINANZVERMÖGEN	92'929'300.73	221'312'448.26	208'559'209.94	105'682'539.05
14	VERWALTUNGSVERMÖGEN	41'753'952.49	9'951'942.98	4'314'295.32	47'391'600.15
	Allgemeiner Haushalt	37'585'699.37	9'696'304.53	3'017'365.15	44'264'638.75
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	2'626'296.47	157'168.35	671'889.72	2'111'575.10
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	1'441'005.70	98'470.10	622'082.30	917'393.50
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	100'950.95	0.00	2958.15	97'992.80
2	PASSIVEN	134'683'253.22	199'167'812.62	180'776'926.64	153'074'139.20
20	FREMDKAPITAL	71'152'073.10	138'884'877.46	137'252'232.15	72'784'718.41
29	EIGENKAPITAL	63'531'180.12	60'282'935.16	43'524'694.49	80'289'420.79
	Allgemeiner Haushalt	46'013'431.58	60'170'107.05	43'001'310.05	63'182'228.58
	Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	11'473'679.53	10'100'769.60	0.00	21'574'449.13
	Neubewertungsreserve/PK-Bilanzfehlbetrag	25'364'167.60	11'534'575.45	36'898'743.05	0.00
	Vorfinanzierungen	8'500'000.00	38'500'000.00	6'096'667.00	40'903'333.00
	Fonds und privatrechtliche Zweckbindungen	675'584.45	34'762.00	5'900.00	704'446.45
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	3'617'402.90	96'792.96	0.00	3'714'195.86
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	11'985'707.00	0.00	523'384.44	11'462'322.56
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	1'914'638.64	16'035.15	0.00	1'930'673.79

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2017
1	A K T I V E N	134'683'253.22	231'264'391.24	212'873'505.26	153'074'139.20
10	FINANZVERMÖGEN	92'929'300.73	221'312'448.26	208'559'209.94	105'682'539.05
100	Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen	13'406'361.55	43'536'069.11	46'396'968.51	10'545'462.15
1000	Kasse	23'371.35	921'529.55	915'604.70	29'296.20
10000	Kasse	23'371.35	921'529.55	915'604.70	29'296.20
1001	Post	10'743'387.41	23'385'912.62	24'832'900.45	9'296'399.58
10010	Post	10'743'387.41	23'385'912.62	24'832'900.45	9'296'399.58
1002	Bank	2'637'492.79	19'168'626.94	20'592'323.36	1'213'796.37
10020	Bank	2'637'492.79	19'168'626.94	20'592'323.36	1'213'796.37
1009	Übrige flüssige Mittel	2'110.00	60'000.00	56'140.00	5'970.00
10090	Übrige flüssige Mittel	2'110.00	60'000.00	56'140.00	5'970.00
101	Forderungen	16'360'534.96	151'335'143.79	148'960'598.61	18'735'080.14
1010	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten	2'739'126.05	10'456'117.20	10'416'920.40	2'778'322.85
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	3'075'247.30	10'133'034.35	10'389'563.80	2'818'717.85
10101	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-336'122.85	323'082.85	27'355.00	-40'395.00
10102	Forderungen Verrechnungssteuer	1.60	0.00	1.60	0.00
1012	Steuerforderungen	12'350'940.96	50'253'102.38	48'265'038.73	14'339'004.61
10120	Forderungen Gemeindesteuern	13'055'940.96	50'252'102.38	48'025'038.73	15'283'004.61
10121	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern	-705'000.00	1'000.00	240'000.00	-944'000.00
1015	Durchlaufkonto	0.00	88'854'790.06	88'854'790.06	0.00
10150	Durchlaufkonto	0.00	88'854'790.06	88'854'790.06	0.00
1016	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben	120'000.00	0.00	0.00	120'000.00
10160	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben	120'000.00	0.00	0.00	120'000.00

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2017
1019	Übrige Forderungen	1'150'467.95	1'771'134.15	1'423'849.42	1'497'752.68
10190	Übrige Forderungen	2'104'132.18	1'186'460.46	1'137'917.33	2'152'675.31
10191	Wertberichtigung übrige Forderungen	-993'677.25	206'327.59	0.00	-787'349.66
10192	MWST-Vorsteuerguthaben	40'013.02	378'346.10	285'932.09	132'427.03
104	Aktive Rechnungsabgrenzungen	7'106'593.52	10'394'762.76	7'106'593.52	10'394'762.76
1042	Aktive Rechnungsabgrenzung Steuern	4'597'050.00	5'937'700.00	4'597'050.00	5'937'700.00
10420	Aktive Rechnungsabgrenzung Steuern	4'597'050.00	5'937'700.00	4'597'050.00	5'937'700.00
1045	Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	2'509'543.52	4'457'062.76	2'509'543.52	4'457'062.76
10450	Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	2'509'543.52	4'457'062.76	2'509'543.52	4'457'062.76
107	Finanzanlagen	1.00	0.00	0.00	1.00
1070	Aktien und Anteilscheine	1.00	0.00	0.00	1.00
10700	Aktien und Anteilscheine	1.00	0.00	0.00	1.00
108	Sachanlagen	56'055'809.70	16'046'472.60	6'095'049.30	66'007'233.00
1080	Grundstücke	52'960'688.70	15'385'073.70	5'751'233.40	62'594'529.00
10800	Grundstücke ohne Baurechte	16'300'656.70	10'946'900.00	5'438'173.70	21'809'383.00
10801	Grundstücke mit Baurechten	36'660'032.00	4'438'173.70	313'059.70	40'785'146.00
1084	Überbaute Liegenschaften	3'095'121.00	661'398.90	343'815.90	3'412'704.00
10840	Überbaute Liegenschaften	3'095'121.00	661'398.90	343'815.90	3'412'704.00
1089	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
10890	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
14	VERWALTUNGSVERMÖGEN	41'753'952.49	9'951'942.98	4'314'295.32	47'391'600.15
140	Sachanlagen	30'773'113.09	9'405'930.23	3'485'879.77	36'693'163.55
1400	Grundstücke	974'529.00	0.00	41'100.00	933'429.00
14000	Allgemeiner Haushalt	974'529.00	0.00	41'100.00	933'429.00
14001	Wasserversorgung	0.00	0.00	0.00	0.00
1401	Strassen/Verkehrswege	4'464'524.65	558'619.25	445'989.50	4'577'154.40
14010	Strassen/Verkehrswege	4'464'524.65	558'619.25	445'989.50	4'577'154.40

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2017
1403	Übrige Tiefbauten	2'549'997.07	255'638.45	1'168'214.77	1'637'420.75
14030	Allgemeiner Haushalt	244'729.95	0.00	28'873.95	215'856.00
14031	Wasserversorgung	887'479.32	157'168.35	524'934.92	519'712.75
14032	Abwasserbeseitigung	1'316'836.85	98'470.10	611'447.75	803'859.20
14033	Abfallbeseitigung	100'950.95	0.00	2'958.15	97'992.80
1404	Hochbauten	18'657'774.85	8'280'379.70	1'349'637.50	25'588'517.05
14040	Allgemeiner Haushalt	18'289'734.40	8'280'379.70	1'326'645.85	25'243'468.25
14041	Wasserversorgung	368'040.45	0.00	22'991.65	345'048.80
14042	Abwasserbeseitigung	0.00	0.00	0.00	0.00
1406	Mobilien	4'126'287.52	311'292.83	480'938.00	3'956'642.35
14060	Allgemeiner Haushalt	2'874'534.92	311'292.83	364'699.35	2'821'128.40
14061	Wasserversorgung	1'251'752.60	0.00	116'238.65	1'135'513.95
1409	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
14090	Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00	0.00
14091	Wasserversorgung	0.00	0.00	0.00	0.00
14092	Abwasserbeseitigung	0.00	0.00	0.00	0.00
142	Immaterielle Anlagen	1'091'004.70	241'225.25	92'020.60	1'240'209.35
1420	Software	208'822.80	23'348.60	32'743.80	199'427.60
14200	Allgemeiner Haushalt	208'822.80	23'348.60	32'743.80	199'427.60
1429	Planwerke	882'181.90	217'876.65	59'276.80	1'040'781.75
14290	Allgemeiner Haushalt	668'988.95	217'876.65	40'917.75	845'947.85
14291	Wasserversorgung	89'024.10	0.00	7'724.50	81'299.60
14292	Abwasserbeseitigung	124'168.85	0.00	10'634.55	113'534.30
144	Darlehen	5'281'312.10	0.00	291'895.85	4'989'416.25
1446	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'281'312.10	0.00	291'895.85	4'989'416.25
14460	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'281'312.10	0.00	291'895.85	4'989'416.25
145	Beteiligungen, Grundkapitalien	30'000.00	0.00	0.00	30'000.00

