



Budget 2019

Gemeinde Münchenstein



Impressum

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

Druckauflage

230 Exemplare

Titelbild

Eisenbahnbrücke Münchenstein

Fotograf

Michael Schiener

Layout, Produktion und Druck

Druckerei Bloch AG, Arlesheim



Inhalt

VORWORT DES DEPARTEMENTSVORSTEHERS FINANZEN/STEUERN/VOLKSWIRTSCHAFT	3
1 ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG ÖFFENTLICHER HAUSHALTE	4
2 ERFOLGSRECHNUNG	5
2.1 Ergebnisübersicht anhand der 3-stufigen Erfolgsrechnung	5
2.2 Budget 2019, Budget 2018 und Rechnung 2017 nach der Funktionengliederung	8
2.3 Aufwand Budget 2019, Budget 2018 und Rechnung 2017 nach der Artengliederung	11
2.4 Ertrag Budget 2019, Budget 2018 und Rechnung 2017 nach der Artengliederung	12
2.5 Ergebnisüberleitung vom Budget 2018 zum Budget 2019	15
2.6 Liegenschaftsverkäufe	16
3 INVESTITIONEN DES ALLGEMEINEN HAUSHALTS	17
3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen	17
3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)	18
3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	19
3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen	21
3.1.4 Gesetzliche Kostenbeiträge	21
3.1.5 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	21
3.1.6 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	22
3.2 Investitionen ins Finanzvermögen	22
4 SPEZIALFINANZIERUNGEN	23
4.1 Wasserversorgung (7101)	23
4.1.1 Erfolgsrechnung	23
4.1.2 Investitionsrechnung	24
4.1.3 Selbstfinanzierung	25
4.2 Abwasserbeseitigung (7201)	26
4.2.1 Erfolgsrechnung	26
4.2.2 Investitionsrechnung	27
4.2.3 Selbstfinanzierung	28
4.3 Abfallbeseitigung (7301)	29
4.3.1 Erfolgsrechnung	29
4.3.2 Investitionsrechnung	29
4.3.3 Selbstfinanzierung	29
5 FINANZKENNZAHLEN	30
5.1 Selbstfinanzierung	30
5.2 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen	31
5.3 Selbstfinanzierungsgrad	31
5.4 Selbstfinanzierungsanteil	32
5.5 Zinsbelastungsanteil	32
5.6 Kapitaldienstanteil	32
5.7 Investitionsanteil	33
6 WESENTLICHE VERÄNDERUNGEN ZUM BUDGET 2018	34
AUFLISTUNG DER FINANZKENNZAHLEN	44
ERGEBNISÜBERSICHT	45
ERFOLGSRECHNUNG	46
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	46
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	47
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	57

INVESTITIONSRECHNUNG	120
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	120
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	121
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	124
ÜBRIGE AUSWEISE	134
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	134
Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen	137
BERICHT UND ANTRAG DER RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION (RPK) ZUM BUDGET 2019	138
ANTRÄGE DES GEMEINDERATES	140
STELLENPLAN	141

Vorwort des Departementsvorstehers Finanzen/Steuern/Volkswirtschaft

Liebe Münchensteinerinnen, liebe Münchensteiner

Im Juni durfte ich Ihnen den ausserordentlich guten Rechnungsabschluss 2017 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 10.1 Mio. präsentieren. Da stellt sich schnell die Frage, was das für die weitere Finanzentwicklung Münchensteins bedeutet. Ein Ausreisser sind die 10.1 Mio. auf jeden Fall. Dennoch zeigt der Ausblick auf die nächsten fünf Jahre im Mittel einen prognostizierten Ertragsüberschuss von rund Fr. 4.0 Mio. Blickt man zurück auf die Periode 2014 bis 2018, weist das Mittel der Jahresabschlüsse einen Ertragsüberschuss von Fr. 3.5 Mio. aus. Dies darf zu Recht als gute Finanzlage gewertet werden. Deshalb will ich in diesem Vorwort gleich zu einem wesentlichen Punkt im Budget 2019 kommen, die Festsetzung des Steuerfusses. Vor dem geschilderten Hintergrund möchte der Gemeinderat die Bevölkerung von den guten Resultaten profitieren lassen und den Steuerfuss um zwei Prozentpunkte auf 59% senken.



Die im Bericht aufgeführten Steuereinnahmen und das resultierende Gesamtergebnis basieren deshalb bereits auf dem tieferen Steuerfuss, entsprechend sind die Einnahmen und das Ergebnis um rund Fr. 1.0 Mio. tiefer, als sie dies gemäss dem aktuellen Steuerfuss von 61% wären. Obwohl somit das Gesamtergebnis einen Aufwandüberschuss von rund Fr. 1.5 Mio. aufweist, ist die Steuerfussenkung für die Gemeindefinanzen durchaus verkraftbar, da in der Planungsperiode von 2019–2023 das Mittel der Jahresabschlüsse bei guten Fr. 4.0 Mio. liegt. Wir durften in den vergangenen Jahren feststellen, dass die Rechnung meist besser abschloss als das Budget. Durch die Analyse der letzten vier Jahre und sorgfältiger mittelfristiger Planung kommt der Gemeinderat zum Schluss, dass die Ertragslage stabil genug ist, um den Steuerfuss auf 59% zu senken. Dies auch dann, wenn das Budget 2019 einen Aufwandüberschuss aufweist. Diese Entscheidung basiert nicht zuletzt auf dem hohen Eigenkapital der Gemeinde (> Fr. 80.0 Mio.) und dem Rückgang der Schulden auf rund Fr. 47.0 Mio. Die Senkung des Steuerfusses soll obendrein die Standortattraktivität Münchensteins erhöhen. Somit wird sich Münchenstein im Rahmen seiner Wachstumsstrategie noch besser als interessante Wohn- und Standortgemeinde positionieren können. Noch gehört Münchenstein mit seinem Steuerfuss von 61% zu den Schlusslichtern im Bezirk Arlesheim und liegt damit steuerlich definitiv über dem Mittel des Kantons. Nach der vorgeschlagenen Steuersenkung liegt Münchenstein knapp unter dem kantonalen Durchschnitt.

Durch die finanziell gesunde Lage und den positiven Ausblick erachtet der Gemeinderat die vorgeschlagene Steuersenkung als problemlos verkraftbar.

Münchenstein, im Oktober 2018

David Meier

1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen, welche dem *Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden* entnommen wurden, dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am erstmals im Jahr 2014 eingeführten «Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)» der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

Erfolgsrechnung

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

Investitionsrechnung

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

Abschreibungen

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

Allgemeiner Haushalt

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

Spezialfinanzierungen

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

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

2 Erfolgsrechnung

2.1 Ergebnisübersicht anhand der 3-stufigen Erfolgsrechnung

Für das Budget 2019 der Einwohnergemeinde Münchenstein ist bei einem Gesamtaufwand von **Fr. 63'542'684** (Budget 2018: Fr. 61'900'281) und einem Gesamtertrag von **Fr. 62'054'693** (Budget 2018: Fr. 63'685'647) ein **Gesamtergebnis** (Aufwandüberschuss) von **-Fr. 1'487'991** vorgesehen (Budget 2018: Ertragsüberschuss von Fr. 1'785'366). Die Abweichung gegenüber dem Budget 2018 beträgt -Fr. 3'273'357. Im Gesamtergebnis bereits enthalten ist die vom Gemeinderat beantragte Reduktion des Steuerfusses bei den natürlichen Personen von bisher 61 % auf neu 59 % des Staatsteuerbetrages. Ohne diese Steuersenkung würde ein um rund Fr. 1.0 Mio. besseres Gesamtergebnis resultieren.

3-stufige Erfolgsrechnung B19, B18 & R17 in 1'000 Franken

Zeile	Bezeichnung	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	B19 vs. R17
	Betrieblicher Aufwand	61'184	59'466	58'292	1'718	2'893
	Betrieblicher Ertrag	56'199	54'617	60'808	1'582	-4'609
(1)	Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)	-4'986	-4'849	2'516	-137	-7'502
	Zinsaufwand (340) (externe Darlehen, Vergütungszinsen Steuern)	-653	-822	-809	169	156
	Zinsertrag (440) (Verzugszinsen Steuern)	482	482	495	0	-13
	Liegenschaftsaufwand FV (343)	-215	-88	-82	-127	-133
	Liegenschaftsertrag FV (443) (Mieteinnahmen, Baurechtszinsen)	1'641	1'609	1'558	32	83
	Liegenschaftsertrag VV (447) (Kuspo, Baurechtszinsen, Schulraumvermietung)	965	914	960	51	6
	Übriger Finanzaufwand/-ertrag (netto) (342/349/449)	-9	-9	-6	0	-3
(2)	Ergeb. aus Finanz. o. Buchgew./-verl. aus Lieg.verk. & Wertanp. FV	2'211	2'086	2'115	125	96
(3)=(1)+(2)	Operatives Ergebnis (vor Lieg.sch.verk. & Wertanpassungen FV)	-2'775	-2'763	4'631	-11	-7'406
	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen FV (Liegenschaftsverkäufe) (4411)	600	4'352	2'038	-3'752	-1'438
(4)	Ergebnis aus Liegenschaftsverkäufen	600	4'352	2'038	-3'752	-1'438
	Negative Wertanpassungen Sachanlagen FV (Umgl. VV ins FV) (3441)	0	0	-1'064	0	1'064
	Positive Wertanpassungen Sachanlagen FV (Umgl. VV ins FV) (4443)	0	0	11'436	0	-11'436
(5)	Ergebnis aus Wertanpassungen FV	0	0	10'372	0	-10'372
(6)=(2)+(4)+(5)	Ergebnis aus Finanzierung (34/44)	2'811	6'438	14'525	-3'627	-11'714
(7)=(1)+(6)	Operatives Ergebnis (Betriebliches + Finanzierung) - 1. Stufe	-2'175	1'589	17'041	-3'763	-19'216
	Bildung Vorfinanzierungen (3893)	0	0	-32'600	0	32'600
	Auflösung Vorfinanzierungen (4893)	687	197	197	490	490
	Einlagen NBR Marktwertanpassungen (Umgl. VV ins FV) (3896)	0	0	-11'436	0	11'436
	Entnahmen NBR aus Liegenschaftsverkäufen (4896)	0	0	36'899	0	-36'899
(8)	Ausserordentliches Ergebnis (38/48) - 2. Stufe	687	197	-6'941	490	7'627
(9)=(7)+(8)	Gesamtergebnis (Operatives + Ausserordentliches) - 3. Stufe	-1'488	1'785	10'101	-3'273	-11'589
	Total Aufwand	63'543	61'900	105'646	1'642	-42'103
	Tota Ertrag	62'055	63'686	115'746	-1'631	-53'692

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 45 zu finden. Zur besseren Beurteilung der Ergebnisse und um die Ergebnisherleitung kommentieren und nachvollziehen zu können, wurde die Ergebnisübersicht von Seite 45 mit den dafür relevanten Grössen entsprechend erweitert.

In Abbildung 1 sind das *Betriebliche Ergebnis (BE)*, das *Ergebnis aus Finanzierung (EF)*, das *Operative Ergebnis (OP)*, das *Ausserordentliche Ergebnis (AOE)* und das *Gesamtergebnis (GE)* des Budgets 2019, des Budgets 2018 sowie der Rechnung 2017 zur Verdeutlichung der Grössenverhältnisse der jeweiligen Ergebnisse zusätzlich zur Tabelle 1 grafisch dargestellt. In der Rechnung 2017 ist die Bildung der Vorfinanzierungen in der Höhe von insgesamt Fr. 32.6 Mio. ersichtlich. Da es sich hier um einen «Sonderaufwand» auf Beschluss der Gemeindeversammlung handelt, muss dieser Betrag zur Vergleichbarkeit der Gesamtergebnisse mit dem Budget 2018 und dem Budget 2019 dem Gesamtergebnis

2017 gutgeschrieben werden. Grundsätzlich handelt es sich nicht um einen operativen Aufwand, auch wenn die Zuweisung in die Vorfinanzierungen als Aufwand verbucht wird, sondern um eine Sonderform der Gewinnverwendung (Reservenbildung) auf der Grundlage finanzpolitischer Überlegungen. Unter Berücksichtigung der Zuweisung in die Vorfinanzierungen ergab sich für die Rechnung 2017 somit ein Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von Fr. 42.7 Mio.

3-stufige Erfolgsrechnung B19, B18 & R17 in 1'000 Franken

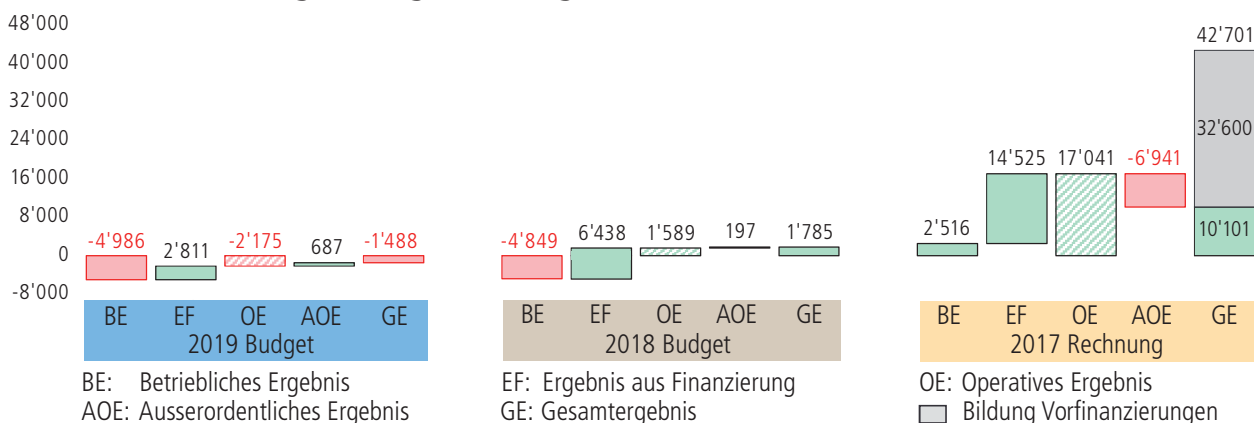


Abbildung 1

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 zu null ergänzen, erscheinen sie nicht.

Im *Ergebnis aus Finanzierung* werden der Finanzaufwand (34) und der Finanzertrag (44) zusammengeführt. Diese wiederum lassen sich in die folgenden Komponenten unterteilen:

- 340 Zinsaufwand für Darlehenszinsen und Vergütungszinsen Steuern
- 440 Zinserträge aus Bankzinsen und Verzugszinsen Steuern
- 343 Liegenschaftsaufwendungen für das Finanzvermögen
- 443/447 Liegenschaftserträge für das Finanzvermögen und das Verwaltungsvermögen
- 342/349/449 Übriger Finanzaufwand/-ertrag (v.a. Skonti auf Anschlussbeiträgen für Wasser und Abwasser)
- 341/441 Realisierte Gewinne und Verluste auf Sachanlagen des Finanzvermögens
- 344/444 Wertberichtigungen und Marktwertanpassungen der Sachanlagen des Finanzvermögens

Für das Budget resultiert beim *Betrieblichen Ergebnis* ein Aufwandüberschuss von -Fr. 4'985'956 (Budget 2018: Aufwandüberschuss von -Fr. 4'849'387). Die Abweichung von -Fr. 136'569 ist auf unterschiedliche gegenläufige Effekte zurückzuführen. Der *Betriebliche Aufwand* steigt im Vergleich zum Budget 2018 um Fr. 1.72 Mio. auf Fr. 61.2 Mio. an. Dieser Anstieg ist v.a. auf den höheren Sachaufwand, auf höhere Abschreibungen sowie auf den steigenden Transferaufwand zurückzuführen. Der *Betriebliche Ertrag* steigt v.a. bedingt durch die höher erwarteten Steuereinnahmen um Fr. 1.58 Mio. auf Fr. 56.2 Mio. an.

Das *Betriebliche Ergebnis* von -Fr. 4.99 Mio. entspricht in etwa dem Wert des Budgets 2018 von -Fr. 4.85 Mio. Damit gelingt es, die steigenden Ausgaben durch entsprechende Mehreinnahmen trotz Steuerfussreduktion bei den natürlichen Personen zu kompensieren.

Für das *Ergebnis aus Finanzierung* resultiert im Total ein Ertragsüberschuss von Fr. 2'811'298 (Budget 2018: Ertragsüberschuss von Fr. 6'438'086). Dieses umfasst die *Nettoliegenschaftserträge* (Tabelle 1 Zeile (2)) des Finanz- und des Verwaltungsvermögens im Umfang von rund Fr. 2.2 Mio. (nach Abzug der Fremdkapitalzinsen), die realisierten Buchgewinne aus dem Verkauf von Liegenschaften von Fr. 0.6 Mio. (Nachtragszahlung aus dem Verkauf der Parzelle 2122 am Steinweg 15. Siehe dazu auch Kapitel 2.6) sowie die Ergebnisse aus Wertanpassungen der Sachanlagen des Finanzvermögens von Fr. 0. Die Nettoliegenschaftserträge sind dem grossen Immobilienbesitz im Finanzvermögen (Baurechtszinsen und Mieteinnahmen), wie auch der aktiven Bewirtschaftung der Immobilien des Verwaltungsvermögens (Vermietungen Kuspö, 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 Summe aus dem Betrieblichem Ergebnis von -Fr. 4.99 Mio. und den Nettoliegenschaftserträgen des Finanz- und des Verwaltungsvermögens im Umfang von Fr. 2.21 Mio. ergibt das *Operative Ergebnis vor Liegenschaftsverkäufen und Wertanpassungen auf Sachanlagen des Finanzvermögens* mit einem Aufwandüberschuss von -Fr. 2.77 Mio. (siehe Berechnung 3 in Tabelle 1 zur 3-stufigen Erfolgsrechnung). Da diese Stufe des Operativen Ergebnisses die nicht nachhaltigen Effekte, wie Gewinne aus Liegenschaftsverkäufen und Wertanpassungen auf Vermögenswerten des Finanzvermögens eliminiert, kann dieses Ergebnis zur Beurteilung einer finanziell gesunden und nachhaltigen Entwicklung der Gemeinde herangezogen werden. Auch hier zeigt sich ein nahezu identisches Ergebnis wie beim Budget 2018.

Die Summe aus *Betrieblichem Ergebnis* und dem *Ergebnis aus Finanzierung* bildet das **Operative Ergebnis** mit einem Aufwandüberschuss von **-Fr. 2'174'658** (Budget 2018: Ertragsüberschuss von Fr. 1'588'699). Der Unterschied zum Budget 2018 findet sich hier im Wesentlichen in der Differenz bei den realisierten Gewinnen aus dem Verkauf von Liegenschaften des Finanzvermögens.

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 (u.a. Vorfinanzierungen und Rücklagen für Globalbudgetbereiche)». Bis anhin wurden auch die Einlagen in und die Entnahmen aus der Neubewertungsreserve über das *Ausserordentliche Ergebnis* verbucht. Mit der kompletten Auflösung der Neubewertungsreserve in der Rechnung 2017 entfallen diese Positionen inskünftig.

Im Budget sind im **Ausserordentlichen Ergebnis** einzig die Auflösungen der Vorfinanzierungen zur Kompensation der Abschreibungen auf den Neubauten Kindergarten und Primarschule Löffelmatt und Lange Heid von **Fr. 686'667** enthalten (Budget 2018: Fr. 196'667).

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 das Budget resultiert ein **Gesamtergebnis** (Aufwandüberschuss) von **-Fr. 1'487'991** (Budget 2018: Ertragsüberschuss von Fr. 1'785'366).

2.2 Budget 2019, Budget 2018 und Rechnung 2017 nach der Funktionengliederung

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

Ergebnisübersicht nach Funktionen B19, B18 & R17 in 1'000 Franken

Erfolgsrechnung	2019 Budget		2018 Budget		2017 Rechnung		B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
0 Allgemeine Verwaltung	6'134	1'521	5'756	1'487	15'464	1'643				
Nettoaufwand		4'613		4'269		13'822	344	8.0%	-9'209	-66.6%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit	2'353	1'384	2'347	1'386	2'205	1'456				
Nettoaufwand		969		961		749	8	0.8%	220	29.3%
2 Bildung	17'071	2'539	16'897	2'377	35'502	2'168				
Nettoaufwand		14'532		14'520		33'334	12	0.1%	-18'802	-56.4%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	2'141	626	1'855	577	1'922	637				
Nettoaufwand		1'515		1'278		1'284	237	18.6%	231	18.0%
4 Gesundheit	4'746	557	4'173	475	3'920	458				
Nettoaufwand		4'190		3'698		3'462	492	13.3%	727	21.0%
5 Soziale Sicherheit	16'272	5'719	15'552	5'361	14'842	5'949				
Nettoaufwand		10'553		10'191		8'893	362	3.6%	1'660	18.7%
6 Verkehr	4'513	709	4'557	722	7'540	783				
Nettoaufwand		3'804		3'835		6'757	-30	-0.8%	-2'952	-43.7%
7 Umweltschutz & Raumordnung	6'836	4'994	6'784	5'098	6'591	5'282				
Nettoaufwand		1'843		1'686		1'310	157	9.3%	533	40.7%
8 Volkswirtschaft	56	367	20	333	23	336				
Nettoertrag		312		313		314	-1	-0.3%	-2	-0.7%
9 Finanzen und Steuern	3'419	43'639	3'959	45'870	17'636	97'034				
Nettoertrag		40'219		41'911		79'397	-1'691	-4.0%	-39'178	-49.3%
Total Aufwand / Ertrag	63'543	62'055	61'900	63'686	105'646	115'746	-3'273		-11'589	
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss		-1'488	1'785		10'101					

Tabelle 2

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der Nettoergebnisse im Vergleich zum Budget 2018 nach der Funktionengliederung summarisch zusammengefasst. Unter dem Begriff «wesentlich» werden Abweichungen beim Nettoergebnis von mehr als Fr 200'000 verstanden.

Eine **positive Abweichung** (Mehrertrag/Minderaufwand) grösser als Fr. 200'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2018 findet sich in keiner Funktion.

Die hohen Abweichungen gegenüber der Rechnung 2017 bei der *Allgemeinen Verwaltung (0)*, bei der *Bildung (2)* sowie beim *Verkehr (6)* resultieren aus der Bildung von Vorfinanzierungen von insgesamt Fr. 32.6 Mio. zulasten des Ergebnisses 2017 für die folgenden Bereiche:

- Allgemeine Verwaltung (0): Fr. 10.0 Mio. für den geplanten Neubau Gemeindeverwaltung
- Bildung (2): Fr. 19.6 Mio. für Kindergarten- und Schulhausbauten
- Verkehr (6): Fr. 3.0 Mio. für Strassensanierungen

Die hohe Abweichung bei den *Finanzen und Steuern (9)* im Vergleich zur Rechnung 2017 resultiert v. a. aus der vom Kanton beschlossenen, ergebniswirksamen Auflösung der Neubewertungsreserve von Fr. 35.5 Mio. zugunsten des Ergebnisses 2017.

Negative Abweichungen (Minderertrag/Mehraufwand) grösser als Fr. 200'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2018 finden sich bei der *Allgemeinen Verwaltung (0)*, bei *Kultur, Sport, Freizeit, Kirche (3)*, bei der *Gesundheit (4)*, bei der *Sozialen Sicherheit (5)* sowie bei den *Finanzen und Steuern (9)*:

- *Allgemeine Verwaltung (0)*: Die Zusatzbelastungen von Fr. 343'672 oder 8.0 % sind primär auf steigende Personalkosten beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sowie auf höhere Informatikausgaben zurückzuführen:
 - Der Anstieg bei den Personalkosten des Verwaltungs- und Betriebspersonal von 295'000 resultiert aus der Summe der finanziellen Effekte von Veränderungen im Stellenplan (netto zusätzliche 2.4 Vollzeitstellen), aufgrund höherer Pensionskassenbeiträge infolge der Reform der BLPK (Basellandschaftliche Pensionskasse) sowie als Folge individueller Lohnentwicklungen.

- In der Informatik wurden im Zusammenhang mit den steigenden Anforderungen an die Digitalisierung für neue Softwarewartungsverträge (Geschäftsverwaltung AXIOMA, MS Office) zusätzlich Fr. 43'000 ins Budget aufgenommen.
- *Kultur, Sport, Freizeit, Kirche (3)*: Die Zusatzbelastungen von Fr. 237'363 oder 18.6 % sind auf eine Vielzahl unterschiedlicher, zum Teil gegenläufiger Abweichungen zurückzuführen:
 - Für die Erstellung eines Bewegungsparks für Senioren wurden Fr. 60'000 budgetiert.
 - Für diverse Anlässe und Gestaltungsarbeiten (u.a. Neuzuzüger Willkommensanlass, Adventsanlass) wurden insgesamt Fr. 41'000 budgetiert.
 - Im Juni 2019 steht in Münchenstein ein Etappenstart der Tour de Suisse an. Hierfür wurden als Massnahme für das Standortmarketing Fr. 20'000 als Sponsoringbeitrag budgetiert.
 - Für bauliche und betriebliche Ausgaben, für Dienstleistungen Dritter, für Material- und Warenbezüge sowie für Energie- und Entsorgungskosten wurden im Bereich Freizeit und beim Jugendhaus insgesamt Fr. 41'000 zusätzlich budgetiert.
 - Die restlichen Abweichungen verteilen sich auf eine Vielzahl kleinerer Abweichungen.
- *Gesundheit (4)*: Die Nettoergebnisverschlechterung von Fr. 491'592 oder 13.3 % resultiert aus dem Kostenanstieg bei den stationären und der ambulanten Krankenpflege sowie aus steigenden Ausgaben für Alkohol- und Drogen-therapien:
 - Die stationären Pflegebeiträge erhöhen sich um insgesamt Fr. 343'000. Einerseits aufgrund der aktuellen Hochrechnung für 2018 und andererseits, bedingt durch die dem Regierungsrat beantragte Erhöhung der Pflēgetarife mit Wirkung ab dem 1. Januar 2019 bei den Bewohnern der Alters- und Pflegeheime. Diese geht voll zulasten der Gemeinden, da die Beiträge der Krankenkassen und der Heimbewohner von Gesetzes wegen plafoniert sind.
 - Bei der ambulanten Krankenpflege resultiert eine Kostenzunahme zum Vorjahresbudget von Fr. 48'000, welche v.a. auf die durch das Bundesverwaltungsgericht neu geregelte Verrechnung bezgl. Verabreichung von Mitteln und Gegenständen (sog. MiGel) zurückzuführen ist. Bis anhin konnten die Spitex-Organisationen die vom Pflegepersonal verabreichten Mittel und Gegenstände separat mit dem Krankenversicherer abrechnen. Dies ist gemäss neuer Rechtslage nun nicht mehr möglich. Die Volkswirtschafts- und Gesundheitsdirektion des Kantons Basel-Landschaft empfiehlt daher den Gemeinden, die daraus resultierenden Ertragsausfälle für ihre Spitex-Organisationen zu übernehmen.
 - Das Budget für die Alkohol- und Drogentherapien wurde aufgrund der steigenden Anzahl in Behandlung befindlicher Personen (aktuell vier Fälle) an den Durchschnittswert der letzten drei Jahre angepasst. Im Vergleich zum Budget 2018 resultiert ein Mehraufwand von Fr. 90'000.
- *Soziale Sicherheit (5)*: Die Zusatzbelastungen von Fr. 362'158 oder 3.6 % sind auf gegenläufige Effekte zurückzuführen:
 - Der Landrat hat im Juni 2017, mit Einführung ab 1. Januar 2018, eine Gesetzesänderung beschlossen, welche den Regierungsrat verpflichtet, die anerkannten Heimtaxen der Alters- und Pflegeheime im Kanton BL bei den EL-Bezürgern auf Verordnungsstufe zu begrenzen (sog. EL-Obergrenze). Für 2018 galt eine Obergrenze von Fr. 200 pro Tag und Bewohner. Ab 2019 soll die Obergrenze jeweils um Fr. 10 pro Jahr bis im 2021 auf Fr. 170 reduziert werden. Für 2019 beträgt die EL-Obergrenze somit Fr. 190. Dadurch sollen die Ergänzungsleistungen im 2019 auf rund Fr. 53.6 Mio. oder Fr. 185 pro Einwohner und Jahr sinken. Im Vergleich zum Budget 2018 resultieren bei den Ergänzungsleistungen Minderausgaben von Fr. 590'000.
 - Im Gegenzug zu den sinkenden Ergänzungsleistungen müssen die Gemeinden neu den Teil der Taxen für Wohnen und Betreuung im Alters- und Pflegeheim finanzieren, der oberhalb der vom Regierungsrat festzulegenden Obergrenze bei den Bezürgern von Ergänzungsleistungen mittels sogenannter Zusatzbeiträge anfällt. Die Gemeinden sind zudem frei, die zu entrichtenden Zusatzbeiträge auf der Basis eines Reglements individuell festzulegen oder zu begrenzen. Im Zeitpunkt der Budgeterstellung liegt noch kein derartiges Reglement vor. Die aktuelle Hochrechnung der Zusatzbeiträge für 2018 beträgt rund Fr. 1.1 Mio. bei aktuell 113 unterstützungsberechtigten Heimbewohnern. Für das Budget 2018 wurde noch mit Fr. 0.64 Mio. für 70 Personen gerechnet. Für das Budget 2019 werden für die aktuell 113 unterstützungsberechtigten Personen Zusatzbeiträge von rund Fr. 1.03 Mio. erwartet, was einer Zunahme von Fr. 392'000 gegenüber dem Budget 2018 entspricht.

- Im Bereich Sozialhilfe, Sozialhilfe Asylbereich und Asylwesen wird aufgrund der aktuellen Hochrechnung 2018 und den Werten der Rechnung 2017 mit einem Anstieg der Nettobelastung gegenüber dem Budget von Fr. 312'000 gerechnet. Im Gegenzug dazu resultiert aufgrund der definitiven Finanzausgleichsverfügung 2018 für die Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe ein Mehrertrag von Fr. 153'000, welcher in der Funktion *Finanzen und Steuern (9)* beim Finanzausgleich budgetiert werden muss.
- Für das Tagesheim resultiert im Vergleich zum Vorjahresbudget, bedingt durch eine Vielzahl von Abweichungen, eine Erhöhung des Nettoaufwandes von Fr. 136'000. Mehrausgaben von Fr. 41'000 sind beim Personalaufwand und von Fr. 59'000 beim Sachaufwand für Dienstleistungen und Honorare Dritter, u. a. aufgrund der Ausgaben für die Fachbegleitung einer Neuausrichtung des Tagesheims, zu finden. Mindereinnahmen von Fr. 39'000 ergeben sich bei den Elternbeiträgen durch die Abstimmung mit der erwarteten Auslastung.
- Beim Übrigen Sozialwesen steigt der Nettoaufwand um Fr. 102'000. Dieser Anstieg ist ebenfalls primär bei den Dienstleistungen und Honoraren zu finden. Die im Budget 2018 enthaltenen Ausgaben für die Dienstleistungen der Firma ORS für die Bewirtschaftung des Wohnheims für Asylsuchende war im Budget 2018 irrtümlich um Fr. 40'000 zu tief angesetzt worden, was nun wieder korrigiert wurde. Für die externe Fachbegleitung betreffend Quartierentwicklung Lange Heid (Integrationsmassnahmen) werden Fr. 25'000 budgetiert, welche bis anhin in der Funktion *Umweltschutz und Raumordnung (7)* enthalten waren. Mit dem Familienzentrum für Elternbildung wurde neu eine Leistungsvereinbarung getroffen, wofür ein Betrag von Fr. 26'000 im Budget eingestellt wurde.
- *Finanzen und Steuern (9)*: Die Mindereinnahmen von -Fr. 1'691'443 oder -4.0 % sind das Ergebnis mehrerer gegenläufiger Effekte:
 - Bei den Steuererträgen resultieren, trotz der geplanten Steuerfussreduzierung bei den natürlichen Personen von 61 % auf 59 %, Mehrerträge von Fr. 1'379'000. Diese setzen sich aus Mehreinnahmen von Fr. 1'704'000 bei den natürlichen Personen und aus Mindereinnahmen von Fr. 406'000 bei den juristischen Personen zusammen. Weiterführende Ausführungen zu den Steuererträgen finden sich beim *Fiskalertrag (40)* im Kapitel 2.4.
 - Der Finanz- und Lastenausgleich weist netto eine um Fr. 633'000 geringere Nettobelastung auf. Primär ist diese Einsparung beim horizontalen Finanzausgleich von Fr. 523'000 zu finden. Für den horizontalen Finanzausgleich 2018 wurde noch mit dem alten Ausgleichsniveau von Fr. 2'485 gerechnet. Ab 2019 gilt das neue Ausgleichsniveau von 2'606. Die Entschädigungen bei der Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe wurden, gem. Weisung des Kantons, an den effektiven höheren Wert der Finanzausgleichsverfügung 2018 angepasst und fallen um Fr. 153'000 höher aus. Die kantonale Vergütung zur Kompensation der Lasten bei den Ergänzungsleistungen wurde ebenfalls an den Wert gem. Finanzausgleichsverfügung 2018 angepasst. Sie liegen um Fr. 32'000 tiefer als der Budgetwert 2018.
 - Die Zinsbelastung für externe Darlehen konnte um Fr. 166'000 reduziert werden. Per Ende 2018 laufen zwei Kredite in der Höhe von total Fr. 5.5 Mio. aus, welche aufgrund der guten Liquiditätsslage nicht erneuert werden müssen. Im Januar 2019 laufen zwei weitere Darlehen in der Höhe von Fr. 5.0 Mio. aus. Diese können aufgrund des momentan tiefen Zinsumfeldes zu günstigeren Konditionen refinanziert werden. Weitere Ausführungen zur Zinsen- und Schuldenentwicklung können dem Aufgaben- und Finanzplan 2019–2023 entnommen werden.
 - Bei den Liegenschaftsverkäufen werden Mindereinnahmen von Fr. 3'752'000 erwartet. Im Budget 2018 waren zwei Nachtragszahlungen und der Verkauf von zwei Parzellen mit einem positiven Ergebniseffekt von rund Fr. 4.35 Mio. enthalten. Für 2019 wird einzig die Nachtragszahlung von Fr. 600'040 für die im Juni 2018 verkaufte Parzelle 2122 am Steinweg 15 erwartet. Siehe auch Ausführungen im Kapitel 2.6.
 - Für die Fassadensanierungen der Liegenschaften Tramstrasse 38 und Gruthweg 3, welche sich im Finanzvermögen befinden, wurden insgesamt Fr. 127'000 budgetiert.

2.3 Aufwand Budget 2019, Budget 2018 und Rechnung 2017 nach der Artengliederung

Tabelle 3 zeigt die Aufwandpositionen nach der 2-stelligen Artengliederung für den Gesamthaushalt. Nachfolgend werden jene Positionen kurz erläutert, welche eine Abweichung zum Budget 2018 von mehr als Fr. 200'000 aufweisen:

Aufwandpositionen nach der Artengliederung B19, B18 & R17 in 1'000 Franken

Erfolgsrechnung	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
Total Aufwand	63'543	61'900	105'646	1'642	2.7%	-42'103	-39.9%
30 Personalaufwand	25'972	25'968	26'648	3	0.01%	-676	-2.5%
31 Sachaufwand	9'416	8'653	8'084	763	8.8%	1'332	16.5%
33 Abschreibungen VV	2'889	2'381	2'469	508	21.3%	421	17.0%
34 Finanzaufwand	878	920	1'961	-42	-4.6%	-1'084	-55.3%
35 Einlagen in Fonds u. Spez.finz.	10	63	143	-53	-84.1%	-133	-93.0%
36 Transferaufwand	22'898	22'401	20'948	497	2.2%	1'950	9.3%
38 Ausserordentlicher Aufwand	0	0	44'036	0	-	-44'036	-100.0%
39 Interne Verrechnungen	1'481	1'514	1'357	-34	-2.2%	124	9.1%

Tabelle 3

Auf der Aufwandseite sind die folgenden wesentlichen Budgetabweichungen zu verzeichnen:

- *Personalaufwand (30)*: Der Kostenanstieg beim Personalaufwand von Fr. 3'486 oder 0.01 % ist auf unterschiedliche gegenläufige Effekte zurückzuführen:
 - Bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonals ist ein Anstieg von Fr. 306'000 zu verzeichnen. Dieser resultiert aus der Summe der finanziellen Effekte von Veränderungen im Stellenplan, aufgrund höherer Pensionskassenbeiträge sowie als Folge von individuellen Lohnentwicklungen. Im Vergleich zum Budget 2018 wurden gemäss Stellenplan insgesamt netto 4.5 zusätzliche Vollzeitstellen budgetiert (1.8 in der Bauverwaltung, 1.1 im Bereich Steuern, 0.7 bei den Einwohnerdiensten, 0.6 bei den Sozialen Diensten und 0.3 im Bereich Kommunikation). Der Stellenplan ist auf Seite 141 abgebildet.
 - Bei den Löhnen der Lehrpersonen sind Minderausgaben von Fr. 351'000 budgetiert. Davon entfallen auf die Kindergartenlehrpersonen Fr. 116'000, auf die Primarlehrer (inkl. Schulleitung) Fr. 186'000 und auf die Musikschule Fr. 51'000. Im Budget 2018 wurde fürs Schuljahr 2018/2019 mit 13 Kindergartenklassen und 36 Primarschulklassen gerechnet. Tatsächlich sind es im laufenden Schuljahr mit 12 Kindergartenklassen und 35 Primarschulklassen je eine Klasse weniger. Für das Schuljahr 2019/2020 wird weiterhin mit 12 Kindergartenklassen und einer zusätzlichen Primarklasse im Schulhaus Neuwelt gerechnet. Bei der Musikschule wurde auf die Anzahl der Schüleranmeldungen abgestellt.
- *Sachaufwand (31)*: Die Mehrausgaben beim Sachaufwand von Fr. 762'760 oder 8.8 % sind v. a. auf den Anstieg bei den Dienstleistungen und Honoraren sowie beim baulichen und betrieblichen Unterhalt zurückzuführen:
 - Bei den Mobilien, Maschinen, Fahrzeugen wurden für die Erstellung eines Bewegungsparks für Senioren Fr. 60'000 budgetiert.
 - Die Ausgaben für Dienstleistungen und Honorare Dritter nehmen um Fr. 544'000 zu. Aufgrund der neu ab Juni 2018 gültigen Zahnarzttarife nehmen die Belastungen (Ausgaben) um Fr. 90'000 zu. Netto relativiert sich dieser Effekt auf Fr. 10'000, da auch mehr Eltern- und Kantonsbeiträge erwartet werden. Beim Übrigen Sozialwesen wurden für Dienstleistungen Dritter und Experten honorare netto zusätzlich Fr. 71'000 im Budget eingestellt. Für Radonmessungen in den Schulhäusern und Kindergärten wurden Fr. 90'000 zur Prüfung der Einhaltung der neuen Grenzwerte budgetiert. Das Budget für raumplanerische Projekte wurde um Fr. 49'000 erhöht. Für das sanierungsbedürftige Wohnheim für Asylsuchende wurden für planerische Tätigkeiten Fr. 75'000 budgetiert. Bei der Wasserversorgung wurde das Budget für Planungen und Projektierungen Dritter um Fr. 98'000 erhöht.
 - Beim baulichen und betrieblichen Unterhalt resultiert ein Anstieg von Fr. 124'000. Für das sanierungsbedürftige Wohnheim für Asylsuchende wurden für allgemeine Unterhaltsarbeiten und Kleinreparaturen Fr. 65'000 budgetiert. Für bauliche Unterhaltsarbeiten an den Kindergärten und an den Schulhäusern wurde das Budget um insgesamt Fr. 56'000 erhöht. Beim Werkhof waren im Budget 2018 für den Ersatz einer Ultrafiltrationsanlage Fr. 35'000

und für den Foliensatz beim Treibhaus Fr. 20'000 eingestellt. Im 2019 sind nur kleinere Unterhaltsarbeiten vorgesehen.

- *Abschreibungen (33)*: Der Mehraufwand von 508'303 oder 21.3 % resultiert hauptsächlich aus den ab 2019 neu anfallenden Abschreibungen für die Schulanlage Lange Heid, welche im Juni 2018 in Betrieb genommen werden konnte.
- *Transferaufwand (36)*: Der Mehraufwand von Fr. 496'619 oder 2.2 % ist auf unterschiedliche, gegenläufige Effekte zurückzuführen:
 - Die Entschädigungen an Gemeinwesen fallen um Fr. 476'000 höher aus. Bei den stationären Pflegebeiträgen resultieren aus der aktuellen Hochrechnung 2018 sowie aus der geplanten Tarifierhöhung per 1. Januar 2019 Mehrausgaben von Fr. 343'000. Die Ausgaben für Alkohol- und Drogentherapien nehmen aufgrund einer erhöhten Anzahl in Behandlung stehender Fälle um Fr. 90'000 zu. Bei der Abwasserbeseitigung wurden die Reinigungsgebühren an den Kanton aufgrund der leicht steigenden Abwassermenge um Fr. 50'000 erhöht.
 - Die Zahlung in den horizontalen Finanzausgleich fällt um Fr. 523'000 geringer aus. Der Budgetwert 2018 wurde noch mit dem alten Ausgleichsniveau von Fr. 2'485 ermittelt. Ab 2019 gilt neu ein Ausgleichsniveau von Fr. 2'606.
 - Die Beiträge an Gemeinwesen und Dritte fallen um Fr. 511'000 höher aus. Während die Ergänzungsleistungen aufgrund der neu ab 1. Januar 2018 eingeführten EL-Obergrenze um Fr. 590'000 geringer ausfallen, musste das Budget für die Zusatzbeiträge bedingt durch die aktuell 113 unterstützungsberechtigten Heimbewohner um Fr. 392'000 erhöht werden. Im Bereich Sozialhilfe, Sozialhilfe Asylbereich und Asylwesen ist auf der Basis der aktuellen Hochrechnung 2018 und den Werten der Rechnung 2017 mit Fr. 620'000 höheren Unterstützungsbeiträgen zu rechnen. Durch entsprechende Mehreinnahmen auf der Ertragsseite werden diese Mehrausgaben teilweise kompensiert, weshalb netto für die Sozialhilfe, die Sozialhilfe Asylbereich und das Asylwesen eine erwartete Mehrbelastung von Fr. 312'000 resultiert.

2.4 Ertrag Budget 2019, Budget 2018 und Rechnung 2017 nach der Artengliederung

Tabelle 4 zeigt die Ertragspositionen nach der 2-stelligen Artengliederung für den Gesamthaushalt. Nachfolgend werden jene Positionen kurz erläutert, welche eine Abweichung zum Budget 2018 von mehr als Fr. 200'000 aufweisen.

Ertragspositionen nach der Artengliederung B19, B18 & R17 in 1'000 Franken

Erfolgsrechnung	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
Total Ertrag	62'055	63'686	115'746	-1'631	-2.6%	-53'692	-46.4%
40 Fiskalertrag	38'048	36'669	39'889	1'379	3.8%	-1'841	-4.6%
41 Regalien und Konzessionen	375	374	370	1	0.4%	5	1.4%
42 Entgelte	10'214	10'496	10'668	-282	-2.7%	-454	-4.3%
43 Verschiedene Erträge	0	0	10	0	-	-10	-100.0%
44 Finanzertrag	3'689	7'358	16'487	-3'669	-49.9%	-12'798	-77.6%
45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finz.	381	281	528	99	35.4%	-147	-27.9%
46 Transferertrag	7'181	6'797	9'343	384	5.6%	-2'162	-23.1%
48 Ausserordentlicher Ertrag	687	197	37'095	490	249.2%	-36'409	-98.1%
49 Interne Verrechnungen	1'481	1'514	1'357	-34	-2.2%	124	9.1%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-1'488	1'785	10'101	-3'273		-11'589	

Tabelle 4

Auf der Ertragsseite sind die folgenden wesentlichen Budgetabweichungen zu verzeichnen:

- *Fiskalertrag (40)*: Trotz der geplanten Reduktion des Steuerfusses bei den natürlichen Personen von 61 % auf 59 % des Staatssteuerbetrages wird bei den Fiskalerträgen mit Mehreinnahmen gegenüber dem Budget 2018 von Fr. 1'379'000 oder 3.8 %, respektive einem Totalvolumen von Fr. 38'048'000 (Budget 2018: Fr. 36'669'000) gerechnet. Naturgemäss handelt es sich bei den Fiskalerträgen um die mit Abstand grösste Ertragsposition in der Gemeinderrechnung. Nicht im Fiskalertrag enthalten sind die budgetierten Forderungsverluste für 2019 von Fr. 165'000 (Budget 2018: Fr. 165'000). Diese müssen im *Sachaufwand (31)* ausgewiesen werden.

Die Erfahrung zeigt, dass sich die Steuereinnahmen eines Steuerjahres erst ab einem Veranlagungsstand von rund 95 % einigermassen verlässlich abschätzen lassen. Als Basisgrössen für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2017, 2018 und für den Budgetwert 2019 müssen deshalb das Steuerjahr 2015 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2018 von 98.8 % und das Steuerjahr 2016 mit einem Veranlagungsstand von 94.8 % herangezogen werden. Aufgrund der positiven Entwicklung und der Steuerertragsprognosen des Kantons für die nachfolgenden Jahre wird auch für die Steuerjahre 2017 und 2018 mit einem weiteren Anstieg gerechnet. In Abbildung 2 sind die hinterlegten Wachstumsraten im Vergleich zu den Steuerertragsprognosen des Kantons dargestellt.

Die Steuererträge der natürlichen Personen liegen im 2018 um Fr. 1'704'000 oder 5.7 % über dem Wert des Budgets 2018 sowie um Fr. 1'543'735 oder 5.1 % über den Werten der Rechnung 2017. Analog wird auch für die Entwicklung der Quellensteuern ein positiver Trend erwartet.

Die Einschätzung der Vermögenssteuern für 2018 gestaltet sich aufgrund der aktuellen Börsenlage und der derzeitigen handelspolitischen Unsicherheiten noch sehr schwierig. Der Kanton rechnet für 2018 mit einem Wachstum von 1.0 %. Für das Budgetjahr 2019 erwartet der Kanton ein Wachstum von 3.4 %.

Die Erfahrung bei der Entwicklung der Steuereinnahmen der natürlichen Personen auf Stufe Gemeinde hat gezeigt, dass die kantonalen Wachstumsprognosen nur bedingt auch auf Münchenstein zutreffen. Die Erwartungen können deshalb von der Kantonsprognose abweichen. In Abbildung 2 ist die Entwicklung des Brutto Steuerertrags der natürlichen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d.h. die Summe aus Einkommens-, Vermögens- und Quellensteuern, von 2015 bis 2019 dargestellt. Bedingt durch das Bevölkerungswachstum und die hinterlegten Wachstumsraten steigen die Steuererträge von Fr. 28.1 Mio. oder Fr. 2'348 pro Einwohner für 2015 auf Fr. 31.8 Mio. oder Fr. 2'582 pro Einwohner für das Budgetjahr 2019 an.

Da für die Ermittlung der Budgetwerte 2019 drei Jahre alte Vergleichswerte verwendet werden müssen, können die Abweichungen zu den effektiven Zahlen für 2019 entsprechend hoch ausfallen.

Brutto Steuerentwicklung natürliche Personen 2015–2019

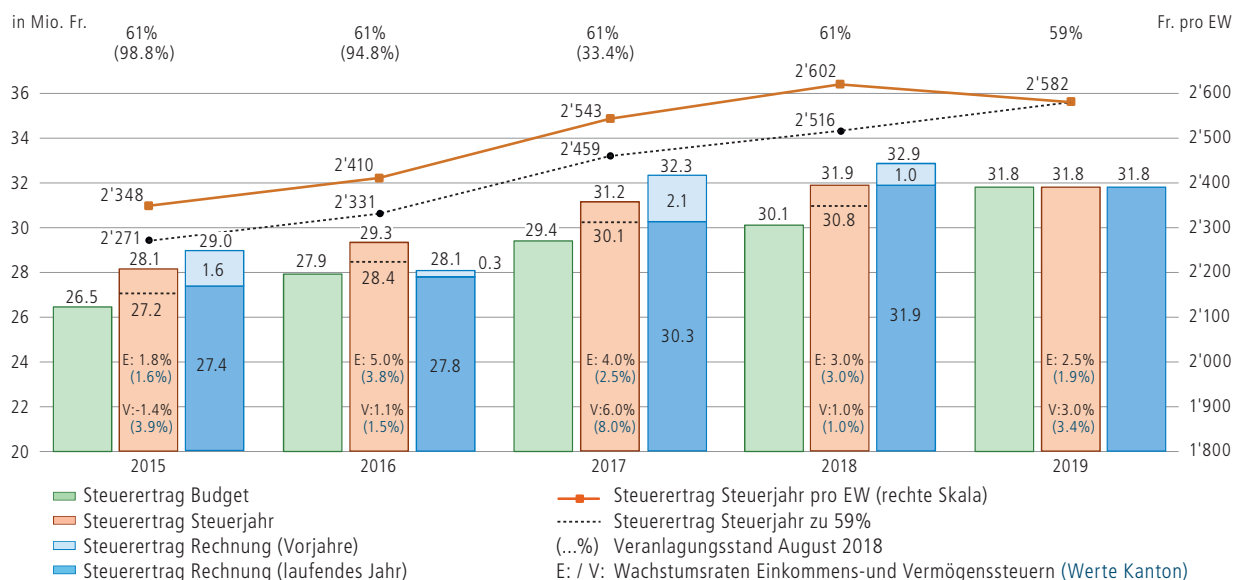


Abbildung 2

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

Bei den juristischen Personen wird für 2019 gegenüber dem Budget 2018 mit einem Rückgang der Steuereinnahmen von -Fr. 325'000 oder -4.9 % und gegenüber der Rechnung 2017 von -Fr. 545'044 oder -8.0 % gerechnet. Die Budgetierung der Steuern bei den juristischen Personen gestaltet sich generell schwierig, da die Ergebnisse der Unternehmungen viel mehr schwanken als die Einkommens- und Vermögensverhältnisse der natürlichen Personen. Der Kanton geht bei seiner Einschätzung der juristischen Personen für 2018 von einem Anstieg der Ertragssteuern

gegenüber dem Vorjahr von 3 % aus. Für das Budgetjahr 2019 wird laut BAK-Prognose ein Wachstum von rund 3.4 % erwartet. Bei den Kapitalsteuern zeichnet sich ein stetiger Anstieg der Erträge ab, da der Kanton seit 2010 die Gewinnsteuern an die Kapitalsteuern anrechnet, was die Kapitalakkumulation in den Unternehmungen deutlich attraktiver macht. Hier erwartet der Kanton einen jährlichen Anstieg von rund 5 %.

Diese prognostizierten Entwicklungen gelten gesamthaft über den ganzen Kanton verteilt. Lokale Besonderheiten in der Struktur der angesiedelten juristischen Personen können in den einzelnen Gemeinden zu deutlich abweichenden Entwicklungen gegenüber dem Gesamtkanton führen. Die Erfahrungen der Vergangenheit haben gezeigt, dass die Schwankungen gem. Prognosen des Kantons durchaus auch für Münchenstein ihre Berechtigung haben, jedoch die Ausschläge nach oben, wie auch nach unten, weniger stark ausfallen. Bei der Budgetierung 2019 wurde diesem Effekt Rechnung getragen.

Alle Steuerprognosen sind wesentlich von der allgemeinen konjunkturellen Entwicklung abhängig. Diese ist jedoch mit grossen Unsicherheiten verbunden. Diverse Ereignisse können die wirtschaftliche Entwicklung innert kürzester Zeit grundlegend verändern, was die Erstellung eines verlässlichen Steuerbudgets erschwert. Im Budget 2019 wurden keine Effekte allfälliger grösserer konjunktureller Einbrüche berücksichtigt.

In Abbildung 3 ist die Entwicklung des Brutto Steuerertrags der juristischen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d. h. die Summe aus Ertrags- und Kapitalsteuern von 2015 bis 2019 dargestellt. Bedingt durch die hinterlegten Wachstumsraten steigen die Steuererträge von Fr. 6.6 Mio. oder Fr. 551 pro Einwohner für 2015 auf Fr. 6.8 Mio. oder Fr. 554 pro Einwohner für 2017 an. Ab 2018 reduzieren sich die erwarteten Steuereinnahmen, trotz der hinterlegten positiven Wachstumsraten, aufgrund des Wegzugs eines grossen Steuerzahlers bei den juristischen Personen per 1. Juli 2018 um rund Fr. 0.8–1.0 Mio. Für das Budgetjahr 2019 werden unter Berücksichtigung dieses Wegzuges Steuererträge in der Höhe von Fr. 6.2 Mio. oder Fr. 507 pro Einwohner erwartet.

Für das Steuerjahr 2017 resultiert per Ende August 2018 bei den juristischen Personen ein Veranlagungsstand von 18.0 %. Erst ab einem Veranlagungsstand von rund 95 % lassen sich erste verlässliche Werte abschätzen, weshalb als Basisgrösse für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2017, 2018 und für den Budgetwert 2019 das Steuerjahr 2015 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2018 von 93.2 % herangezogen wird. Der Veranlagungsprozess bei den juristischen Personen dauert i. d. R. deutlich länger (rund 1 bis 1.5 Jahre) als bei den natürlichen Personen, da die Unternehmungen mit der Vorlage ihres Jahresabschlusses bis zu sechs Monate nach dem Bilanzstichtag zuwarten können.

Brutto Steuerentwicklung juristische Personen 2015–2019

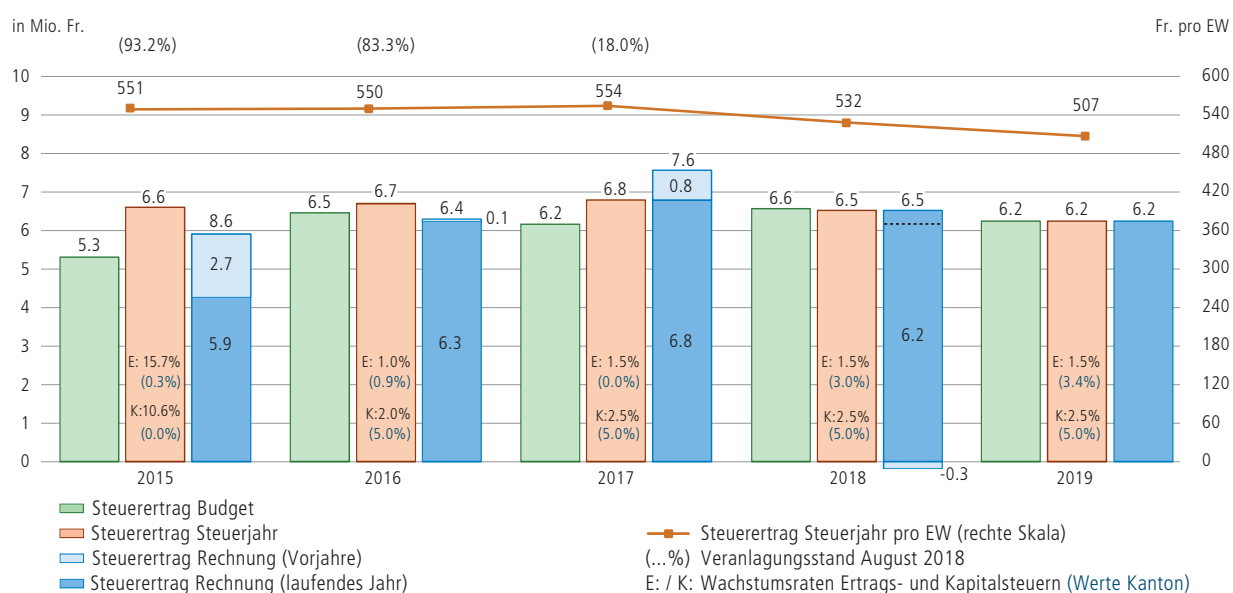


Abbildung 3

- *Entgelte (42)*: Die Mindereinnahmen von -Fr. 282'062 oder -2.7 % resultieren aus zum Teil gegenläufigen Effekten:
 - Die Einnahmen aus Benützungsgebühren und Dienstleistungen reduzieren sich um insgesamt Fr. 179'000. Aus dem Gegenvorschlag des Gemeinderates zum Antrag der SVP betreffend Gebührensenkung der Bestattungskosten beim Friedhof wird mit Mindereinnahmen von Fr. 150'000 pro Jahr gerechnet. Der Kanton hat seine Dienstleistungsnachfrage für die Hauswartung des Pavillon Loog ab 2019 reduziert. Aus der Vertragsanpassung für die Hauswartdienste (Facilitymanagement) mit dem Kanton resultieren Mindereinnahmen von Fr. 23'000 pro Jahr. Die Höhe der Wasserbezugsgebühren der Wasserversorgung wurden um Fr. 40'000 reduziert und an den Wert der Rechnung 2017 angepasst.
 - Bei den Rückerstattungen ist eine Reduktion von Fr. 80'000 festzustellen. Die Elternbeiträge für die Schulergänzenden Betreuungsangebote (SEB) wurde an die neue Auslastung angepasst. Bei der Erstellung des Budgets 2018 wurde von einem höheren Ausbau des Angebots und einer höheren Nachfrage ausgegangen, weshalb Mindereinnahmen von Fr. 200'000 resultieren. Für die Ermittlung der Elternbeiträge beim Tagesheim wurde die Auslastung im 2017 herangezogen. Die Mindereinnahmen belaufen sich auf Fr. 39'000. Im Gegenzug werden bei der Sozialhilfe aufgrund aktueller Hochrechnung für 2018 Mehrerträge von Fr. 100'000 und bei der Kinder- und Jugendzahnpflege von Fr. 70'000, bedingt durch den neuen Zahnarzttarif, budgetiert (siehe auch Ausführungen zum *Sach-* (31) und zum *Transferaufwand* (36) im Kapitel 2.3).
- *Finanzertrag (44)*: Die Abweichung von -Fr. 3'668'889 oder -49.9 % ist hauptsächlich auf die geplanten realisierten Gewinne (Buchgewinne) aus dem Verkauf von Liegenschaften zurückzuführen. Im Budget 2018 wurden die Buchgewinne aus dem geplanten Verkauf einer Liegenschaft von Fr. 247'000 sowie aus zwei Nachtragszahlungen für bereits veräusserte Grundstücke von total Fr. 4.1 Mio. budgetiert. Der Verkauf einer Parzelle konnte erst im Juni 2018 abgeschlossen werden, weshalb die im Vertrag festgehaltene Nachtragszahlung von Fr. 600'040 erst für 2019 erwartet wird.
- *Transferertrag (46)*: Die Ergebnisverbesserung von Fr. 383'769 oder 5.6 % beruht auf unterschiedlichen Effekten:
 - Bei den Entschädigungen von Gemeinwesen resultieren die Mehreinnahmen von Fr. 258'000 hauptsächlich aus den höher budgetierten Entschädigungen durch den Kanton bei der *Sozialhilfe*, bei der *Sozialhilfe Asylbereich* und beim *Asylwesen* von Fr. 315'000. Der Nettoeffekt aus Ausgaben und Einnahmen beläuft sich auf Fr. 312'000 (siehe dazu Ausführungen bei der *Sozialen Sicherheit* (5) im Kapitel 2.2). Bei der Schulergänzenden Betreuung (SEB) waren im Budget 2018 für den Betrieb in den Schulhäusern Loog und Lange Heid Anschubhilfeleistungen durch den Bund von insgesamt Fr. 70'000 eingestellt. Für 2019 werden für diese beiden Standorte noch Bundesgelder in der Höhe von Fr. 30'000 erwartet. Die Höhe der Bundessubventionen, welche auf drei Jahre befristet sind, ist von der Kinderzahl, dem erbrachten Angebot sowie den vom Bund verfügbaren Krediten abhängig.
 - Die via Finanz- und Lastenausgleich einhergehende Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe wurde gem. Weisung des Kantons an den effektiven Wert für 2018 angepasst und fällt deshalb um Fr. 153'000 höher aus.
- *Ausserordentlicher Ertrag (48)*: Die Differenz zum Budget 2018 resultiert aus der ab 2019 erstmals erfolgswirksamen Auflösung der Vorfinanzierungen von Fr. 490'000 zur Kompensation der Abschreibungen auf dem Neubau der Schulanlage Lange Heid. Im Budget 2018 waren nur die Auflösungen von Vorfinanzierungen von Fr. 166'667 für den Neubau der Schulanlage Löffelmatt enthalten.

2.5 Ergebnisüberleitung vom Budget 2018 zum Budget 2019

In Abbildung 4 ist die Überleitung vom Budget 2018 zum Budget 2019 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.

Während auf der Aufwandseite der *Personalaufwand der Verwaltung*, der *Sachaufwand* (v.a. Dienstleistungen und Honorare sowie baulicher Unterhalt), die Ausgaben im Bereich *Gesundheit und Alter* (v.a. stationäre Pflegekosten sowie Zusatzbeiträge aufgrund der neu festgelegten EL-Obergrenze), die höhere Nettobelastung bei der *Sozialhilfe/Asylwesen*, sowie die *Abschreibungen* einen negativen Beitrag zum Budgetergebnis liefern, tragen der *Personalauf-*

wand der Lehrpersonen, die geringer ausfallenden *Ergänzungsleistungen zur AHV*, die tiefere Nettobelastung beim *Finanzausgleich* sowie die Übrigen Positionen (netto) zu einer Ergebnisverbesserung gegenüber dem Budget 2018 bei. Unter Berücksichtigung der zusätzlichen *Steuererträge* und der tiefer ausfallenden *Buchgewinne aus Liegenschaftsverkäufen* auf der Ertragsseite resultiert das ausgewiesene Gesamtergebnis von -Fr. 1'487'991.

Überleitung Budget 2018 zum Budget 2019 in 1'000 Franken

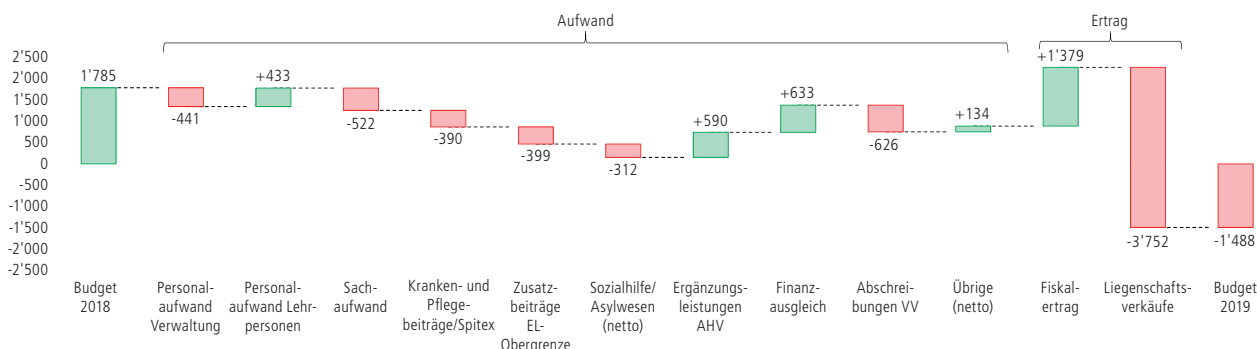


Abbildung 4

2.6 Liegenschaftsverkäufe

In Tabelle 5 sind die Verkaufserlöse sowie die erfolgswirksamen Ergebniseffekte der Liegenschaftentransaktionen für die Jahre 2018 und 2019 abgebildet. Für 2019 sind Einnahmen im Umfang von Fr. 1'924'040 geplant, wovon Fr. 600'040 aus der Nachtragszahlung der bereits verkauften Parzelle 2122 am Steinweg 15 und Fr. 1'324'000 aus dem geplanten Verkauf der Parzelle 3062 «Wiese Fiechtenhölzli» an der Grubenstrasse resultieren. Bei den Fr. 1'324'000 handelt es sich um den erwarteten Verkaufserlös (Schätzgrösse). Der effektive Wert wird von verschiedenen Einflussfaktoren des Marktes und den Erwartungen von Käufer und Verkäufer beeinflusst. Da der in der Bilanz vorhandene Wert für die Parzelle 3062 dem erwarteten Verkaufserlös entspricht, beträgt der erfolgswirksame Ergebniseffekt Fr. 0.

Im Budget 2018 waren der Verkauf der Liegenschaft an der Tramstrasse 38/38a (Parzelle 856) und an der Münchstrasse 5/5a (Parzellen 1064/1065) eingestellt. Der Souverän hat an der Gemeindeversammlung vom 13. September 2017 dem Verkauf dieser beiden Liegenschaften zugestimmt. Ein neues Schätzgutachten des externen Immobilienberaters zur Liegenschaft an der Tramstrasse 38/38a geht aufgrund der aktuellen Wohnsituation (Wohnrecht auf Lebzeiten der heutigen Mieterschaft) von einem deutlich tieferen Verkaufspreis aus. Mit der Entwicklung des Gebietes Gstad ist jedoch anzunehmen, dass sich der Wert der Liegenschaft zukünftig steigern könnte. Bei einem Verkauf der Liegenschaft an der Münchstrasse 5/5a müssen zuerst der Zugang sowie die Elektroinstallationen zur Ruine geregelt werden. Unter Berücksichtigung dieser Umstände hat der Gemeinderat in seiner Sitzung vom 12. Juni 2018 beschlossen, auf den Verkauf der beiden Parzellen vorläufig zu verzichten. Weiterführende Angaben können dem Aufgaben- und Finanzplan 2019–2023 entnommen werden.

Liegenschaftsverkäufe Budget 2019 & Budget 2018 in 1'000 Franken

Objekt	Parzelle	2019 Budget		2018 Budget		Status
		Verkaufserlös	Effekt ER	Verkaufserlös	Effekt ER	
Steinweg 15 inkl. Parkplatz*	2122/5305	600	600	300	300	Verkauft im Juni 2018.
Bahnhofstr. 3a *	799			3'805	3'805	Verkauft im Januar 2016, Nachtragszahlung aufgrund Zonenplanrevision im 2018 erwartet.
Gebäude Tramstr. 38/38a**	856			650	247	Vorerst kein Verkauf.
Gebäude Münchstr. 5/5a**	1064/1065			500	0	Vorerst kein Verkauf.
Wiese Fiechtenhölzli (Grubenstrasse)	3062	1'324	0			Verkauf im 2019 geplant.
Total Veräusserungen		1'924	600	5'255	4'352	

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

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

Tabelle 5

3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts

3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Für das Jahr 2019 sind zulasten des *Allgemeinen Haushalts* Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt **Fr. 4'779'000** (Budget 2018: Fr. 6'198'288) budgetiert. Die zu erwartenden Einnahmen belaufen sich auf **Fr. 238'333** (Budget 2018: Fr. 106'000). Daraus resultieren Nettoinvestitionen von **Fr. 4'540'667** (Budget 2018: Fr. 6'092'288). Dabei handelt es sich um die Summe der jeweiligen Jahrestanchen der einzelnen Investitionskredite. Sie verteilen sich auf die folgenden Funktionen:

Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen in 1'000 Franken

Funktionen	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
0220 Allgemeine Dienste	352	445	69	-93	-20.9%	283	408.0%
0290 Verwaltungsliegenschaften	0	0	11	0	-	-11	-100.0%
1110 Polizei	0	75	0	-75	-100.0%	0	-
1400 Allgemeines Rechtswesen	0	6	80	-6	-100.0%	-80	-100.0%
1500 Feuerwehr	0	400	0	-400	-100.0%	0	-
2120 Primarschule	150	100	102	50	50.0%	48	46.4%
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	185	978	2'971	-793	-81.1%	-2'786	-93.8%
2171 Schulliegenschaften Primarschule	100	1'880	5'232	-1'780	-94.7%	-5'132	-98.1%
3120 Denkmalschutz und Heimatpflege	0	0	-122	0	-	122	-100.0%
3414 Leichtathletik- und Fussballanlagen	75	75	0	0	0.0%	75	-
3420 Freizeit	0	650	0	-650	-100.0%	0	-
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	260	0	0	260	-	260	-
4120 Kranken- und Pflegeheime	-193	-80	-193	-113	141.7%	0	0.0%
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	2'715	800	722	1'915	239.4%	1'993	276.3%
6230 Agglomerationsverkehr	140	405	305	-265	-65.4%	-165	-54.1%
7710 Friedhof	427	0	0	427	-	427	-
7900 Raumplanung	245	255	138	-10	-3.9%	107	77.5%
8730 Übrige Energie	85	104	-33	-19	-18.3%	118	-359.7%
Total Nettoinvestitionen VV	4'541	6'092	9'282	-1'552	-25.5%	-4'741	-51.1%

Tabelle 6

Von den Nettoinvestitionen in der Höhe von Fr. 4'540'667 entfallen Fr. 2'855'000 (62.9%) auf den Bereich *Verkehr* (6). Davon werden insgesamt Fr. 1'944'000 für Strasseninstandstellungsarbeiten eingesetzt. Die beiden grössten Projekte betreffen die Sanierung der Bottmingerstrasse sowie die Sanierung des Lehenrains.

Die Sanierung der Bottmingerstrasse ist für 2019 und 2020 vorgesehen. Sie umfasst die Erneuerung des Strassenbelages samt Unterbau, die Erneuerung der Beleuchtung sowie die Erneuerung der Wasserleitungen. Insgesamt sind für dieses Projekt Fr. 2.78 Mio. vorgesehen (inkl. Anteile Spezialfinanzierungen und MwSt.). Davon entfallen auf den Strassenbau inkl. Erneuerung der Beleuchtung Fr. 2.16 Mio. Für 2019 ist eine erste Tranche von Fr. 1.38 Mio. vorgesehen. Mittels Sondervorlage wird es dem Souverän am 10. Dezember 2018 zur Genehmigung vorgelegt. Siehe auch die Ausführungen in den Kapiteln 3.1.3. und 4.1.2.3.

Dem Gesamtkredit in der Höhe von Fr. 2.37 Mio. für das Projekt «Neubau Sauberwasserleitung Baumgartenweg–Lehenrain–Tramstrasse» hat der Souverän an der Gemeindeversammlung vom 12. März 2018 zugestimmt. Es erstreckt sich über eine Periode von 2018 bis 2022. Nachdem im 2018 die Erstellung der Sauberwasserleitung in der Tramstrasse vorgesehen ist, ist für 2019 die Sanierung des Strassenbelages, die Erstellung eines Trottoirs, der Ausbau des Trennsystems zwischen Sauberwasser und Abwasser sowie die Erneuerung der Wasserleitungen und der Beleuchtung für den Lehenrain geplant. Durch diese umfangreichen Massnahmen im 2019 verteilen sich die Kosten neben dem Allgemeinen Haushalt (Strassenbau inkl. Beleuchtungsersatz) auch auf die beiden Spezialfinanzierungen Wasserversorgung (7101) und Abwasserbeseitigung (7201).

Für den Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED Technik und den Ersatz von sog. «Huber Leuchten» werden Fr. 180'000 und für die Beschaffung eines neuen Kommunalfahrzeuges der Marke Meili Typ «VM 7000» inkl. Kran Fr. 235'000 aufgewendet. Für die Erstellung von behindertengerechten Bushaltestellen am Gruthweg, an der Bahnhofstrasse, an der Hauptstrasse, bei der EBM und an der Loogstrasse werden Fr. 140'000 budgetiert.