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2017
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen	30'000.00	0.00	0.00	30'000.00
14540	Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00	0.00
14541	Wasserversorgung	30'000.00	0.00	0.00	30'000.00
1456	Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00
14560	Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00
146	Investitionsbeiträge	4'578'522.60	304'787.50	444'499.10	4'438'811.00
1461	Investitionsbeiträge an Kantone	4'530'866.70	304'787.50	438'833.70	4'396'820.50
14610	Investitionsbeiträge an Kantone	4'530'866.70	304'787.50	438'833.70	4'396'820.50
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	47'655.90	0.00	5'665.40	41'990.50
14650	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	47'655.90	0.00	5'665.40	41'990.50
2	P A S S I V E N	134'683'253.22	199'167'812.62	180'776'926.64	153'074'139.20
20	FREMDKAPITAL	71'152'073.10	138'884'877.46	137'252'232.15	72'784'718.41
200	Laufende Verbindlichkeiten	15'616'851.27	134'291'596.68	135'691'865.97	14'216'581.98
2000	Kreditoren	4'823'319.00	28'869'823.61	30'222'044.65	3'471'097.96
20000	Kreditoren	4'823'319.00	28'869'823.61	30'222'044.65	3'471'097.96
2001	Kontokorrente mit Dritten	389'386.00	1'928'724.05	1'970'969.70	347'140.35
20010	Kontokorrente mit Dritten	389'386.00	1'928'724.05	1'970'969.70	347'140.35
2002	Steuern	10'349'774.42	10'791'383.06	10'809'577.06	10'331'580.42
20020	Steuer Guthaben der Steuerpflichtigen	10'260'911.88	10'210'886.51	10'260'911.88	10'210'886.51
20022	Steuerschulden MWST	88'862.54	580'496.55	548'665.18	120'693.91
2005	Durchlaufkonto	0.00	89'218'363.51	89'218'363.51	0.00
20050	Durchlaufkonto	0.00	89'218'363.51	89'218'363.51	0.00
2006	Depotgelder und Kautionen	22'200.00	2'650.00	1'800.00	23'050.00

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2017
20060	Depotgelder und Kautionen	22'200.00	2'650.00	1'800.00	23'050.00
2009	Übrige laufende Verpflichtungen	32'171.85	3'480'652.45	3'469'111.05	43'713.25
20090	Übrige laufende Verpflichtungen	32'171.85	3'480'652.45	3'469'111.05	43'713.25
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	11'720.00	14'886.50	11'720.00	14'886.50
2019	Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	11'720.00	14'886.50	11'720.00	14'886.50
20190	Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	11'720.00	14'886.50	11'720.00	14'886.50
204	Passive Rechnungsabgrenzungen	1'178'141.30	2'434'692.24	1'178'141.30	2'434'692.24
2042	Passive Rechnungsabgrenzung Steuern	3'805.00	373'400.00	3'805.00	373'400.00
20420	Passive Rechnungsabgrenzung Steuern	3'805.00	373'400.00	3'805.00	373'400.00
2045	Übrige passive Rechnungsabgrenzungen	1'174'336.30	2'061'292.24	1'174'336.30	2'061'292.24
20450	Übrige passive Rechnungsabgrenzungen	1'174'336.30	2'061'292.24	1'174'336.30	2'061'292.24
205	Kurzfristige Rückstellungen	271'942.43	2'143'702.04	271'942.43	2'143'702.04
2050	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	271'942.43	268'371.70	271'942.43	268'371.70
20500	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	271'942.43	268'371.70	271'942.43	268'371.70
2052	Rückstellungen für Prozesse	0.00	75'000.00	0.00	75'000.00
20520	Rückstellungen für Prozesse	0.00	75'000.00	0.00	75'000.00
2053	Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00	75'000.00	0.00	75'000.00
20530	Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00	75'000.00	0.00	75'000.00
2056	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	1'725'330.34	0.00	1'725'330.34
20560	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	1'725'330.34	0.00	1'725'330.34
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	52'500'000.00	0.00	0.00	52'500'000.00
2064	Darlehen	52'500'000.00	0.00	0.00	52'500'000.00
20640	Darlehen	52'500'000.00	0.00	0.00	52'500'000.00
208	Langfristige Rückstellungen	1'281'312.10	0.00	98'562.45	1'182'749.65
2086	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2017
20860	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00
2089	Übrige langfristige Rückstellungen	1'281'312.10	0.00	98'562.45	1'182'749.65
20890	Übrige langfristige Rückstellungen	1'281'312.10	0.00	98'562.45	1'182'749.65
209	Fonds im Fremdkapital	292'106.00	0.00	0.00	292'106.00
2091	Fonds im Fremdkapital	292'106.00	0.00	0.00	292'106.00
20910	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	292'106.00	0.00	0.00	292'106.00
29	EIGENKAPITAL	63'531'180.12	60'282'935.16	43'524'694.49	80'289'420.79
290	Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	17'517'748.54	112'828.11	523'384.44	17'107'192.21
2900	Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen	17'517'748.54	112'828.11	523'384.44	17'107'192.21
29001	Wasserversorgung	3'617'402.90	96'792.96	0.00	3'714'195.86
29002	Abwasserbeseitigung	11'985'707.00	0.00	523'384.44	11'462'322.56
29003	Abfallbeseitigung	1'914'638.64	16'035.15	0.00	1'930'673.79
291	Fonds im Eigenkapital	675'584.45	34'762.00	5'900.00	704'446.45
2910	Fonds im Eigenkapital	318'908.75	30'000.00	0.00	348'908.75
29100	Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	318'908.75	30'000.00	0.00	348'908.75
2911	Privatrechtliche Zweckbindungen	356'675.70	4'762.00	5'900.00	355'537.70
29110	Schenkungen und Legate	119'805.05	4'762.00	5'900.00	118'667.05
29112	Anwenderbeiträge für Deckbeläge	236'870.65	0.00	0.00	236'870.65
293	Vorfinanzierungen	8'500'000.00	38'500'000.00	6'096'667.00	40'903'333.00
2930	Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte	8'500'000.00	32'600'000.00	5'900'000.00	35'200'000.00
29300.03	Vorfinanzierung Kindergarten Löffelmatt	1'400'000.00	0.00	1'400'000.00	0.00
29300.04	Vorfinanzierung Primarschule Löffelmatt	4'500'000.00	0.00	4'500'000.00	0.00
29300.05	Vorfinanzierung Kindergarten Lange Heid	0.00	5'200'000.00	0.00	5'200'000.00
29300.06	Vorfinanzierung Primarschule Lange Heid	2'600'000.00	6'900'000.00	0.00	9'500'000.00
29300.07	Vorfinanzierung Kindergarten Neuwelt (Dreifachkindergarten)	0.00	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2017
29300.08	Vorfinanzierung Primarschule Lange Heid (Sanierung Altbau)	0.00	1'500'000.00	0.00	1'500'000.00
29300.09	Vorfinanzierung Primarschule Loog (Gesamtsanierung)	0.00	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00
29300.10	Vorfinanzierung Sanierung Stöckackerstrasse	0.00	1'000'000.00	0.00	1'000'000.00
29300.11	Vorfinanzierung Sanierung Bottmingerstrasse	0.00	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
29300.12	Vorfinanzierung Neubau Gemeindeverwaltung	0.00	10'000'000.00	0.00	10'000'000.00
2931	Vorfinanzierungen für bereits realisierte Investitionen	0.00	5'900'000.00	196'667.00	5'703'333.00
29310.03	Vorfinanzierung Kindergarten Löffelmatt	0.00	1'400'000.00	46'667.00	1'353'333.00
29310.04	Vorfinanzierung Primarschule Löffelmatt	0.00	4'500'000.00	150'000.00	4'350'000.00
29310.06	Vorfinanzierung Primarschule Lange Heid	0.00	0.00	0.00	0.00
296	Neubewertungsreserve	25'364'167.60	11'534'575.45	36'898'743.05	0.00
2960	Neubewertungsreserve	25'364'167.60	11'534'575.45	36'898'743.05	0.00
29600	Neubewertungsreserve	25'364'167.60	11'534'575.45	36'898'743.05	0.00
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	11'473'679.53	10'100'769.60	0.00	21'574'449.13
2999	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	11'473'679.53	10'100'769.60	0.00	21'574'449.13
29990	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	11'473'679.53	10'100'769.60	0.00	21'574'449.13
	Differenz Aktiv / Passiv	0.00	32'096'578.62	32'096'578.62	0.00

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2016	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2017	Ausgaben 2017	Verbleibender Kredit per 31.12.2017	Schluss-abrechnung
		Datum	Art						
	TOTAL			25'698'650	5'025'677	20'672'973	9'951'943	10'721'030	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			655'000	26'592	628'408	80'421	547'987	
0220.5060.02	Informatik Plattform Verwaltung Upgrade	05.12.2016	BU	220'000	0	220'000	45'949	174'051	
0220.5200.01	Geschäftskontrolle / Archivierung	10.12.2012	BU	80'000	0	80'000	0	80'000	
0220.5200.02	GeSoft Anpassungen (HRM2, etc.) Tranche 2014	09.12.2013	BU	50'000	996	49'004	3'424	45'580	
0220.5200.03	Umstellung auf neues ERP System	07.12.2015	BU	100'000	0	100'000	0	100'000	
0220.5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung	04.12.2017	BU	95'000	0	95'000	19'925	75'075	
0220.5200.05	Geschäftskontrolle, Teil 2	04.12.2017	BU	60'000	0	60'000	0	60'000	
0290.5040.01	Studienauftrag Stöckacker (Anteil neue Gemeindeverwaltung)	07.12.2015	BU	50'000	25'596	24'404	11'124	13'280	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			759'000	158'514	600'486	79'817	520'670	
1110.5060.01	Fahrzeug Gemeindepolizei	07.12.2015	BU	85'000	0	85'000	0	85'000	
1400.5290.00	GIS	31.03.2011	SV	274'000	158'514	115'486	79'817	35'670	
1500.5060.02	Universallöschfahrzeug (ULF)	04.12.2017	BU	400'000	0	400'000	0	400'000	
2	BILDUNG			16'100'000	2'647'526	13'452'474	8'371'683	5'080'791	
2120.5060.01	Erneuerung Schulmobiliar	08.12.2014	BU	350'000	95'462	254'538	102'427	152'111	
2170.5040.06	Neubau Kindergarten Lange Heid Gebäude B inkl. Mittagstisch	16.03.2015	SV	5'480'000	920'906	4'559'095	2'979'953	1'579'142	
2170.5040.07	Bodensanierung Kiga Lange Heid Altbau	04.12.2017	BU	50'000	0	50'000	0	50'000	
2171.5040.03	Lange Heid: Ausbau HarmoS Schulhaus Lange Heid	16.03.2015	SV	9790'000	1'631'158	8'158'842	5'289'303	2'869'538	
2171.5040.06	Lange Heid: (Techn.) Ausstattungen zur Aulanutzung	16.03.2015	SV	430'000	0	430'000	0	430'000	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT			725'000	0	725'000	0	725'000	
3414.5040.00	Teilsanierung Gebäude Au	04.12.2017	BU	75'000	0	75'000	0	75'000	
3420.5040.00	Aufwertung Flächen der Parzelle 3495 Schulhaus Lange Heid (Sondervortage)	04.12.2017	SV	650'000	0	650'000	0	650'000	
6	VERKEHR			4'497'650	1'875'323	2'622'328	1'026'324	1'596'004	
6150.5010.10	Heiligholzstr. 3. Teil: Sanierung und Ausbau	08.12.2014	BU	270'000	1'300	268'700	32'1877	-53'177	31.12.2017
6150.5010.11	Ausweitung Parkierzonen	08.12.2014	BU	20'000	15'947	4'053	11'892	-7'839	31.12.2017
6150.5010.16	Heiligholzstr. 3. Teil: Beleuchtung	08.12.2014	BU	30'000	0	30'000	36'490	-6'490	31.12.2017
6150.5010.20	Stichstrasse Erschliessung Parz. 2122	16.03.2015	SV	350'000	0	350'000	0	350'000	
6150.5010.21	Strassensanierungen Etappe 2017	05.12.2016	BU	100'000	0	100'000	0	100'000	
6150.5010.22	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2017	05.12.2016	BU	80'000	0	80'000	81'254	-1'254	31.12.2017