Im Bereich *Bildung (2)* sind für die Erneuerung von Schulmobiliar in der Primarschule Fr. 150'000, für die Dachsanierung, respektive für Spengler- und Malerarbeiten am Gebäude der Musikschule Fr. 185'000 und für den Planungskredit Neubau Dreifachkindergarten Neuwelt Fr. 100'000 budgetiert. Im Bereich *Allgemeine Verwaltung (0)* sollen für die Erweiterung und Erneuerung der Informatik, bzw. die Erweiterung der neuen Gemeindefwebseite insgesamt Fr. 352'000 aufgewendet werden. Für die Fassadensanierung des Haus Nr. 15 beim Friedhof Fr. 427'000 sowie für den Bereich Raumplanung werden insgesamt Fr. 245'000 aufgewendet. Im Bereich *Freizeit (3)* sind Fr. 75'000 für die Teilsanierung des Gebäudes Au und Fr. 260'000 als Unterstützungsbeitrag (10 % der Sanierungskosten) für die Sanierung der röm.-kath. Kirche Loog budgetiert.

Die detaillierte Auflistung aller im 2019 geplanten Investitionen ins Verwaltungsvermögen sind im Zahlenteil des Budgetberichtes in der funktional gegliederten Detailinvestitionsrechnung ab Seite 134 zu finden.

Bei den unten aufgelisteten Beträgen handelt es sich um die Tranchen, welche im 2019 realisiert werden sollen. Sofern es sich um mehrjährige Projekte handelt, ist neben der Projektnummer der Gesamtkreditbetrag ausgewiesen.

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2019 gliedern sich in die folgenden Kategorien:

Kategorie	Betrag in Fr.
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	1'847'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite (davon zu bestätigende Budgetkredite aus Vorjahren)	1'382'000 (140'000)
3. Anteile geplanter Sondervorlagen	1'290'000
4. Gesetzliche Kostenbeiträge	260'000
5. Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	-238'333
6. Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	0
Total Nettoinvestitionen VV	4'540'667

3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in Fr.
0220.5200.06 Migration neues ERP System Der Kredit soll für die geplante Umstellung vom bestehenden Softwarepaket der Firma Ruf Informatik AG (GeSoft), welches seit dem Jahr 2000 eingesetzt wird, auf ein neues ERP System verwendet werden. Das heutige Produkt deckt insbesondere im Finanzbereich viele notwendige Elemente und gesetzliche Vorschriften nicht ausreichend ab, weshalb sie manuell ergänzt werden müssen. Mit der Umstellung auf ein neues ERP System sollen die Anforderungen an die Digitalisierung abgedeckt und eine Verbesserung der Benutzerfreundlichkeit erreicht werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 0220.5200.03 in Kapitel 3.1.2.	200'000
2120.5060.03 Erneuerung Schulmobiliar Das noch vorhandene alte Schulmobiliar in diversen Schulhäusern soll ebenfalls ersetzt und wegen Mehrbedarfs ergänzt werden. Der seinerzeit am 8. Dezember 2014 bewilligte Kreditrahmen von Fr. 350'000 reicht dafür nicht aus und muss ergänzt werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 2120.5060.02 in Kapitel 3.1.2.	100'000
2140.5040.00 Dachsanierung, Spengler- und Malerarbeiten Musikschule Das bestehende Ziegeldach der Musikschule muss ersetzt werden. Die Ziegel und Dachflächenfenster sind veraltet und schadhaft. Mit der Erneuerung des Unterdachs soll auch die Dämmung verstärkt werden.	185'000
2171.5040.08 Planungskredit Neubau Dreifachkindergarten Neuwelt (Kreditsumme Fr. 300'000) Dieser Planungskredit wird für den geplanten Neubau des Dreifachkindergartens Neuwelt benötigt, welcher in den Jahren 2022 und 2023 gebaut werden soll.	100'000
6150.5010.28 Pumpwerkstrasse Erneuerung Deckbelag Die Strassenentwässerung und die Randabschlüsse an der Pumpwerkstrasse wurden im Jahr 2017 und 2018 etappenweise instand gestellt. Nachdem auch die Bushaltestellen beim APH Hofmatt behindertengerecht umgebaut wurden, soll im Sommer 2019 der ganze Abschnitt mit einem neuen Deckbelag versehen werden.	180'000

6150.5010.31 Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2019/20 (Kreditsumme Fr. 160'000) Im Zuge der Erneuerung von alten ineffizienten Strassenleuchten sollen folgende Strassenzüge umgerüstet werden: Pappelweg, Entenweidstrasse, Rauracherstrasse, Grellingerstrasse, In der Einhägi, Palmenstrasse, Ulmenstrasse, Schmidholzstrasse, Birseckstrasse und Erlenstrasse.	80'000
6150.5010.32 Ersatz Huber Leuchten 2019 In folgenden Strassen werden die alten Kandelaber inkl. Leuchten ersetzt: Steinweg (2. Etappe), Birkenstrasse und Schmidholzstrasse.	100'000
6150.5060.06 Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2019 Das Kommunalfahrzeug «Meili VM 7000» inkl. Kran mit Jahrgang 2005 soll aufgrund der zu erwartenden hohen Reparatur- und Unterhaltskosten ersetzt werden.	235'000
6230.5040.01 Behindertengerechte Bushaltestellen Gruthweg/Bahnhofstrasse (Hauptstrasse/EBM/Loogstrasse) Im Jahr 2019 sollen die im Titel genannten Bushaltestellen der Linie 58 (Ortsbus) behindertengerecht umgebaut, bzw. angepasst werden.	140'000
7710.5040.00 Fassadensanierung Haus Nr. 15 im Friedhof Die Sichtbacksteinfassade des Hauses Nr. 15 im Friedhof platzt oberflächlich ab. Die Fassaden- und Holzteile müssen behandelt werden. Das Flachdach ist undicht. Im Zuge der Erneuerung soll die gesamte Gebäudehülle saniert werden.	427'000
7900.5290.07 Planung QP Bruckfeld (Kreditsumme Fr. 150'000) Nach der im 2018 durchgeführten städtebaulichen Studie werden passende Investoren gesucht. Dafür sind die Unterlagen entsprechend aufzubereiten und der Submissionsprozess durchzuführen. Siehe auch Kommentar zum Konto 7900.5290.04 im Kapitel 3.1.2.	100'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	1'847'000

3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die unten aufgeführten Kredite wurden bereits von der Gemeindeversammlung entweder als Sondervorlage oder mit dem jeweiligen Budget genehmigt. Bei den mit *) markierten Projekten handelt es sich um Kredite, deren Ausführungsdauer ausserhalb der Gültigkeitsdauer eines Budgetkredits von 36 Monaten liegt. Aus diesem Grund ist die Verlängerung des Kredits durch die Gemeindeversammlung zu bestätigen. Mit der Annahme des Budgets 2019 gelten diese Kredite als erneuert.

Kredite	Betrag in Fr.
0220.5060.02 Informatik Plattform Verwaltung Upgrade (Kreditsumme Fr. 220'000) Der zugehörige Verpflichtungskredit stammt aus dem Jahr 2017. Mit dem Kredit wird die fünf Jahre alte Informatik-Infrastruktur erneuert. Dies beinhaltet den Ersatz aller produktiven physischen Server sowie der zugehörigen Speicher (Storage). Zusätzlich werden die virtuellen Desktops auf Windows Server 2016 und Office 2016 aktualisiert. Die Arbeiten waren ursprünglich für 2017 & 2018 geplant, müssen jedoch teilweise ins 2019 verschoben werden.	24'000
0220.5200.03 Umstellung auf ein neues ERP-System (Kreditsumme Fr. 100'000) *) Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 genehmigt. Er dient zur Vorbereitung, Evaluation und Umstellung auf ein neues ERP-System. Im 2018 und 2019 führt die Gemeinde mit Hilfe externer Spezialisten die vom Gesetzgeber vorgeschriebene Submission durch. Ende 1. Quartal 2019 soll der Entscheid über das neue Softwarepaket gefällt werden. Per 1. Januar 2020 ist die Inbetriebnahme der neuen Softwarelösung geplant. Siehe auch Kommentar zum Konto 0220.5200.06 in Kapitel 3.1.1.	50'000
0220.5200.04 Erweiterung und Optimierung neue Webseite Gemeindeverwaltung (Kreditsumme Fr. 95'000) Zur Dienstleistungsoptimierung sollen Projektmodule für die Angebote der Bibliothek, des Robinsonspielplatzes, der Jugendarbeit, der Schulergänzenden Betreuung (SEB) sowie der Feuerwehr in die bestehende Webseite integriert werden. Mit diesem Modul werden «eigene Webseiten» mit spezifischer Struktur ermöglicht. Zusätzlich soll die Primarschule Münchenstein ihren eigenen Webauftritt generieren, welcher zum Design der Gemeindef Webseite passt.	23'000

0220.5200.05 Geschäftskontrolle/Archivierung Teil 2 (Kreditsumme Fr. 60'000)	55'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit von Fr. 80'000 für den 1. Teil des Projektes soll bis Ende 2018 aufgebraucht werden. Für den 2. Teil des Projekts wurde mit dem Budget 2018 ein zusätzlicher Kredit von Fr. 60'000 beantragt. Das Gesamtprojekt beinhaltet die Überarbeitung des aktuellen Archivplans und die elektronische Archivierung, die Einführung einer elektronischen Geschäftsverwaltung, eine Systemlösung für die Protokollverwaltung, eine Systemlösung für die Behördenverwaltung und ein zentrales Vorlagenmanagement.	
2120.5060.01 Erneuerung Schulmobiliar (Kreditsumme Fr. 350'000) *)	50'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 8. Dezember 2014 bewilligt. Im 2016 wurden neue Schultische für das Schulhaus Neuwelt angeschafft. Im 2017 wurden die alten Schultische im Schulhaus Loog und im 2018 die des bestehenden Schulhaus Lange Heid (Altbau) durch neue, ergonomische Tische ersetzt. Im 2019 sollen die bestehenden alten Schultische in weiteren Schulhäusern ersetzt werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 2120.5060.03 in Kapitel 3.1.1.	
3414.5040.00 Teilsanierung Garderobengebäude Sportplatz Au (Kreditsumme Fr. 75'000)	75'000
Die defekte Solaranlage zur Erzeugung von Warmwasser auf dem Flachdach, der alte Ölheizkessel sowie die unter Putz verlegten Wasserleitungen müssen infolge Alterung und Störanfälligkeit ersetzt werden.	
6150.5010.30 Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse – Baumgartenweg Etappe B Lehenrain, Strassenbau (inkl. Trottoir, Geländer & Beleuchtung)	830'000
Die zugehörige Sondervorlage wurde an der Gemeindeversammlung vom 12. März 2018 genehmigt. Am Lehenrain wird im Zuge des Einbaus einer Sauberwasserleitung für das Abführen von Regenwasser und dem Neubau einer Trinkwasserleitung die Strassenoberfläche komplett erneuert. Zusätzlich wird der Lehenrain mit einem Trottoir-Bereich ergänzt und die Strassenbeleuchtung auf LED-Technik umgestellt. Siehe auch Kommentar zum Konto 7101.5010.16 im Kapitel 4.1.2.2.	
7900.5290.02 Quartierplanung Zollweiden (Kreditsumme Fr. 150'000)	55'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 8. Dezember 2014 genehmigt. Das ursprüngliche Ziel war es, die gemeindeeigene Parzelle 2803 aus dem bestehenden Quartierplan herauszulösen und separat einer Bebauung zuzuführen. Aufgrund von Eingaben diverser Eigentümerschaften wurde ein genereller Revisionsbedarf des bestehenden Quartierplanes festgestellt. Dies zieht umfangreichere Arbeiten nach sich als ursprünglich geplant war. Mit dem Budget 2018 musste deshalb ein Nachtragskredit in der Höhe von Fr. 50'000 beantragt werden, welcher vom Souverän genehmigt wurde.	
7900.5290.04 Studienauftrag Bruckfeld (Kreditsumme Fr. 300'000) *)	40'000
Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 genehmigt. Die gemeindeeigenen Grundstücke/Areale neben und hinter dem KUSPO sollen im Sinne einer nachhaltigen Bewirtschaftung des Finanzvermögens einer Wohnnutzung zugeführt und im Baurecht abgegeben werden. Dazu ist ein städtebauliches Variantenstudium nötig. Dieses soll aufzeigen, in welcher Struktur und Dichte das Areal bebaut werden soll und wie eine hohe städtebauliche Qualität und Quartierverträglichkeit ermöglicht wird. Im 2019 soll die letzte Tranche des Kredits für die Weiterbearbeitung der Ergebnisse verwendet werden. Für die Investorensuche soll ein neuer Budgetkredit beantragt werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 7900.5290.07 im Kapitel 3.1.1.	
7900.5290.05 Studienauftrag Stöckacker (Kreditsumme Fr. 460'000)	50'000
Der ursprüngliche Kredit von Fr. 200'000 wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 zusammen mit dem Budget 2016 genehmigt. Im 2016 wurde mit Verabschiedung des Budgets 2017 ein Nachtragskredit über Fr. 260'000 gesprochen. Für die Quartierentwicklung Stöckacker ist neben einer städtebaulichen Nachbearbeitung der Einbezug der Standortansprüche der neuen Gemeindeverwaltung geplant. Weiter ist ein neuer Quartierplan zu entwerfen sowie die vertraglichen Vereinbarungen mit den Baurechtsnehmern zu überarbeiten. Für 2019 wird mit der Beanspruchung des Kreditrahmens in der Höhe von Fr. 50'000 gerechnet.	
8730.5040.03 Photovoltaikanlage (im Rahmen Ausbau HarmoS) Schulhaus Lange Heid (Kreditsumme Fr. 130'000)	130'000
Nach den Abschlussarbeiten der Schulhauserweiterung Lange Heid ist vorgesehen, die bestehende Photovoltaikanlage zu ersetzen. Die alte Anlage befindet sich auf dem Turnhallendach und gewährleistet infolge des Alters nur noch eine reduzierte Stromproduktion. Die Arbeiten waren ursprünglich für 2018 geplant.	
Total bereits genehmigte Kredite	1'382'000

3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Die nachfolgend aufgeführten Investitionsvorhaben befinden sich noch im Stadium der verwaltungsinternen Erarbeitung und sollen der Gemeindeversammlung am 10. Dezember 2018 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden.

Kredite	Betrag in Fr.
6150.5010.29 Bottmingerstrasse: Strassenbau (Kreditsumme Fr. 1'980'000) Die zu beschliessende Sondervorlage «Erneuerung Bottmingerstrasse» beinhaltet den Komplettersatz des Fahrbahnunter- und -oberbaus. Die erste Tranche des Kredits soll im Jahr 2019 beansprucht werden. Die Ausschöpfung der zweiten Tranche ist für 2020 vorgesehen.	1'200'000
6150.5010.33 Bottmingerstrasse: Beleuchtung (Kreditsumme Fr. 180'000) Im Rahmen der Sondervorlage «Erneuerung Bottmingerstrasse» soll auch die Strassenbeleuchtung komplett ersetzt werden. Die erste Tranche des Kredits soll im 2019 ausgeschöpft werden. Die Beanspruchung der zweiten Tranche ist für 2020 geplant.	90'000
Total Anteile geplanter Sondervorlagen	1'290'000

3.1.4 Gesetzliche Kostenbeiträge

Die gesetzlichen Kostenbeiträge für 2019 umfassen:

Kredite	Betrag in Fr.
3500.5660.00 Unterstützungsbeitrag an Sanierung röm.-kath. Kirche Loog Nach §11 Abs. 2 des Kirchengesetzes vom 3. April 1950 des Kantons Basel-Landschaft ist die Gemeinde verpflichtet, sich angemessen an der Sanierung der römisch-katholischen Kirche Loog zu beteiligen. Mit einem Unterstützungsbeitrag von 10 % der Kosten gemäss Offerte von Fr. 2.6 Mio. wird diese Vorgabe erfüllt.	260'000
Total gesetzliche Kostenbeiträge	260'000

3.1.5 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter

Für 2019 werden folgende Erlöse und Beiträge erwartet:

Beiträge	Betrag in Fr.
4120.6460.00 1. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation) Das zugehörige zinslose Darlehen (rückzahlbar mit 25 Jahrestanchen) in der Höhe von Fr. 2'000'000 wurde an der Gemeindeversammlung vom 14. September 1995 genehmigt. Am 26. Juni 1998 wurde ein Schuldschein für dieses Darlehen ausgestellt. In diesem wurde festgehalten, dass das Darlehen über eine Laufzeit von 25 Jahren durch die jährlichen Tranchen à Fr. 80'000 zu amortisieren ist. Die letzte Tranche ist am 30. Juni 2023 fällig.	-80'000
4120.6460.01 3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation) 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 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 November 2017 von der Stiftung Hofmatt überwiesen.	-113'333
8730.6300.03 Einmalvergütung PVA Schulhaus Lange Heid (Bund) Die für 2019 geplante Photovoltaik Anlage auf dem Dach des Neubaus des Schulhauses Lange Heid soll bei der KEV angemeldet werden. Damit wird eine Einmalvergütung erwartet.	-15'000
8730.6370.00 Auflösung Fonds Photovoltaikanlage Lange Heid Nach Inbetriebnahme der neuen Solaranlage auf dem Dach des Schulhauses Lange Heid soll der Rest des Fonds aufgelöst werden. Siehe auch Kommentar zum 8730.5040.03 im Kapitel 3.1.2. und zu den Konten 8730.3149.00 und 8730.4511.00 im Kapitel 6.	-30'000
Total erwartete Beiträge	-238'333

3.1.6 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Sofern Liegenschaften nicht mehr zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden und nicht mehr in der Zone für Öffentliche Werke und Anlagen liegen (OeW-Zone) sind sie zu Buchwerten vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen zu übertragen und nach den Bewertungsgrundsätzen des Kantons zu Verkehrswerten neu zu bewerten. Ein Übertrag ins Finanzvermögen stellt damit ein Abgang aus dem Verwaltungsvermögen dar. Ebenfalls hat bei einem geplanten Verkauf einer Liegenschaft aus dem Verwaltungsvermögen zuerst ein Übertrag ins Finanzvermögen über die Investitionsrechnung zu erfolgen. Für 2019 sind keine Überträge vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen vorgesehen.

3.2 Investitionen ins Finanzvermögen

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

Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen in 1'000 Franken

Bilanzkonto	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
108 Sachanlagen	0	0	172	0	-	-172	-100.0%
Total Nettoinvestitionen FV	0	0	172	0	-	-172	-100.0%

Tabelle 7

Unter die Investitionen ins Finanzvermögen fallen Überträge von Liegenschaften und Grundstücken vom Verwaltungsvermögen (VV) ins Finanzvermögen (FV), Renovationskosten für Liegenschaften des Finanzvermögens, Kredite für Quartierplanungen oder Investorenwettbewerbe zur Nutzungsoptimierung eigener Grundstücke und Liegenschaften des Finanzvermögens sowie der Erwerb von Immobilien des Finanzvermögens (Bsp. strategische Liegenschaftskäufe). Im 2019 sind keine Investitionen ins Finanzvermögen oder Überträge vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen vorgesehen.

4 Spezialfinanzierungen

4.1 Wasserversorgung (7101)

4.1.1 Erfolgsrechnung

Die Wasserversorgung schliesst das Budget bei einem Gesamtaufwand von Fr. 1'753'716 (Budget 2018: Fr. 1'668'288) und einem Gesamtertrag von Fr. 1'684'300 (Budget 2018: Fr. 1'721'300) mit einem **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 69'416** (Budget 2018: Ertragsüberschuss Fr. 53'012) ab. Die Abweichung zum Budget 2018 beträgt damit Fr. 122'428. Das **Eigenkapital** reduziert sich trotz budgetiertem Ertragsüberschuss für 2018 aufgrund des budgetierten Aufwandüberschusses für 2019 per 31. Dezember 2019 auf voraussichtlich **Fr. 3'697'792**. In Tabelle 8 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisse Wasserversorgung in 1'000 Franken

Erfolgsrechnung	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
Total Aufwand	1'754	1'668	1'622	85	5.1%	132	8.1%
30 Personalaufwand	523	517	499	6	1.1%	23	4.7%
31 Sachaufwand	773	660	580	112	17.0%	193	33.3%
33 Abschreibungen VV	136	183	263	-47	-25.4%	-126	-48.1%
34 Finanzaufwand	5	5	3	0	0.0%	2	67.7%
36 Transferaufwand	104	104	89	.4	0.4%	15	17.3%
39 Interne Verrechnungen	213	199	188	13	6.7%	24	13.0%
Total Ertrag	1'684	1'721	1'719	-37	-2.1%	-34	-2.0%
42 Entgelte (Wasserzinsen)	1'658	1'685	1'679	-27	-1.6%	-21	-1.2%
46 Transferertrag	26	36	40	-10	-27.5%	-14	-33.9%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-69	53	97	-122	-230.9%	-166	-171.7%
Investitionsrechnung	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
Bruttoinvestitionen	897	200	157	697	348.5%	740	470.7%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-453	-479	-409	26	-5.5%	-44	10.7%
Nettoinvestitionen	444	-279	-252	723	-259.1%	696	-276.4%
Selbstfinanzierung	67	236	360	-169	-71.6%	-293	-81.4%
Eigenkapital	3'698	3'509	3'714	188	5.4%	-16	-0.4%
Verwaltungsvermögen	1'957	1'511	2'112	446	29.5%	-155	-7.3%

Tabelle 8

Wesentliche Abweichungen zum Budget 2018 finden sich auf der Aufwandseite beim *Sachaufwand (31)* sowie bei den *Abschreibungen (33)*. Auf der Ertragsseite zeigen sich keine grösseren Abweichungen.

Im Sachaufwand wurden bei den Dienstleistungen & Honoraren Dritter für eine externe Gefährdungsabschätzung zur Grundwassernutzung in der Brüglingerebene und der damit verbundenen Schutzzonenprüfung Fr. 50'000 sowie für eine Netzuntersuchung mit der Druckeinspeise-Methode Fr. 70'000 budgetiert. Mit der Netzuntersuchung sollen über 90 % der Trinkwasserverluste im Leitungsnetz erfasst und genauer lokalisiert werden. Daraufhin können Leitungslecks gezielt repariert werden, was nicht nur die Leckverluste reduziert, sondern auch die Sanierungskosten positiv beeinflusst.

Im 2017 und 2018 konnten diverse Wasseranschlussbeiträge (u.a. Langackerstrasse 3–13, Gustav Bay-Strasse, Schlossmattweg, Hirslanden AG) in Rechnung gestellt werden. Diese werden zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet. Damit sinken die fürs Budget 2019 relevanten Abschreibungen um rund Fr. 47'000 gegenüber dem Budget 2018 und um rund Fr. 126'000 gegenüber der Rechnung 2017.

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

4.1.2 Investitionsrechnung

Für das Budgetjahr sind bei der Wasserversorgung Bruttoinvestitionen von insgesamt Fr. 879'000 (Budget 2018: Fr. 200'000) vorgesehen. Die erwarteten Anschluss- und Kantonsbeiträge belaufen sich auf Fr. 452'800 (Budget 2018: Fr. 479'150). Daraus resultieren **Nettoinvestitionen** von **Fr. 444'200** (Budget 2018: -Fr. 279'150).

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2019 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils o. MwSt.):

Kategorie	Betrag in Fr.
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	450'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	172'000
3. Anteile geplanter Sondervorlagen	275'000
4. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-452'800
Total Nettoinvestitionen	444'200

4.1.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in Fr.
7101.5030.13 Pumpwerkstrasse Abschnitt Buchenstrasse bis Pumpwerkstrasse Nr. 25b (Fr. 166'935 inkl. MwSt.) Bevor im Sommer 2019 die geplanten Belagsarbeiten durchgeführt werden, soll das letzte alte Teilstück der Guss-Trinkwasserleitung im Bereich Buchenstrasse bis Pumpwerkstrasse 25b ersetzt werden.	155'000
7101.5030.14 Ersatz Wasserleitung Bahnhofstrasse/Bahn SBB/Aliothstrasse (Fr. 188'475 inkl. MwSt.) Im Bereich des bewilligten «Quartierplanes 799» im Bereich Bahnhof muss die alte auf Privatareal befindliche Wasserleitung auf öffentliches Areal verlegt werden. Die Bauarbeiten werden mit den durch die IWB Basel (Gas) geplanten Umlegungsarbeiten koordiniert.	175'000
7101.5040.03 Vorprojekt für neues Pumpwerk (Fr. 129'240 inkl. MwSt.) Die ersten Standortabklärungen und Analysen für den notwendigen Ersatz des alten Pumpwerks «Ehinger» im Bereich Brüglinger Ebene sind positiv verlaufen. Die weiteren vertieften Berechnungen, Kostenanalysen und Pumpversuche sollen als Basis für eine mögliche Gemeindeversammlungsvorlage dienen.	120'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	450'000

4.1.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Der unten aufgeführte Kredit wurde bereits von der Gemeindeversammlung am 12. März 2018 als Sondervorlage genehmigt.

Kredite	Betrag in Fr.
7101.5030.16 Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse – Baumgartenweg Etappe B Lehenrain, Neubau Wasserleitung (Kreditsumme Fr. 185'500 inkl. MwSt.) Die dazugehörige Sondervorlage wurde an der Gemeindeversammlung vom 12. März 2018 genehmigt. Im Bereich Grabenweg bis Hauptstrasse soll eine neue Trinkwasserleitung verlegt werden, die alte Guss-Trinkwasserleitung im Bereich des Fussweges Grabenweg kann anschliessend ausser Betrieb genommen werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 6150.5010.30 im Kapitel 3.1.2. und zum Konto 7201.5030.10 im Kapitel 4.2.2.2.	172'000
Total bereits genehmigte Kredite	172'000

4.1.2.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Die nachfolgend aufgeführten Investitionsvorhaben befinden sich noch im Stadium der verwaltungsinternen Erarbeitung und sollen der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2018 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden.

Kredite	Betrag in Fr.
7101.5030.15 Bottmingerstrasse (Kreditsumme Fr. 619'275 inkl. MwSt.) Im Rahmen der Sondervorlage der Strassenerneuerung Bottmingerstrasse muss auch die alte Guss-Trinkwasserleitung komplett erneuert werden. Für 2019 ist die Benützung einer ersten Tranche in der Höhe von Fr. 275'000 des Gesamtkredites von Fr. 575'000 (o. MwSt.) geplant.	275'000
Total Anteile geplanter Sondervorlagen	275'000

4.1.2.4 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2019 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in Fr.
7101.6310.00 Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV 2019 Die Basellandschaftliche Gebäudeversicherung (BGV) subventioniert den Ersatz von Hydranten, die älter als 10 Jahre sind.	-10'000
7101.6370.00 Wasseranschlussbeiträge 2019 Die Anschlussbeiträge werden aufgrund von bewilligten Neu-, Um- und Anbauten sowie auf der Basis von im Bau befindlichen Gebäuden geschätzt. Die grössten Bauprojekte, für welche im 2019 Anschlussbeiträge erwartet werden, finden sich an der Karl Löliger-Strasse sowie an der Baselstrasse 33.	-442'800
Total erwartete Beiträge	-452'800

Bei der Budgetierung der Wasseranschlussbeiträge wurde auf die aktuelle Entwicklung der Baugesuche abgestellt. In den vergangenen Jahren überstiegen die budgetierten Wasseranschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge die Investitionsausgaben, so dass negative Nettoinvestitionen resultierten. Diese mussten zur Direktabschreibung des bestehenden Verwaltungsvermögens verwendet werden. Im 2019 reichen die Einnahmen nicht aus, um den Investitionsbedarf zu decken. Somit muss zusätzlich die Selbstfinanzierung aus der Erfolgsrechnung herangezogen werden.

Das Verwaltungsvermögen sinkt trotz der Investitionsvorhaben im 2019 aufgrund der negativen Nettoinvestitionen im 2018 sowie aufgrund der ordentlichen Abschreibungen bis auf Fr. 1'957'064 per 31. Dezember 2019.

4.1.3 Selbstfinanzierung

In Abbildung 5 wird die Finanzierung der Investitionen grafisch dargestellt. Für die Wasserversorgung ergibt sich für 2019 eine **Selbstfinanzierung** von **Fr. 67'076** (Budget 2018: Fr. 236'081), respektive ein Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 377'124 (Budget 2018: Finanzierungsüberschuss von Fr. 515'231). Daraus errechnet sich ein Selbstfinanzierungsgrad für 2019 von 15.1 % (im Vorjahr nicht berechenbar).

Selbstfinanzierung der Wasserversorgung Budget 2019 in 1'000 Franken

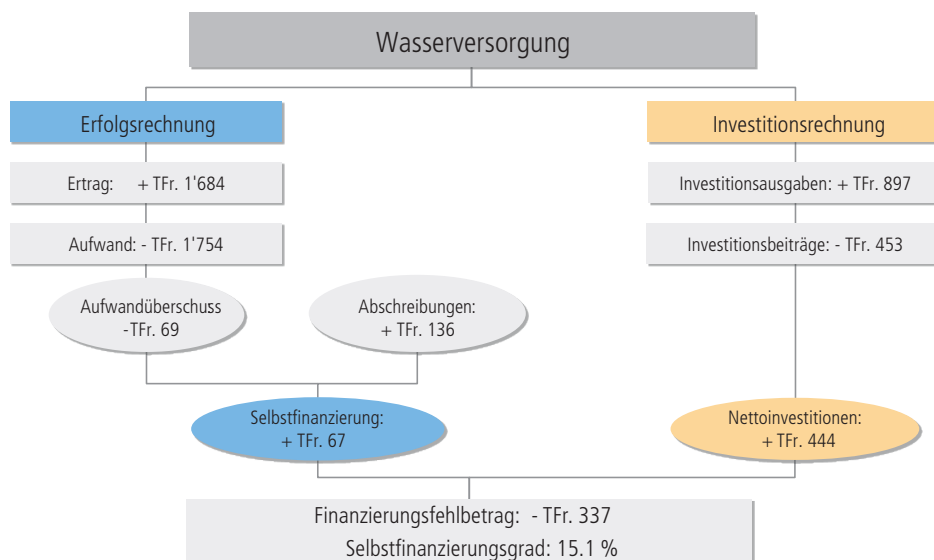


Abbildung 5

4.2 Abwasserbeseitigung (7201)

4.2.1 Erfolgsrechnung

Die Abwasserbeseitigung sieht bei einem Gesamtaufwand von Fr. 2'143'608 (Budget 2018: Fr. 2'119'837) und einem Gesamtertrag von Fr. 1'875'000 (Budget 2018: Fr. 1'855'000) einen **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 268'608** vor (Budget 2018: Aufwandüberschuss -Fr. 264'837). Die Abweichung zum Budget 2018 beträgt damit Fr. 3'771. Unter Berücksichtigung der für 2018 und 2019 budgetierten Ergebnisse reduziert sich das **Eigenkapital** der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2019 auf voraussichtlich **Fr. 10'928'878**. In Tabelle 9 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisse Abwasserbeseitigung in 1'000 Franken

Erfolgsrechnung	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
Total Aufwand	2'144	2'120	2'312	24	1.1%	-168	-7.3%
30 Personalaufwand	220	228	209	-8	-3.3%	11	5.3%
31 Sachaufwand	160	157	279	4	2.3%	-118	-42.4%
33 Abschreibungen VV	98	136	143	-38	-27.7%	-45	-31.3%
34 Finanzaufwand	4	4	3	0	0.0%	1	25.6%
36 Transferaufwand	1'361	1'311	1'406	50	3.8%	-45	-3.2%
39 Interne Verrechnungen	300	285	272	15	5.4%	28	10.3%
Total Ertrag	1'875	1'855	1'788	20	1.1%	87	4.8%
42 Entgelte (Abwassergebühren)	1'875	1'855	1'788	20	1.1%	87	4.8%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-269	-265	-523	-4	1.4%	255	-48.7%
Investitionsrechnung	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
Bruttoinvestitionen	317	447	98	-130	-29.1%	219	221.9%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-482	-596	-479	114	-19.1%	-3	0.6%
Nettoinvestitionen	-165	-149	-381	-16	11.0%	216	-56.7%
Selbstfinanzierung	-171	-129	-381	-41	32.0%	210	-55.2%
Eigenkapital	10'929	11'464	11'462	-535	-4.7%	-533	-4.7%
Verwaltungsvermögen	370	606	917	-237	-39.0%	-548	-59.7%

Tabelle 9

Auf der Aufwandseite finden sich grössere Abweichungen zum Budget 2018 bei den *Abschreibungen* (33) sowie beim *Transferaufwand* (36). Auf der Ertragsseite zeigen sich keine grösseren Abweichungen gegenüber dem Budget 2018.

Im 2017 und 2018 konnten diverse Kanalisationsanschlussbeiträge (u. a. Langackerstrasse 3–13, Gustav Bay-Strasse, Schlossmattweg, Hirslanden AG) in Rechnung gestellt werden. Diese werden zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet. Damit sinken die fürs Budget relevanten Abschreibungen um rund Fr. 38'000 gegenüber dem Budget 2018 und um rund Fr. 45'000 gegenüber der Rechnung 2017.

Beim Transferaufwand wird aufgrund der Bevölkerungszunahme mit einer leicht steigenden Abwassermenge gerechnet. Die Abwassergebühr an den Kanton hängt von der gemessenen Abwassermenge sowie vom kantonalen Gebührensatz ab. Beides kann von Jahr zu Jahr Schwankungen unterliegen. Zudem ist auch aus der vom Bund ab 2017 bei den ARAs eingeführten Gebühr von Fr. 9 pro angeschlossenen Einwohner zur Reduzierung von Mikroverunreinigungen (Rückstände organischer Chemikalien, wie Medikamente, Reinigungsmittel oder Pestizide) im Abwasser aufgrund der steigenden Einwohnerzahl mit leicht zunehmenden Abgaben zu rechnen. Im Vergleich zum Budget 2018 wird insgesamt mit höheren Gebühren von Fr. 50'000 gerechnet.

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

4.2.2 Investitionsrechnung

Für 2019 sind bei der Abwasserbeseitigung Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt Fr. 317'000 budgetiert (Budget 2018: Fr. 447'000). Die budgetierten Kanalisationsanschlussbeiträge belaufen sich auf Fr. 482'100 (Budget 2018: Fr. 595'800). Daraus ergeben sich **Nettoinvestitionen** von **-Fr. 165'100** (Budget 2018: -Fr. 148'800).

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2019 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils o. MwSt.):

Kategorie	Betrag in Fr.
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	100'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	217'000
3. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-482'100
Total Nettoinvestitionen	-165'100

4.2.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in Fr.
7201.5030.12 Erneuerung am Kanalisationsnetz 29. Etappe 2019 (Fr. 107'700 inkl. MwSt.) Fortsetzung des seit 1992 laufenden Sanierungs- und Erhaltungsprogramms zur Sanierung alter und beschädigter Kanalisationsleitungen. Zusätzlich sollen im Jahr 2019 diverse Regenausläufe instand gestellt werden.	100'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	100'000

4.2.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Der unten aufgeführte Kredit wurde bereits von der Gemeindeversammlung am 12. März 2018 als Sondervorlage genehmigt.

Kredite	Betrag in Fr.
7201.5030.09 Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse – Baumgartenweg Etappe B Lehenrain, GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (Kreditsumme Fr. 234'000 inkl. MwSt.) Die dazugehörige Sondervorlage wurde an der Gemeindeversammlung vom 12. März 2018 genehmigt. Der Generelle Entwässerungsplan (GEP) der Gemeinde regelt seit 2010 Massnahmen an der Kanalisation. Vom Baumgartenweg, über den Lehenrain bis zur Tramstrasse/Känelmattstrasse ist eine Kanalisationsleitung zur Aufnahme von Sauberwasser geplant. Im 2018 wurde die Etappe A Tramstrasse (Känelmattstr. bis Grabenweg) realisiert. Im 2019 soll die Etappe B Lehenrain (Grabenweg bis Hauptstrasse), realisiert werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 6150.5010.30 im Kapitel 3.1.2. und zum Konto 7101.5030.16 im Kapitel 4.1.2.2.	217'000
Total bereits genehmigte Kredite	217'000

4.2.2.3 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2019 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in Fr.
7201.6370.00 Kanalisationsanschlussbeiträge 2019 Die Anschlussbeiträge werden aufgrund von bewilligten Neu-, Um- und Anbauten sowie auf der Basis von im Bau befindlichen Gebäuden geschätzt. Grössere Beiträge von Kanalisationsanschlussgebühren werden aus Bauprojekten an der Karl Löliger-Strasse sowie an der Baselstrasse 33 erwartet (siehe auch Kommentar zu den Beiträgen der Wasserversorgung unter 7101.6370.00).	-482'100
Total erwartete Beiträge	-482'100

Bei der Budgetierung der Kanalisationsanschlussbeiträge wurde wiederum auf die aktuelle Entwicklung der Baugesuche abgestellt. Im Vergleich zum Vorjahr wurde der Budgetwert um Fr. 113'700 reduziert. Trotzdem können die Investitionsausgaben erneut zu 100 % aus eigener Kraft finanziert werden.

4.2.3 Selbstfinanzierung

Wie in Abbildung 6 dargestellt, resultiert im 2019 eine negative **Selbstfinanzierung** von **-Fr. 170'511** (Budget 2018: -Fr. 129'149). Dank der negativen Nettoinvestitionen von -Fr. 165'100 besteht jedoch kein Finanzierungsbedarf. Damit hat die negative Selbstfinanzierung keine unerwünschten Auswirkungen auf die Verschuldung des Gesamthaushaltes. Analog wie bei der Wasserversorgung kann aufgrund der negativen Nettoinvestitionen auch kein aussagekräftiger Selbstfinanzierungsgrad berechnet werden.

Selbstfinanzierung der Abwasserbeseitigung Budget 2019 in 1'000 Franken

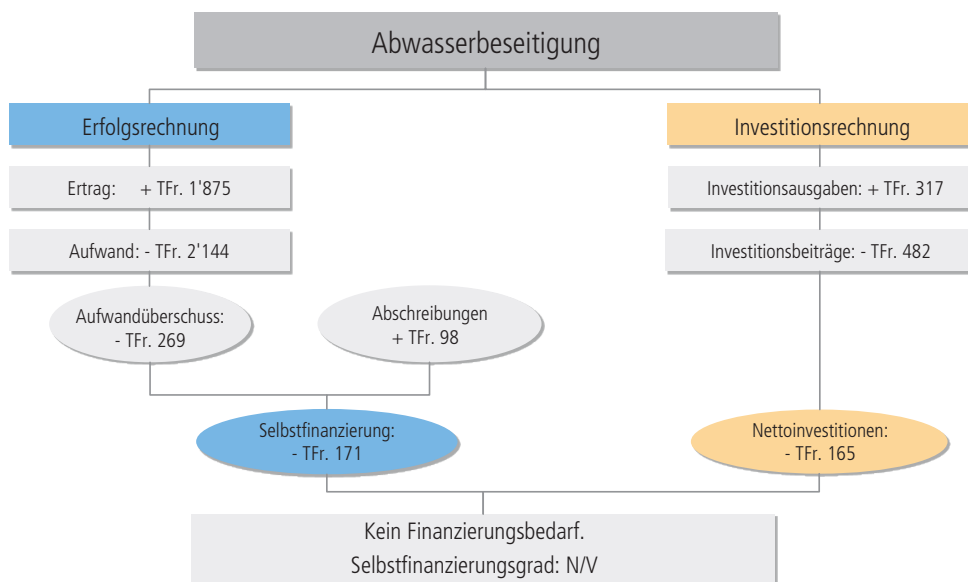


Abbildung 6

4.3 Abfallbeseitigung (7301)

4.3.1 Erfolgsrechnung

Die Abfallbeseitigung sieht für das Budget bei einem Gesamtaufwand von Fr. 888'119 (Budget 2018: Fr. 896'826) und einem Gesamtertrag von Fr. 875'250 (Budget 2018: Fr. 880'250) einen **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 12'869** (Budget 2018: Aufwandüberschuss von -Fr. 16'576) vor. Die Abweichung zum Budget 2018 beträgt damit Fr. 3'707. Unter Berücksichtigung der für 2018 und 2019 budgetierten Aufwandüberschüsse reduziert sich das **Eigenkapital** der Abfallbeseitigung per 31. Dezember 2019 auf voraussichtlich **Fr. 1'901'229**. In Tabelle 10 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisse Abfallbeseitigung in 1'000 Franken

Erfolgsrechnung	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
Total Aufwand	888	897	817	-9	-1.0%	71	8.7%
30 Personalaufwand	68	71	51	-3	-3.9%	18	34.6%
31 Sachaufwand	385	396	354	-12	-2.9%	30	8.6%
33 Abschreibungen VV	3	3	3	-0.3	-1.1%	-1	-2.2%
36 Transferaufwand	270	270	261	0	0.0%	9	3.5%
39 Interne Verrechnungen	162	157	148	6	3.6%	15	9.8%
Total Ertrag	875	880	833	-5	-0.6%	43	5.1%
42 Entgelte (Abfallgebühren)	875	880	833	-5	-0.6%	43	5.1%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-13	-17	16	4	-22.4%	-29	-180.3%
Investitionsrechnung	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
Bruttoinvestitionen	0	0	0	0	-	0	-
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	-	0	-
Selbstfinanzierung	-10	-14	21	4	-26.9%	-31	-147.7%
Eigenkapital	1'901	1'863	1'931	38	2.0%	-29	-1.5%
Verwaltungsvermögen	92	95	98	-3	-2.9%	-6	-5.9%

Tabelle 10

Weder auf der Aufwandseite noch auf der Ertragsseite zeigen sich grössere Abweichungen gegenüber dem Budget 2018. Einzig der *Sachaufwand (31)* fällt um rund Fr. 12'000 tiefer aus, da im Budget 2018 unter den Dienstleistungen Subventionszahlungen für eine Containerverkaufsaktion für Mehrfamilienhäuser mit Fr. 15'000 eingestellt waren.

Unter den Entgelten werden die Gebühren für die verschiedenen Abfallmarken verbucht. Darunter fallen die Kehrichtvignetten, die Grünabfall- sowie die Bioabfallvignetten. Da für 2019 keine Gebührenanpassung vorgesehen ist, orientieren sich die budgetierten Einnahmen für 2019 insgesamt an den Einnahmen gemäss der letzten beiden Rechnungen 2016 und 2017.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als Fr. 20'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2018».

4.3.2 Investitionsrechnung

Im Budgetjahr 2019 sind für die Abfallbeseitigung **keine Investitionen** geplant (Budget 2018: Fr. 0).

4.3.3 Selbstfinanzierung

Für 2018 errechnet sich für die Abfallbeseitigung eine negative **Selbstfinanzierung** von **-Fr. 9'976** (Budget 2018 -Fr. 13'650). Da keine Investitionsausgaben geplant sind, resultiert auch kein Finanzierungsbedarf.

5 Finanzkennzahlen

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

5.1 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung ist eine der relevanten Kenngrössen zur Beurteilung der Finanzkraft des Allgemeinen Haushalts bezüglich Investitionen. Wie in Abbildung 7 dargestellt, beträgt die für 2019 budgetierte **Selbstfinanzierung** für den Allgemeinen Haushalt **Fr. 1'015'091** (Budget 2018: Fr. 4'182'797). Dem gegenüber stehen **Nettoinvestitionen** (Bruttoinvestitionen abzüglich Beiträgen und Einnahmen) von **Fr. 4'540'667** (Budget 2018: Fr. 6'092'288). Der **Finanzierungsfehlbetrag** beträgt somit **-Fr. 3'525'576** (Budget 2018: Finanzierungsfehlbetrag von -Fr. 1'909'491). Aus diesen Werten errechnet sich für das Budget 2019 ein **Selbstfinanzierungsgrad** von **22.4 %** (Budget 2018: 68.7 %).

Selbstfinanzierung Allgemeiner Haushalt Budget 2019 in 1'000 Franken

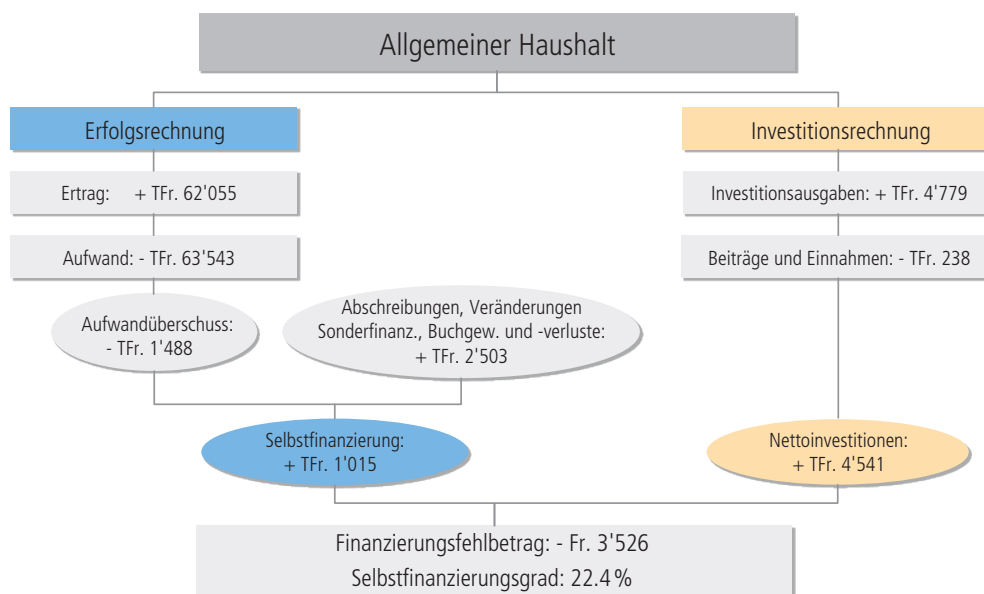


Abbildung 7

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 11 ist die Überleitung von der kantonalen Berechnungsmethode zur Methode Münchenstein dargestellt.

Überleitung SF Kanton zur SF M'Stein B19, B18 & R17 in 1'000 Franken

Selbstfinanzierung (SF)	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
SF Allg. Haushalt (Meth. Kanton)	1'015	4'183	19'670	-3'168	75.7%	-18'654	-94.8%
- Buchgewinne / + -verluste Lieg.sch.verk.	-600	-4'352	-2'038	3'752	-86.2%	1'438	-70.6%
- Marktwertanpassungen Sachanlagen	0	0	-10'372	0	-	10'372	-100.0%
= SF Allg. Haushalt (M'Stein)	415	-169	7'259	584	345.3%	-6'844	-94.3%
SF Spezialfinanzierungen	-113	93	-2	-207	-221.6%	-111	5699.9%
= SF Gesamthaushalt (M'Stein)	302	-76	7'257	378	497.4%	-6'956	-95.8%

Tabelle 11

Um die Vergleichbarkeit mit zukünftigen Werten zu ermöglichen wird diese Darstellung auch weiterhin in Ergänzung zur kantonalen Vorgabe als Variante Münchenstein in den Berichten zum Budget und zur Rechnung dargelegt werden.

Weitere Ausführungen zur mittelfristigen Entwicklung der Selbstfinanzierung finden sich im Aufgaben- und Finanzplan 2019–2023.

5.2 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen

Die in Tabelle 12 dargestellten Basiswerte werden für die Berechnung der Finanzkennzahlen verwendet. Generell werden die Kennzahlen nur für den Gesamthaushalt ermittelt. Die Ausnahme bildet der Selbstfinanzierungsgrad, welcher zusätzlich für den Allgemeinen Haushalt aufgezeigt wird. Bei der Berechnung der investitionsbezogenen Kennzahlen (Investitionen, Selbstfinanzierung etc.) ist zu beachten, dass nur die Investitionen ins Verwaltungsvermögen berücksichtigt werden. Die Investitionen in das Finanzvermögen finden keinen Eingang. Bei der Selbstfinanzierung sind zusätzlich zur kantonalen Berechnungsgrundlage «(Meth. Kt.)» die von der Finanzverwaltung ermittelten Werte «(Meth. M'Stein)» angegeben.

Basiswerte zu den Finanzkennzahlen B19, B18 & R17 in 1'000 Franken

Basisdaten für Kennzahlen	2019 B	2018 B	2017 R	B19 vs. B18	in %	B19 vs. R17	in %
Selbstfinanzierung Gesamt Haush. (Meth. Kt.)	902	4'276	19'668	-3'374	-78.9%	-18'766	-95.4%
Selbstfinanzierung Gesamt Haush. (Meth. M'Stein)	302	-76	7'257	378	-497.4%	-6'956	-95.8%
Selbstfinanzierung Allg. Haush. (Meth. Kt.)	1'015	4'183	19'670	-3'168	-75.7%	-18'654	-94.8%
Selbstfinanzierung Allg. Haush. (Meth. M'Stein)	415	-169	7'259	584	-345.3%	-6'844	-94.3%
Bruttoinvestitionen (Gesamt Haush.)	5'993	6'845	9'952	-852	-12.5%	-3'959	-39.8%
Bruttoinvestitionen (Allg. Haushalt)	4'779	6'198	9'696	-1'419	-22.9%	-4'917	-50.7%
Nettoinvestitionen (Gesamt Haush.)	4'820	5'664	8'649	-845	-14.9%	-3'830	-44.3%
Nettoinvestitionen (Allg. Haushalt)	4'541	6'092	9'282	-1'552	-25.5%	-4'741	-51.1%
Zinsaufwand	653	822	809	-169	-20.5%	-156	-19.2%
Zinsertrag	482	482	495	0	0.0%	-13	-2.6%
Laufender Ertrag	59'887	61'975	77'294	-2'087	-3.4%	-17'407	-22.5%
Kapitaldienst	3'619	3'246	3'326	373	11.5%	293	8.8%
Gesamtausgaben	58'605	57'417	55'974	1'188	2.1%	2'630	4.7%

Tabelle 12

5.3 Selbstfinanzierungsgrad

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

Selbstfinanzierungsgrad = (Selbstfinanzierung × 100) / Nettoinvestitionen

Nach der Berechnungsmethode des Kantons BL beträgt der Selbstfinanzierungsgrad im 2019 für den Allgemeinen Haushalt 22.4 % (Budget 2018: 68.7 %). Jener für den Gesamthaushalt 18.7 % (Budget 2018: 75.5 %). Damit bewegen sich sowohl der Allgemeine Haushalt als auch der Gesamthaushalt unter der Zielvorgabe von 80 % bis 100 %. Bereinigt um die realisierten Gewinne aus Liegenschaftsverkäufen sowie um Marktwertanpassungen auf Liegenschaften und Grundstücken des Finanzvermögens resultiert im 2019 ein Selbstfinanzierungsgrad für den Allgemeinen Haushalt von 9.1 % (Budget 2018: -2.8 %) und für den Gesamthaushalt von 6.3 % (Budget 2018: -1.3 %).

Selbstfinanzierungsgrad in %	2019 B	2018 B	2017 R	Konjunkturphase	Richtwerte in %
Gesamthaushalt (Meth. Kt.)	18.7%	75.5%	227.4%	Hochkonjunktur	> 100%
Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	6.3%	-1.3%	83.9%	Normalfall	80% - 100%
Allgemeiner Haushalt (Meth. Kt.)	22.4%	68.7%	211.9%	Abschwung	50% - 80%
Allgemeiner Haushalt (Meth. M'Stein)	9.1%	-2.8%	78.2%		

5.4 Selbstfinanzierungsanteil

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

Selbstfinanzierungsanteil = (Selbstfinanzierung × 100) / Laufender Ertrag

Nach der Methode des Kantons hat der Gesamthaushalt im Budgetjahr 2019 1.5 % (Budget 2018: 6.9 %), respektive nach der Methode Münchenstein 0.5 % (Budget 2018: -0.1 %) seines budgetierten Ertrages für Investitionen zur Verfügung. Damit bewegt sich der Selbstfinanzierungsanteil nach beiden Methoden unterhalb des vom Kanton empfohlenen Wertes von 10 % bis 20 %.

Selbstfinanzierungsanteil in %	2019 B	2018 B	2017 R	Richtwerte in %
Gesamthaushalt (Meth. Kt.)	1.5%	6.9%	25.4%	Gut > 20%
Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	0.5%	-0.1%	9.4%	Mittel 10% - 20%
				Schlecht < 10%

5.5 Zinsbelastungsanteil

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

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

Der Zinsbelastungsanteil 2019 von 0.3 % (Budget 2018: 0.5 %) wird nach den Empfehlungen des Kantons als «gut» eingestuft. Je nach Bedarf lässt dies weiteren Handlungsspielraum für zusätzliche Fremdkapitalaufnahmen und den damit verbundenen steigenden Zinsbelastungen offen.

Zinsbelastungsanteil in %	2019 B	2018 B	2017 R	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	0.3%	0.5%	0.4%	Gut < 4%
				Genügend 4% - 9%
				Schlecht > 9%

5.6 Kapitaldienstanteil

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

Kapitaldienstanteil = (Kapitaldienst × 100) / Laufender Ertrag

Der Wert für das Budgetjahr 2019 von 6.0 % (Budget 2018: 5.2 %) deutet auf eine «tragbare Belastung» durch Kapitalkosten hin. Auch hier besteht noch weiterer Handlungsspielraum, sei es durch steigende Zinsbelastungen oder durch eine Zunahme der Abschreibungen auf neu getätigten Investitionen.

Kapitaldienstanteil in %	2019 B	2018 B	2017 R	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	6.0%	5.2%	4.3%	Geringe Belastung < 5%
				Tragbare Belastung 5% - 15%
				Hohe Belastung > 15%

5.7 Investitionsanteil

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

Investitionsanteil = (Bruttoinvestitionen × 100) / Gesamtausgaben

Der Wert von 10.2 % für 2019 (Budget 2018: 11.9 %) wird als «mittlere Investitionstätigkeit» eingestuft.

Investitionsanteil in %	2019 B	2018 B	2017 R	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	10.2%	11.9%	17.8%	Schwache Investitionstätigkeit < 10%
				Mittlere Investitionstätigkeit 10% - 20%
				Starke Investitionstätigkeit 20% - 30%
				Sehr starke Investitionstätigkeit > 30%

Abbildung 8 und 9 zeigen die Finanzkennzahlen, welche im Budget, im Budget 2018 und in der Rechnung 2017 ausgewiesen werden in einer Gesamtübersicht. 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 Budget 2019, Budget 2018 & Rechnung 2017 in %

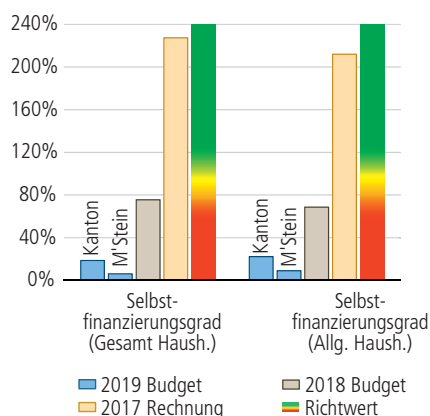


Abbildung 8

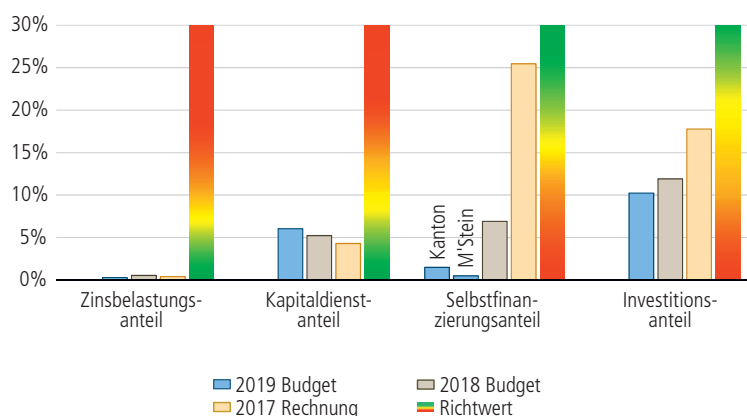


Abbildung 9

6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2018

Nach §37 der Gemeinderechnungsverordnung ist die Erfolgsrechnung hinsichtlich wesentlicher Veränderungen gegenüber dem Budget des Vorjahres zu erläutern. Dabei soll jede Gemeinde den Begriff «wesentlich» für sich selbst definieren, transparent darstellen und im Sinne der Stetigkeit möglichst unverändert belassen. Laut Empfehlung des Kantons ist eine Regelung über kumulativ zu erfüllende Kriterien sinnvoll. Die Gemeinde folgt dieser Empfehlung bei den Erläuterungen der Abweichungen zur Erfolgsrechnung. Nachfolgend werden diejenigen Erfolgskonten erläutert, welche die von der Gemeinde definierten Kriterien der Wesentlichkeit erfüllen.

Der Gemeinderat entscheidet sich für die Erläuterung der Abweichungen von +/- Fr. 20'000 und über +/- 10 % gegenüber dem Budget 2018. Für eine Gemeinde der Grösse Münchensteins mit rund 12'000 Einwohner stellen diese Kriterien eine verhältnismässig praktikable Lösung dar. Andere Baselbieter Gemeinden mit vergleichbaren Einwohnerzahlen entscheiden sich für die gleichen oder ähnliche Wesentlichkeitskriterien. Sie sind im Zahlenteil des Budgets 2019 unter der funktional gegliederten Detailerfolgsrechnung ab Seite 57 mit einem * markiert.

0120 Exekutive

0120.3199.00 | Übriger Betriebsaufwand (a -Fr. 20'500 / -100.0 %)

Im Budget 2018 wurden die Ausgaben für die geplanten Kommunikationsanlässe auf dem Konto 0120.3199.00 lediglich überschlagsmässig und als Pauschalbetrag eingestellt. Für das vorliegende Budget wurden die anfallenden Kosten nach den gesetzlichen Kontierungsvorschriften auf den Konten der jeweiligen Funktionen und nach ihrer Kostenart erfasst. Insgesamt wurden für die verschiedenen Anlässe Gesamtkosten von Fr. 54'000 (Budget 2018: Fr. 20'500) budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 3290.3101.00.

0220 Allgemeine Dienste

0220.3052.00 | Pensionskassen (a +Fr. 57'246 / +22.4 %)

Im Zuge der Pensionskassenreform der BLPK (Basellandschaftlichen Pensionskasse) wurde der technische Zinssatz, mit welchem die Rentnerkapitalien verzinst werden, auf den 1. Januar 2018 von 3.0 % auf 1.75 % gesenkt. Damit verbunden ist ab 2019 die schrittweise Senkung des Umwandlungssatzes der Alterskapitalien zur Rentenberechnung um 0.2 % pro Jahr von 5.8 % auf 5.0 %. Die paritätisch zusammengesetzte Vorsorgekommission der Einwohnergemeinde Münchenstein hat zur Dämpfung der daraus folgenden Renteneinbussen einstimmig für das Verwaltungs- und Betriebspersonal beschlossen, die jährlichen Einlagen auf die individuellen Vorsorgeguthaben der Arbeitnehmer um 3 % des massgeblichen Jahreslohnes zu erhöhen (Variante Sparplan Kanton ++). Die daraus resultierenden Mehrkosten werden zu 55 % vom Arbeitgeber und 45 % von den Arbeitnehmern getragen. Per Saldo werden für 2019 im Vergleich zum Budget 2018 Mehrkosten für den Arbeitgeber von Fr. 57'000 erwartet. Siehe auch Kommentar zu den Konten 0220.3062.00 und 6150.3052.00.

0220.3062.00 | Teuerungszulagen auf Renten Verwaltung (a -Fr. 75'723 / -100.0 %)

Die Pensionskassenreform der BLPK hat zur Folge, dass der Saldo des bestehenden Teuerungsfonds für eine allfällige Rententeuerung zugunsten der Reduktion der Unterdeckung per 1.1.2018 aufgelöst wurde. Der jährliche Beitrag des Arbeitgebers von 1 % der versicherten Lohnsumme als Einlage in den Rententeuerungsfonds entfällt. Im Vergleich zum Budget 2018 resultiert daraus eine Entlastung von Fr. 75'000.00. Siehe auch Kommentar zu den Konten 0220.3052.00 und 2120.3062.00.

0220.3064.00 | Überbrückungsrenten Verwaltung (a +Fr. 32'900 / +58.3 %)

Durch die Pensionskassenreform und der damit verbundenen Senkung des Rentenumwandlungssatzes ist ein Anstieg bei den vorzeitigen Pensionierungen festzustellen. §58 des Personalreglements der Gemeinde Münchenstein sieht in diesen Fällen die Zahlung einer Überbrückungsrente (max. einfache AHV-Rente) für max. zwei Jahre vor. Für 2019 wurde mit 5 Personen und total 38 Monaten gerechnet. Im Budget 2018 mussten lediglich die Kosten für 2 Personen ganzjährig berücksichtigt werden.

0220.3158.00 | Unterhalt immaterielle Anlagen (a +Fr. 43'150 / +30.3 %)

Der neue Microsoft Software Assurance Vertrag für MS Office verursacht jährliche Mehrkosten von Fr. 26'000. Aufgrund des steigenden Support-Bedarfs der Firma i-web infolge des geplanten Ausbaus der Onlineschalter auf der Gemeinde-Homepage wurde der eingestellte Betrag gegenüber dem Budget 2018 um Fr. 10'000 erhöht. Die jährlichen

Wartungskosten der neuen Geschäftsverwaltungssoftware AXIOMA wurden an den im Vertrag festgelegten Wert von Fr. 25'000 angepasst. Daraus resultieren gegenüber dem Budget 2018 jährliche Mehrkosten von Fr. 10'000.

0290 Verwaltungsliegenschaften

0290.3010.00 | Löhne Verwaltungsgebäude und Pavillon Loog (a +Fr. 22'569 / +12.3 %)

Bis anhin wurde der Hauswart des Verwaltungsgebäudes und des Pavillon Loog durch einen Lernenden unterstützt. Nach erfolgreich abgeschlossener Ausbildung per Ende Juli 2018 konnte der Lernende als Assistent zur Unterstützung der Hauswartung gewonnen werden. Diese Festanstellung führt zu Mehrkosten gegenüber dem Budget 2018 von Fr. 22'500.

0290.4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (e -Fr. 23'000 / -10.8 %)

Der Kanton hat seine Dienstleistungsnachfrage für die Hauswartung des Pavillon Loog ab 2019 reduziert. Entsprechend wurden die durch die Gemeinde zu erbringenden Leistungen im Facilitymanagement-Vertrag angepasst. In der Summe resultieren Mindereinnahmen von Fr. 23'000 pro Jahr.

1401 Kindes- und Erwachsenenschutz

1401.3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (a +Fr. 53'120 / +17.7 %)

Die Kosten der KESB (Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde) setzen sich aus einem Sockelwert für die Fixkosten berechnet in Franken pro Einwohner sowie aus den Kosten für die Abwicklung der Fälle im Gemeindegebiet zusammen. Das Budget 2019 basiert auf den Angaben der KESB Birstal ergänzt um die Erwartungen für die Behandlung der individuellen Fälle im Gemeindegebiet.

1500 Feuerwehr

1500.3010.00 | Entschädigungen Feuerwehrangehörige (a -Fr. 41'721 / -10.5 %)

Alle zwei Jahre umfasst das jährliche Ausbildungsprogramm den gesamten Mannschaftsbestand. In den Zwischenjahren beschränkt sich die Schulung auf Detail- und Spezialausbildungen. 2019 ist ein Zwischenjahr mit reduziertem Ausbildungsprogramm. Da die Ausbildungen und Übungen besoldet sind, sinkt der Entschädigungsaufwand entsprechend.

1500.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a -Fr. 62'496 / -40.8 %)

Im Budget 2018 waren für den Ersatz der Atemschutz-Füllstation einschliesslich der zugehörigen Waschmaschine Fr. 50'000 eingestellt worden. Zusätzlich wurden für Transportmodule, Schwerlastregale und «Ameise» Fr. 48'000 budgetiert worden. Im Budget 2019 neu eingestellt wurden für die Anschaffung von Transportmodule Fr. 22'500, für Ergänzungen bei den Atemschutzgeräten und anderen Ausrüstungsgegenständen, wie Schlauchersatz oder Generatoren etc. Fr. 17'000.

1500.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a +Fr. 41'866 / +60.6 %)

Die Anschaffung des neuen Universallöschfahrzeuges (ULF) im 2018 führt ab 2019 zu höheren Abschreibungen.

2120 Primarschule

2120.3062.00 | Teuerungszulagen auf Renten Lehrkräfte (a -Fr. 45'623 / -100.0 %)

Infolge der Pensionskassenreform der BLPK entfällt ab dem 1. Januar 2019 auch bei den Lehrpersonen der jährliche Beitrag des Arbeitgebers von 1 % der versicherten Lohnsumme als Einlage in den Rententeuerungsfonds. Siehe auch Kommentar zum Konto 0220.3052.00.

2170 Schulliegenschaften Kindergarten

2170.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 40'000 / –)

Für die Radonmessungen der einzelnen Kindergärten werden Spezialisten zugezogen und die Räumlichkeiten auf die Einhaltung der neuen Grenzwerte kontrolliert. Im Budget wurden dafür Fr. 40'000 bereitgestellt. Siehe auch Kommentar zum Konto 2171.3132.00.

2170.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a +Fr. 23'500 / +134.3 %)

An den Kindergärten Ameisenhölzli, Dillacker und Teichweg sollen diverse Unterhaltarbeiten durchgeführt sowie für alle Kindergärten Flucht- und Rettungspläne erstellt werden. So soll das Holzwerk an der Fassade im Kindergarten Ameisenhölzli vor Verwitterung mit einem neuen Anstrich geschützt werden.

Im Kindergarten Dillacker soll ein Kletterschutz im Eingangsbereich erstellt, die Plexiglas-Überdachung instand gestellt sowie eine Dachkontrolle durchgeführt werden.

Im Kindergarten Teichweg sollen Malerarbeiten durchgeführt sowie Dachabläufe gereinigt werden.

2170.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a +Fr. 175'110 / +213.0 %)

Die Abweichung zu den Abschreibungen im Budget 2018 betrifft die ab 2019 erstmals wirksamen Abschreibungen auf dem Neubau des Kindergartens Lange Heid.

2170.4893.00 | Entnahmen aus Vorfinanzierungen (e +Fr. 173'333 / +371.4 %)

Aufgrund der Ertragsüberschüsse in den Vorjahren hat die Gemeindeversammlung Zuweisungen in die Vorfinanzierungen für das Schulhaus und den Kindergarten Lange Heid beschlossen. Mit Beginn der Abschreibungen setzt auch die Auflösung der zugewiesenen Vorfinanzierungen ein. Die Auflösung erfolgt analog der Abschreibungen über die gesamte Nutzungsdauer in jährlich festen Tranchen. Im Budget 2018 waren diese Auflösungen noch nicht enthalten, da sich die Schulanlage noch im Bau befand. Siehe auch Kommentar zum Konto 2171.4893.00.

2171 Schulliegenschaften Primarschule

2171.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 67'500 / –)

Für die Radonmessungen der einzelnen Schulliegenschaften werden Spezialisten zugezogen, um die Räumlichkeiten auf die Einhaltung der neuen Grenzwerte zu kontrollieren. Im Budget wurden dafür Fr. 50'000 bereitgestellt. Siehe auch Kommentar zum Konto 2071.3132.00. Für Architekturleistungen im Zusammenhang mit der Planung eines provisorischen Klassenzimmers im Schulhaus Neuwelt wurden Fr. 10'000 und für ein Gutachten betreffend Dachsanierung und zugehörigem Sicherheitskonzept Fr. 7'500 budgetiert.

2171.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a +Fr. 32'930 / +18.4 %)

Schulhaus Löffelmatt: Es werden zusätzliche Entwässerungsrinnen für die Umgebungsentwässerung vorgesehen. Bei Sturzfluten besteht die Gefahr von Überschwemmungen der Kellerräume (Turnhalle). Dafür wurden Fr. 10'000 budgetiert. Für die Erstellung von Flucht- und Rettungsplänen wurde ein Betrag von Fr. 4'000 im Budget eingestellt.

Schulhaus Neuwelt: Die im Budget 2018 eingestellten Fr. 20'000 für die Erstellung von Sekuranten zur Sicherung für Dachbegehungen entfallen. Dafür wurden Fr. 7'000 für sicherheitsrelevante bauliche Anpassungen und Fr. 5'000 für Malerarbeiten budgetiert.

Schulhaus Lange Heid: Für die Sanierung des Bodenbelags (Anpassung der Treppenkanten) wurden Fr. 6'600, für den Ersatz von Abfalleimern Fr. 5'400, für den Fenstersimsersatz Fr. 3'000 sowie für die Erstellung von Flucht- und Rettungsplänen Fr. 5'000 budgetiert. Der Betrag für allgemeine Unterhaltsarbeiten wurde aus Erfahrungen der Vorjahre im Vergleich zum Budget 2018 um Fr. 6'000 erhöht.

2171.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a +Fr. 337'514 / +65.9 %)

Die Abweichung zum Budget 2018 betrifft die ab 2019 erstmals wirksamen Abschreibungen auf dem Neubau des Schulhauses Lange Heid.

2171.4893.00 | Entnahmen aus Vorfinanzierungen (e +Fr. 316'667 / +211.1 %)

Aufgrund der Ertragsüberschüsse in den Vorjahren hat die Gemeindeversammlung Zuweisungen in die Vorfinanzierungen für das Schulhaus und den Kindergarten Lange Heid beschlossen. Mit Beginn der Abschreibungen setzt auch die Auflösung der zugewiesenen Vorfinanzierungen ein. Die Auflösung erfolgt analog der Abschreibungen über die gesamte Nutzungsdauer in jährlich festen Tranchen. Im Budget 2018 waren diese Auflösungen noch nicht enthalten, da sich die Schulanlage noch im Bau befand. Siehe auch Kommentar zum Konto 2170.4893.00.

2180 Leitung Tagesstrukturen

2180.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a -Fr. 31'487 / -31.7 %)

Im Zusammenhang mit einem Stellenwechsel wurden die Pensen für die Administrativfunktionen bei den Tagesstrukturen um 20 % reduziert.

2180.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 25'000 / –)

Für die Supervision (Beratungsdienstleistungen) zur Unterstützung der pädagogischen Leitung der Tagesstrukturen wurden Fr. 10'000 und für deren fachliche Unterstützung betreffend Aufbau eines Internen Kontrollsystems Fr. 15'000 budgetiert.

2181 Tagesfamilien

2181.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a -Fr. 20'235 / -10.7 %)

Die Betreuungsstunden wurden dem Niveau der Rechnung 2017 angepasst. Im Budget 2018 wurde mit einer höheren Nachfrage nach Tagesmüttern gerechnet.

2181.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte (a -Fr. 24'580 / -24.6 %)

Der Subventionsbedarf wurde an den Rechnungswert 2017 angepasst. Bei der Erstellung des Budget 2018 wurde noch von einer höheren Kinderzahl und damit von einem höheren Subventionsbedarf ausgegangen.