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2016	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2017	Ausgaben 2017	Verbleibender Kredit per 31.12.2017	Schluss-abrechnung 31.12.2017
		Datum	Art						
6150.5010.23	Ersatz Huber Leuchten 2017	05.12.2016	BU	100'000	0	100'000	107'106	-7'106	31.12.2017
6150.5010.24	Pumpwerkstrasse 2, Teil (Abschlüsse / Schächte)	04.12.2017	BU	170'000		170'000		170'000	
6150.5010.25	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2018	04.12.2017	BU	80'000		80'000		80'000	
6150.5010.26	Ersatz Huber Leuchten 2018	04.12.2017	BU	100'000		100'000		100'000	
6150.5010.27	Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse	04.12.2017	BU	100'000		100'000		100'000	
6150.5040.01	Dachsanierung Werkhof	04.12.2017	BU	285'000		285'000		285'000	
6150.5060.04	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen / Gärtnerei 2017	05.12.2016	BU	180'000	0	180'000	162'917	17'083	31.12.2017
6150.5060.05	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen / Gärtnerei 2018	04.12.2017	BU	65'000		65'000		65'000	
6230.5040.00	Behindertengerechte Bushaltestelle Hofmatt / Sportplatz	04.12.2017	BU	100'000		100'000		100'000	
6230.5610.02	Gemeindebeiträge BLT Linie 11	23.03.1995	GB	2'467'650	1'858'075	609'575	304'788	304'788	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			2'832'000	3'177'23	2'514'277	393'699	2'120'579	
7101.5030.07	Heiligholzstrasse 3, Teil (Fr. 70'200 inkl. MwSt.)	08.12.2014	BU	65'000	0	65'000	104'744	-39'744	31.12.2017
7101.5030.11	Wasserleitungen Sanierung Etappe 2017 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.)	05.12.2016	BU	100'000	0	100'000	52'424	47'576	31.12.2017
7101.5030.12	Venedig Strasse Neubau Wasserleitung (Fr. 216'000 inkl. MwSt.)	04.12.2017	BU	200'000		200'000		200'000	
7201.5030.05	Baumgartenweg (Fr. 702'000 inkl. MwSt.)	07.12.2015	BU	650'000	46'398	603'602	19'316	584'286	
7201.5030.06	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 27. Etappe, 2017 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.)	05.12.2016	BU	100'000	0	100'000	79'154	20'846	31.12.2017
7201.5030.07	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 28. Etappe, 2018 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.)	04.12.2017	BU	100'000		100'000		100'000	
7201.5030.08	Tramstrasse WAR Kanal (Känelmattstr. bis Grabenweg) (Fr. 375'000 inkl. MwSt.)	04.12.2017	BU	347'000		347'000		347'000	
7900.5290.02	Planung QP Zollweiden	08.12.2014	BU	100'000	0	100'000	0	100'000	
7900.5290.03	Planung QP Stöckacker Planungsfield 2 (QP Gartenstadt)	07.12.2015	BU	110'000	63'363	46'637	29'164	17'474	
7900.5290.04	Studienauftrag Bruckfeld	07.12.2015	BU	300'000	0	300'000	59'845	240'155	
7900.5290.05	Studienauftrag Stöckacker	05.12.2016	BU	460'000	207'963	252'038	49'051	202'986	
7900.5290.06	Studienauftrag Loog (heutige Parzelle Gemeindeverwaltung)	04.12.2017	BU	300'000		300'000		300'000	
8	VOLKSWIRTSCHAFT			130'000	0	130'000	0	130'000	
8730.5040.03	Photovoltaikanlage (im Rahmen Ausbau HarmoS) Schulhaus Lange Heid	04.12.2017	BU	130'000		130'000		130'000	
BU = Budgetvortage GB = Gebundene Ausgabe SV = Sondervortage									

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Finanzvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2016	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2017	Ausgaben 2017	Verbleibender Kredit per 31.12.2017	Schluss-abrechnung
		Datum	Art						
	TOTAL			252'286	0	0	172'286	80'000	
	FINANZVERMÖGEN			252'286	0	0	172'286	80'000	31.12.2017
10800.01	Investorenwettbewerb Gartenstadt, Stöckackerstrasse (Parz. 4258)	08.12.2014	BU	80'000			0	80'000	31.12.2017
10800.01	Übertrag VV ins FV Wiese Bruckfeld, Parz. 1959	04.12.2017	ÜVV	41'100			41'100		31.12.2017
10800.01	Übertrag VV ins FV Wiese Fichtenhölzli (Grubenstr.), Parz. 3062	04.12.2017	ÜVV	0			0		31.12.2017
10840.01	Übertrag vom VV ins FV Kiga Bündlen, Parz. 904	04.12.2017	ÜVV	8'936			8'936		31.12.2017
10840.01	Übertrag VV ins FV Liegenschaft Gartenstadt 2, Parz. 1698	04.12.2017	ÜVV	122'250			122'250		31.12.2017
	BU = Budgetvorlage								
	ÜVV = Übertrag vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen								

Verzeichnis der Anlagen des Verwaltungsvermögens

Einwohnergemeinde Münchenstein

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m2	Jahr der 1. Abschr.	Nutzungsdauer verkürzt, kategorisiert	Anschaffungswert		Buchwert per 01.01.2017	2017			Buchwert per 31.12.2017	
						brutto	netto		Ausgaben	Einnahmen	Abschreibungen		
											planmässig		ausserplanm.
14	Verwaltungsvermögen							41'753'952.49	9'951'942.98	-1'302'504.90	-3'011'790.42	0.00	47'391'600.15
140	Sachanlagen							30'773'113.09	9'405'930.23	-1'109'171.55	-2'376'708.22	0.00	36'693'163.55
1400	Grundstücke							974'529.00		-41'100.00			933'429.00
14000	Allgemeiner Haushalt							974'529.00		-41'100.00			933'429.00
14000.01	Wiese Welschenmatt	729	9'561	2014		1.00	1.00	0.00					0.00
14000.01	Acker Welschenmattstrasse	725	3'428	----		255'000.00	255'000.00	255'000.00					255'000.00
14000.01	Wiese Lärchenstrasse	1903	6'059	----		26'600.00	26'600.00	26'600.00					26'600.00
14000.01	Wiese Untere Loog	6204	5'175	----		9'400.00	9'400.00	9'400.00					9'400.00
14000.01	Wiese Bruckfeld (Umgliederung ins FV)	1959	13'747	----		41'100.00	41'100.00	41'100.00		-41'100.00			-
14000.01	Wiese Heiligholz	4254	15'050	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Wiese Löffelmatt Gruthweg	3724	1'872	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Wiese Hofmatt	1733	823	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Schlossfelzen	1061	2'368	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Wiese Steinweg (Umgliederung ins FV und verkauft)	4940	343	----		0.00	0.00	0.00		0.00			-
14000.01	Wald Wühlematt	5159	182	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Wald Wühlematt	5160	900	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Wiese in den Zolweiden	2803	9'983	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Heiligholz	3127	55	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Anlagen Schiffparzelle	3681	3'650	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Ehingerpark	3916	7'359	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Rucheldäles Tramtrasse	41	707	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Wiese Neumattstrasse	4806	1'204	----		5'500.00	5'500.00	5'500.00					5'500.00
14000.01	Steingrube Blinden	2126	19'127	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14000.01	Bauland Stöckacker (Parkplatz)	4258	3'853	----		636'929.00	636'929.00	636'929.00					636'929.00
14000.01	Wiese Fichtenhölzli (Umgliederung ins FV)	3062	1'655	2014		1.00	1.00	0.00		0.00			-
14001	Wasserversorgung							0.00					0.00
14001.01	Land für Reservoir Bruderholz	3857	6'099	----		0.00	0.00	0.00					0.00
1401	Strassen/Verkehrswege							4'464'524.65	558'619.25	0.00	-445'989.50		4'577'154.40
14010	Strassen / Verkehrswege							4'464'524.65	558'619.25	0.00	-445'989.50		4'577'154.40
14010.01	Transtrasse			2014		17'422.65	17'422.65	12'457.20					10'976.30
14010.01	Anschluss Aloithstrasse an J18			2014		34'624.05	34'624.05	24'756.20					21'813.15
14010.01	Planungskredit Hauptstrasse			2014		6'166.05	6'166.05	4'408.70					3'884.60
14010.01	Strassenbeleuchtung			2014		552'963.70	552'963.70	395'369.05					348'367.15
14010.01	Strassensanierungen			2014		3'663'662.75	3'663'662.75	2'532'933.25					2'228'881.70
14010.01	Korrektion Steinweg			2014		37'000.00	37'000.00	26'455.00					23'310.00
14010.01	Sanierung / Unterhalt Brücken			2014		26'990.10	26'990.10	19'297.95					17'003.80
14010.01	Tempo 30-Zonen			2014		145'345.92	145'345.92	103'922.30					91'567.90
14010.01	Verkehrsberuhigungsmassnahmen			2014		52'259.45	52'259.45	37'365.50					32'923.45
14010.01	Projekt Verkehrsberuhigungsmassnahmen			2014		11'828.90	11'828.90	8'457.65					7'452.20
14010.01	Bahnhof SBB, neue Fussgängerunterführung			2014		135'500.00	135'500.00	96'882.50					85'365.00
14010.01	Parkierreglement			2014		51'762.75	51'762.75	37'010.35					32'610.50
14010.01	Parkplätze Lange Heid	5154	375	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14010.01	Parkplätze Langackerstrasse	4073	372	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14010.01	Parkplätze Langackerstrasse	4074	539	----		0.00	0.00	0.00					0.00
14010.01	Strassensanierungen 2014			2015	40	195'239.70	195'239.70	185'477.70			-4'881.00		180'596.70