2182 Mittagstisch

2182.4910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (e -Fr. 55'952 / -26.2 %)

Der Bezug der Mahlzeiten vom Mittagstisch wurde an die geplanten Auslastungen für die Schulergänzende Betreuung (SEB) und für das Tagesheim angepasst. Beide Bereiche gehen von tieferen Belegungszahlen aus. Die Budgetabweichung beträgt für das Tagesheim rund Fr. 44'350 (Konto 5451.3910.00) und für die Schulergänzende Betreuung (SEB) Fr. 11'600. Siehe auch Kommentar zum Konto 2183.3910.00.

2183 Schulergänzende Betreuung

2183.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte (a -Fr. 60'992 / -44.3 %)

Der Subventionsbedarf wurde an die tiefere Auslastung angepasst. Bei der Erstellung des Budget 2018 wurde noch von einer höheren Kinderzahl und damit von einem höheren Subventionsbedarf ausgegangen. Siehe auch Kommentar zu den Konten 2183.3910.00, 2183.4260.00 und 2183.4610.00.

2183.3910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (a -Fr. 44'352 / -25.5 %)

Aufgrund der tieferen Belegungszahlen wurde das Budget für Mahlzeitenbezug von der Küche vom Mittagstisch entsprechend angepasst. Im Vergleich zu 2018 werden für rund Fr. 44'350 weniger Mahlzeiten bezogen. Siehe auch Kommentar zum Konto 2182.4910.00.

2183.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e -Fr. 199'842 / -31.8 %)

Der Ausbau des Angebots und die Entwicklung der Nachfrage im Bereich der Schulergänzenden Betreuung (SEB) wurde im Budget 2018 zu optimistisch dargestellt. Das Budget wurde an die neue geplante Auslastung angepasst. Siehe auch Kommentar zum Konto 2183.3910.00, 2183.3637.00 und 2183.4610.00.

2183.4610.00 | Entschädigungen vom Bund (e -Fr. 40'000 / -57.1 %)

Im Budget 2018 waren für die Anschubfinanzierungen durch den Bund für die Schulergänzende Betreuung (SEB) im Schulhaus Loog Fr. 30'000 und im Schulhaus Lange Heid Fr. 40'000 eingestellt. Für 2019 werden Bundesgelder von Fr. 10'000 für die SEB im Schulhaus Loog (letzte Tranche) sowie von Fr. 20'000 im Schulhaus Lange Heid erwartet. Die Höhe der Bundessubventionen, welche auf drei Jahre befristet sind, ist von der Kinderzahl, dem erbrachten Angebot sowie den vom Bund verfügbaren Krediten abhängig.

2192 Volksschule, sonstiges

2192.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a +Fr. 43'965 / +36.7%)

Der Gemeinderat hat ein zusätzliches 50 % Pensum für die Schulsozialarbeit im Budget eingestellt.

3290 Kultur, sonstiges

3290.3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial (a +Fr. 24'700 / –)

Auf diesem Konto werden diverse Materialien (Bastelmaterial, Weihnachtskugeln etc.) für den Adventsanlass Fr. 7'700 und für Gestaltungsarbeiten vor der Gemeindeverwaltung Fr. 12'000 sowie für «Give-aways» bei Anlässen Fr. 5'000 budgetiert. Im Budget 2018 wurden die Ausgaben für die Kommunikationsanlässe gesamthaft auf dem Konto 0120.3199.00 eingestellt. Für das vorliegende Budget wurden die Kosten für die Kommunikationsanlässe nach den gesetzlichen Kontierungsvorschriften erfasst. Siehe auch Kommentar zum Konto 0120.3199.00.

3290.3199.00 | Übriger Betriebsaufwand (a -Fr. 25'000 / -92.6%)

Im Budget 2018 waren für das Einweihungsfest der neuen Schulanlage Lange Heid Fr. 25'000 eingestellt, welche nun entfallen.

3410 Übriger Sport

3410.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a +Fr. 20'000 / –)

Für den Etappenstart der Tour de Suisse im Juni 2019 hat der Gemeinderat mit GRB Nr. 319 vom 24. Juli 2018 als Fördermassnahme des Standortmarketings Fr. 20'000 ins Budget aufgenommen.

3415 Kultur- und Sportzentrum

3415.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a +Fr. 22'325 / +11.7%)

Neu wurde eine eigenständige Administrationsfunktion (Marketingverantwortliche) für das Kultur- und Sportzentrum (KUSPO) geschaffen. Bis 2018 waren diese Arbeiten Teil der Sekretariatsfunktion der Bauverwaltung, weshalb nur ein Anteil der Lohnkosten der Funktion 3415 «Kuspo» zugeordnet wurde.

3415.3120.00 | Ver- und Entsorgung (a +Fr. 23'700 / +23.9%)

Der Budgetwert für den Energieverbrauch wurde an den Durchschnittwert der letzten drei Jahre angepasst. Im Vergleich zum Budget 2018 mussten die Energiekosten um Fr. 23'700 erhöht werden.

3415.4472.00 | Benützungsgebühren Liegenschaften VV (e +Fr. 50'000 / +13.2%)

Die Vermietung der KUSPO-Räumlichkeiten erfreut sich grosser Beliebtheit (>=300 Tage pro Jahr). Schon 2017 konnten aufgrund von Umbauten anderer nicht zur Verfügung stehender Mietobjekte Zusatzeinnahmen von rund Fr. 42'000 generiert werden. Im 2018 setzt sich dieser Trend fort, weshalb die budgetierten Einnahmen 2019 an den Wert der Rechnung 2017, respektive an die Hochrechnung für 2018 angepasst wurden.

3420 Freizeit

3420.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a +Fr. 62'500 / +1'329.8%)

Für die Erstellung und Einrichtung eines Bewegungsparks für Senioren, einer sog. «Workout-Anlage», wurde im Budget ein Betrag von Fr. 60'000 eingestellt. Für die jährlichen Sicherheitschecks auf dem Robinsonspielplatz durch eine externe Firma wurden neu Fr. 2'500 mit ins Budget aufgenommen.

4120 Kranken- und Pflegeheime

4120.3614.00 | Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (a +Fr. 343'000 / +13.7%)

Der Budgetwert der Beiträge an die Alters- und Pflegeheime beruht einerseits auf der Hochrechnung der im 2018 anfallenden Kosten. Zusätzlich beabsichtigt der Regierungsrat auf den 1. Januar 2019 die Tarife der Pflegenormkosten um rund 8.5 % zu erhöhen. Für die Baselbieter Gemeinden würde dies Mehrkosten von rund Fr. 32.20 pro Einwohner, respektive für Münchenstein bei aktuell rund 12'200 Einwohnern Fr. 393'000, bedeuten.

4310 Alkohol- und Drogenprävention

4310.3611.00 | Entschädigungen an Kanton (a +Fr. 90'000 / +300.0%)

In den vergangenen Jahren war der Drogenentzug für Münchenstein kein grosses Thema. Das Budget basierte deshalb jeweils auf den Durchschnittswerten der letzten drei Jahre. Im Jahr 2017 waren aber laufend vier bis fünf Personen in Therapien. Aktuell sind vier Personen in Behandlung. Das Budget wurde an den erhöhten Bedarf angepasst.

4331 Kinder- und Jugendzahnpflege

4331.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 90'000 / +17.0%)

Ab Juni 2018 wurde auf den neuen Zahnarzttarif «DENTOTAR» umgestellt. Das Amt für Gesundheit BL rechnet mit einer Kostensteigerung von rund 16–18%. Durch die Anpassung der Zahnarzttarife erhöhen sich auch die Eltern- und Kantonsbeiträge. Netto wird aus der Tarifierpassung von einer Nettomehrbelastung von Fr. 10'000 ausgegangen. Siehe auch Kommentar zum Konto 4331.4260.00.

4331.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 70'000 / +16.7%)

Ab Juni 2018 wurde auf den neuen Zahnarzttarif «DENTOTAR» umgestellt. Das Amt für Gesundheit BL rechnet mit einer Kostensteigerung von rund 16–18%. Durch die Anpassung der Zahnarzttarife erhöhen sich auch die Eltern- und Kantonsbeiträge. Netto wird aus der Tarifierpassung von einer Nettomehrbelastung von Fr. 10'000 ausgegangen. Siehe auch Kommentar zum Konto 4331.3132.00.

5320 Ergänzungsleistungen AHV

5320.3631.00 | Beiträge an Kanton (a -Fr. 589'800 / -20.6%)

Der Landrat hat am 15. Juni 2017, gültig ab dem 1. Januar 2018, eine Gesetzesänderung beschlossen, welche den Regierungsrat verpflichtet, die anerkannten Heimtaxen der Alters- und Pflegeheime im Kanton BL bei den EL-Bezüglern auf Verordnungsstufe zu begrenzen (sog. EL-Obergrenze). Der Regierungsrat hat die EL-Obergrenze im Jahr 2018 auf 200 Franken pro Tag festgelegt. Danach sinkt die EL-Obergrenze jedes Jahr um Fr. 10 und wird ab dem Jahr 2021 bei Fr. 170 pro Tag fixiert. Im Jahr 2019 beträgt die EL-Obergrenze somit Fr. 190. Dadurch werden die Kosten der EL für die Gemeinden sinken. Dafür müssen die Gemeinden neu die Taxen oberhalb dieser EL-Obergrenze mittels sogenannter Zusatzbeiträge für ihre Pflegeheimbewohner übernehmen. Gemäss aktuellen Erwartungen wird der im Jahr 2019 auf die Gemeinden entfallende EL-Anteil rund Fr. 53.6 Mio. oder rund Fr. 185 pro Einwohner betragen. Im Budget 2018 wurde mit einem EL-Anteil von Fr. 67.4 Mio. oder rund Fr. 235 pro Einwohner gerechnet. Siehe auch Kommentar zum Konto 5350.3637.00.

5350 Leistungen an Alter

5350.3637.00 | Beiträge an private Haushalte (a +Fr. 392'375 / +61.4%)

Der Landrat hat am 15. Juni 2017, gültig ab dem 1. Januar 2018, eine Gesetzesänderung beschlossen, welche den Regierungsrat verpflichtet, die anerkannten Heimtaxen der Alters- und Pflegeheime im Kanton BL bei den EL-Bezüglern auf Verordnungsstufe zu begrenzen (sog. EL-Obergrenze). Der Regierungsrat hat die EL-Obergrenze im Jahr 2018 auf 200 Franken festgelegt. Danach sinkt die EL-Obergrenze jedes Jahr um Fr. 10 und wird dann im Jahr 2021 bei Fr. 170 fixiert. Im Jahr 2019 beträgt die EL-Obergrenze somit Fr. 190. Dadurch werden die Kosten der EL für die Gemeinden sinken. Dafür müssen die Gemeinden neu die Taxen oberhalb dieser EL-Obergrenze mittels sogenannten Zusatzbeiträgen für ihre Pflegeheimbewohner übernehmen. Die Gemeinden sind zudem frei, die zu entrichtenden Zusatzbeiträge auf der Basis eines Reglements individuell festzulegen oder zu begrenzen. Im Zeitpunkt der Budgeterstellung liegt noch kein derartiges Reglement vor. Die zu erwartenden Zusatzbeiträge für die aktuell 113 unterstützungsberechtigten Personen belaufen sich für Münchenstein auf insgesamt rund Fr. 1'031'000, was einer Zunahme gegenüber dem Budget 2018 von Fr. 392'375 entspricht. Im Budget 2018 wurde nur mit 70 unterstützungsberechtigten Personen gerechnet. Siehe auch Kommentar zum Konto 5320.3631.00.

5451 Kinderkrippen und Kinderhorte

5451.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 29'000 / +2'900.0%)

Mit GRB Nr. 226 vom 5. Mai 2018 hat der Gemeinderat der Mandatsvergabe an die Firma Communis GmbH zugestimmt und einen Betrag von Fr. 32'700 zulasten seiner Finanzkompetenz 2018 für die Fachbegleitung zur Prüfung

eines allfälligen Wechsels von der Objekt- zur Subjektfinanzierung bei den familienergänzenden Tagestrukturen gesprochen. Daneben soll auch die Neuausrichtung des Tagesheims fachlich begleitet werden. Für diese Neuausrichtung ist ebenfalls eine Zusammenarbeit mit der Firma Communis GmbH angedacht. Im Budget wurde dazu ein Betrag von Fr. 25'000 eingestellt.

5720 Sozialhilfe

5720.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a +Fr. 90'000 / +60.0%)

Der Budgetwert basiert auf der Hochrechnung für 2018. Der Bedarf nach Deutschkursen oder Integrationsprogrammen steigt weiter an, da ein höherer Anteil an fremdsprachigen Ausländern erwartet wird. Siehe auch Kommentar zum Konto 5720.4611.00.

5720.3910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (a -Fr. 20'500 / -18.5%)

Die Umlagen des eigenen Integrationsprogramms für Sozialhilfebezüger im Bereich Sozialhilfe (5720) wurden an den Wert der Rechnung 2017 angepasst. Im Budget 2018 wurde noch von einer höheren Auslastung ausgegangen.

5720.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (e +Fr. 105'000 / +105.0%)

Bei den Rückerstattungen für Integrationsmassnahmen basiert der Budgetwert auf der aktuellen Hochrechnung für 2018 und den Werten der Rechnung 2017. Da der Bedarf nach Deutschkursen und Integrationsprogrammen weiter ansteigt, fallen auch die Rückerstattungen durch den Kanton entsprechend höher aus. Siehe auch Kommentar zum Konto 5720.3636.00.

5722 Sozialhilfe Asylbereich

5722.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a +Fr. 30'000 / +12.0%)

Die Zahl der Flüchtlinge aus dem B-Bereich steigt laufend an. Damit verbunden ist auch ein Anstieg bei den Bemühungen, diese innerhalb der ersten 5 Jahre zu integrieren, da anschliessend die Kosten zulasten der Gemeinde gehen. Derzeit sind 110 von total 440 Personen betroffen. Siehe auch Kommentar zum Konto 5722.4611.00.

5722.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (e +Fr. 260'000 / +13.5%)

Aufgrund der Erhöhung der Fallzahlen haben sich auch die kantonalen Zuschüsse erhöht. Die Budgetzahlen 2019 basieren auf der aktuellen Hochrechnung 2018 und den Werten der Rechnung 2017. Von Seiten der Gemeinde werden grosse Anstrengungen unternommen, um den Flüchtlingen in den ersten fünf Jahren nach der Einreise eine Integration zu ermöglichen. Die Belastungen für die Gemeinden aus dem Bereich 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 Kommentar zum Konto 5722.3636.00.

5730 Asylwesen

5730.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 75'000 / –)

Das Wohnheim für Asylsuchende ist etwas in die Jahre gekommen und ist sanierungsbedürftig. Für externe Planungshonorare und Beratungsdienstleistungen wurden Fr. 75'000 zulasten der Erfolgsrechnung budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 5730.3144.00.

5730.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a +Fr. 65'000 / +251.9%)

Das Wohnheim für Asylsuchende ist etwas in die Jahre gekommen und ist sanierungsbedürftig. Für dringende Unterhaltsarbeiten und Kleinreparaturen wurden Fr. 65'000 zulasten der Erfolgsrechnung budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 5730.3132.00.

5790 Übriges Sozialwesen

5790.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a +Fr. 37'500 / +19.9%)

Im Budget 2018 waren die Kosten für die Betreuung des Wohnheims für Asylsuchende durch die Firma ORS irrtümlich um Fr. 40'000 zu tief angesetzt worden. Die von der Firma ORS in Rechnung gestellten Kosten von Fr. 170'000 pro Jahr sind seit mehreren Jahren konstant. Der Budgetwert entspricht der Eingabe der Firma ORS für 2019.

5790.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 32'000 / +78.0%)

Die Entwicklung des Quartiers Lange Heid wird schon seit mehreren Jahren durch die Firma Oekoskop AG, Basel, unterstützt. Im Budget wurden dafür Fr. 25'000 eingesetzt. In den Vorjahren waren diese Kosten in der Funktion Raumplanung (7900) enthalten. Das Budget für Integrationsberatungen wurde um Fr. 7'000 auf neu Fr. 10'000 erhöht.

5790.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a +Fr. 28'000 / +147.4%)

Der Verein Familienzentrum Münchenstein (FAZ) betreibt ein Familienzentrum auf dem Schulareal der Langen Heid in Münchenstein. Das ist in erster Linie ein Ort der Begegnung. Den Besucherinnen und Besuchern bietet es die Möglichkeit, sich in ungezwungener Atmosphäre zu treffen, Informationen und Erfahrungen auszutauschen und über Fragen des Alltags sowie vor allem über Erziehungsfragen zu sprechen. Damit soll die Selbsthilfe- und Nachbarschaftshilfe unterstützt und gefördert werden. Der Verein bietet der Münchensteiner Bevölkerung Kurse im Bereich Familien- und Erziehungsalltag an sowie Vorträge und Podiumsgespräche zu aktuellen Themen, die Familien betreffen. Die Elternbildung ist der Hauptgegenstand dieser Leistungsvereinbarung. Mit seinen Kursen stellt der Verein ein sinn- und anspruchsvolles Angebot für Familien bereit: Er bietet den Kursteilnehmenden Gelegenheit zu sozialen Kontakten und leistet einen wichtigen Beitrag zur Attraktivität des Wohnplatzes Münchenstein. An seiner Sitzung vom 6. März 2018 (GRB 114) hat der Gemeinderat der Leistungsvereinbarung mit dem Verein FAZ zugestimmt. Darin wurde nicht nur zugesichert, die Räumlichkeiten des Gebäudes Nr. 8 des Schulareals Lange Heid unentgeltlich nutzen zu dürfen, sondern auch einen Kostenzuschuss für seine Aktivitäten zu leisten. Im Budget wurden dafür Fr. 26'000 eingestellt.

6150 Gemeindestrassen/Werkhof

6150.3052.00 | Pensionskassen (a +Fr. 22'346 / +15.1%)

Infolge des neuen Beitragsplanes in der Pensionskasse steigen die Pensionskassenbeiträge an. Siehe auch Kommentar zum Konto 0220.3052.00.

6150.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a +Fr. 33'000 / +113.4%)

Das Fahrzeug- und Maschinenprogramm wird jährlich überprüft und dem Bedarf angepasst. Im 2019 sind für ein Heisswassergerät zur Unkrautbekämpfung Fr. 35'000 eingestellt. Die Heisswassermethode stellt eine umweltverträgliche, chemikalienfreie Art zur Bekämpfung von unerwünschtem Pflanzenwuchs im Fahrbahn- und Trottoirbereich dar. Für einen neuen Anhänger sind Fr. 6'500 und für einen Gefahrenstoffschränk Fr. 2'500 budgetiert. Die im Budget 2018 eingestellten Fr. 14'000 für einen Universalgreifer der Marke «Kinshofer» entfallen.

6150.3131.00 | Planungen und Projektierungen Dritter (a -Fr. 75'000 / -57.7%)

Die im Budget 2018 eingestellten Planungsarbeiten für die Bottmingerstrasse von Fr. 50'000 und für den Lehenrain von Fr. 40'000 sind abgeschlossen. Neue grössere Planungsarbeiten für das Strassenwesen sind für 2019 nicht vorgesehen.

6150.3144.00 | Unterhalt Hochbauten Werkhof (a -Fr. 52'400 / -64.3%)

Im Budget 2018 waren für den Ersatz einer Ultrafiltrationsanlage Fr. 35'000 und für den Folienersatz beim Treibhaus Fr. 20'000 eingestellt. Im 2019 sind zulasten der Erfolgsrechnung lediglich kleinere Unterhaltsarbeiten vorgesehen.

7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

7101.3131.00 | Planungen und Projektierungen Dritter (a +Fr. 37'000 / +148.0%)

Zu den notwendigen Voraussetzungen für den Erhalt oder die Zuteilung von Grundwasser-Konzessionen gehören das Vorliegen von Gefährdungsabschätzungen samt zugehöriger Massnahmen sowie eine Schutzzonenausweisung. Sofern die laufenden Abklärungen betreffend Grundwassernutzung Brüglingerebene positive Ergebnisse zeigen, muss der Weiterbetrieb der Pumpwerke Ehinger, Hofmatt und Au einschliesslich deren notwendige Anpassungen der bestehenden Schutzzonen grundsätzlich überprüft werden. Für diese Arbeiten wurden Fr. 50'000 budgetiert.

7101.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a +Fr. 58'950 / +89.6%)

Aufgrund des hohen Trinkwasserverlustes im Leitungsnetz ist eine Netzuntersuchung mittels Druckeinspeise-Methode geplant. Mit dieser Methode können über 90 % der Verluste erfasst und lokalisiert werden. Anhand der Aufzeichnungen über die Verlustmengen je gemessener Strecke können Leitungslecks gezielt repariert und damit Verluste gesenkt werden. Letztlich können damit auch die Reparaturkosten optimiert werden. Im Budget wurden dafür Fr. 70'000 eingestellt.

7101.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a -Fr. 46'577 / -26.5 %)

In den letzten Jahren konnten grosse Anschlussbeiträge in Rechnung gestellt werden. Diese werden zur Direktabschreibung der bestehenden Anlagen verwendet. Damit sinken die Abschreibungen um rund Fr. 46'000.

7101.3510.00 | Einlagen in Spezialfinanzierungen (a -Fr. 53'012 / -100.0 %)

Das Budget der Wasserversorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von Fr. 69'416 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss (Budget Vorjahr: Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 53'012). Siehe auch Kommentar zum Konto 7101.4510.00.

7101.4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (e +Fr. 69'416 / –)

Das Budget der Wasserversorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von Fr. 69'416 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss (Budget Vorjahr: Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 53'012). Siehe auch Kommentar zum Konto 7101.3510.00.

7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

7201.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a -Fr. 37'591 / -29.9 %)

In den letzten Jahren konnten grosse Anschlussbeiträge in Rechnung gestellt werden. Diese müssen zur Direktabschreibung bestehender Anlagen verwendet werden. Damit sinken die Abschreibungen um rund Fr. 38'000 gegenüber dem Budget 2018.

7710 Friedhof und Bestattung

7710.3111.00 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a -Fr. 20'000 / -87.0 %)

Der Ersatz von Fahrzeugen und Maschinen unter Fr. 50'000 wird zulasten der Erfolgsrechnung budgetiert und verbucht. Das Fahrzeug- und Maschinenprogramm wird jährlich überprüft und dem Bedarf angepasst. Im Jahr 2018 wurde für die Beschaffung eines Aufsitzmähers Fr. 20'000 als einmalige Ausgabe budgetiert. Dieser Posten entfällt im 2019.

7710.4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (e -Fr. 150'000 / -51.0 %)

An der Gemeindeversammlung vom 10. Dezember 2018 beabsichtigt der Gemeinderat einen Gegenvorschlag zum Antrag der SVP zur Gebührensenkung der Bestattungskosten zu unterbreiten. Die daraus erwarteten Mindereinnahmen bei Annahme des Gegenvorschlags des Gemeinderates werden auf Fr. 150'000 pro Jahr geschätzt.

7900 Raumplanung

7900.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a +Fr. 36'000 / +361.8 %)

Nach dem Beschluss des Souveräns an der Gemeindeversammlung vom 12. März 2018, dem Verein Birsstadt beizutreten, fallen künftig jährliche Mitgliederbeiträge in der Höhe von Fr. 3.00 pro Einwohner, respektive Fr. 36'000 an.

8730 Übrige Energie

8730.3149.00 | Unterhalt übrige Sachanlagen (a +Fr. 30'000 / –)

Der Vertrag mit der «Vereinigung Photovoltaikanlage-Lange Heid» aus dem Jahre 1990 sieht vor, dass der Renovationsfonds Photovoltaikanlage Lange Heid zur Finanzierung von Ersatzanlagen verwendet werden kann. Per 31. Dezember 2017 wies der Fonds noch einen Saldo von Fr. 31'821 auf. Nach Inbetriebnahme der neuen Solaranlage auf dem Dach des Schulhauses Lange Heid soll der Rest des Fonds im 2019 aufgelöst werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 8730.4511.00.

8730.4511.00 | Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals (e +Fr. 30'000 / –)

Der Vertrag mit der «Vereinigung Photovoltaikanlage-Lange Heid» aus dem Jahre 1990 sieht vor, dass der Renovationsfonds Photovoltaikanlage Lange Heid zur Finanzierung von Ersatzanlagen verwendet werden kann. Per 31. Dezember 2017 wies der Fonds noch einen Saldo von Fr. 31'821 auf. Nach Inbetriebnahme der neuen Solaranlage auf dem Dach des Schulhauses Lange Heid soll der Rest des Fonds im 2019 aufgelöst werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 8730.3149.00.

9100 Steuern aktuelles Jahr

9100.4002.00 | Quellensteuern natürliche Personen (e +Fr. 253'000 / +14.7%)

Der Budgetwert wurde an den Wert der Rechnung 2017 angepasst. Im Vergleich zum Budget 2018 wird mit einer Zunahme von Fr. 253'000 gerechnet. 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.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622.00 | Horizontaler Finanzausgleich (a -Fr. 523'290 / -20.8%)

Der Beitrag an den Horizontalen Finanzausgleich 2019 basiert auf den Steuereinnahmen und der Steuerkraft des Rechnungsjahres 2018. Aufgrund der aktuellen Steuerhochrechnungen für 2018 (Stand: Rechnungslauf August 2018) ist mit zusätzlichen Steuererträgen aus Vorjahren von rund Fr. 680'000 v. a. aus den Jahren 2016 und 2017 zu rechnen. Für das laufende Jahr 2018 werden zusätzliche Steuereinnahmen von rund Fr. 1.7 Mio. im Vergleich zum Budgetwert erwartet. Bedingt durch das neu vom Kanton festgelegte Ausgleichsniveau von Fr. 2'606 resultiert trotz dieser zusätzlich erwarteten Steuereinnahmen eine um Fr. 523'290 tiefere Zahlung in den horizontalen Finanzausgleich im Vergleich zum Budget 2018.

9300.4621.00 | Sonderlastenabgeltung (e +Fr. 152'700 / +27.0%)

Der für das Budget zu berücksichtigende Wert entspricht nach den Vorgaben des Kantons der mit dem Finanzausgleich im 2018 erhaltenen Zahlung. Diese fiel um rund Fr. 152'700 höher aus als im Vorjahr. Es handelt sich um die Abgeltung von Sonderlasten aus der Sozialhilfe.

9610 Zinsen

9610.3406.00 | Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten (a -Fr. 166'290 / -21.2%)

Auf diesem Konto werden die Zinszahlungen für externe Darlehen budgetiert. Aktuell betragen die externen Darlehensschulden der Gemeinde Fr. 52.5 Mio. Im Zeitpunkt der Budgeterstellung ist geplant, die beiden im November und Dezember 2018 auslaufenden Darlehen von total Fr. 5.5 Mio. aus der vorhandenen Liquidität zurückzuzahlen. Damit könnten die externen Darlehensschulden per Ende 2018 bis auf Fr. 47.0 Mio. reduziert werden. Bei den im Januar 2019 auslaufenden Darlehen von total Fr. 5.0 Mio. wird erwartet, diese zu günstigeren Konditionen refinanzieren zu können. In der Summe wird mit einer Zinseinsparung gegenüber dem Budget 2018 von rund Fr. 166'000 gerechnet.

9630 Liegenschaften des FV allgemein

9630.4411.00 | Realisierte Gewinne auf Sachanlagen (e -Fr. 3'751'937 / -86.2%)

Im Budget 2018 wurden die Buchgewinne aus dem geplanten Verkauf der Liegenschaft an der Tramstrasse 38 (Parzelle 856) von rund Fr. 247'000 sowie aus zwei Nachtragszahlungen für bereits veräusserte Grundstücke von total Fr. 4.1 Mio. für die Grundstücke an der Bahnhofstrasse 3a (Parzelle 799) und für am Steinweg 15 (Parzelle 2122) budgetiert. Der Verkauf der Parzelle 2122 konnte im Juni 2018 abgeschlossen werden. Im Budget wurde die vertraglich vereinbarte Nachtragszahlung von Fr. 600'040 eingestellt. Die Nachtragszahlungen werden aufgrund der durch den Beschluss des Regierungsrates rechtsgültigen Zonenplanrevision und der darunter liegenden Quartierpläne fällig.

9631 Liegenschaften des FV vermietet

9631.3430.00 | Baulicher Unterhalt FV (a +Fr. 126'775 / +307.7%)

Tramstrasse 38: Für Malerarbeiten an der Fassade und am Holzwerk, respektive um verwitterte Bauteile vor Wassereintritt zu schützen und den Altanstrich aufzufrischen, wurden Fr. 68'500 budgetiert.

Gruthweg 3: Für Malerarbeiten an der Fassade und am Holzwerk, respektive um verwitterte Bauteile vor Wassereintritt zu schützen und den Altanstrich aufzufrischen, wurden Fr. 67'800 budgetiert. Im Gegenzug entfallen die im Budget 2018 eingestellten Fr. 10'000 für Malerarbeiten an der Brandmauer (Westfassade).

Einwohnergemeinde Münchenstein		FINANZKENNZAHLEN BUDGET 2019					
Kennzahl	Kantonale Richtwerte	Budget 2019		Budget 2018		Ø 5 Jahre	
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	Wert	Wert
Selbstfinanzierungsgrad	-Gesamthaushalt	19%	-	75%	50%	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.	
	-Allgemeiner Haushalt	22%	-	69%	47%		
	-Spezialfinanzierung Wasser	15%	-	N/V	N/V		
	-Spezialfinanzierung Abwasser	N/V	-	N/V	N/V		
Zinsbelastungsanteil		0.3%	Gut	0.5%	0.6%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht	
Kapitaldienstanteil		6.0%	Tragbare Belastung	5.2%	5.7%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung	
Selbstfinanzierungsanteil		2%	Schlecht	7%	6%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht	
Investitionsanteil		10%	Mittlere Investitionstätigkeit	12%	19%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >40%: Sehr starke Investitionstätigkeit	

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

	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG						
Betriebliches Ergebnis:	63'542'684	62'054'693	61'900'281	63'685'647	105'645'708.22	115'746'477.82
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss		4'985'956		4'849'387	2'516'056.89	
Ergebnis aus Finanzierung:	2'811'298		6'438'086		14'525'315.66	
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):		2'174'658	1'588'699		17'041'372.55	
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						6'940'602.95
Ausserordentliches Ergebnis:	686'667		196'667			
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):		1'487'991	1'785'366		10'100'769.60	
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
INVESTITIONSRECHNUNG						
Zunahme der Nettoinvestitionen	5'993'000	1'173'233	6'845'288	1'180'950	9'951'942.98	1'302'504.90
Abnahme der Nettoinvestitionen		4'819'767		5'664'338		8'649'438.08

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaufwand	6'133'738	1'520'651 4'613'087	5'756'116	1'486'701 4'269'415	15'464'405.94	1'642'713.60 13'821'692.34
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoaufwand	2'352'991	1'384'000 968'991	2'346'622	1'385'775 960'847	2'205'207.20	1'455'934.64 749'272.56
2 BILDUNG Nettoaufwand	17'071'320	2'539'497 14'531'823	16'897'410	2'377'441 14'519'969	35'502'039.88	2'168'466.95 33'333'572.93
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Nettoaufwand	2'141'382	626'170 1'515'212	1'854'949	577'100 1'277'849	1'921'787.24	637'331.01 1'284'456.23
4 GESUNDHEIT Nettoaufwand	4'746'057	556'500 4'189'557	4'172'965	475'000 3'697'965	3'920'238.83	458'153.40 3'462'085.43
5 SOZIALE SICHERHEIT Nettoaufwand	16'272'354	5'719'209 10'553'145	15'551'556	5'360'569 10'190'987	14'841'861.87	5'948'948.42 8'892'913.45
6 VERKEHR Nettoaufwand	4'513'366	709'100 3'804'266	4'557'046	722'400 3'834'646	7'539'885.85	783'309.32 6'756'576.53
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoaufwand	6'836'443	4'993'643 1'842'800	6'783'949	5'097'663 1'686'286	6'591'203.37	5'281'556.03 1'309'647.34
8 VOLKSWIRTSCHAFT Nettoertrag	55'578 311'782	367'360	20'461 312'779	333'240	22'653.00 31'3838.69	336'491.69
9 FINANZEN UND STEUERN Nettoertrag	3'419'455 40'219'108	43'638'563	3'959'207 41'910'551	45'869'758	17'636'425.04 79'397'147.72	97'033'572.76
Total Ertragsüberschuss	63'542'684	62'054'693	61'900'281 1'785'366	63'685'647	105'645'708.22 10'100'769.60	115'746'477.82
Total Aufwandüberschuss	63'542'684	1'487'991	63'685'647	63'685'647	115'746'477.82	115'746'477.82

Artengliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017			
	Konto	Bezeichnung	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3		A U F W A N D						
30		PERSONALAUFWAND						
300		Behörden und Kommissionen						
3000		Behörden und Kommissionen	63'542'684		61'900'281		105'645'708.22	
			25'971'620		25'968'134		26'648'115.66	
			455'200		438'238		412'692.35	
			455'200		438'238		412'692.35	
301		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
3010		Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'074'340		10'768'606		10'507'106.07	
			11'074'340		10'768'606		10'507'106.07	
302		Löhne der Lehrkräfte						
3020		Löhne der Lehrkräfte	9'896'262		10'247'054		9'937'949.60	
			9'896'262		10'247'054		9'937'949.60	
303		Temporäre Arbeitskräfte						
3030		Temporäre Arbeitskräfte						
304		Zulagen						
3040		Erziehungszulagen	258'975		286'422		275'158.20	
			258'975		286'422		275'158.20	
305		Arbeitgeberbeiträge						
3050		AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'882'063		3'729'196		5'194'674.89	
			1'357'446		1'355'275		1'276'571.63	
3052		Pensionskassen	1'975'888		1'828'230		3'402'947.36	
3053		Unfallversicherungen	158'345		157'575		147'855.60	
3054		Familienausgleichskasse	285'737		287'276		272'016.00	
3055		Krankentaggeldversicherungen	104'647		100'840		95'284.30	
306		Arbeitgeberleistungen						
3062		Teuerungszulagen auf Renten	89'300		208'968		168'192.50	
3064		Überbrückungsrenten	89'300		152'568		139'992.50	
					56'400		28'200.00	
309		Übriger Personalaufwand						
3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	315'480		289'650		152'342.05	
3091		Personalkrütterung	222'620		217'450		84'120.75	
3099		Sonstiger Personalaufwand	11'950		10'950		8'671.20	
			80'910		61'250		59'550.10	
31		SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND						
310		Material- und Warenaufwand						
			9'415'535		8'652'775		8'083'863.02	
			1'339'295		1'293'380		1'201'656.21	

Artengliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto						
Bezeichnung						
3100	141'090		140'850		135'308.03	
3101	629'150		604'150		576'200.11	
3102	233'590		221'400		181'939.85	
3103	69'050		65'160		58'276.62	
3104	195'765		192'520		200'115.73	
3105	68'000		68'000		48'257.97	
3109	2'650		1'300		1'557.90	
311	614'094		575'776		580'588.52	
3110	54'650		72'000		56'989.88	
3111	369'020		320'766		368'826.64	
3112	33'200		37'850		25'275.55	
3113	73'560		62'560		102'684.30	
3118	60'050		50'650		15'857.25	
3119	23'614		31'950		10'954.90	
312	978'310		924'760		934'746.00	
3120	978'310		924'760		934'746.00	
313	3'803'604		3'259'549		2'942'754.13	
3130	1'341'760		1'242'053		1'112'410.09	
3131	408'000		453'000		318'234.00	
3132	1'529'980		1'030'800		1'054'386.70	
3133	268'200		290'600		245'777.25	
3134	141'736		144'794		129'809.50	
3137	57'890		58'902		51'769.39	
3138	56'038		39'400		30'367.20	
314	1'479'535		1'355'280		1'191'065.72	
3140	170'000		168'000		69'626.51	
3141	304'000		294'000		330'154.05	
3142						
3143	339'900		327'600		374'024.58	
3144	627'635		560'680		414'305.73	
3149	38'000		5'000		2'954.85	

Artengliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	566'290		556'120		412'352.55	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	5'900		10'200		5'16.40	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	275'930		310'640		232'336.19	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	13'830		19'000		18'744.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	255'680		210'130		155'342.51	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	13'950		6'150		5'413.45	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	312'387		335'710		366'454.35	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	219'450		243'190		239'912.80	
3161	Miete, Benützungskosten Mobilien	47'600		45'950		88'383.47	
3162	Raten für operatives Leasing	45'337		46'570		38'158.08	
317	Spesenentschädigungen	104'720		94'900		82'315.05	
3170	Reisekosten und Spesen	84'020		70'700		61'587.35	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	20'700		24'200		20'727.70	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	167'500		167'500		260'765.06	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-178'972.59	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'500		2'500		23'352.65	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					227'000.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	150'000		150'000		180'531.40	
3184	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					12'000.00	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	15'000		15'000		-3'146.40	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	50'800		89'800		111'165.43	
3190	Schadenersatzleistungen					4'920.50	
3192	Abgeltung von Rechten						
3199	Übriger Betriebsaufwand	50'800		89'800		106'244.93	
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGS-VERMÖGEN	2'889'260		2'380'957		2'468'728.82	
330	Abschreibungen Sachanlagen	2'745'013		2'264'388		2'376'708.22	

Artengliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'745'013		2'264'388		2'376'708.22	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	144'247		116'569		92'020.60	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	144'247		116'569		92'020.60	
34	FINANZAUFWAND	877'525		919'626		1'961'225.02	
340	Zinsaufwand	653'350		822'140		809'024.48	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	100		100		106.75	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000		7'500		18'515.78	
3403	Vergütungszinsen Steuern	30'000		30'000			
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	618'250		784'540		790'401.95	
341	Realisierte Verluste Finanzvermögen						
3411	Realisierte Verluste auf Sachanlagen						
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung						
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung						
343	Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	215'175		88'486		82'203.49	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	167'975		41'200		49'540.15	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	3'700		3'700		1'065.34	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzanlagen	43'500		43'586		31'598.00	
344	Wertberichtigungen Finanzanlagen					1'063'830.70	
3441	Wertberichtigung Sachanlagen					1'063'830.70	
349	Übriger Finanzaufwand	9'000		9'000		6'166.35	
3499	Übriger Finanzaufwand	9'000		9'000		6'166.35	
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	10'000		63'012		142'828.11	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	10'000		63'012		142'828.11	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen			53'012		112'828.11	

Artengliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	10'000		10'000		30'000.00	
36	TRANSFERAUFWAND						
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	22'898'066		22'401'447		20'948'211.49	
3610	Entschädigungen an Bund	4'752'140		4'276'200		4'114'642.95	
3611	Entschädigungen an Kanton	4'040		1'667'600		1'852'806.20	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'805'600		98'600		97'046.50	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	89'500		2'510'000		2'164'790.25	
362	Finanz- und Lastenausgleich	1'990'814		2'514'104		1'890'784.00	
3622	Horizontaler Finanzausgleich	1'990'814		2'514'104		1'890'784.00	
3623	Finanzierung Ausgleichsfonds						
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	15'597'141		15'086'319		14'399'722.94	
3631	Beiträge an Kanton	2'599'423		3'188'734		3'083'844.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	353'120		300'000		322'612.65	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	7'190		6'360		6'360.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'375'945		1'298'365		1'306'869.63	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	813'300		654'500		716'682.80	
3637	Beiträge an private Haushalte	10'448'163		9'638'360		8'963'353.86	
364	Wertberichtigungen Darlehen	98'562		98'562		98'562.50	
3640	Verwaltungsvermögen Wertberichtigung Darlehen Verwaltungsvermögen	98'562		98'562		98'562.50	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	459'409		426'262		444'499.10	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	459'409		426'262		444'499.10	
38	AUSSERORDENTLICHER AUFWAND					44'036'013.00	
389	Einlagen in das Eigenkapital					44'036'013.00	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen					32'600'000.00	

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven					11'436'013.00	
39	INTERNE VERRECHNUNGEN						
391	Dienstleistungen	1'480'678		1'514'330		1'356'723.10	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	596'888		660'740		543'576.45	
		596'888		660'740		543'576.45	
392	Pacht, Miete, Benützungskosten	190'140		204'140		184'653.90	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	190'140		204'140		184'653.90	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	619'750		572'950		550'373.75	
3930	Interne Verrechnungen Betriebs- und Verwaltungskosten	619'750		572'950		550'373.75	
394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	73'900		76'500		78'119.00	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	73'900		76'500		78'119.00	
4	ERTRAG		62'054'693		63'685'647		115'746'477.82
40	FISKALERTRAG		38'048'000		36'669'000		39'888'517.88
400	Steuern natürliche Personen		31'806'000		30'102'000		32'328'234.18
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		27'002'000		25'522'000		27'441'271.65
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		2'834'000		2'863'000		2'839'736.10
4002	Quellensteuern natürliche Personen		1'970'000		1'717'000		2'047'226.43
401	Steuern juristische Personen		6'242'000		6'567'000		7'560'283.70
4010	Ertragssteuern juristische Personen		3'939'000		4'011'000		4'530'840.95
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		2'303'000		2'556'000		3'029'442.75
41	REGALIEN UND KONZESSIONEN		375'300		373'900		370'221.19
410	Regalien		4'200		4'200		4'100.00
4100	Regalien		4'200		4'200		4'100.00
412	Konzessionen		371'100		369'700		366'121.19

Artengliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto Bezeichnung						
4120 Konzessionen		371'100		369'700		366'121.19
42		10'213'818		10'495'880		10'668'169.10
420 ENTGELTE		611'000		605'000		746'425.30
4200 Ersatzabgaben		611'000		605'000		746'425.30
421 Gebühren für Amtshandlungen		232'800		232'800		215'488.95
4210 Gebühren für Amtshandlungen		232'800		232'800		215'488.95
423 Schul- und Kursgelder		510'000		520'000		509'667.50
4230 Schulgelder						
4231 Kursgelder		510'000		520'000		509'667.50
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'016'450		5'195'150		5'103'903.89
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'016'450		5'195'150		5'103'903.89
425 Erlös aus Verkäufen		106'500		115'400		132'389.88
4250 Verkäufe		106'500		115'400		132'389.88
426 Rückerstattungen		3'239'068		3'319'530		3'465'982.87
4260 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'239'068		3'319'530		3'465'982.87
427 Bussen		498'000		508'000		494'310.71
4270 Bussen		498'000		508'000		494'310.71
43 VERSCHIEDENE ERTRÄGE						9'904.05
431 Aktivierung Eigenleistungen						
4310 Aktivierung Eigenleistungen auf Sachanlagen						
439 Übriger Ertrag						9'904.05
4390 Übriger Ertrag						9'904.05
44 FINANZERTRAG		3'688'823		7'357'712		16'486'540.68
440 Zinsertrag		482'000		482'000		494'787.15
4400 Zinsen flüssige Mittel		1'500		1'500		

Artengliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto Bezeichnung						
4401		500		500		776.20
4402	Zinsen Forderungen und Kontokorrente					
4403	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen	480'000		480'000		494'010.95
4407	Verzugszinsen Steuern					
	Zinsen langfristige Finanzanlagen					
441	Realisierte Gewinne Finanzvermögen	600'040		4'351'977		2'037'955.10
4411	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen	600'040		4'351'977		2'037'955.10
443	Liegenschaftsertrag Finanzvermögen	1'641'470		1'609'472		1'558'007.95
4430	Pacht- und Mietzins Liegenschaften Finanzvermögen	1'611'170		1'569'972		1'530'395.45
4432	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen	15'000		15'000		13'776.20
4439	Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen	15'300		24'500		13'836.30
444	Wertberichtigung Finanzanlagen					11'436'013.00
4443	Marktwertanpassungen Sachanlagen					11'436'013.00
445	Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen					
4451	Ertrag aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen					
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen	965'313		914'263		959'777.48
4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften Verwaltungsvermögen	398'718		400'218		396'612.48
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen	565'047		512'497		561'260.30
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'548		1'548		1'904.70
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	380'893		281'413		528'384.44
450	Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital					
4501	Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten					
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	380'893		281'413		528'384.44
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	350'893		281'413		523'384.44

Artengliederung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto Bezeichnung						
4511 Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		30'000				5'000.00
46 TRANSFERERTRAG		7'180'514		6'796'745		9'342'607.33
461 Entschädigungen von Gemeinwesen		4'115'300		3'857'300		4'364'902.90
4610 Entschädigungen vom Bund		30'000		70'000		29'660.80
4611 Entschädigungen vom Kanton		3'890'000		3'577'000		4'050'165.02
4612 Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		195'300		210'300		285'077.08
462 Finanz- und Lastenausgleich		7'18'500		565'800		2'658'095.00
4621 Sonderlastenabteilungen		7'18'500		565'800		565'832.00
4622 Horizontaler Finanzausgleich						2'092'263.00
463 Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		2'331'714		2'360'645		2'304'613.85
4630 Beiträge vom Bund		16'311		16'311		30'311.00
4631 Beiträge vom Kanton		2'203'403		2'234'334		2'185'258.55
4635 Beiträge von privaten Unternehmungen		112'000		110'000		85'044.30
4636 Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						4'000.00
469 Verschiedener Transferertrag		15'000		13'000		14'995.58
4699 Rückverteilungen		15'000		13'000		14'995.58
48 AUSSERORDENTLICHER ERTRAG		686'667		196'667		37'095'410.05
484 Ausserordentliche Finanzerträge						
4840 Ausserordentliche Finanzerträge						
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital		686'667		196'667		37'095'410.05
4893 Entnahmen aus Vorfinanzierungen		686'667		196'667		196'667.00
4896 Entnahmen aus Neubewertungsreserven						36'898'743.05
49 INTERNE VERRECHNUNGEN		1'480'678		1'514'330		1'356'723.10
491 Dienstleistungen		596'888		660'740		543'576.45
4910 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		596'888		660'740		543'576.45
492 Pacht, Mieten, Benützungsgebühren		190'140		204'140		184'653.90

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungsgebühren		190'140		204'140		184'653.90
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		6'19'750		572'950		550'373.75
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		6'19'750		572'950		550'373.75
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand		73'900		76'500		78'119.00
4940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		73'900		76'500		78'119.00
Total	Ertragsüberschuss						
	Aufwandüberschuss	63'542'684	62'054'693	61'900'281	63'685'647	105'645'708.22	115'746'477.82
			1'487'991	1'785'366		10'100'769.60	
Total		63'542'684	63'542'684	63'685'647	63'685'647	115'746'477.82	115'746'477.82

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG		1'520'651		1'486'701		1'642'713.60
01	Legislative und Exekutive	506'200		477'700		458'953.91	
011	Legislative	164'900		142'400		124'268.06	
0110	Legislative	164'900		142'400		124'268.06	
3000.00	Behörden und Kommissionen	61'000		44'900		34'808.50	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000		1'500		468.50	
3054.00	Familienausgleichskasse	300		300		99.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100		200			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	24'500		24'500		29'019.70	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					2'646.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	56'000		64'000		50'788.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000				702.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	600		400		570.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'900		2'100		1'037.76	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'500		2'500		2'128.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000		2'000		2'000.00	
012	Exekutive	341'300		335'300		334'685.85	
0120	Exekutive	341'300		335'300		334'685.85	
3000.00	Behörden und Kommissionen Gemeinderat	290'000		286'000		288'185.45	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'000		17'000		16'563.45	
3052.00	Pensionskassen						
3054.00	Familienausgleichskasse						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	4'000		4'000		3'671.15	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500		336.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'700		300		3'043.95	
3119.00	Übrige Anschaffungen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'600				240.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'000				6'584.75	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen					750.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					220.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'600		7'000		5'755.20	
3199.00	* Übriger Betriebsaufwand			20'500		9'335.45	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
02	Allgemeine Dienste	5'627'538	1'520'651	5'278'416	1'486'701	15'005'452.03	1'642'713.60
022	Allgemeine Dienste	5'213'212	993'311	4'895'955	970'711	4'590'866.69	1'103'597.05
0220	Allgemeine Dienste	5'213'212	993'311	4'895'955	970'711	4'590'866.69	1'103'597.05
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'968'727		2'746'386		2'656'500.15	
3040.00	Erziehungszulagen	43'338		43'880		38'938.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	190'592		176'086		162'560.40	
3052.00	* Pensionskassen	302'199		255'698		248'846.00	
3053.00	Unfallversicherungen	29'827		27'284		23'065.90	
3054.00	Familienausgleichskasse	40'078		37'027		34'658.70	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	32'975		31'003		27'860.15	
3062.00	* Teuerungszulagen auf Renten Verwaltung			75'723		70'687.15	
3064.00	* Überbrückungsrenten Verwaltung	89'300		56'400		28'200.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	75'980		76'360		25'615.40	
3091.00	Personalrekrutierung	7'000		7'000		5'496.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	41'000		31'000		39'577.65	
3100.00	Büromaterial	64'600		63'600		72'879.52	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'250		6'950		5'532.30	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	129'000		136'800		118'953.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'750		4'750		4'690.86	
3104.00	Lehrmittel	500		1'000			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	50		100		21.15	
3110.00	Büromöbel und -geräte	10'000		10'000		24'298.99	
3113.00	Hardware	45'900		44'400		46'725.09	
3118.00	Immaterielle Anlagen	18'100		9'100		3'265.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	153'269		145'187		147'639.62	
3132.00	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten	85'000		100'000		46'206.05	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	228'300		250'000		222'425.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	60'371		60'284		60'237.00	
3137.00	Steuern und Gebühren	910		910		726.00	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	5'500					
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'600		1'600			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'700		1'300			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'200		11'000		9'982.50	
3158.00	* Unterhalt immaterielle Anlagen	185'650		142'500		97'125.41	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	700		700		1'177.20	
3162.00	Raten für operatives Leasing	21'500		21'500		18'555.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'900		7'900		9'352.25	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					14'613.85	
3190.00	Schadenersatzleistungen					1'990.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		1'000		108.65	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	79'370		71'721		73'262.20	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	33'976		23'306		13'106.80	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	76'100		66'000		69'653.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	40'200		39'700		39'309.00	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	123'300		110'800		124'030.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		160'000		160'000		151'568.40
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				3'500		4'886.80
4250.00	Verkäufe		1'000		1'000		856.70
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		24'000		34'000		157'192.75
4270.00	Bussen Anmeldungen		5'000		3'000		6'000.00
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		225'000		224'000		185'386.85
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		76'000		76'000		162'668.80
4630.00	Beiträge vom Bund		16'311		16'311		16'311.00
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		486'000		452'900		418'725.75
029	Verwaltungsliegenschaften	414'326	527'340	382'461	515'990	10'414'585.34	539'116.55
0290	Verwaltungsliegenschaften	414'326	527'340	382'461	515'990	10'414'585.34	539'116.55
3010.00	* Löhne Verwaltungsgebäude und Pavillon Loog	206'368		183'799		191'234.89	
3040.00	Erziehungszulagen						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'249		11'800		11'866.15	
3052.00	Pensionskassen	14'651		12'856		13'107.65	
3053.00	Unfallversicherungen	2'687		2'373		2'498.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'786		2'481		2'519.05	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	640		792		773.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		500		2'005.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	100		100		61.50	
3100.00	Büromaterial					19.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'100		7'600		10'274.95	
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		2'000		800.95	
3112.00	Dienstkleider	1'000		1'000		497.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3113.00	Hardware					54'420.85	
3120.00	Ver- und Entsorgung	55'500		54'500		958.65	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	800		800		2'062.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'200		2'050		7'450.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten					32'528.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	24'640		15'500		6'508.20	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte			6'600			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	520					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		700		300.10	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	72'585		77'010		74'697.70	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen					10'000'000.00	
4240.00	* Benützungsgebühren und Dienstleistungen		189'000		212'000		215'667.65
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'150				509.90
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		40'000		40'000		40'000.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						420.00
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		104'500		90'600		95'546.00
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		60'590		60'090		59'990.00
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		126'100		113'300		126'983.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	2'352'991	1'384'000	2'346'622	1'385'775	2'205'207.20	1'455'934.64
11	Polizei	538'499	523'500	523'369	536'500	543'911.49	514'926.71
111	Polizei	538'499	523'500	523'369	536'500	543'911.49	514'926.71
1110	Polizei	538'499	523'500	523'369	536'500	543'911.49	514'926.71
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	342'345		339'151		336'216.29	
3040.00	Erziehungszulagen	8'615		8'615		8'614.80	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'979		21'773		22'378.50	
3052.00	Pensionskassen	36'367		30'284		33'727.50	
3053.00	Unfallversicherungen	3'088		3'096		3'174.70	
3054.00	Familienausgleichskasse	4'622		4'579		4'751.40	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'692		3'657		3'759.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		3'000.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand			400			
3100.00	Büromaterial	6'000		9'000		3'276.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000		5'000		5'035.18	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		500		2'484.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		400			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		2'000		2'457.65	
3112.00	Dienstkleider	2'500		3'000		1'863.20	
3113.00	Hardware					1'963.82	
3118.00	Immaterielle Anlagen					2'210.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	300		300		300.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	36'520		33'583		48'272.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					648.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'523		1'048		1'047.40	
3137.00	Steuern und Gebühren	1'380		1'290		975.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'700		6'700		17'654.35	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'300		13'300		8'699.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'700		1'700			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					583.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		400		103.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					533.70	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	29'568		23'793		25'018.05	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'600		1'400		1'425.00	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	800		800		786.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'900		2'600		2'953.00	
4120.00	Konzessionen, Gelegenheitswirtschaftspatente		30'000		30'000		26'115.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						470.60
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4250.00	Verkäufe						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'500		4'000		1'133.60
4270.00	Bussen		49'1'000		502'500		487'207.51
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	834'051	64'800	788'159	57'800	711'906.91	61'439.80
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	834'051	64'800	788'159	57'800	711'906.91	61'439.80
1400	Allgemeines Rechtswesen	121'495	57'800	136'193	57'800	83'104.55	53'924.30
3102.00	Drucksachen, Publikationen						
3118.00	Immaterielle Anlagen	10'600					
3119.00	Übrige Anschaffungen	3'000		20'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		500		291.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten GIS	55'500		56'000		38'257.20	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'000		14'000		3'628.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien Marktstände	2'000		4'000		2'000.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	43'195		39'993		37'773.05	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	1'700		1'700		1'154.70	
4120.00	Konzessionen		30'000		30'000		25'805.00
4210.00	Gelegenheitswirtschaftspatente						
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		27'800		27'800		28'119.30
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz	712'556	7'000	651'966	7'000	628'802.36	7'515.50

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	264'957		256'771		239'049.96	
3040.00	Erziehungszulagen	2'584		3'015		2'261.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'010		16'485		15'090.85	
3052.00	Pensionskassen	24'069		25'582		22'323.60	
3053.00	Unfallversicherungen	2'583		2'344		2'175.55	
3054.00	Familienausgleichskasse	3'577		3'466		3'203.75	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'806		2'853		2'636.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		7'000			
3091.00	Personalrekrutierung	500		500		199.80	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand						
3100.00	Büromaterial	750		750			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000		1'000		983.05	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'000		1'000			
3113.00	Hardware						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'200		13'200		6'831.20	
3132.00	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000		10'000		3'435.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000		3'000		1'819.35	
3190.00	Schadenersatzleistungen					2'000.00	
3632.00	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	353'120		300'000		322'612.65	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'800		2'400		2'545.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'600		1'600		1'634.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						950.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000				6'565.50
15	Feuerwehr	747'330	782'900	789'452	776'175	695'986.66	861'105.50

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
150	Feuerwehr	747'330	782'900	789'452	776'175	695'986.66	861'105.50
1500	Feuerwehr	747'330	782'900	789'452	776'175	695'986.66	861'105.50
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'000		1'000			
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	355'300		397'021		362'542.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'000		12'700		10'608.20	
3053.00	Unfallversicherungen	79		101		33.00	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'700		2'950		2'252.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					150.00	
3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		2'239.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'500		20'400		25'721.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	450		450		1'234.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	900		1'000		849.41	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand					384.15	
3110.00	Büromöbel und -geräte	200		200			
3111.00	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	90'770		153'266		108'408.75	
3112.00	Dienstkleider	2'800		5'350		2'099.00	
3113.00	Hardware	1'500		500		2'254.90	
3119.00	Übrige Anschaffungen						
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'100		1'300		828.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'925		16'925		18'635.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'750		5'750		2'189.60	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	100		500		76.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'010		2'607		3'342.00	
3137.00	Steuern und Gebühren	1'500		1'040		882.00	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	43'038		27'000		17'257.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'400		1'000		1'070.80	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	51'000		50'250		37'513.90	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					2'049.40	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'600		4'100			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	200		400		1'783.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					1'467.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		5'956.95	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
	Feuerwehersatzabgabe und Einsätze						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	17'000		10'000		13'936.40	
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	110'908		69'042		70'219.90	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	100		100			
4200.00	Ersatzabgaben		601'000		595'000		716'425.30
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		130'000		130'000		93'887.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						131.20
4631.00	Beiträge vom Kanton		51'900		51'175		50'662.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	233'111	12'800	245'642	15'300	253'402.14	18'462.63
161	Militär	39'606	3'000	55'879	5'000	45'811.59	894.63
1611	Schiesswesen	39'606	3'000	55'879	5'000	45'811.59	894.63
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'000		1'500			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'932		3'932		3'595.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3053.00	Unfallversicherungen	59		59		52.80	
3054.00	Familienausgleichskasse						
3100.00	Büromaterial	50		700		19.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500				484.20	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3119.00	Übrige Anschaffungen	900		1'000		424.35	
3120.00	Ver- und Entsorgung	9'200		9'200		10'956.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	330		310		327.40	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400		1'800		1'395.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'500		3'500		6'736.54	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	7'600		22'000		9'199.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11'135		11'878		12'620.05	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000		500		894.63
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV				4'500		
162	Bevölkerungsschutz	193'505	9'800	189'763	10'300	207'590.55	17'568.00
1620	Zivilschutz	185'010	9'800	180'218	10'300	197'241.90	17'568.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					5'309.70	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'652		4'074		8'655.95	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'332		5'043		817.20	
3052.00	Pensionskassen	710		591		1'127.35	
3053.00	Unfallversicherungen	978		857		766.45	
3054.00	Familienausgleichskasse						
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	662		646			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'500			
3100.00	Büromaterial	400		500		342.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'000		9'000		13'079.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150		300		47.20	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500		2'500		7'394.85	
3112.00	Dienstkleider	5'000		7'500		1'002.50	
3118.00	Immaterielle Anlagen	3'500		3'500		2'218.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'850		12'850		13'771.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'600		8'600		9'502.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	100				505.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'545		2'345		1'520.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100		162		64.00	
3137.00	Steuern und Gebühren						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen			400			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	8'230		1'800		3'471.65	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'640		5'640		4'856.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'000		9'000		2'502.90	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500		17'500		17'515.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'000		5'000		4'607.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		200		1'164.30	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'106		6'254		6'401.85	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500		1'000		2'268.00
4250.00	Verkäufe						2'000.00
4610.00	Entschädigungen vom Bund						4'000.00
4630.00	Beiträge vom Bund						9'300.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		9'300		9'300		
1621	Gemeindeführungsstab	8'495		9'545		10'348.65	
3000.00	Behörden und Kommissionen GFS	6'000		6'200		9'102.50	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		200		73.80	
3054.00	Familienausgleichskasse	95		95		15.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		463.30	
3110.00	Büromöbel und -geräte			500			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	400		500			
3132.00	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten	500		750			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		300			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		693.40	
2	BILDUNG	17'071'320	2'539'497	16'897'410	2'377'441	35'502'039.88	2'168'466.95
21	Obligatorische Schule	17'071'320	2'539'497	16'897'410	2'377'441	35'502'039.88	2'168'466.95

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
211	Kindergarten	2'305'591		2'468'940		2'156'545.96	20'326.05
2110	Kindergarten	2'305'591		2'468'940		2'156'545.96	20'326.05
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'881'914		1'997'493		1'769'407.00	
3040.00	Erziehungszulagen	14'491		17'106		17'871.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	120'819		129'374		111'923.65	
3052.00	Pensionskassen	188'944		195'459		160'563.66	
3053.00	Unfallversicherungen	2'710		2'993		2'554.75	
3054.00	Familienausgleichskasse	25'406		27'657		23'801.65	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten			14'701		12'839.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'000		6'000		1'450.00	
3091.00	Personalrekrutierung	100		100		268.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	300		500		44.00	
3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		2'202.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600		600		725.30	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200		1'400		290.80	
3104.00	Lehrmittel	32'200		30'200		31'637.05	
3110.00	Büromöbel und -geräte			16'000		3'489.50	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3113.00	Hardware	1'000		1'000		360.90	
3119.00	Übrige Anschaffungen						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'300		9'300		7'716.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000					
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		1'100			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	200		550			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	500		500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'700		1'700			
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	3'207		3'207			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	4'000		4'000		3'207.15	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen					3'772.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	4'100		3'600		2'421.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	2'400		2'400			20'326.05
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						
4631.00	Beiträge vom Kanton						
212	Primarschule	7'819'718	24'000	8'048'256	24'000	7'911'337.92	162'247.80
2120	Primarschule	7'819'718	24'000	8'048'256	24'000	7'911'337.92	162'247.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	6'282'491		6'468'818		6'396'074.70	
3040.00	Erziehungszulagen	69'987		76'601		68'902.90	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	403'336		410'283		397'392.58	
3052.00	Pensionskassen	571'707		540'409		485'708.91	
3053.00	Unfallversicherungen	9'110		9'738		9'144.25	
3054.00	Familienausgleichskasse	84'814		87'360		84'776.10	
3062.00	* Teuerungszulagen auf Renten Lehrkräfte			45'623		43'347.50	
3064.00	Überbrückungsrenten Lehrkräfte						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'540		19'140		4'391.60	
3091.00	Personalrekrutierung	600		600		632.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	3'600		5'200		3'229.50	
3100.00	Büromaterial	22'890		22'800		25'467.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500		1'000		2'971.52	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		1'000			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'790		2'400		1'864.06	
3104.00	Lehrmittel	161'065		159'320		167'395.97	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'100		1'200		1'007.35	
3110.00	Büromöbel und -geräte	26'300		30'000		25'360.83	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500		2'600		422.60	
3113.00	Hardware					31'414.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'150		7'150		5'096.75	
3119.00	Übrige Anschaffungen	2'014		1'000		6'274.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'200		11'700		12'954.65	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	14'780				11'732.70	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'000		6'000			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'100		5'800		275.90	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000		11'000		1'452.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'630		5'000		5'000.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					396.60	
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	15'000		15'000		12'498.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'400		9'600		6'383.95	
3171.00	Exkursionen, Schuilreisen und Lager	20'700		22'700		20'657.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	16'100		16'100		15'800.00	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	37'814		37'814		37'813.55	
3611.00	Entschädigungen an Kanton						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			6'500		19'200.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen			4'800		3'185.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'000		2'000		2'052.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000		2'000		1'060.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'000		8'000		107'974.55
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		16'000		16'000		54'273.25
4631.00	Beiträge vom Kanton						
214	Musikschule	1'897'296	600'000	1'990'416	615'000	1'866'577.98	598'012.10
2140	Musikschule	1'897'296	600'000	1'990'416	615'000	1'866'577.98	598'012.10

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.00	Behörden und Kommissionen	5'500		5'500		5'006.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'714		48'613		49'645.15	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'400'000		1'451'520		1'377'879.30	
3040.00	Erziehungszulagen	15'351		16'561		16'317.10	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	93'007		96'662		89'087.25	
3052.00	Pensionskassen	151'685		143'516		135'080.43	
3053.00	Unfallversicherungen	2'499		2'499		2'490.60	
3054.00	Familienausgleichskasse	19'054		20'326		18'945.75	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	503		502		497.20	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten			13'469		10'178.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		2'010.00	
3091.00	Personalrekrutierung	1'000		1'000			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'000		1'000		939.15	
3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		1'584.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700		700		609.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500		1'500		1'113.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		484.00	
3104.00	Lehrmittel	2'000		2'000		1'082.71	
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		1'000			
3113.00	Hardware						
3119.00	Übrige Anschaffungen Instrumente	4'000		4'000		3'243.10	
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'000		10'400		10'306.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000		6'350		5'068.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	200		200			
3134.00	Sachversicherungsprämien	800		1'200		760.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	23'925		37'950		41'118.29	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500		240.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'500		7'500		6'267.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'400		1'400		1'740.10	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'500		3'000		2'350.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					291.60	
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	1'100		1'633		1'010.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		1'664.80	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	8'358		8'915		9'472.55	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	25'000		28'000		23'184.40	
3637.00	Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	45'000		45'000		40'160.55	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	10'000		20'000		6'747.50	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		510'000		520'000		509'667.50
4231.00	Kursgelder						100.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000		5'000		5'650.80
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		85'000		90'000		82'593.80
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden						
217	Schulliegenschaften	2'590'278	981'651	1'909'926	488'101	21'510'126.78	541'165.85
2170	Schulliegenschaften Kindergarten	480'678	226'000	254'505	52'667	8'494'754.70	61'821.55
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	78'555		79'051		78'060.10	
3040.00	Erziehungszulagen	822		822		1'030.50	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'043		5'075		4'758.65	
3052.00	Pensionskassen	5'122		5'567		5'472.25	
3053.00	Unfallversicherungen	1'035		994		939.65	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'060		1'067		1'019.00	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	315		433		403.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'900		3'800		3'874.95	
3110.00	Büromöbel und -geräte						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'000				1'586.45	
3120.00	Ver- und Entsorgung	23'800		23'800		32'714.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					117.00	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	40'000					
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'770		5'350		2'987.50	
3144.00	* Unterhalt Hochbauten	41'000		17'500		16'845.75	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	15'950		28'850		41'854.05	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					18'475.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen					880.30	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	257'306		82'196		83'734.90	
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'000				807.30
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV						6'000.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						8'347.25
4893.00	* Entnahmen aus Vorfinanzierungen		220'000			8'200'000.00	46'667.00
2171	Schulliegenschaften Primarschule	2'109'600	624'596	1'655'421	304'379	13'015'372.08	348'289.70
3000.00	Behörden und Kommissionen			2'000		1'593.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	474'275		473'186		482'089.62	
3040.00	Erziehungszulagen	5'833		5'833		7'425.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'448		30'379		28'452.85	
3052.00	Pensionskassen	32'928		34'714		33'164.65	
3053.00	Unfallversicherungen	5'841		5'582		5'666.45	
3054.00	Familienausgleichskasse	6'403		6'388		6'081.60	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'576		3'227		3'046.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500		2'500		11'026.40	
3091.00	Personalkrütterung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand					60.90	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3100.00	Büromaterial					413.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	44'600		48'900		47'822.80	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					108.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200		200		184.80	
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	27'500		10'400		15'752.85	
3112.00	Dienstkleider	1'100		1'100		496.30	
3113.00	Hardware	7'500					
3120.00	Ver- und Entsorgung	296'100		287'500		269'751.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'700		1'450		1'053.25	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	67'500				23'336.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	23'990		29'500		19'508.70	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'000		2'000			
3144.00	* Unterhalt Hochbauten	212'330		179'400		102'793.46	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'700		18'100		4'190.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					32'845.85	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700		700		3'239.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	849'876		512'362		515'266.65	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen					11'400'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'000		9'000		5'833.10
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000		3'000		20'264.60
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		12'834		12'834		12'834.25
4472.00	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		131'547		127'997		132'347.00
4479.00	Rückerstattungen Dritter		1'548		1'548		1'548.00
4631.00	Beiträge vom Kanton						25'462.75
4893.00	* Entnahmen aus Vorfinanzierungen		466'667		150'000		150'000.00
2178	Heilpädagogische Tagesschule		131'055		131'055		131'054.60

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV Heilpädagogische Tagesschule insieme		131'055		131'055		131'054.60
218	Tagesstrukturen	1'572'114	933'846	1'644'385	1'250'340	1'190'091.91	728'126.85
2180	Leitung Tagesstrukturen	168'115		182'205		194'992.62	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	67'767		99'254		131'496.97	
3040.00	Erziehungszulagen	3'757		4'424		5'405.55	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'351		6'372		9'033.95	
3052.00	Pensionskassen	5'550		9'944		14'569.95	
3053.00	Unfallversicherungen	720		1'001		1'319.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	915		1'340		1'918.35	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	935		1'370		1'683.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'500		-16'395.50	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand						
3100.00	Büromaterial	3'500		1'500		2'920.35	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000		6'000			
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'800					
3113.00	Hardware						
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'700		1'700		1'701.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			2'500			
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	25'000					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'620				3'240.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		300		379.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	45'000		45'000		37'720.00	
2181	Tagesfamilien	303'542	251'400	348'913	273'400	289'632.50	235'518.30
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	169'549		189'784		167'138.35	
3040.00	Erziehungszulagen						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'885		12'184		9'371.50	
3052.00	Pensionskassen	10'368		8'979		9'113.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3053.00	Unfallversicherungen	2'531		2'854		2'490.15	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'289		2'562		1'999.05	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'100		2'000		360.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'000					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	27'000		29'000		25'759.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600				57.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'300		1'050		936.95	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3637.00	* Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	75'420		100'000		72'406.60	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		251'400		273'400		235'518.30
2182	Mittagstisch	253'271	224'188	254'335	278'840	220'164.27	174'971.85
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	121'733		121'434		115'904.77	
3040.00	Erziehungszulagen	1'879		1'879		1'878.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'815		7'796		7'566.35	
3052.00	Pensionskassen	11'766		10'946		10'564.60	
3053.00	Unfallversicherungen	1'206		1'216		1'206.25	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'643		1'639		1'609.25	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'429		1'425		1'429.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		1'400.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	100				261.05	
3100.00	Büromaterial	200		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		200		1'127.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen						
3105.00	Lebensmittel	60'000		60'000		42'281.90	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000				1'528.00	
3113.00	Hardware						
3119.00	Übrige Anschaffungen	3'000		1'500		80.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	300		300		918.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		1'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	18'000		18'000		14'400.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'200		1'000		1'029.25	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3637.00	Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	20'000	46'300	25'000	40'000	16'978.45	47'891.40
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		20'000		25'000		16'978.45
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		157'888		213'840		110'102.00
4910.00	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
2183	Schulergänzende Betreuung	847'186	458'258	858'932	698'100	485'302.52	317'636.70
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	456'365		416'548		248'912.12	
3040.00	Erziehungszulagen	3'288		2'348		2'896.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'299		26'742		15'253.75	
3052.00	Pensionskassen	28'450		20'174		12'113.70	
3053.00	Unfallversicherungen	5'659		5'657		2'855.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	6'161		5'623		3'239.15	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'438		1'190		1'359.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'500		2'500		1'490.00	
3091.00	Personalrekrutierung					799.20	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	440				140.50	
3100.00	Büromaterial	500		500		44.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'500		10'000		8'851.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'000		200			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	450		350		109.50	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500				100.65	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		1'500		389.50	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000		3'000		1'016.50	
3113.00	Hardware	3'500					
3119.00	Übrige Anschaffungen	5'500		2'750		776.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung	2'000		900		2'023.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'800		3'500		4'866.95	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000					
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	32'130		39'600		32'130.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'700		2'500		2'125.35	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager			1'500		70.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände						
3637.00	* Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	76'618		137'610		1'248.00	
3910.00	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	129'888		174'240		58'098.85	
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		428'258		628'100		287'975.90
4610.00	* Entschädigungen vom Bund		30'000		70'000		29'660.80
219	Übrige obligatorische Schule	886'323		835'487		867'359.33	118'588.30
2190	Schulleitung und Schulrat	654'845		649'887		710'618.19	118'588.30
3000.00	Behörden und Kommissionen	30'000		29'338		35'037.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Schulsekretariat	105'845		105'845		105'544.37	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte Schulleitung	331'857		329'223		394'588.60	
3040.00	Erziehungszulagen	6'914		6'301		7'468.85	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'013		30'051		31'754.75	
3052.00	Pensionskassen	53'208		55'761		46'227.72	
3053.00	Unfallversicherungen	1'479		1'531		1'479.55	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.00	Familienausgleichskasse	6'314		6'320		6'854.60	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'461		1'461		1'427.35	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten			3'052		2'940.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		502.25	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	9'500		8'200		9'120.50	
3100.00	Büromaterial	6'000		6'000		5'717.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		200		338.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400		400			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000		700		730.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3113.00	Hardware	500		500		731.50	
3118.00	Immaterielle Anlagen	800		500		757.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000		15'000		13'845.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'500		4'500		1'993.40	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'900					
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000		3'000		3'761.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'080		8'280		13'250.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	3'737		3'737		2'923.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'850		3'000		2'136.90	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15'847		15'847		15'846.60	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	5'640		5'640		5'640.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4611.00	Entschädigungen vom Kanton						118'588.30
2192	Volksschule, sonstiges	231'478		185'600		156'741.14	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	163'837		119'872		110'093.61	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3040.00	Erziehungszulagen	4'307		4'307		4'307.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'518		7'696		6'916.20	
3052.00	Pensionskassen	18'635		12'799		11'704.20	
3053.00	Unfallversicherungen	1'478		1'094		981.15	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'212		1'618		1'468.20	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'261		1'654		1'496.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		10'000		4'620.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	150		150			
3100.00	Büromaterial	750		1'750		37.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		51.30	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'590		150		440.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	650		650			
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		100			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3113.00	Hardware			3'000		363.23	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500		2'500		1'369.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'500		7'500		3'890.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		1'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'400		2'400		2'384.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		256.60	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen Spitalbeschulung	7'190		6'360		6'360.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	2'141'382	626'170	1'854'949	577'100	1'921'787.24	637'331.01
31	Kulturerbe	85'950		76'680		44'114.95	14'000.00