Verzeichnis der Anlagen des Verwaltungsvermögens

Einwohnergemeinde Münchenstein

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m ²	Jahr der 1. Abschr.	Nutzungsdauer kategorisiert	verklürz. letztes Jahr	Anschaffungswert		Buchwert per 01.01.2017	2017		Buchwert per 31.12.2017		
							brutto	netto		Ausgaben	Einnahmen		Abschreibungen	
													planmässig	ausserplanm.
14040.01	Lufschutzkdo-Raum Löffelmatt	1033		----			26'085.80	26'085.80	0.00			0.00		
14040.01	Feuerwehr Loogstrasse	1893		2014			18'651.35	18'651.35	18'651.35			16'434.05		
14040.01	Zivilschutzanlage Welschenmatt	2462		----			0.00	0.00	0.00			0.00		
14040.01	Schützenhaus	741		2014			148'471.20	148'471.20	106'156.90			93'536.85		
14040.01	Zivilschutzanlage Ehingergut			----			0.00	0.00	0.00			0.00		
14040.01	Zivilschutzräume Neue Welt	112		----			0.00	0.00	0.00			0.00		
14040.01	Schulhaus Neue Welt Baselstrasse	49	2'039	2014			111'442.05	111'442.05	79'681.05			70'208.50		
14040.01	Schulhaus Neue Welt Hardstrasse	112	6'460	2014			423'348.40	423'348.40	302'694.10			266'709.50		
14040.01	Kindergarten Bündten Lehengasse (Umgliederung ins FV)	904	849	2014			12'497.75	3'561.85	8'935.90			-		
14040.01	Schulhaus Löffelmatt	1033	8'661	2014			263'877.40	263'877.40	188'672.35			166'242.75		
14040.01	Schulhaus Loogstrasse	1893		2014			242'807.80	242'807.80	173'607.60			152'968.95		
14040.01	Schulpavillons Dillacker Waldstein	2534	4'728	2014			264'114.15	264'114.15	188'841.65			166'391.90		
14040.01	Kindergarten Ameisenhöfzli	3352	4'107	2014			11'771.10	11'771.10	8'416.35			7'415.80		
14040.01	Schulhaus Lange Heid	3495	19'359	2014			927'538.15	927'538.15	663'189.75			584'349.00		
14040.01	Kindergarten Teichweg	4053	1'197	2014			7'982.00	7'982.00	5'707.10			5'028.65		
14040.01	Schulhaus Lange Heid Renovation	3495		2014			273'384.65	273'384.65	195'470.05			172'232.35		
14040.01	Kindergarten-Pavillons Ehinger	111		2014			23'895.20	23'895.20	17'085.10			15'054.00		
14040.01	Schulhaus Lange Heid Heizung	3945		2014			56'625.50	56'625.50	40'487.25			35'674.10		
14040.01	Schulhaus Neue Welt Hardstrasse	112		2014			275'197.80	275'197.80	196'766.45			173'374.65		
14040.01	Bibliothek			----			0.00	0.00	0.00			0.00		
14040.01	Baselstrasse 8b	4849	582	----			0.00	0.00	0.00			0.00		
14040.01	Robinson-Spielplatz	83	4'985	----			0.00	0.00	0.00			0.00		
14040.01	Sportplatz Au Garderobegebäude	742		2014			8'807.80	8'807.80	6'297.60			5'548.95		
14040.01	Sportplatz Au Garderobegebäude	742		2014			115'497.75	115'497.75	82'580.90			72'763.60		
14040.01	Spielplatz Ameisenhöfzli	3352		----			0.00	0.00	0.00			0.00		
14040.01	Kultur- und Sportzentrum Bruckfeld	3457	6'314	2014			1'343'425.17	1'343'425.17	960'549.00			846'357.85		
14040.01	Kultur- und Sportzentrum Bruckfeld			2014			25'212.20	25'212.20	18'026.70			15'883.65		
14040.01	Sanierung Schlossfelsen			2014			127'746.50	127'746.50	91'338.75			80'480.30		
14040.01	Sportanlagen Welschenmatt			2014			720'645.45	720'645.45	515'261.50			454'006.65		
14040.01	Loogstrasse 7 und 7a	1729	1'007	2014			68'749.75	68'749.75	49'156.05			43'312.35		
14040.01	Holzbrücke Birs	740		----			0.00	0.00	0.00			0.00		
14040.01	Vordach Dorfplatz 4	1021	949	----			0.00	0.00	0.00			0.00		
14040.01	Werkhof Welschenmatt	2462	9'589	2014			78'445.50	78'445.50	56'088.55			49'420.70		
14040.01	Bei der Kirche, Toi-Anlage	1024		----			0.00	0.00	0.00			0.00		
14040.01	Friedhof, Kirchgasse 4, Gebäude	1553	3'194	2014			49'832.20	49'832.20	35'630.00			31'394.25		
14040.01	Friedhof, Pfargasse 2, Schopf	2051	2'952	2014			46'056.55	46'056.55	32'930.40			29'015.60		
14040.01	Friedhof, Kirchgasse 5, 5A, 7 Dienstgebäude	3723	8'488	2014			132'428.20	132'428.20	94'686.15			83'429.75		
14040.01	Friedhof / Urnensischen 1, Etappe	4477	28'002	2014			436'882.00	436'882.00	312'370.60			275'235.65		
14040.01	Jugendhaus, Tramstrasse 29	1147	1'223	2014			23'318.40	23'318.40	16'672.65			14'690.60		
14040.01	Doppelkindergarten Löffelmatt	5794	1'839	2014		30	322'031.80	322'031.80	230'252.75			202'880.05		
14040.01	Wohnheim für Asylbewerber	729	9'561	2014			1'207'926.35	1'207'926.35	863'667.35			760'993.60		
14040.01	Sportanlagen Welschenmatt	4894	1'483	2014			3'653.35	3'653.35	2'612.15			2'301.60		
14040.01	Sportanlagen Welschenmatt	1997	11'050	2014			24'300.00	24'300.00	17'374.50			15'309.00		
14040.01	Gemeindehaus			2018	15		193'567.00	193'567.00	138'400.40			121'947.20		
14040.01	Photovoltaikanlage Löffelmatt			2017	15		86'113.45	86'113.45	74'989.45			86'113.45		
14040.01	Erneuerung Beleuchtung/Audio-Visio Kuspso Bruckfeld			2015	15		56'181.30	40'351.30	26'181.30			8'605.90		
14040.01	Schulhaus Löffelmatt	1033		2017	30		178'755.60	178'755.60	154'921.50			143'004.45		
							5'215'153.00	5'215'153.00	5'215'153.00			5'041'314.55		