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	85'950		76'680		44'114.95	14'000.00
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	85'950		76'680		44'114.95	14'000.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			3'500			
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3120.00	Ver- und Entsorgung	13'500		13'500		20'195.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3134.00	Sachversicherungsprämien						
3144.00	Unterhalt Hochbauten	28'500		30'000		9'715.60	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	9'581		10'220		10'858.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000		3'000		1'794.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	30'000		15'000			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'369		1'460		1'551.40	14'000.00
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV Gartenstadt 2						
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV Gartenstadt 2						
4631.00	Beiträge vom Kanton						
32	Kultur allgemein	401'927	38'550	349'445	43'680	316'729.03	48'347.25
321	Bibliotheken	297'827	38'550	276'745	43'680	272'026.58	48'252.80
3210	Bibliotheken	297'827	38'550	276'745	43'680	272'026.58	48'252.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	134'262		119'251		128'320.72	
3040.00	Erziehungszulagen	2'348				2'348.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'620		7'656		8'063.20	
3052.00	Pensionskassen	4'721		4'329		4'282.80	
3053.00	Unfallversicherungen	1'750		1'542		1'694.55	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'813		1'610		1'711.85	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	594		588		579.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'000		2'300		1'012.00	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	500					
3100.00	Büromaterial	5'500		4'000		5'464.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		500.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'050		700		336.90	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	45'660		45'660		44'313.72	
3105.00	Lebensmittel						
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'500		2'500		1'051.05	
3113.00	Hardware			6'800		1'038.89	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'200		12'200		10'813.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'609		4'709		4'097.15	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'500		2'500			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	3'600		600		2'318.60	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	300		300		160.15	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	5'000		6'700		4'276.80	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	50'000		51'000		49'541.75	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		500			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'300		800		100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		35'700		35'700		40'240.50
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000		2'330		4'827.30
4631.00	Beiträge vom Kanton		850		850		3'185.00
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen				4'800		
322	Konzert und Theater	23'000		23'000		21'595.00	
3220	Konzerte und Theater	23'000		23'000		21'595.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	23'000		23'000		21'595.00	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
329	Kultur, sonstiges	81'100		49'700		23'107.45	94.45
3290	Kultur, sonstiges	81'100		49'700		23'107.45	94.45
3100.00	Büromaterial						
3101.00	* Betriebs-, Verbrauchsmaterial	24'700				470.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'700				2'739.10	
3105.00	Lebensmittel						
3119.00	Übrige Anschaffungen					237.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung						
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'500				625.00	
3137.00	Steuern und Gebühren Mehrwertsteuer						
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen Fahnen	500		500			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	Reisekosten und Spesen	500				253.80	
3199.00	* Übriger Betriebsaufwand	2'000		27'000		3'309.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'000		20'000		14'200.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'100		1'100		1'022.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'100		1'100		250.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4250.00	Verkäufe						94.45
4390.00	Übriger Ertrag						
4840.00	Ausserordentliche Finanzerträge						
33	Medien		11'100		11'700		11'092.40
332	Massenmedien		11'100		11'700		11'092.40
3321	Antennen- und Kabelanlagen		11'100		11'700		11'092.40

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4120.00	Konzessionen GAA		11'100		11'700		11'092.40
34	Sport und Freizeit	1'653'505	576'520	1'428'824	521'720	1'560'943.26	563'891.36
341	Sport	938'875	555'100	870'528	499'900	895'799.93	528'967.00
3410	Übriger Sport	24'190		4'190		4'190.00	
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000					
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	4'190		4'190		4'190.00	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	285'274	6'200	286'479	6'400	258'603.17	5'835.50
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	39'578		36'316		46'694.25	
3040.00	Erziehungszulagen					274.05	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'541		2'332		2'905.95	
3052.00	Pensionskassen	1'090		998		1'316.40	
3053.00	Unfallversicherungen	535		491		629.65	
3054.00	Familienausgleichskasse	534		490		616.95	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	91		90		89.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	45'600		41'100		38'577.47	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		1'500		4'993.30	
3120.00	Ver- und Entsorgung	33'300		32'900		35'299.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'100		1'290		335.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'350		1'800		1'345.35	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	13'800		18'300			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	26'950		25'500		-4'446.70	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	950		500		1'214.55	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	26'600		26'600		26'468.85	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	87'862		93'720		99'577.30	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'393		2'552		2'711.50	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Parkplatzgebühren		4'000		4'200		3'885.90

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'211.50
4472.00	Benützunggebühren Liegenschaften VV		2'000		2'000		738.10
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		100		100		
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		100		100		
3415	Kultur- und Sportzentrum	629'411	548'900	579'859	493'500	633'006.76	523'131.50
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	212'822		190'497		190'956.21	
3040.00	Erziehungszulagen					144.30	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'663		12'230		11'027.55	
3052.00	Pensionskassen	23'192		19'401		19'556.95	
3053.00	Unfallversicherungen	2'138		1'862		1'760.80	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'873		2'572		2'341.65	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'139		1'840		1'904.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
3091.00	Personalrekrutierung						
3100.00	Büromaterial	300		300		591.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000		27'000		24'090.25	
3105.00	Lebensmittel	6'500		6'500		5'976.07	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'400		8'700		24'282.15	
3112.00	Dienstkleider	200		200		85.00	
3113.00	Hardware					9'408.59	
3118.00	Immaterielle Anlagen						
3119.00	Übrige Anschaffungen						
3120.00	* Ver- und Entsorgung	122'700		99'000		121'606.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'050		7'850		4'724.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'250		7'500		7'242.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	63'100		46'000		59'732.90	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'420		15'400		10'927.37	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen Sportgeräte	11'000		4'500		3'577.45	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	550		550		582.12	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		-1'112.25	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	119'914	51'000	126'757	36'000	133'600.65	18'773.90
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Parkplatzgebühren						
4260.00	Rückerstattungen Dritter		40'500		40'500		57'300.90
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		800		800		800.00
4472.00	* Benützungsgebühren Liegenschaften VV		430'000		380'000		427'545.20
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		19'050		29'550		14'046.50
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		7'550		6'650		4'665.00
342	Freizeit	714'630	21'420	558'296	21'820	665'143.33	34'924.36
3420	Freizeit	413'921	10'300	282'090	7'500	378'515.29	14'067.39
3000.00	Behörden und Kommissionen			3'000			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	159'744		141'298		148'447.25	
3040.00	Erziehungszulagen	3'016		3'757		3'757.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'256		9'071		9'132.70	
3052.00	Pensionskassen	11'468		9'653		7'555.90	
3053.00	Unfallversicherungen	1'684		1'434		1'452.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'157		1'908		1'939.30	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'636		1'299		1'283.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000		2'000		700.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	600				60.50	
3100.00	Büromaterial	500		500		170.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'500		13'500		11'080.85	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000		1'000		750.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften						
3105.00	Lebensmittel	1'500		1'500			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500		200		124.70	
3110.00	Büromöbel und -geräte	67'200		4'700		52'316.39	
3111.00	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3113.00	Hardware						
3120.00	Ver- und Entsorgung	15'400		5'550		9'344.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000		1'500		10'981.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'000				3'086.65	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand						
3134.00	Sachversicherungsprämien	620		800		877.90	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken Grünanlagen	10'000		8'000		5'969.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	17'190		8'730		55'773.05	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte Robinson	100		100			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'900		900			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'190		4'190		4'619.30	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	750				683.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'520		300		441.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200		200			
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	16'250					
3610.00	Entschädigungen an Bund	4'040					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	45'000		57'000		47'965.65	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000		3'500		5'128.50
4250.00	Verkäufe		4'000		2'700		3'946.14
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'300		1'300		4'992.75
3421	Jugendhaus	300'709	11'120	276'206	14'320	286'628.04	20'856.97

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	162'592		157'000		183'506.09	
3040.00	Erziehungszulagen	5'833		5'833		5'269.55	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'438		10'079		11'221.90	
3052.00	Pensionskassen	12'714		13'050		11'698.25	
3053.00	Unfallversicherungen	1'683		1'599		1'931.55	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'195		2'120		2'382.35	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'445		1'475		1'266.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		1'900		1'840.00	
3091.00	Personalrekrutierung	750		750			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	200				80.00	
3100.00	Büromaterial	1'500		500		1'043.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	19'300		16'300		6'879.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500		800		1'335.20	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'250		500		936.80	
3110.00	Büromöbel und -geräte	500		500		274.05	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'350				1'913.20	
3112.00	Dienstkleider	400					
3113.00	Hardware	6'000				1'289.80	
3119.00	Übrige Anschaffungen	2'200		200			
3120.00	Ver- und Entsorgung	10'400		10'000		9'462.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'087		2'287		3'364.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	9'000		1'000		940.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand						
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'150		1'200		1'149.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	11'270		19'700		8'612.75	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	600		600			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		900		187.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					181.75	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'450		1'150		1'836.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		500		135.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	750		500		517.95	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	24'152		25'763		27'372.70	
3499.00	Übriger Finanzaufwand						
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500		1'500		100.00
4250.00	Verkäufe		1'800		1'000		1'750.05
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000		5'000		14'056.92
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		4'320		4'320		4'320.00
4472.00	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		1'500		2'500		630.00
4	GESUNDHEIT	47'46'057	556'500	47'172'965	475'000	3'920'238.83	458'153.40
41	Kranken- und Pflegeheime	2'910'600		2'568'800		2'223'665.25	
412	Kranken- und Pflegeheime	2'910'600		2'568'800		2'223'665.25	
3614.00	* Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'853'000		2'510'000		2'164'790.25	
4120	Kranken- und Pflegeheime	57'600		58'800		58'875.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte						
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	57'600		58'800		58'875.00	
42	Ambulante Krankenpflege	1'078'727	1'500	1'029'127	1'500	1'022'142.58	1'625.00
421	Ambulante Krankenpflege	1'078'727	1'500	1'029'127	1'500	1'022'142.58	1'625.00
4210	Ambulante Krankenpflege	1'078'727	1'500	1'029'127	1'500	1'022'142.58	1'625.00
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	901'365		830'265		849'049.93	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	62'500		81'500		55'286.15	
3637.00	Beiträge an private Haushalte						
3640.00	Wertberichtigung Darlehen Spitex	98'562		98'562		98'562.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						
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	16'300		17'700		19'244.00	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'500				1'625.00
43	Gesundheitsprävention	756'730	555'000	575'038	475'000	674'431.00	456'528.40
431	Alkohol- und Drogenprävention	120'000		30'000		143'541.25	
4310	Alkohol- und Drogenprävention	120'000		30'000		143'541.25	
3611.00	* Entschädigungen an Kanton	120'000		30'000		143'541.25	
3631.00	Beiträge an Kanton						
433	Schulgesundheitsdienst	632'000	555'000	540'000	475'000	526'202.55	456'528.40
4330	Schulgesundheitsdienst	10'200		8'200		5'470.85	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3053.00	Unfallversicherungen						
3054.00	Familienausgleichskasse						
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand Schulapotheke						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'200		8'200		5'470.85	
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	621'800	555'000	531'800	475'000	520'731.70	456'528.40
3100.00	Büromaterial	550		550		485.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'250		1'250		1'059.65	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	620'000		530'000		519'186.70	
4260.00	* Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		490'000		420'000		393'870.10
4631.00	Beiträge vom Kanton		65'000		55'000		62'658.30

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
434	Lebensmittelkontrolle	4'730		5'038		4'687.20	
4340	Lebensmittelkontrolle	4'730		5'038		4'687.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'500		4'500		4'500.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			289			
3053.00	Unfallversicherungen	70		68		67.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	40		61			
3100.00	Büromaterial						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	120		120		120.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen						
5	SOZIALE SICHERHEIT	16'272'354	5'719'209	15'551'556	5'360'569	14'841'861.87	5'948'948.42
53	Alter und Hinterlassene	3'555'728	160'509	3'742'071	160'509	2'935'849.79	165'509.00
531	Alters- und Hinterlassenversicherung AHV	70'000		75'000		56'503.25	
5310	Alters- und Hinterlassenversicherung AHV	70'000		75'000		56'503.25	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	70'000		75'000		56'503.25	
4631.00	Beiträge vom Kanton						
532	Ergänzungsleistungen AHV	2'278'000		2'867'800		2'764'499.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	2'278'000		2'867'800		2'764'499.00	
3631.00	* Beiträge an Kanton	2'278'000		2'867'800		2'764'499.00	
534	Alterswohnungen		160'509		160'509		160'509.00
5340	Alterswohnungen		160'509		160'509		160'509.00
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV BR-Zins Senioren WG		160'509		160'509		160'509.00

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
535	Leistungen an Alter	1'207'728		799'271		114'847.54	5'000.00
5350	Leistungen an Alter	1'207'728		799'271		114'847.54	5'000.00
3000.00	Behörden und Kommissionen	9'000		9'000		6'884.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	73'312		72'538		64'179.81	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'707		4'657		4'002.50	
3052.00	Pensionskassen	9'629		8'888		7'698.75	
3053.00	Unfallversicherungen	662		663		567.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	990		979		849.90	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	703		696		601.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000			
3091.00	Personalrekrutierung						
3100.00	Büromaterial	4'000		5'000			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	12'000		12'000		42.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte			500			
3113.00	Hardware			500			
3118.00	Immaterielle Anlagen						
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'100		600		1'012.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'500		9'500		100.00	
3132.00	Honore externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'500		2'500		350.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'200		1'200			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'400		5'400		5'298.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'000		100		210.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'100		800		2'086.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	15'000		15'000		13'754.53	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	12'800		6'000		5'000.00	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte	1'031'125		638'750			
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'000		2'000		1'635.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000		1'000		575.00	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4511.00	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						5'000.00
54	Familie und Jugend	924'742	407'000	826'826	444'560	779'589.85	372'932.70
545	Leistungen an Familien	924'742	407'000	826'826	444'560	779'589.85	372'932.70
5450	Leistungen an Familien, allgemein	87'090	3'000	86'691	2'000	78'118.04	2'533.50
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'706		62'042		63'975.53	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'026		3'983		3'883.10	
3052.00	Pensionskassen	7'480		6'856		6'048.60	
3053.00	Unfallversicherungen	566		566		550.60	
3054.00	Familienausgleichskasse	847		838		824.25	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	865		856		843.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		60.00	
3100.00	Büromaterial	500		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		65.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500		2'500		729.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300		22.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand						
3110.00	Büromöbel und -geräte	200		150		254.96	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3113.00	Hardware						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'300		4'300		98.15	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		2'000		650.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		113.20	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000		2'000		2'533.50
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	837'652	404'000	740'135	442'560	701'471.81	370'399.20
3000.00	Behörden und Kommissionen	5'000					

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	448'403		437'637		417'406.03	
3040.00	Erziehungszulagen						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'788		28'096		26'014.30	
3052.00	Pensionskassen	39'787		28'411		27'775.65	
3053.00	Unfallversicherungen	4'527		4'519		4'092.85	
3054.00	Familienausgleichskasse	6'053		5'908		5'524.50	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	5'348		5'102		4'242.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'000		9'000		3'056.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	7'720				160.00	
3100.00	Büromaterial	1'000		1'000		407.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'500		20'000		15'764.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000				16.10	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		300		127.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand					44.60	
3110.00	Büromöbel und -geräte	150		150		51.55	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'500				2'103.00	
3113.00	Hardware	4'000					
3119.00	Übrige Anschaffungen	3'000		1'500			
3120.00	Ver- und Entsorgung	9'860		9'860		7'377.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'200		1'852		2'690.65	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	30'000		1'000		240.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	150		300		147.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000		1'000		715.78	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	39'010		37'400		39'010.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000		2'000		1'960.80	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'156		5'500		5'843.70	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.00	Beiträge an private Haushalte	110'000		100'000		110'991.65	
3910.00	Sozial- und Geschwisterrabatte Tagesheim	28'000		39'600		25'710.00	
4260.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		380'000		418'560		346'042.50
4470.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		24'000		24'000		24'000.00
4479.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV						356.70
	Übrige Erträge Liegenschaften VV						
55	Arbeitslosigkeit	134'412	47'000	135'854	57'500	133'495.14	47'401.80
559	Arbeitslosigkeit	134'412	47'000	135'854	57'500	133'495.14	47'401.80
5590	Arbeitslosigkeit	134'412	47'000	135'854	57'500	133'495.14	47'401.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	79'171		77'556		77'648.59	
3040.00	Erziehungszulagen	3'446		3'446		3'445.80	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'083		4'979		4'855.00	
3052.00	Pensionskassen	7'393		6'553		6'456.00	
3053.00	Unfallversicherungen	1'989		2'028		1'988.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'069		1'047		1'030.90	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	761		745		733.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		9'060.00	
3100.00	Büromaterial	500		500		314.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500		3'500		1'555.30	
3110.00	Büromöbel und -geräte		500		500		412.20
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge		1'000		1'000		
3112.00	Dienstkleider		700		700		
3113.00	Hardware		5'000		9'000		2'532.45
3130.00	Dienstleistungen Dritter		300		300		1'662.60
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten		17'500		17'500		16'668.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten		500		500		132.00
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	Reisekosten und Spesen						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'000		5'000		5'000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4631.00	Beiträge vom Kanton		44'500		52'500		44'734.95
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		2'500		5'000		2'666.85
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
56	Soziales Wohnungswesen	110'000		120'000		103'399.90	
560	Soziales Wohnungswesen	110'000		120'000		103'399.90	
5600	Soziales Wohnungswesen	110'000		120'000		103'399.90	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	110'000		120'000		103'399.90	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	11'547'472	5'104'700	10'726'805	4'698'000	10'889'527.19	5'363'104.92
572	Sozialhilfe	8'534'000	3'825'000	7'986'500	3'360'000	8'106'297.56	4'000'841.72
5720	Sozialhilfe	5'954'500	1'405'000	5'592'000	1'200'000	5'663'524.60	1'575'801.75
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	2'500		2'500			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'000		2'000			
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	240'000		150'000		228'289.20	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	5'600'000		5'300'000		5'325'030.00	
3910.00	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	90'500		111'000		90'593.05	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	11'500		15'500		11'665.35	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	8'000		11'000		7'947.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'200'000		1'100'000		1'341'521.10
4611.00	* Entschädigungen vom Kanton		205'000		100'000		234'280.65
4630.00	Beiträge vom Bund						
5722	Sozialhilfe Asylbereich	2'579'500	2'420'000	2'394'500	2'160'000	2'442'772.96	2'425'039.97

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	280'000		250'000		287'272.60	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'250'000		2'100'000		2'105'804.91	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	41'000		37'500		41'150.40	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'000		5'000		5'052.05	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'500		2'000		3'493.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		240'000		240'000		224'524.50
4611.00	* Entschädigungen vom Kanton		2'180'000		1'920'000		2'200'515.47
573	Asylwesen	1'300'015	1'260'000	1'120'154	1'310'000	1'228'623.90	1'300'105.55
5730	Asylwesen	1'300'015	1'260'000	1'120'154	1'310'000	1'228'623.90	1'300'105.55
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500			
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000		500			
3120.00	Ver- und Entsorgung	20'400		20'400		22'951.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'500		5'500		4'126.80	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	75'000					
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'720		1'720		1'717.60	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	12'000		12'000		11'550.00	
3144.00	* Unterhalt Hochbauten	90'800		25'800		20'018.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500		7'100		4'818.45	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	90'595		96'634		102'673.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000'000		950'000		1'059'074.80	
3637.00	Beiträge an private Haushalte		10'000		10'000		15'858.40
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'250'000		1'300'000		1'284'247.15
4611.00	Entschädigungen vom Kanton						
579	Übriges Sozialwesen	1'713'457	19'700	1'620'151	28'000	1'554'605.73	62'157.65
5790	Übriges Sozialwesen	1'713'457	19'700	1'620'151	28'000	1'554'605.73	62'157.65

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.00	Behörden und Kommissionen	35'400		35'400		30'202.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	981'612		992'644		952'635.69	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte						
3040.00	Erziehungszulagen	10'178		13'112		8'830.25	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	65'292		66'001		60'517.80	
3052.00	Pensionskassen	93'445		88'312		75'035.25	
3053.00	Unfallversicherungen	9'404		10'020		9'119.95	
3054.00	Familienausgleichskasse	13'730		13'879		12'862.10	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	10'967		10'195		9'455.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	20'500		18'000		11'030.60	
3091.00	Personalrekrutierung	1'250		250		1'276.20	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'300		1'300		1'064.25	
3100.00	Büromaterial	9'000		9'000		6'699.36	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000		2'500		5'095.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9'000		13'000		2'771.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500		2'500		326.30	
3110.00	Büromöbel und -geräte	8'000		7'200		1'694.75	
3113.00	Hardware			500		3'990.35	
3130.00	* Dienstleistungen Dritter	226'100		188'600		200'871.10	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	73'000		41'000		65'649.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand						
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'000				810.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					404.85	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	20'900		15'100		19'020.10	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	500		6'000		480.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					743.00	
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	3'000		3'000		2'234.38	
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'000		8'650		4'129.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	12'379		13'188		13'997.00	
3611.00	Entschädigungen an Kanton Vollstreckungshilfe	11'000		13'000		6'748.80	
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	47'000		19'000		15'867.70	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	19'900		17'200		18'151.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	12'100		11'600		12'112.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000				780.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'200		10'000		13'070.20
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		7'000		5'000		8'744.00
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		11'500		13'000		11'343.45
59	Übrige soziale Wohlfahrt						
592	Hilfsaktionen im Inland						
5920	Hilfsaktionen im Inland						
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
6	VERKEHR	4'513'366	709'100	4'557'046	722'400	7'539'885.85	783'309.32
61	Strassenverkehr	3'585'351	597'100	3'671'642	612'400	6'619'177.90	698'105.02
615	Gemeindestrassen / Werkhof	3'585'351	597'100	3'671'642	612'400	6'619'177.90	698'105.02
6150	Gemeindestrassen / Werkhof	3'585'351	597'100	3'671'642	612'400	6'619'177.90	698'105.02
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'000		1'200		399.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'470'800		1'469'672		1'550'638.67	
3040.00	Erziehungszulagen	21'216		30'825		32'344.65	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	94'425		94'353		96'741.30	
3052.00	* Pensionskassen	164'987		147'591		148'376.75	
3053.00	Unfallversicherungen	35'828		37'204		37'488.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	19'856		19'841		20'540.25	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	14'036		14'076		14'519.90	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten Werkhof, Friedhof						
3064.00	Überbrückungsrenten Werkhof, Friedhof						
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'800		26'950		10'163.70	
3091.00	Personalrekrutierung	500		500			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	11'200		11'200		4'430.10	
3100.00	Büromaterial	1'100		1'100			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	226'400		226'400		232'260.17	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300		300		214.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'100		2'050		2'008.77	
3104.00	Lehrmittel						
3111.00	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	62'100		29'100		44'283.30	
3112.00	Dienstkleider	15'400		15'400		15'128.50	
3113.00	Hardware			2'200		1'290.15	
3118.00	Immaterielle Anlagen			5'000		113.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung	146'200		137'600		139'824.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	78'050		76'350		73'696.25	
3131.00	* Planungen und Projektierungen Dritter	55'000		130'000		43'514.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	46'500		48'500		42'723.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	19'875		19'549		19'493.05	
3137.00	Steuern und Gebühren	18'500		20'500		15'669.25	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken Sicherheitsholzungen	3'000		3'000		2'700.00	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	301'500		291'500		330'154.05	
3144.00	* Unterhalt Hochbauten Werkhof	29'100		81'500		46'498.20	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	85'800		94'800		64'107.94	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'150		6'150		3'102.20	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	600		600		512.00	
3161.00	Miete, Benützungskosten Mobilien	12'000		12'000		5'758.00	
3162.00	Raten für operatives Leasing						
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'600		6'400		5'835.90	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen						
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3190.00	Schadenersatzleistungen					930.50	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	602'796		595'433		583'481.50	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	208		222		235.30	
3511.00	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	10'000		10'000		30'000.00	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'274		2'426			
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen						
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	100		100		3'000'000.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	50		50			
4200.00	Ersatzabgaben Parkplätze		10'000		10'000		30'000.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		174'000		181'000		236'429.57
4250.00	Verkäufe						18'450.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		9'800		9'800		9'709.85
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		16'200		16'200		16'200.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		700				700.00
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		278'500		286'000		278'665.05
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		107'900		109'400		107'950.55
62	Öffentlicher Verkehr	928'015	112'000	885'404	110'000	920'707.95	85'204.30

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
623	Agglomerationsverkehr	928'015	112'000	885'404	110'000	920'707.95	85'204.30
6230	Agglomerationsverkehr	928'015	112'000	885'404	110'000	920'707.95	85'204.30
3130.00	Dienstleistungen Dritter Friedhofbus					11'523.40	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	2'500		2'500		13'685.85	
3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	2'500					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	470'880		464'400		456'665.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	452'135		418'504		438'833.70	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge						160.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Friedhofbus		112'000		110'000		85'044.30
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen						
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	6'836'443	4'993'643	6'783'949	5'097'663	6'591'203.37	5'281'556.03
71	Wasserversorgung	1'753'716	1'753'716	1'721'300	1'721'300	1'718'580.81	1'718'580.81
710	Wasserversorgung	1'753'716	1'753'716	1'721'300	1'721'300	1'718'580.81	1'718'580.81
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	1'753'716	1'753'716	1'721'300	1'721'300	1'718'580.81	1'718'580.81
3000.00	Behörden und Kommissionen	800		1'200			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	414'355		411'436		403'874.52	
3040.00	Erziehungszulagen	13'154		12'977		13'314.10	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'602		26'414		23'952.15	
3052.00	Pensionskassen	45'139		42'048		38'693.55	
3053.00	Unfallversicherungen	8'758		8'840		8'134.65	
3054.00	Familienausgleichskasse	5'594		5'554		5'085.25	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	4'330		4'329		4'054.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'700		2'800		1'823.30	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'100		1'100		150.00	
3100.00	Büromaterial	3'800		3'800		2'644.55	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000		15'000		13'750.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	150					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500					
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	60'300				52'626.90	
3112.00	Dienstkleider	1'800				1'702.40	
3113.00	Hardware			1'500			
3118.00	Immaterielle Anlagen			10'000			
3120.00	Ver- und Entsorgung	149'500		149'500		130'754.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'750		11'090		11'230.00	
3131.00	* Planungen und Projektierungen Dritter	62'000		25'000		7'922.25	
3132.00	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	124'750		65'800		56'186.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'800		8'200		8'009.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'842		4'081		3'756.20	
3137.00	Steuern und Gebühren	17'300		17'300		15'954.59	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	214'600		201'300		211'346.54	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	23'000		23'000		1'097.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	70'800		62'800		60'250.05	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	800		850		782.40	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100		100		54.20	
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	1'000		1'700		936.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'100		1'100		792.55	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3190.00	Schadenersatzleistungen						
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	129'174		175'751		255'198.77	
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	7'318		7'318		7'724.50	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	5'000		5'000		2'982.38	
3510.00	* Einlagen in Spezialfinanzierungen						
				53'012		96'792.96	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kanton	43'600		43'600		35'340.70	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	60'500		60'100		53'414.10	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	40'800		40'800		40'800.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	171'900		158'600		147'448.00	
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		5'000		5'000		2'900.05
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'573'000		1'610'000		1'563'853.53
4250.00	Verkäufe						
4260.00	Rückerstattungen Dritter		80'000		70'000		112'012.75
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						
4451.00	Ertrag aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen						
4510.00	* Entnahmen aus Spezialfinanzierung		69'416				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		26'300		36'300		39'814.48
72	Abwasserbeseitigung	2'143'608	2'143'608	2'119'837	2'119'837	2'311'771.04	2'311'771.04
720	Abwasserbeseitigung	2'143'608	2'143'608	2'119'837	2'119'837	2'311'771.04	2'311'771.04
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	2'143'608	2'143'608	2'119'837	2'119'837	2'311'771.04	2'311'771.04
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	177'836		183'380		170'786.74	
3040.00	Erziehungszulagen	3'092		5'716		3'219.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'417		11'773		10'815.60	
3052.00	Pensionskassen	20'935		19'790		17'738.45	
3053.00	Unfallversicherungen	2'360		2'362		2'249.55	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'401		2'476		2'296.65	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'970		2'052		1'797.70	
3100.00	Büromaterial	200		200			

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften						
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'000		2'500		82.95	
3112.00	Dienstkleider						
3118.00	Immaterielle Anlagen	16'000		7'500		5'272.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung	6'000		6'000		130.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter						
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			10'000			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	38'000		36'000		127'991.75	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	9'800		8'200		8'009.70	
3137.00	Steuern und Gebühren Vorsteuerabzugskürzungen	400		400		349.33	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	86'000		86'000		136'064.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen					767.95	
3300.00	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	87'969		125'560		132'084.95	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	10'128		10'128		10'634.55	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	4'000		4'000		3'183.97	
3510.00	Skonti auf Vorteilsbeiträgen						
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen						
3611.00	Entschädigungen an Kanton	1'361'000		1'311'000		1'406'182.65	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	80'000		80'000		80'000.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	23'600		23'600		23'600.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	196'500		181'200		168'512.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		10'000		10'000		5'836.20
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'865'000		1'845'000		1'782'550.40
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		268'608		264'837		523'384.44
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
73	Abfallwirtschaft	942'919	891'119	960'426	899'826	862'061.27	834'157.97

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
730	Abfallwirtschaft	942'919	891'119	960'426	899'826	862'061.27	834'157.97
7300	Abfallbewirtschaftung	54'800	3'000	63'600	3'000	29'327.45	1'424.15
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals						
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten						
3053.00	Unfallversicherungen						
3054.00	Familienausgleichskasse						
3100.00	Büromaterial	100		100			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					392.65	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200		627.15	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		11'000		2'639.20	
3120.00	Ver- und Entsorgung						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	29'000		31'000		18'329.15	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	18'000		18'000		5'822.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		1'500		396.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500		1'800		1'121.05	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						
4611.00	Entschädigungen vom Kanton Aitof und Sonderabfall		3'000		3'000		1'424.15
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen						
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	888'119	888'119	896'826	896'826	832'733.82	832'733.82
3000.00	Behörden und Kommissionen	500		1'000			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	54'335		57'263		41'615.85	
3040.00	Erziehungszulagen	1'683		1'488		1'300.40	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'488		3'676		2'603.00	
3052.00	Pensionskassen	5'519		5'274		3'541.70	
3053.00	Unfallversicherungen	721		738		561.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	734		773		553.10	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	696		738		477.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500					