Verzeichnis der Anlagen des Verwaltungsvermögens

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m2	Jahr der 1. Abschr.	Nutzungsdauer verkürzt, letztes Jahr	Anschaffungswert		Buchwert per 01.01.2017	2017			Buchwert per 31.12.2017	
						brutto	netto		Ausgaben	Einnahmen	Abschreibungen		
											planmässig		ausserplanm.
14060.01	Informatik an Schulen (pädagogischer Teil)			2017	5	189'067.85	189'067.85	189'067.85				151'254.30	
14060.01	Kommunalfahrzeug VM 1300 H45 E5			2016	10	136'499.00	136'499.00	122'849.10				109'199.20	
14060.01	Schulmobiliar Schulhaus Löffelmatt			2017	10	109'832.45	109'832.45	109'832.45				98'849.20	
14060.01	Erneuerung Schulmobiliar			2020	5	197'889.30	197'889.30	95'461.87	102'427.43			197'889.30	
14060.01	Fahrzeuge, Maschinen 2016 Strassen			2017	10	50'653.65	50'653.65	50'653.65				45'588.30	
14060.01	Fahrzeuge, Maschinen 2017 Strassen			2018	10	162'916.80	162'916.80	0.00	162'916.80			162'916.80	
14060.01	Informatik-Plattform Upgrade			2018	5	45'948.60	45'948.60	0.00	45'948.60			45'948.60	
14061	Wasserversorgung					1'628'738.55	1'628'738.55	1'251'752.60	0.00			1'135'513.95	
14061.01	Mobilen, Maschinen, Fahrzeuge			2014		745'244.55	745'244.55	565'109.10				512'942.00	
14061.01	Uebrige Sachgüter Wasser			2014		824'247.75	824'247.75	634'670.75				576'973.45	
14061.01	Erneuerung Steuerung Wasserversorgung			2015	5	4'496.25	4'496.25	2'697.75				1'798.50	
14061.01	VW T5 Kasten 3000 RS			2016	10	54'750.00	54'750.00	49'275.00				43'800.00	
1409	Übrige Sachanlagen					3.00	3.00	0.00				0.00	
14090	Allgemeiner Haushalt					3.00	3.00	0.00				0.00	
14090.01	Wandbilder Schliessli Renovation			----		1.00	1.00	0.00				0.00	
14090.01	Fischweidpacht			2014		1.00	1.00	0.00				0.00	
14090.01	Jagdpacht			2014		1.00	1.00	0.00				0.00	
14090.01	Photovoltaik-Anlage SH Lange Heid			2014		1.00	1.00	0.00				0.00	
142	Immaterielle Anlagen					1'540'834.70	1'540'834.70	1'091'004.70	241'225.25			1'240'209.35	
1420	Software					281'071.80	281'071.80	208'822.80	23'348.60			199'427.60	
14200	Allgemeiner Haushalt					281'071.80	281'071.80	208'822.80	23'348.60			199'427.60	
14200.01	Software Gemeindeverwaltung			2015	5	65'534.05	65'534.05	63'229.15				50'122.35	
14200.01	KLUB (Klientenverwaltung)			2014		161'753.00	161'753.00	115'653.40				101'904.40	
14200.01	Ersatz VIS durch KLUB			2015	5	1'239.85	1'239.85	743.95				495.95	
14200.01	Gesetz Anpassungen Tranche 2014			2018	5	4'419.90	4'419.90	996.30	3'423.60			4'419.90	
14200.01	Schuladministrationslösung des Kantons (SAL)			2017	5	28'200.00	28'200.00	28'200.00				22'560.00	
14200.01	Webseite Gemeindeverwaltung, Erweiterung			2018	5	19'925.00	19'925.00	0.00	19'925.00			19'925.00	
1429	Planwerke					1'259'762.90	1'259'762.90	882'181.90	217'876.65			1'040'781.75	
14290	Allgemeiner Haushalt					993'675.05	993'675.05	668'988.95	217'876.65			845'947.85	
14290.01	GIS Einwohnergemeinde ab 2014			2015	15	181'450.00	181'450.00	97'195.65	79'816.60			169'535.80	
14290.01	Aufnahme Bau- und Strassenlinienplan			2014		2'768.65	2'768.65	1'979.55				1'744.25	
14290.01	Gemeindeeigene Liegenschaften			2014		117'920.05	117'920.05	84'312.85				74'289.65	
14290.01	Quartierplanung			----		0.00	0.00	0.00				0.00	
14290.01	Erneuerung Vermessungswerk			2014		185'029.65	185'029.65	137'296.25				116'568.65	
14290.01	Label Energiestadt			----		0.00	0.00	0.00				0.00	
14290.01	GIS Einwohnergemeinde			2014		53'480.50	53'480.50	38'238.55				33'692.70	
14290.01	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 1			2017	15	43'640.90	43'640.90	43'640.90				40'731.50	
14290.01	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 2			2019	15	92'526.40	92'526.40	63'362.75	29'163.65			92'526.40	
14290.01	Studienauftrag Stöckacker			2018	15	257'013.95	257'013.95	207'962.50	49'051.45			257'013.95	
14290.01	Studienauftrag Bruckfeld			2018	15	59'844.95	59'844.95	0.00	59'844.95			59'844.95	
14291	Wasserversorgung					111'637.00	111'637.00	89'024.10	0.00			81'299.60	
14291.01	GIS Wasser ab 2014			2015	15	30'248.45	30'248.45	26'354.90				24'327.60	
14291.01	GIS Wasser bis 2013			2014		81'388.55	81'388.55	62'669.20				56'972.00	

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m ²	Jahr der 1. Abschr.	Nutzungsdauer verkürzt, kategorisiert	Anschaffungswert	Buchwert per 01.01.2017	2017		Abschreibungen ausserplanm.	Buchwert per 31.12.2017		
								brutto	netto			Investitionen	
												Ausgaben	Einnahmen
14292	Abwasserberechtigung						124'168.85						
14292.01	GIS Abwasser ab 2014			2015	15	154'450.85	124'168.85	0.00		-10'634.55	113'534.30		
14292.01	GIS Abwasser bis 2013			2014		53'103.65	46'131.50			-3'540.25	42'591.25		
						101'347.20	78'037.35			-7'094.30	70'943.05		
144	Darlehen					5'767'449.00	5'281'312.10	0.00	-193'333.35	-98'562.50	4'989'416.25		
1446	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck					5'767'449.00	5'281'312.10	0.00	-193'333.35	-98'562.50	4'989'416.25		
14460	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck					5'767'449.00	5'281'312.10	0.00	-193'333.35	-98'562.50	4'989'416.25		
14460.01	Darlehen 1 Stiftung Hofmatt			----		840'000.00	600'000.00			-80'000.00	520'000.00		
14460.01	Darlehen Spitez, Münchenstein			2014	15	1'527'449.00	1'281'312.10			-98'562.50	1'182'749.60		
14460.01	Darlehen 2 Stiftung Hofmatt			----		1'700'000.00	1'700'000.00				1'700'000.00		
14460.01	Darlehen 3 Stiftung Hofmatt			----		1'700'000.00	1'700'000.00				1'586'666.65		
145	Beteiligungen					30'000.00	30'000.00				30'000.00		
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen					30'000.00	30'000.00				30'000.00		
14540	Allgemeiner Haushalt					0.00	0.00				0.00		
14540.01	BLT Baselland Transport			----		0.00	0.00				0.00		
14541	Wasserversorgung					30'000.00	30'000.00				30'000.00		
14541.01	Hardwasser AG			----		30'000.00	30'000.00				30'000.00		
1456	Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck					0.00	0.00				0.00		
14560	Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck					0.00	0.00				0.00		
14560.01	Genossenschaft Feshalle Au (Konkurrenzeröffnung am 10.06.2016)			----		0.00	0.00				0.00		
14560.01	Botanischer Garten			----		0.00	0.00				0.00		
14560.01	Genossenschaft Schweizer Bibliotheksdienst			2014		0.00	0.00				0.00		
146	Investitionsbeiträge					6'367'772.25	4'578'522.60	304'787.50	-444'499.10		4'438'811.00		
1461	Investitionsbeiträge an Kantone					6'301'120.65	4'530'866.70	304'787.50	-438'833.70		4'396'820.50		
14610	Investitionsbeiträge an Kantone					6'301'120.65	4'530'866.70	304'787.50	-438'833.70		4'396'820.50		
14610.01	Beiträge an BLT Linie 10			2014		4'274'060.60	3'055'953.35			-363'295.15	2'692'658.20		
14610.01	Beiträge an BLT Linie 11			2014		515'800.00	368'797.00			-43'843.00	324'954.00		
14610.01	Neues BLT - Tramdepot Ruchfield			2014		231'977.00	165'863.55			-19'718.00	146'145.55		
14610.01	Strassen im Bristal / H18 Hagnau bis Angenstein			2014		30'321.65	21'680.00			-2'577.35	19'102.65		
14610.01	Beiträge an BLT Linie 58			2014		52'670.90	37'659.65			-4'477.00	33'182.65		
14610.01	Beiträge an BLT Linie 63			----		0.00	0.00				0.00		
14610.01	Beiträge an Verkehrsbetriebe BLT Linie 11 ab 2014			2015	15	999'362.50	688'908.35	304'787.50		-4'923.20	993'695.65		
14610.01	Beitrag an BLT-Linie 58 Bushaltestelle Hofmatt			2016	40	196'928.00	192'004.80				187'081.60		
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen					66'651.60	47'655.90			-5'665.40	41'990.50		
14650	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen					66'651.60	47'655.90			-5'665.40	41'990.50		
14650.01	Beitrag an Birsnaturierung			2014		16'500.00	16'500.00			-1'402.50	10'395.00		
14650.01	Beitrag an Regionale Eissporthalle St. Jakob			2014		31'900.00	31'900.00			-2'711.50	20'097.00		
14650.01	Beiträge an Renovationen im Dorfkern			2014		18'251.60	18'251.60			-1'551.40	11'498.50		

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m2	Zone	Anschaffungs-wert	Buchwert per 01.01.2017	Veränderung	Buchwert per 31.12.2017
	Anlagen des Finanzvermögens		200'055		17'887'776.60	56'055'810.70	9'951'423.30	66'007'234.00
107	Finanzanlagen				1.00	1.00		1.00
1070	Aktien und Anteilsscheine				1.00	1.00		1.00
10700	Aktien und Anteilsscheine				1.00	1.00		1.00
10700.01	BGB Bürgschaftsgenossenschaft				1.00	1.00		1.00
1071	Verzinsliche Anlagen					0.00		0.00
10710	Langfristige Darlehen					0.00		0.00
108	Sachanlagen		200'055		17'887'775.60	56'055'809.70	9'951'423.30	66'007'233.00
1080	Grundstücke		196'570		16'316'711.00	52'960'688.70	9'633'840.30	62'594'529.00
10800	Grundstücke ohne Baurechte		129'813		2'402'187.00	16'300'656.70	5'508'726.30	21'809'383.00
10800.01	Bauland Teichweg	4054	530	QP	0.00	2'650.00		2'650.00
10800.01	Bauland Teichweg	4077	477	QP	0.00	447.00		447.00
10800.01	Fohrlisrain	4101	7'972	TZP	100'000.00	39'860.00		39'860.00
10800.01	Fohrlisrain	4102	19'559	TZP	100'000.00	97'795.00		97'795.00
10800.01	Fohrlisrain	4116	7'456	TZP	100'000.00	37'280.00		37'280.00
10800.01	Wiese, Wald Mühlematt	2865	17'532	LWZ	1.00	70'128.00		70'128.00
10800.01	Wiese Stationsweg	3474	1'713	TZP	60'000.00	3'426.00		3'426.00
10800.01	Wiese Mühlematt (GB Mutternz)	1019	426	LWZ	1.00	9'360.00		9'360.00
10800.01	Acker Welschenmattstrasse	2004	4'096	LWZ	90'000.00	32'768.00		32'768.00
10800.01	Acker Welschenmattstrasse	4447	1'038	LWZ	20'000.00	8'304.00		8'304.00
10800.01	Acker Bruckfeld (Neubewertung)	5232	7'126	W2a	1'150'281.00	5'700'800.00	-1'000'000.00	4'700'800.00
10800.01	Wiese Aspmatt	4255	14'645	LWZ	1.00	117'160.00		117'160.00
10800.01	Wiese Welschenmatt	1998	13'246	LWZ	1.00	105'976.00		105'976.00
10800.01	Wald Welschenmatt	2002	1'920	LWZ	4'900.00	15'360.00		15'360.00
10800.01	Wiese Welschenmatt	4620	1'621	LWZ	1.00	12'968.00		12'968.00
10800.01	Wiese Seyis (neu unter Grundstücke mit Baurechten)	947	4'029	WG3b	127'000.00	4'438'173.70	-4'438'173.70	0.00
10800.01	Wiese Blinden (Steinweg 15)	2122	4'757	W1a	650'000.00	3'817'260.00		3'817'260.00
10800.01	Wald Hintenaus	5654	878	Wald	1.00	878.00		878.00

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m2	Zone	Anschaffungs-wert	Buchwert per 01.01.2017	Veränderung	Buchwert per 31.12.2017
10800.01	Wiese Felsenackerweg	3958	750	-	0.00	1'500.00		1'500.00
10800.01	Wiese Feisenackerweg	3985	230	-	0.00	460.00		460.00
10800.01	Parkplatz Lehenrain	4543	291	TZP3	0.00	72'750.00		72'750.00
10800.01	Parkplatz Steigrubenweg	5305	36	W1	0.00	36.00		36.00
10800.01	Wiese Gladiolenstrasse	5566	55	WG3b	0.00	55.00		55.00
10800.01	Wiese Weihermattweg	5776	68	W1	0.00	68.00		68.00
10800.01	Weidland Klusstrasse	4279	2'097	-	0.00	4'194.00		4'194.00
10800.01	Grundstück Gruthweg 3	1026	385	TZP3	0.00	231'000.00		231'000.00
10800.01	Grundstück Inneres Gstad	827	452	Z3b	0.00	589'336.00		589'336.00
10800.01	Grundstück Inneres Gstad	833	683	Z3b	0.00	890'664.00		890'664.00
10800.01	Wiese Steinweg (Umgliederung vom VV und verkauft)	4940	343	-	0.00	0.00		0.00
10800.01	Wiese Bruckfeld (Umgliederung vom VV, Neubewertung)	1959	13'747	ZQP	0.00	0.00	9'622'900.00	9'622'900.00
10800.01	Wiese Fichtenhölzli (Umgliederung vom VV, Neubewertung)	3062	1'655	WG3+	0.00	0.00	1'324'000.00	1'324'000.00
10801	Grundstücke mit Baurechten		66'757		13'914'524.00	36'660'032.00	4'125'114.00	40'785'146.00
10801.01	Baurecht Hauptstrasse 51	1085	869	TZP	27'000.00	632'097.00		632'097.00
10801.01	Bauland Dillacker (verkauft)	4278/6312	71	W2a	35'698.00	17'696.00	-17'696.00	0.00
10801.01	Bauland Dillacker (verkauft)	4279	316	W2a	158'883.00	78'546.00	-78'546.00	0.00
10801.01	Bauland Dillacker (verkauft)	6235	508	W2a	255'419.00	126'987.00	-126'987.00	0.00
10801.01	Bauland Zollweiden	2793	2'067	W2a	70'000.00	811'457.00		811'457.00
10801.01	Bauland Schauli	2542	1'821	W2a	300'000.00	372'159.00		372'159.00
10801.01	Schlossgasse 5	1062	327	TZP	90'000.00	116'486.00		116'486.00
10801.01	Bauland Stöckacker	2237	11'593	G3	1'916'406.00	6'509'811.00		6'509'811.00
10801.01	Bauland Stöckacker	4453	24'363	QP	4'027'387.00	15'315'199.00		15'315'199.00
10801.01	Bauland Stöckacker	6524	3'603	QP	595'602.00	2'566'726.00		2'566'726.00
10801.01	Bauland Stöckacker	6525	5'552	QP	917'785.00	3'267'554.00		3'267'554.00
10801.01	Bauland Teichweg	74	3'847	QP	516'313.00	2'227'856.00		2'227'856.00
10801.01	Bauland Teichweg	4082	3'255	QP	436'859.00	1'885'020.00		1'885'020.00
10801.01	Bauland Teichweg	4083	1'094	QP	146'828.00	633'552.00		633'552.00
10801.01	Schlossgasse 2a (verkauft)	1792	50	TZP	1.00	26'000.00	-26'000.00	0.00
10801.01	Wiese Heiligholz	2557	3'392	WG3b	46'000.00	2'072'886.00		2'072'886.00
10801.01	Wiese Seyis (bisher unter Grundstücke ohne Baurechte, Neubewertung)	947	4'029	WG3b	4'374'343.00	0.00	4'374'343.00	4'374'343.00

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m2	Zone	Anschaffungs- wert	Buchwert per 01.01.2017	Veränderung	Buchwert per 31.12.2017
1084	Überbaute Liegenschaften		3'485		1'571'064.60	3'095'121.00	317'583.00	3'412'704.00
10840	Überbaute Liegenschaften		3'485		1'571'064.60	3'095'121.00	317'583.00	3'412'704.00
10840.01	Haus Gruthweg 3	1028	229	TZP3	700'000.00	849'608.00		849'608.00
10840.01	Haus und Schopf Münchstrasse 5 / 5a	1064/1065	391	TZP3	90'000.00	500'000.00		500'000.00
10840.01	Haus Fichtenwaldstrasse 20 (verkauft)	2043	598	W2a	15'900.00	334'880.00	-334'880.00	0.00
10840.01	Haus Tramstrasse 38	856	403	J3	9'400.00	403'023.00		403'023.00
10840.01	Haus Hauptstrasse 50	1145	729	TZP3	94'365.70	1'007'610.00		1'007'610.00
10840.01	Kindergarten Bündten Lehengasse (Umgliederung vom VV und verkauft)	904	849	-	8'935.90	0.00		0.00
10840.01	Haus Gartenstadt 2 (Umgliederung vom VV, Neubewertung)	1698	286	W2a	652'463.00	0.00	652'463.00	652'463.00

Einwohnergemeinde Münchenstein

Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten

Konto	Bezeichnung / Gläubigerschaft	Beginn	Fälligkeit	Zinssatz	Zinskosten 2017	Bestand per 01.01.2017	Veränderung	Bestand per 31.12.2017
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten					11'720.00	3'166.50	14'886.50
2019	Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten					11'720.00	3'166.50	14'886.50
20190	Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten					11'720.00	3'166.50	14'886.50
20190.00	Vorauszahlungen Debitoren für neues Jahr Allg. Fakturen, Wasser					11'310.00	3'576.50	14'886.50
20190.01	Vorauszahlungen Debitoren für neues Jahr Musikschule					370.00	-370.00	0.00
20190.02	Vorauszahlungen Debitoren Kind, Jugend & Familie (KJF)					40.00	-40.00	0.00
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten				788'504.17	52'500'000.00	0.00	52'500'000.00
2064	Darlehen				788'504.17	52'500'000.00	0.00	52'500'000.00
20640	Darlehen				788'504.17	52'500'000.00	0.00	52'500'000.00
20640.01	UBS Basel	27.01.2009	25.01.2019	2.69%	80'604.17	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00
20640.02	PostFinance, Bern	28.09.2011	28.09.2021	1.59%	79'500.00	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00
20640.03	PostFinance, Bern	16.12.2011	17.12.2018	1.08%	54'000.00	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00
20640.04	SUVA, Luzern	01.06.2010	01.06.2020	2.22%	111'000.00	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00
20640.05	SUVA, Luzern	20.11.2008	20.11.2018	3.38%	16'900.00	500'000.00	0.00	500'000.00
20640.06	Ausgleichsfonds der AHV, Genf	29.01.2009	29.01.2019	2.61%	52'200.00	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
20640.08	Winterthur Leben, Winterthur	07.09.2007	07.09.2022	3.68%	73'600.00	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
20640.09	SUVA, Luzern	15.03.2013	15.03.2023	1.47%	44'100.00	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00
20640.10	Axa Leben, Winterthur	20.09.2013	20.09.2023	1.86%	93'000.00	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00
20640.11	Pensionskasse Post, Bern	13.10.2014	13.10.2022	0.81%	48'600.00	6'000'000.00	0.00	6'000'000.00
20640.12	PostFinance AG, Bern	15.12.2014	16.12.2024	1.07%	64'200.00	6'000'000.00	0.00	6'000'000.00
20640.13	PostFinance AG, Bern	15.12.2014	15.12.2025	1.18%	70'800.00	6'000'000.00	0.00	6'000'000.00
20640.14	Luzerner Pensionskasse, Luzern	15.09.2016	15.09.2020	0.00%	0.00	4'000'000.00	0.00	4'000'000.00

Einwohnergemeinde Münchenstein		Auflistung der Rückstellungen			
Konto	Bezeichnung / Zweck	Bestand per 01.01.2017	Veränderung	Bestand per 31.12.2017	Begründung
205	Kurzfristige Rückstellungen	271'942.43	1'871'759.61	2'143'702.04	
2050	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	271'942.43	-3'570.73	268'371.70	
20500	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	271'942.43	-3'570.73	268'371.70	
20500.00	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	271'942.43	-3'570.73	268'371.70	Ferien- / Gleitzeitguthaben Personal
2052	Rückstellungen für Prozesse	0.00	75'000.00	75'000.00	
20520	Rückstellungen für Prozesse	0.00	75'000.00	75'000.00	
20520.00	Rückstellungen für Prozesse	0.00	75'000.00	75'000.00	Prozesskosten Schadenfall Gruthbachdole Alt Transporte AG
2053	Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00	75'000.00	75'000.00	
20530	Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00	75'000.00	75'000.00	
20530.00	Rückstellungen für nicht versicherte Schäden	0.00	75'000.00	75'000.00	Sachschaden Schadenfall Gruthbachdole Alt Transporte AG
2056	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	1'725'330.34	1'725'330.34	
20560	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	1'725'330.34	1'725'330.34	
20560.00	Ausfinanzierung BL PK	0.00	1'725'330.34	1'725'330.34	Unterdeckung BLPK Gemeindelehrkräfte & Verwaltungspersonal
208	Langfristige Rückstellungen	1'281'312.10	-98'562.45	1'182'749.65	
2089	Übrige langfristige Rückstellungen	1'281'312.10	-98'562.45	1'182'749.65	
20890	Übrige langfristige Rückstellungen	1'281'312.10	-98'562.45	1'182'749.65	
20890.01	Darlehen Spitex	1'281'312.10	-98'562.45	1'182'749.65	Wertberichtigung Darlehen Spitex

Einwohnergemeinde Münchenstein		Aufüstung der Eventualverpflichtungen und -guthaben	
Bezeichnung	Begründung	Forderungsbetrag	
Eventualverpflichtungen Darlehen Postfinance AG an die Stiftung Hofmatt	Die Stiftung Hofmatt hat zur Finanzierung der Deckungslücke ihres Personals bei der BLPK im 2014 ein Darlehen von Fr. 6'000'000 bei der PostFinance AG mit einer Laufzeit von 15 Jahren (bis Oktober 2029) und einer jährlichen Amortisationsrate von Fr. 400'000.- aufgenommen. Die Eventualverbindlichkeit ergibt sich aus der Bürgschaft der Einwohnergemeinde Münchenstein für die ausstehende Darlehenssumme sowie die unbezahlten Zinsen.	4'800'000	
Renovationsfonds Photovoltaikanlage Lange Heid	Sollte sich die Gemeinde entschliessen, auf eine Erneuerung der Anlage zu verzichten, ist ein allfälliger Restbestand des Amortisationsfonds im Verhältnis zu den ursprünglichen Einzahlungen an die Anteilseigner zurückzuerstatten.	31'821	
Sanierung Kugelfänge Schiessanlage Au	Die Kugelfänge sämtlicher Schiessanlagen gelten im Sinne des Altlastenrechts als belastete Standorte. Falls sich die Kugelfänge in Gewässerschutzzonen befinden, hatte die Sanierung bis 2012 zu erfolgen. Für alle übrigen Anlagen gilt die Sanierungspflicht bis 2020. Für die Sanierung der Schiessanlage Au liegt bis heute noch kein endgültiger Kostenteiler vor. So ist denkbar, dass sich der Kanton, die Gemeinden, die Vereine oder eventuell weitere Kostenpflichtige die nach der Subvention des Bundes ungedeckten Kosten untereinander aufteilen müssen. Die Schiessanlage Au umfasst 10 Scheiben 300m und 12 Scheiben 50m. Aus Erfahrungswerten vergleichbarer Anlagen können die Kosten mit ca. Fr. 20'000 pro Scheibe geschätzt werden.	440'000	
Altlasten Bahnhofparzelle 799	Die Parzelle 799 ist im Kataster der belasteten Standorte des Kantons BL eingetragen. Gemäss Schreiben des Amtes für Umweltschutz und Energie vom 26. März 2008 besteht aktuell kein Überwachungs- oder Sanierungsbedarf. Hingegen kann im Falle von Aushub- und Bauarbeiten eine Gefährdung der Umwelt nicht ausgeschlossen werden. Für den Fall, dass sich solche Belastungen zeigen, trägt der Eigentümer das Kostenrisiko. Mit Vertrag vom 25. Januar 2016 hat die Gemeinde die Parzelle auf den 1. Februar 2016 verkauft. Die Käuferschaft hat die Absicht, die Parzelle zu überbauen. Gemäss Kaufvertrag hat sich die Gemeinde verpflichtet, sich an den der Käuferschaft entstehenden Mehrkosten für die baubedingte Entsorgung von verunreinigtem Bodenmaterial sowie an den Kosten von Entsorgungs- und Sanierungsmassnahmen, die aufgrund gesetzlicher Vorschriften von den zuständigen Behörden angeordnet werden, bis zu einem Betrag von maximal Fr. 500'000 zu beteiligen.	500'000	
Eventualguthaben Sanierung Kugelfänge Schiessanlage Au	Der Bund beteiligt sich an der Sanierung der Kugelfänge der Schiessanlage Au pauschal mit Fr. 8'000 pro Scheibe bei 300 m-Schiessanlagen bzw. 40 % bei allen übrigen Schiessanlagen. Die Schiessanlage Au umfasst 10 Scheiben 300m und 12 Scheiben 50m.	176'000	

Einwohnergemeinde Münchenstein			Aufistung der privatrechtlichen Zweckbindungen					
Konto	Bezeichnung	Verwendungszweck	Art der Verwendung	Zinssatz	Bestand per 01.01.2017	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2017
2911	Privatrechtliche Zweckbindungen				356'675.70	4'762.00	5'900.00	355'537.70
29110	Schenkungen und Legate				119'805.05	4'762.00	5'900.00	118'667.05
29110.00	Bedürftigen Fonds	Unterstützung von Bedürftigen	kapitalverzehrend	1.50%	71'714.15	1'031.45	5'900.00	66'845.60
29110.01	Fritz Heimiger-Fonds	Unterstützung von Bedürftigen	ertragsverzehrend	1.50%	20'000.00	0.00	0.00	20'000.00
29110.02	Renovationsfonds Photovoltaik-Anlage Lange Heid	Unterhalt/Ersatz Solaranlage	kapitalverzehrend	1.50%	28'090.90	3'730.55	0.00	31'821.45
29112	Anwänderbeiträge für Deckbeläge				236'870.65	0.00	0.00	236'870.65
29112.01	Depotgeld für Feinbelag Schlossmatt- und Gruthweg	Erstellung Deckbelag	kapitalverzehrend	unverz.	25'500.85	0.00	0.00	25'500.85
29112.02	Depotgeld für Feinbelag Strasse im Kaspar	Erstellung Deckbelag	kapitalverzehrend	unverz.	55'887.80	0.00	0.00	55'887.80
29112.03	Depotgeld für Sanierung Carl Geigy-Strasse	Erstellung Deckbelag	kapitalverzehrend	unverz.	155'482.00	0.00	0.00	155'482.00

Einwohnergemeinde Münchenstein										
Aufzistung der Gemeindebeteiligungen										
Name	Rechtsform	Zweck / Tätigkeit	Kapital	Anteil der Gemeinde		Bilanzkonto	Anschaffungswert des Anteils	Buchwert des Anteils per 31.12.2017	Haftungsumfang	Vertreter der Gemeinde
				Kapital	Stimmen					
		Beteiligungen, Grundkapitalien				145		30'000.00		
		Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen				1454		30'000.00		
BLT Baselland Transport	AG	Allgemeiner Haushalt Errichtung und Betreibung von Linien des öffentlichen Verkehrs im Kanton BL und in den angrenzenden Gebieten.	13'100'000.00	4.2%	4.2%	14540	556'400.00	0.00	Kapitaleinlage	
Hardwasser AG	AG	Wasserversorgung Hardwasser AG, Pratteln (Interimsscheine 481-483) Regionales Wasserwerk, bereitet Trinkwasser für Gemeinden aus Baselland und Basel-Stadt auf.	5'000'000.00	0.6%	0.6%	14541	30'000.00	30'000.00	Kapitaleinlage	
		Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck				1456		0.00		
Genossenschaft Festhalle Au (im Konkurs)	G	Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck Genossenschaft Festhalle Au (im Konkurs) Wirtschaftliche Nutzung der Festhalle. (Konkurseöffnung am 10.06.2016)	46'850.00	43%	43%	14560	20'000.00	0.00	Kapitaleinlage	
Botanischer Garten	AG	Betrieb eines Botanischen Gartens auf dem Land der Christoph Merian Stiftung in Brügglingen. Der Botanische Garten ist Lebensraum für Pflanzen und Tiere und bietet Platz für botanische Sammlungen. Für die Bevölkerung sollen die Grünanlagen und Räumlichkeiten Orte der Erholung, Erbauung, biologischer, ökologischer und gärtnerischer Bildung und Kultur sein. Die Anlagen können auch für andere, den Zielen des Botanischen Gartens nicht widersprechende Zwecke genutzt werden.	525'000.00	0.1%	0.1%	14560.01	500.00	0.00	Kapitaleinlage	L. Lauper
Genossenschaft Schweizer Bibliotheken	G	Fördert als Selbsthilfeorganisation das Bibliothekswesen der Schweiz.	989'100.00	0.1%	0.1%	14560.01	1'200.00	0.00	Kapitaleinlage	

Aufüstung der interkommunalen Zusammenarbeit

Einwohnergemeinde Münchenstein

Name	Rechtsform	Zweck / Tätigkeit	Mitwirkende Gemeinden	Zahlungen im Jahr 2017	Haftungsumfang	Vertreter der Gemeinde
KESB Birstal	Gemeinsame Amtsstelle	Kindes- und Erwachsenenschutz	Aesch, Arlesheim (Kopfgemeinde), Birsfelden, Duggingen, Münchenstein, Muttenz, Pfeffingen, Reinach	322'309.00	Zahlungspflicht für Verwaltungskosten und Vormundchaftskosten der eigenen Einwohner gemäss vertraglicher Regelung	H. Frei
Spitex Birseck	Verein	Ambulante Krankenpflege, Mütter- und Väterberatung etc.	Arlesheim, Münchenstein	765'800.00	Zahlungsverpflichtung gemäss Leistungsvereinbarung	H. Frei

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Jahresrechnung 2017

Auftrag

Als Kontrollorgan der «Einwohnergemeinde Münchenstein» haben wir die Jahresrechnung 2017 geprüft. Als Grundlagen dienten die Gemeinderechnungsverordnung (BL 180.10-2-1), die Gemeindeordnung, sowie das Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden.

Durchführung

Die RPK traf sich im März/April 2018 zu 5 Abendsitzungen und 1 Tagessitzung. Die RPK arbeitet mit einem generellen Prüfungsplan, der sowohl auf das Budget als auch auf die Rechnung angewandt werden kann und alle vom Finanzhandbuch BL geforderten Prüfungshandlungen auflistet. Die RPK bestätigt, dass dieses Vorgehen eine ausreichende Grundlage für ein Urteil bildet, so dass wesentliche Fehlaussagen in der Rechnung 2017 mit angemessener Sicherheit identifiziert werden können.

Prüfungsgebiete

Als Prüfungsgebiete wurden die Funktionen «Allgemeine Verwaltung» und «Finanzen & Steuern» gewählt. Im Vordergrund stand die stichprobenmässige Kontrolle der Rechnungsoriginalbelege im entsprechenden Schrank der Buchhaltungsabteilung und die Übertragung von Zahlen aus Hilfsbüchern ins Hauptbuch. Alle essentiellen Punkte unseres generellen Prüfungsplans wurden ebenfalls abgearbeitet.

Feststellungen zur Erfolgsrechnung 2017

Die 3-stufige Erfolgsrechnung zeigt, dass der betriebliche Aufwand um Fr. 1.9 Mio. über Budget war, weil eine nicht budgetierte Ausfinanzierung der BLPK von Fr. 1.7 Mio. nötig war. Durchschnittlich stieg der betriebliche Aufwand seit 2014 jedes Jahr um Fr. 3.4 Mio. Der betriebliche Ertrag war erfreulicherweise um Fr. 8.4 Mio. über Budget, wovon Fr. 4.3 Mio. dem Fiskalertrag, Fr. 2.1 Mio. den Rückerstattungen 2016/17 für den horizontalen Finanzausgleich und Fr. 1.1 Mio. den Entgelten zuzuordnen sind.

Feststellungen zur Investitionsrechnung 2017

Die Investitionstätigkeit konzentrierte sich mit Fr. 8.4 Mio. (Bruttoinvestitionen) auf die Funktion Bildung, wovon Fr. 8.3 Mio. für Kindergarten und Schulhaus Lange Heid aufgewendet wurden. Dies entsprach 84 % der Gesamtinvestitionen.

Feststellungen zur Bilanz 2017

Eine der signifikantesten Veränderungen des Buchwerts fand auf den Sachanlagen statt, welche das Eigenkapital positiv beeinflusste. Das Eigenkapital hat sich in der Rechnungsperiode um Fr. 16.8 Mio. auf Fr. 80.3 Mio. erhöht. Der grösste Teil dieser Zunahme (74 %, respektive Fr. 12.4 Mio.) ist auf Wertanpassungen von Sachanlagen des Finanzvermögens (Fr. 10.4 Mio.) und realisierte Gewinne auf Liegenschaftsverkäufen (Fr. 2.0 Mio.) zurückzuführen. Die vom Regierungsrat verordnete, erfolgswirksame Auflösung der Neubewertungsreserve von Fr. 35.5 Mio. wurde vorwiegend zur Bildung von Vorfinanzierungen (Fr. 32.6 Mio.) verwendet.

Prüfungsurteil und Antrag

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2017 abgeschlossene Geschäftsjahr den geltenden Bestimmungen. Die RPK empfiehlt der Gemeindeversammlung die Rechnung 2017 zu genehmigen.

Münchenstein, 19. April 2018

Die Rechnungsprüfungskommission

Raffaello Masciadri
(Präsident)

Christa Scherrer
(Vizepräsidentin)

Urs Thomann

Simon Knörzer

Anträge des Gemeinderates

Gesamthaushalt

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die **Jahresrechnung 2017**, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Bilanz und den Anhang, mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 10'100'769.60** und **Nettoinvestitionen** von **Fr. 8'649'438.08** zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss der Jahresrechnung 2017 wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

Darin enthalten sind Zuweisungen in die Vorfinanzierungen im Umfang von **Fr. 32'600'000** für die folgenden Projekte:

• Kindergarten Lange Heid (Neubau)	Fr.	5'200'000
• Primarschule Lange Heid (Neubau)	Fr.	6'900'000
• Kindergarten Neuwelt (Dreifachkindergarten)	Fr.	3'000'000
• Primarschule Lange Heid (Sanierung Altbau)	Fr.	1'500'000
• Primarschule Loog (Gesamtsanierung)	Fr.	3'000'000
• Sanierung Stöckackerstrasse	Fr.	1'000'000
• Sanierung Bottmingerstrasse	Fr.	2'000'000
• Neubau Gemeindeverwaltung	Fr.	10'000'000

Spezialfinanzierungen

Zusätzlich wird der Gemeindeversammlung beantragt, die Rechnungen 2017 der Spezialfinanzierungen mit folgenden Ergebnissen zu genehmigen:

7101 Wasserversorgung:	Ertragsüberschuss	von	Fr. 96'792.96
7201 Abwasserbeseitigung:	Aufwandüberschuss	von	-Fr. 523'384.44
7301 Abfallbeseitigung:	Ertragsüberschuss	von	Fr. 16'035.15

Münchenstein, 10. April 2018

Stellenplan

Abteilung	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2017	Budgetierte Vollzeitstellen 2017 (Ø)	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2016	R17 vs. B17	R17 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	1.90	1.50	1.50	0.40	0.40
Informatik**	3.00 ⁰	0.00	0.00	3.00	3.00
Schulsekretariat Primar/ Musikschule	1.55	2.22	1.69	-0.67	-0.14
Total Stabsdienste	10.47⁰	7.22	5.89	3.25	4.58
Bauverwaltung					
Abteilungsleitung & Administration	3.00	5.10	4.30	-2.10	-1.30
Immobilien	14.81	13.85	13.82	0.96	1.00
Raum & Umwelt	5.00	4.60	4.70	0.40	0.30
Tiefbau	3.60	3.50	3.50	0.10	0.10
Werkhof	21.60	21.07	21.11	0.53	0.49
Total Bauverwaltung	48.01	48.12	47.42	-0.11	0.59
Allgemeine Dienste					
Abteilungsleitung	2.00 ⁰	1.00	1.00	1.00	1.00
Gemeindepolizei	3.00	3.00	3.00	0.00	0.00
Einwohnerdienste	3.40	4.28	4.71	-0.88	-1.31
Total Allgemeine Dienste	8.40⁰	8.28	8.71	0.12	-0.31
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	7.00 ⁰	3.90	3.90	3.10	3.10
Informatik**	0.00	2.00	2.00	-2.00	-2.00
Total Finanzen und Steuern	12.00⁰	11.70	10.90	0.30	1.10
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- & 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	6.70 ⁰	3.30	3.30	3.40	3.40
Sozialberatung	5.00 ⁰	3.80	4.00	1.20	1.00
Kindes- & Erwachsenenschutz (KES) / Kinder- & Jugendförderung	8.02	2.30	2.30	5.72	5.72
Jugend- & Familienberatung / Schulsozialarbeit	1.60	1.60	1.60	0.00	0.00
Arbeitsagogik / Gesundheit / Aushilfen	2.45	2.68	1.97	-0.23	0.48
Schulergänzende Betreuung	3.78	0.00	0.00	3.78	3.78
Mittagstisch / Küche	1.68	0.00	0.00	1.68	1.68
Familienergänzende Betreuung	5.14 ⁰	0.00	0.00	5.14	5.14
Bibliothek	0.83	0.00	0.00	0.83	0.83
Total Soziale Dienste	35.20⁰	13.68	13.17	21.52	22.03
Total Verwaltung	114.08⁰	107.30	105.78	6.78	8.30

* neu in der Abteilung Soziale Dienste integriert.

** neu in der Abteilung Stabsdienste integriert.

Nicht enthalten im Stellenplan sind:

- Lehrlinge insgesamt 12 Personen

- Tagesfamilien insgesamt 10 Personen

sowie Behörden- und Kommissionsmitglieder und Personen mit Feuerwehrfunktionen.

⁰ Doppelbesetzungen infolge Nachfolgeregelung:

Stabsdienste/Informatik: 1.00

Allg. Dienste/Abteilungsleitung: 1.00

Finanzen & Steuern/Steuern: 0.80

Soziale Dienste/AL & Administration: 1.00

Soziale Dienste/Sozialberatung: 0.80

Soziale Dienste/Schulerg. Betreuung: 0.50

Total: 5.10