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000		6'000		3'360.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000		10'000		7'285.55	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500		1'500		36'192.90	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'000		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	357'500		368'000		294'071.90	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					5'184.65	
3137.00	Steuern und Gebühren Vorsteuerabzugskürzung	2'800		2'800		1'932.72	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'000		1'000		754.50	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000		5'500		4'936.95	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	600		600		600.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500				162.85	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'893		2'926		2'958.15	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen					16'035.15	
3611.00	Entschädigungen an Kanton	270'000		270'000		260'992.80	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	43'000		43'000		43'000.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	17'800		17'800		17'500.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	101'350		95'750		87'112.75	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		774'750		768'250		727'138.08
4250.00	Verkäufe		99'500		110'500		105'292.54
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4270.00	Bussen		1'000		1'500		303.20
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		12'869		16'576		
4840.00	Ausserordentliche Finanzerträge						
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
75	Arten- und Landschaftsschutz	229'888		214'027		109'128.15	
750	Arten- und Landschaftsschutz	229'888		214'027		109'128.15	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	229'888		214'027		109'128.15	
3000.00	Behörden und Kommissionen	2'500		2'500			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'091		24'523		23'512.20	
3040.00	Erziehungszulagen	391		391		355.70	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'622		1'574		1'493.40	
3052.00	Pensionskassen	2'927		2'636		2'472.60	
3053.00	Unfallversicherungen	335		316		295.80	
3054.00	Familienausgleichskasse	341		331		317.30	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	243		236		223.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		1'323.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	41'200		26'200		-1'608.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					16'959.45	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	150'000		150'000		60'956.66	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000		2'000		174.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		1'249.49	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'238		1'320		1'402.50	
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	144'114	61'000	154'464	61'000	96'355.25	57'501.00
762	Tierhaltung	62'960	61'000	59'049	61'000	55'081.10	57'501.00
7620	Hundehaltung	62'960	61'000	59'049	61'000	55'081.10	57'501.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'997		6'577		6'535.10	
3040.00	Erziehungszulagen					39.95	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	642		422		415.05	
3052.00	Pensionskassen	1'058		310		117.40	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	Unfallversicherungen	90		60		59.00	
3054.00	Familienausgleichskasse	135		89		87.95	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	138		91		90.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000		6'500		5'178.90	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000		6'000		4'302.70	
3120.00	Ver- und Entsorgung	6'500		6'500		6'630.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		1'000			
3170.00	Reisekosten und Spesen					36.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					375.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	20'000		20'000		20'000.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'000		7'000		7'000.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	4'900		4'500		4'213.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		60'000		60'000		56'701.00
4270.00	Hundegebühren Bussen		1'000		1'000		800.00
769	Übriger Umweltschutz	81'154		95'415		41'274.15	
7690	Übriger Umweltschutz	81'154		95'415		41'274.15	
3000.00	Behörden und Kommissionen Umweltschutzkommission	500		500			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'160		7'957		7'808.45	
3040.00	Erziehungszulagen	196		196		179.85	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	524		511		494.20	
3052.00	Pensionskassen	1'218		1'106		1'074.00	
3053.00	Unfallversicherungen	108		102		95.85	
3054.00	Familienausgleichskasse	110		107		105.30	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	78		76		74.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals						
3120.00	Ver- und Entsorgung	400		400		209.10	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'500		45'300		16'321.50	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			2'000			
	Lärbekämpfung, Lufthygiene					5'166.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	6'500		6'300		360.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	360		360			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	5'000		5'000			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	2'500		500			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	25'000		25'000		9'384.90	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
77	Friedhof und Bestattung	763'115	144'200	774'866	295'700	703'994.14	356'525.91
771	Friedhof und Bestattung	763'115	144'200	774'866	295'700	703'994.14	356'525.91
7710	Friedhof und Bestattung	763'115	144'200	774'866	295'700	703'994.14	356'525.91
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	298'385		279'535		262'838.06	
3040.00	Erziehungszulagen	9'394		9'394		9'433.50	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'156		17'946		16'178.60	
3052.00	Pensionskassen	27'065		21'174		18'487.25	
3053.00	Unfallversicherungen	6'676		6'629		5'968.20	
3054.00	Familienausgleichskasse	4'028		3'774		3'442.85	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'205		2'756		2'569.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500		2'500			
3091.00	Personalkruterierung	250		250			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'100		1'100		20.50	
3100.00	Büromaterial	400		400		322.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	75'000		75'100		64'118.02	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			800		60.00	
3111.00	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		23'000		2'687.00	
3112.00	Dienstkleider	2'500		2'000		1'906.00	
3113.00	Hardware	2'000				324.98	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'200		2'200		494.75	
3119.00	Übrige Anschaffungen						
3120.00	Ver- und Entsorgung	18'700		18'700		18'839.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	90'400		90'400		104'148.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000		1'000		872.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	810		1'300		860.00	
3137.00	Steuern und Gebühren Mehrwertsteuer	15'000		14'500		15'216.50	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	21'000		17'500		11'672.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	10'200		22'900		7'242.15	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'000		11'000		3'496.23	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					1'009.80	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'000		3'000		1'214.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'250		807.35	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'873.15	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	73'146		77'758		82'370.65	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	5'000		7'000		5'520.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	60'000		60'000		60'000.00	
4240.00	* Benützungsgebühren und Dienstleistungen		144'000		294'000		345'829.36
4250.00	Verkäufe		200		200		
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'500		10'696.55
79	Raumordnung	859'083		839'029		789'312.71	3'019.30
790	Raumordnung	859'083		839'029		789'312.71	3'019.30
7900	Raumplanung	859'083		839'029		789'312.71	3'019.30
3000.00	Behörden und Kommissionen	6'000		8'000		1'473.95	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	328'416		363'245		373'322.61	
3040.00	Erziehungszulagen	3'862		7'595		7'582.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'493		23'740		24'942.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Konto	Bezeichnung						
3052.00	Pensionskassen	34'140		33'166		32'352.00	
3053.00	Unfallversicherungen	4'824		5'280		6'021.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	4'526		4'999		5'297.00	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'709		3'270		3'221.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000		2'000		3'900.00	
3091.00	Personalrekrutierung						
3100.00	Büromaterial	500		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'000		5'000		6'510.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		355.55	
3113.00	Hardware	660		660			
3118.00	Immaterielle Anlagen			4'000			
3130.00	* Dienstleistungen Dritter	45'950		9'950		1'370.70	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	291'000		286'000		253'111.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	66'000		58'500		10'912.10	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'000		3'500		3'628.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			250			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien						
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000		2'402.15	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	31'403		16'774		50'000.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	350		350			
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	250		250		2'909.40	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						3'019.30

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	VOLKSWIRTSCHAFT	55'578	367'360	20'461	333'240	22'653.00	336'491.69
81	Landwirtschaft	6'133		6'134		5'961.65	
812	Strukturverbesserungen	350		350		321.45	
8120	Strukturverbesserungen	350		350		321.45	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften Nutzungsgebühr Notschlachtlokal	350		350		321.45	
814	Produktionsverbesserungen	5'783		5'784		5'640.20	
8140	Produktionsverbesserungen	5'783		5'784		5'640.20	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'293		5'293		5'290.35	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	340		340		249.25	
3053.00	Unfallversicherungen	79		80		47.70	
3054.00	Familienausgleichskasse	71		71		52.90	
83	Jagd und Fischerei	650	4'200	650	4'200	610.00	4'100.00
830	Jagd und Fischerei	650	4'200	650	4'200	610.00	4'100.00
8300	Jagd und Fischerei	650	4'200	650	4'200	610.00	4'100.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3631.00	Beiträge an Kanton	650		650		610.00	
4100.00	Regalien		4'200		4'200		4'100.00
84	Tourismus	2'850		5'350		2'954.85	
840	Tourismus	2'850		5'350		2'954.85	
8400	Tourismus	2'850		5'350		2'954.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	350		350			

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen Park- und Ruhebänke	2'500		5'000		2'954.85	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	5'000					
850	Industrie, Gewerbe, Handel	5'000					
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	5'000					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	700					
87	Energie	40'945	363'160	8'327	329'040	13'126.50	332'391.69
871	Elektrizität		180'000		180'000		180'689.00
8710	Elektrizität		180'000		180'000		180'689.00
4120.00	Konzessionen Elektrizität		180'000		180'000		180'689.00
872	Gas		150'000		148'000		148'534.79
8720	Gas		150'000		148'000		148'534.79
4120.00	Konzessionen Gas		150'000		148'000		148'534.79
873	Übrige Energie	40'945	33'160	8'327	1'040	13'126.50	3'167.90
8730	Übrige Energie	40'945	33'160	8'327	1'040	13'126.50	3'167.90
3149.00	* Unterhalt übrige Sachanlagen	30'000					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	10'945		8'327		13'126.50	
4260.00	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'160		1'040		3'167.90
4511.00	* Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		30'000				
9	FINANZEN UND STEUERN	3'419'455	43'638'563	3'959'207	45'869'758	17'636'425.04	97'033'572.76

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	Steuern	195'000	38'528'000	195'000	37'149'000	434'900.78	40'382'528.83
910	Steuern	195'000	38'528'000	195'000	37'149'000	434'900.78	40'382'528.83
9100	Steuern aktuelles Jahr		38'048'000		36'669'000		37'049'308.98
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		27'002'000		25'522'000		25'396'006.10
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		2'834'000		2'863'000		2'819'032.20
4002.00	* Quellensteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1'970'000		1'717'000		2'047'226.43
4010.00	Ertragssteuern juristische Personen Rechnungsjahr		3'939'000		4'011'000		4'040'040.20
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		2'303'000		2'556'000		2'747'004.05
9101	Steuern Vorjahre	165'000		165'000		416'385.00	2'839'208.90
3182.00	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					227'000.00	
3183.00	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	150'000		150'000		180'531.40	
3184.00	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					12'000.00	
3185.00	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	15'000		15'000		-3'146.40	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre						2'045'265.55
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Vorjahre						20'703.90
4010.00	Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre						490'800.75
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre						282'438.70
9102	Zinsdienst Steuern	30'000	480'000	30'000	480'000	18'515.78	494'010.95
3403.00	Vergütungszinsen Steuern	30'000		30'000		18'515.78	
4403.00	Verzugszinsen Steuern		480'000		480'000		494'010.95
93	Finanz- und Lastenausgleich	2'311'587	2'778'153	2'834'388	2'667'809	2'209'519.00	4'616'530.00

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	Finanz- und Lastenausgleich	2'311'587	2'778'153	2'834'388	2'667'809	2'209'519.00	4'616'530.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		2'778'153	2'834'388	2'667'809	2'209'519.00	4'616'530.00
3622.00	* Horizontaler Finanzausgleich	1'990'814		2'514'104		1'890'784.00	
3623.00	Finanzierung Ausgleichsfonds						
3631.00	Beiträge an Kanton	320'773		320'284		318'735.00	
4621.00	* Sonderlastenabgeltung		718'500		565'800		565'832.00
4622.00	Horizontaler Finanzausgleich						2'092'263.00
4631.00	Beiträge vom Kanton		2'059'653		2'102'009		1'958'435.00
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	912'868	2'317'410	929'819	6'039'949	13'271'228.92	52'009'614.30
961	Zinsen	623'350	75'900	792'140	78'500	790'508.70	78'895.20
9610	Zinsen		75'900	792'140	78'500	790'508.70	78'895.20
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	100		100		106.75	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	5'000		7'500			
3406.00	* Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	618'250		784'540		790'401.95	
3420.00	Kapitalbeschaffung und -verwaltung						
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'500		1'500		
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		500		500		776.20
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		73'900		76'500		78'119.00
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
963	Liegenschaften des FV	273'018	2'241'510	121'179	5'961'449	12'644'557.29	51'930'719.10
9630	Liegenschaften des FV allgemein		2'063'549	26'000	5'784'032	12'546'469.65	51'754'012.05
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000		696.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	25'000		15'000		45'849.45	
3192.00	Abgeltung von Rechten						
3411.00	Realisierte Verluste auf Sachanlagen						

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	10'000		10'000		80.00	
3441.00	Wertberichtigung Sachanlagen					1'063'830.70	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen						
3896.00	Einlagen in Neubewertungsreserven					11'436'013.00	
4411.00	* Realisierte Gewinne auf Sachanlagen		600'040		4'351'977		2'037'955.10
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'463'509		1'432'055		1'381'300.90
4443.00	Marktwertanpassungen Sachanlagen						11'436'013.00
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						36'898'743.05
9631	Liegenschaften des FV vermietet	237'018	177'961	95'179	177'417	98'087.64	176'707.05
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'246		14'343		13'992.70	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'107		921		631.45	
3052.00	Pensionskassen			953		948.60	
3053.00	Unfallversicherungen	257		165		133.60	
3054.00	Familienausgleichskasse	233		194		142.15	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen			117		115.65	
3113.00	Hardware						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	13'000					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
3430.00	* Baulicher Unterhalt FV	167'975		41'200		49'540.15	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt FV	3'700		3'700		1'065.34	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	33'500		33'586		31'518.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		147'661		137'917		149'094.55
4432.00	Vergütung für Benützung Liegenschaften FV		15'000		15'000		13'776.20
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		15'300		24'500		13'836.30
969	Übriges Finanzvermögen	16'500		16'500		-163'837.07	
9690	Übriges Finanzvermögen	16'500		16'500		-163'837.07	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'500		16'500		15'135.52	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-178'972.59	

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand						
97	Rückverteilungen		15'000		13'000		14'995.58
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		15'000		13'000		14'995.58
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		15'000		13'000		14'995.58
4699.00	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		15'000		13'000		14'995.58
99	Nicht aufgeteilte Posten					1'720'776.34	9'904.05
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge					1'720'776.34	9'904.05
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge					1'720'776.34	9'904.05
3052.00	Pensionskassen					1'720'776.34	9'904.05
4390.00	Übrige Erträge						
Total	Ertragsüberschuss	63'542'684	62'054'693	61'900'281	63'685'647	105'645'708.22	115'746'477.82
	Aufwandüberschuss		1'487'991	1'785'366		10'100'769.60	
Total	Total	63'542'684	63'542'684	63'685'647	63'685'647	115'746'477.82	115'746'477.82

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaussagen	352'000	352'000	445'000	445'000	80'421.20	80'421.20
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoaussagen			480'500	480'500	79'816.60	79'816.60
2 BILDUNG Nettoaussagen	435'000	435'000	2'958'000	2'958'000	8'371'683.13	65'865.90 8'305'817.23
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT Nettoeinnahmen / -ausgaben	335'000	335'000	725'000	725'000	122'250.00	122'250.00
4 GESUNDHEIT Nettoeinnahmen	193'333	193'333	80'000	80'000	193'333.35	193'333.35
5 SOZIALE SICHERHEIT						
6 VERKEHR Nettoaussagen	2'855'000	2'855'000	1'204'788	1'204'788	1'026'323.55	1'026'323.55
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoeinnahmen / -ausgaben	1'886'000	934'900 951'100	902'000 172'950	1'074'950	393'698.50 494'630.75	888'329.25
8 VOLKSWIRTSCHAFT Nettoeinnahmen / -ausgaben	130'000	45'000 85'000	130'000	26'000 104'000	32'726.40	32'726.40
Total Einnahmenüberschuss Ausgabenüberschuss	5'993'000	1'173'233 4'819'767	6'845'288	1'180'950 5'664'338	9'951'942.98	1'302'504.90 8'649'438.08
Total	5'993'000	5'993'000	6'845'288	6'845'288	9'951'942.98	9'951'942.98

Investitionsrechnung

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	INVESTITIONSAUSGABEN						
50	Sachanlagen						
500	Grundstücke	5'160'000		6'055'000		9'405'930.23	
5000	Grundstücke						
501	Strassen / Verkehrswege	2'480'000		450'000		558'619.25	
5010	Strassen / Verkehrswege	2'480'000		450'000		558'619.25	
503	Übrige Tiefbauten	1'094'000		647'000		255'638.45	
5030	Übrige Tiefbauten	1'094'000		647'000		255'638.45	
504	Hochbauten	1'177'000		4'098'000		8'280'379.70	
5040	Hochbauten	1'177'000		4'098'000		8'280'379.70	
506	Mobilien	409'000		860'000		311'292.83	
5060	Mobilien	409'000		860'000		311'292.83	
52	Immaterielle Anlagen	573'000		485'500		241'225.25	
520	Software	328'000		225'000		23'348.60	
5200	Software	328'000		225'000		23'348.60	
529	Übrige immaterielle Anlagen	245'000		260'500		217'876.65	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	245'000		260'500		217'876.65	
54	Darlehen						

Investitionsrechnung

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
546	Private Organisationen ohne Erwerbszweck						
5460	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck						
56	Eigene Investitionsbeiträge						
561	Kantone und Konkordate	260'000		304'788		304'787.50	
5610	Investitionsbeiträge an Kanton			304'788		304'787.50	
566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	260'000					
5660	Investitionsbeiträge an private Organisationen	260'000					
6	INVESTITIONSEINNAHMEN		1'173'233		1'180'950		1'302'504.90
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen						172'285.90
600	Übertrag von Grundstücken						41'100.00
6000	Übertragung von Grundstücken ins Finanzvermögen						41'100.00
604	Übertragung Hochbauten						131'185.90
6040	Übertragung von Hochbauten ins Finanzvermögen						131'185.90
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		979'900		1'100'950		936'885.65
630	Bund		15'000		26'000		48'556.40
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		15'000		26'000		48'556.40
631	Kantone und Konkordate		10'000		5'000		6'666.70

Investitionsrechnung

Artengliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		10'000		5'000		6'666.70
632	Gemeinden und Zweckverbände						
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						
635	Private Unternehmungen						
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						
637	Private Haushalte		954'900		1'069'950		881'662.55
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		954'900		1'069'950		881'662.55
64	Rückzahlung von Darlehen		193'333		80'000		193'333.35
646	Private Organisationen ohne Erwerbszweck		193'333		80'000		193'333.35
6460	Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck		193'333		80'000		193'333.35
Total	Einnahmenüberschuss	5'993'000	1'173'233	6'845'288	1'180'950	9'951'942.98	1'302'504.90
	Ausgabenüberschuss		4'819'767		5'664'338		8'649'438.08
Total		5'993'000	5'993'000	6'845'288	6'845'288	9'951'942.98	9'951'942.98

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG						
02	Allgemeine Dienste	352'000		445'000		80'421.20	
022	Allgemeine Dienste, übrige	352'000		445'000		69'297.20	
0220	Allgemeine Dienste, übrige	352'000		445'000		69'297.20	
5060.01	Informatik-Plattform Verwaltung Teil 2						
5060.02	Informatik-Plattform Verwaltung Upgrade	24'000		220'000		45'948.60	
5200.00	GeSoft Anpassungen Tranche 2013						
5200.01	Geschäftskontrolle, Archivierung			20'000			
5200.02	GeSoft Anpassungen Tranche 2014						
5200.03	Umstellung auf neues ERP-System	50'000		100'000		3'423.60	
5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung	23'000		45'000		19'925.00	
5200.05	Geschäftskontrolle Teil 2	55'000		60'000			
5200.06	Migration neues ERP-System	200'000					
029	Verwaltungsliegenschaften					11'124.00	
0290	Verwaltungsliegenschaften					11'124.00	
5040.00	Gemeindehaus Planungs- und Projektierungskredit						
5040.01	Studienauftrag Stöckacker (Anteil neue Gemeindeverwaltung)					11'124.00	
5040.02	Investorenwettbewerb, Projektierung Stöckacker						
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			480'500		79'816.60	
11	Öffentliche Sicherheit			75'000			
111	Polizei			75'000			

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
1110	Polizei			75'000			
5060.01	Fahrzeug Gemeindepolizei			75'000			
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen			5'500		79'816.60	
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen			5'500		79'816.60	
1400	Allgemeines Rechtswesen			5'500		79'816.60	
5290.00	GIS Geografisches Informationssystem			5'500		79'816.60	
15	Feuerwehr			400'000			
150	Feuerwehr			400'000			
1500	Feuerwehr			400'000			
5060.01	Tanklöschfahrzeug (TLF)			400'000			
5060.02	Universallöschfahrzeug (ULF)			400'000			
6310.01	Subventionsbeitrag Tanklöschfahrzeug (TLF)						
2	BILDUNG	435'000		2'958'000		8'371'683.13	65'865.90
21	Obligatorische Schule	435'000		2'958'000		8'371'683.13	65'865.90
212	Primarschule	150'000		100'000		102'427.43	
2120	Primarschule	150'000		100'000		102'427.43	
5060.01	Erneuerung Schulmobiliar	50'000		100'000		102'427.43	
5060.02	Informatik an Schulen (pädagogischer Teil)						
5060.03	Erneuerung Schulmobiliar	100'000					
214	Musikschule	185'000					

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
2140	Musikschule	185'000					
5040.00	Dachsanieerung, Spengler- und Malerarbeiten	185'000					
217	Schulliegenschaften	100'000		2'858'000		8'269'255.70	65'865.90
2170	Schulliegenschaften Kindergarten	100'000		978'000		2'979'952.50	8'935.90
5040.03	Doppelkindergarten Löffelmatt (Neubau)						
5040.06	Kindergarten Lange Heid Gebäude B (Neubau) inkl. Mittagstisch			928'000		2'979'952.50	
5040.07	Bodensanieerung KIGA Lange Heid (Altbau)			50'000			
5040.08	Panungskredit Kindergarten Neuwelt						
6040.00	Überbaute Liegenschaft KIGA Bündten Lehengasse Parzelle 904	100'000					8'935.90
2171	Schulliegenschaften Primarschule			1'880'000		5'289'303.20	56'930.00
5040.02	Ausbau Schulhaus Löffelmatt (HarmoS)						
5040.03	Ausbau Schulhaus Lange Heid (HarmoS)			1'650'000		5'289'303.20	
5040.04	(Techn.) Ausstattung Aulanutzung Löffelmatt						
5040.05	Energiekonzept und Photovoltaikanlage Löffelmatt			230'000			
5040.06	(Techn.) Ausstattung Aulanutzung Lange Heid						
5040.10	Projektierung Architekturleistung Lange Heid						
5060.00	Schulmobiliar HarmoS						41'100.00
6000.00	Grundstück Wiese Bruckfeld Parzelle 1959						15'830.00
6300.00	Einmalvergütung Bund PVA SH Löffelmatt						
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten						
219	Übrige obligatorische Schule						
2190	Schulleitung und Schulrat						
5060.00	Informatik Schulleitung						
5200.00	Schuladministrationslösung des Kantons (SAL)						

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	335'000		725'000		122'250.00	122'250.00
31	Kulturerbe					122'250.00	122'250.00
312	Denkmalpflege und Heimatschutz					122'250.00	122'250.00
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz					122'250.00	122'250.00
6040.00	Überbaute Liegenschaft Gartenstadt 2 Parzelle 1698					122'250.00	122'250.00
34	Sport und Freizeit	75'000		725'000			
341	Sport	75'000		725'000			
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	75'000		75'000			
5040.00	Teilsanierung Gebäude Au	75'000		75'000			
3420	Freizeit			650'000			
5040.00	Aufwertung Flächen der Parzelle 3495 Schulhaus Lange Heid			650'000			
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	260'000					
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	260'000					
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	260'000					
5660.00	Gemeindebeitrag an Sanierung der röm.-kath. Kirche Loog	260'000					
4	GESUNDHEIT		193'333		80'000	193'333.35	193'333.35
41	Kranken- und Pflegeheime		193'333		80'000	193'333.35	193'333.35

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
5010.25	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2018			80'000			
5010.26	Ersatz Huber-Leuchten 2018 Steinweg 1. Etappe, Gruthweg			100'000			
5010.27	Brücke SBB Dammstrasse - Langackerstrasse			100'000			
5010.28	Pumpwerkstrasse Deckbelag	180'000					
5010.29	Bottmingerstrasse Strassenbau	1'200'000					
5010.30	Projekt Tramstr.-Lehenrain-Hauptstr.-Baumgartenw. Etappe B 2019 Lehenrain	830'000					
5010.31	Strassenbau inkl. Trottoir, Geländer & Beleuchtung						
5010.31	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2019-20	80'000					
5010.32	Ersatz Huber-Leuchten 2019	100'000					
5010.33	Bottmingerstrasse Beleuchtung	90'000					
5040.01	Dachsanierung Werkhof			285'000			
5060.03	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen Gärtnerei 2016						162'916.80
5060.04	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen Gärtnerei 2017						
5060.05	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2018			65'000			
5060.06	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2019			235'000			
6000.00	Grundstück Wiese Fichtenhölzli (Grubenstrasse) Parzelle 3062						
6000.01	Grundstück Wiese Steinweg Parzelle 4940						
6300.00	Heiligholzstr. 3. Teil, Bundessubv. Lärm						
6300.01	Loogstrasse Bundessubvention Lärm						
6350.13	Känelmattstrasse Anteil Müller Verpackungen AG (2. Vorlage)						
62	Öffentlicher Verkehr			140'000			
623	Agglomerationsverkehr			140'000			
6230	Agglomerationsverkehr			140'000			
5040.00	Behindertengerechte Bushaltestelle Hofmatt/Sportplatz			100'000			
				404'788			304'787.50
				404'788			304'787.50
				404'788			304'787.50

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
5040.01	Behindertengerechte Bushaltestellen Gruthweg, Bahnhofstrasse	140'000					
5610.01	Beiträge an BLT-Linie 58 Bushaltestelle Hofmatt						
5610.02	Gemeindebeiträge an BLT-Linie 11 Ausbau			304'788		304'787.50	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'886'000	934'900	902'000	1'074'950	393'698.50	888'329.25
71	Wasserversorgung	897'000	452'800	200'000	479'150	157'168.35	408'966.45
710	Wasserversorgung	897'000	452'800	200'000	479'150	157'168.35	408'966.45
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	897'000	452'800	200'000	479'150	157'168.35	408'966.45
5030.05	Sanierung Wasserleitungen Etappe 2015						
5030.07	Heiligholzstrasse 3. Teil					104'744.35	
5030.09	Känelmattstrasse (2. Vorlage)						
5030.10	Wasserleitungen Sanierung Etappe 2016						
5030.11	Wasserleitungen Sanierung Etappe 2017						
5030.12	Venedig-Strasse Neubau WL			200'000			
5030.13	Pumpwerkstrasse Abschnitt 25b - Buchenstrasse	155'000					
5030.14	Bahnhofstrasse, Bahn SBB, Aliothstr., Ersatz WL	175'000					
5030.15	Bottmingerstrasse	275'000					
5030.16	Projekt Tramstr.-Lehenrain-Hauptstr.-Baumgartenw. Etappe 2019 Lehenrain, Neubau Wasserleitung	172'000					
5040.03	Vorprojekt für neues Pumpwerk	120'000					
6310.00	Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV		10'000		5'000		6'666.70
6370.00	Wasseranschlussbeiträge		442'800		474'150		402'299.75
72	Abwasserbeitugung	317'000	482'100	447'000	595'800	98'470.10	479'362.80
720	Abwasserbeseitigung	317'000	482'100	447'000	595'800	98'470.10	479'362.80
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	317'000	482'100	447'000	595'800	98'470.10	479'362.80

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Konto	Bezeichnung						
5030.03	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2015						
5030.04	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2016					19'316.35	
5030.05	Baumgartenweg (RW)					79'153.75	
5030.06	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2017						
5030.07	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2018			100'000			
5030.08	Projekt Tramstr.-Lehenrain-Hauptstr.-Baumgartenw. Etappe A 2018 Tramstrasse			347'000			
5030.09	GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung Projekt Tramstr.-Lehenrain-Hauptstr.-Baumgartenw. Etappe B 2019 Lehenrain	217'000					
5030.12	GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2019	100'000					
6370.00	Kanalisationsanschlussbeiträge		482'100		595'800		479'362.80
73	Abfallwirtschaft						
730	Abfallwirtschaft						
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)						
5030.00	Unterirdische Wertstoffsammelstelle Pumpwerkstrasse						
77	Friedhof und Bestattung						
				427'000			
771	Friedhof und Bestattung						
				427'000			
7710	Friedhof und Bestattung						
5040.00	Sanierung Fassade Haus Nr. 15	427'000					
		427'000					
79	Raumordnung						
				245'000			
					255'000		
						138'060.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
790	Raumordnung	245'000		255'000		138'060.05	
7900	Raumplanung	245'000		255'000		138'060.05	
5290.01	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 1						
5290.02	Planung QP Zollweiden	55'000		55'000		29'163.65	
5290.03	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 2						
5290.04	Studienauftrag Bruckfeld	40'000		150'000		59'844.95	
5290.05	Studienauftrag Stöckacker	50'000		50'000		49'051.45	
5290.06	Studienauftrag Loog						
	(heutige Parzelle Gemeindeverwaltung)						
5290.07	Planung QP Bruckfeld	100'000					
8	VOLKSWIRTSCHAFT	130'000	45'000	130'000	26'000		32'726.40
87	Energie	130'000	45'000	130'000	26'000		32'726.40
873	Übrige Energie	130'000	45'000	130'000	26'000		32'726.40
8730	Übrige Energie	130'000	45'000	130'000	26'000		32'726.40
5040.01	Photovoltaikanlage Turnhalle Schulhaus Loog (29kWp)						
5040.02	Photovoltaikanlage Asylunterkunft (30kWp)						
5040.03	Photovoltaikanlage SH Lange Heid						
6300.00	Einmalvergütung Bund PVA Feuerwehrmagazin						14'920.00
6300.01	Einmalvergütung Bund PVA Turnhalle Schulhaus Loog				26'000		17'806.40
6300.02	Einmalvergütung Bund PVA Asylunterkunft						
6300.03	Einmalvergütung Bund PVA Lange Heid		15'000				
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		30'000				

Funktionale Gliederung Konto	Bezeichnung	Budget 2019		Budget 2018		Rechnung 2017	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	5'993'000	1'173'233	6'845'288	1'180'950	9'951'942.98	1'302'504.90
	Einnahmenüberschuss		4'819'767		5'664'338		8'649'438.08
	Ausgabenüberschuss	5'993'000	5'993'000	6'845'288	6'845'288	9'951'942.98	9'951'942.98
	Total						

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2017	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2017	Ausgaben 2018 (Hochrechnung)	Ausgaben 2019 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2019
		Datum	Art						
TOTAL				32'501'650	14'002'515	18'299'135	8'086'425	5'993'000	4'419'710
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			855'000	107'014	547'987	356'000	352'000	39'987
0220.5060.02	Informatik Plattform Verwaltung Upgrade	05.12.2016	BU	220'000	45'949	174'051	150'000	24'000	51
0220.5200.01	Geschäftskontrolle / Archivierung	10.12.2012	BU	80'000	0	80'000	80'000	0	0
0220.5200.02	GeSoft Anpassungen (HRM2, etc.) Tranche 2014	09.12.2013	BU	50'000	4'420	45'580	20'000	0	25'580
0220.5200.03	Umstellung auf neues ERP System	07.12.2015	BU	100'000	0	100'000	35'000	50'000	15'000
0220.5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung	04.12.2017	BU	95'000	19'925	75'075	52'000	23'000	75
0220.5200.05	Geschäftskontrolle, Teil 2	04.12.2017	BU	60'000	0	60'000	5'000	55'000	0
0220.5200.06	Migration neues ERP System		NNB	200'000				200'000	0
0290.5040.01	Studienauftrag Stöckacker (Anteil neue Gemeindeverwaltung)	07.12.2015	BU	50'000	36'720	13'280	14'000		-720
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			759'000	238'331	520'670	535'425	0	-14'756
1110.5060.01	Fahrzeug Gemeindepolizei	07.12.2015	BU	85'000	0	85'000	70'000		15'000
1400.5290.00	Geografisches Informationssystem (GIS)	31.03.2011	SV	274'000	238'331	35'670	35'000		669
1500.5060.02	Universallöschfahrzeug (ULF)	04.12.2017	BU	400'000	0	400'000	430'425		-30'425
2	BILDUNG			16'685'000	11'019'209	5'665'791	4'430'000	435'000	800'791
2120.5060.01	Erneuerung Schulmobiliar	08.12.2014	BU	350'000	197'889	152'111	100'000	50'000	2'111
2120.5060.03	Erneuerung Schulmobiliar		NNB	100'000		100'000		100'000	0
2140.5040.00	Musikschule: Dachsanierung, Spengler- und Malerarbeiten		NNB	185'000		185'000		185'000	0
2170.5040.06	Neubau Kindergarten Lange Heid Gebäude B inkl. Mittagstisch	16.03.2015	SV	5'480'000	3'900'858	1'579'142	1'350'000		229'142
2170.5040.07	Bodensanierung Kiga Lange Heid Allbau	04.12.2017	BU	50'000	0	50'000	50'000		0
2170.5040.08	Planungskredit Neubau Dreifachkindergarten Neuwelt		NNB	300'000		300'000		100'000	200'000
2171.5040.03	Lange Heid: Ausbau HarmoS Schulhaus Lange Heid	16.03.2015	SV	9'790'000	6'920'462	2'869'538	2'500'000		369'538
2171.5040.06	Lange Heid: (Techn.) Ausstattungen zur Aulanutzung	16.03.2015	SV	430'000	0	430'000	430'000		0
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT			985'000	0	985'000	650'000	335'000	0
3414.5040.00	Teilsanierung Gebäude Au	04.12.2017	BU	75'000	0	75'000	0	75'000	0
3420.5040.00	Aufwertung Flächen der Parzelle 3495 Schulhaus Lange Heid (Sondervorlage)	04.12.2017	SV	650'000	0	650'000	650'000		0
3500.5660.00	Gemeindebeitrag an Sanierung röm.-kath. Kirche Loog (gesetzlicher Beitrag)		NNB	260'000		260'000		260'000	0
6	VERKEHR			7'622'650	2'162'863	5'469'788	1'095'000	2'855'000	1'509'788
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	100'000		0
6150.5010.24	Pumpwerkstrasse 2. Teil (Abschlüsse / Schächte)	04.12.2017	BU	170'000	0	170'000	150'000		20'000

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2017	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2017	Ausgaben 2018 (Hochrechnung)	Ausgaben 2019 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2019
		Datum	Art						
6150.5010.25	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2018	04.12.2017	BU	80'000	0	80'000	80'000		0
6150.5010.26	Ersatz Huber Leuchten 2018	04.12.2017	BU	100'000	0	100'000	100'000		0
6150.5010.27	Brücke SBB Dammsstrasse-Langackerstrasse	04.12.2017	BU	100'000	0	100'000	100'000		0
6150.5010.28	Pumpwerkstrasse: Erneuerung Deckbelag		NNB	180'000		180'000		180'000	0
6150.5010.29	Bottmingerstrasse: Strassenbau (inkl. Trottoir, Geländer & Beleuchtung) (Sondervorlage)		NNB	1'980'000		1'980'000		1'200'000	780'000
6150.5010.30	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe B 2019, Lehenrain: Sanierung Strassenbau (inkl. Trottoir, Geländer & Beleuchtung)	12.03.2018	SV	830'000		830'000	0	830'000	0
6150.5010.31	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2019/2020		NNB	160'000		160'000		80'000	80'000
6150.5010.32	Ersatz Huber Leuchten 2019		NNB	100'000		100'000		100'000	0
6150.5010.33	Bottmingerstrasse: Beleuchtung (Sondervorlage)		NNB	180'000		180'000		90'000	90'000
6150.5040.01	Dachsaniierung Werkhof	04.12.2017	BU	285'000	0	285'000	285'000		0
6150.5060.05	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen / Gärtnerei 2018	04.12.2017	BU	65'000	0	65'000	65'000		0
6150.5060.06	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen / Gärtnerei 2019		NNB	235'000		235'000		235'000	0
6230.5040.00	Behindertengerechte Bushaltestelle Hofmatt / Sportplatz	04.12.2017	BU	100'000	0	100'000	100'000		0
6230.5040.01	Behindertengerechte Bushaltestellen Gruthweg / Bahnhofstrasse		NNB	140'000		140'000		140'000	0
6230.5610.02	Gemeindebeiträge BLT Linie 11	23.03.1995	GB	2'467'650	2'162'863	304'788	115'000		189'788
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			5'465'000	475'099	4'989'901	1'020'000	1'886'000	2'083'901
7101.5030.12	Venedig Strasse Neubau Wasserleitung (Fr. 216'000 inkl. MwSt.)	04.12.2017	BU	200'000		200'000	200'000		0
7101.5030.13	Pumpwerkstrasse Abschnitt Buchenstrasse bis Haus Nr. 25b (Fr. 166'935 inkl. MwSt.)		NNB	155'000		155'000		155'000	0
7101.5030.14	Bahnhofstrasse / Bahn SBB / Alliothstr. Ersatz Wasserleitung (Fr. 188'475 inkl. MwSt.)		NNB	175'000		175'000		175'000	0
7101.5030.15	Bottmingerstrasse: Erneuerung Wasserleitung (Fr. 619'275 inkl. MwSt.) (Sondervorlage)		NNB	575'000		575'000		275'000	300'000
7101.5030.16	Lehenrain: Neubau Wasserleitung (Grabenweg bis Hauptstr.) (Fr. 185'500 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	172'000		172'000		172'000	0
7101.5040.03	Vorprojekt für neues Pumpwerk (Fr. 129'240 inkl. MwSt.)		NNB	120'000		120'000		120'000	0
7201.5030.05	Baumgartenweg (Fr. 702'000 inkl. MwSt.)	07.12.2015	BU	650'000	65'714	584'286	0		584'286
7201.5030.07	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 28. Etappe, 2018 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.)	04.12.2017	BU	100'000		100'000	100'000		0
7201.5030.08	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe A 2018, Tramstrasse GEP Erstellung WAR Saubenerwasserleitung (Fr. 375'000 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	347'000		347'000	347'000		0
7201.5030.09	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe B 2019, Lehenrain GEP Erstellung WAR Saubenerwasserleitung (Fr. 234'000 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	217'000		217'000		217'000	0

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2017	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2017	Ausgaben 2018 (Hochrechnung)	Ausgaben 2019 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2019
		Datum	Art						
7201.5030.10	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe C 2020, Hauptstrasse GEP Erstellung WAR Sauberenwasserleitung (Fr. 187'000 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	174'000		174'000			174'000
7201.5030.11	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe D 2021/22, Baumgartenweg GEP Erstellung WAR Sauberenwasserleitung (Fr. 628'000 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	583'000		583'000			583'000
7201.5030.12	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 29. Etappe, 2019 (Fr. 107'700 inkl. MwSt.)		NNB	100'000		100'000		100'000	0
7710.5040.00	Friedhof: Gebäude Nr. 15: Komplette Sanierung Fassade		NNB	427'000		427'000		427'000	0
7900.5290.02	Planung QP Zollweiden	04.12.2017	BU	150'000		150'000	55'000	55'000	40'000
7900.5290.03	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 2 (QP Gartenstadt)	07.12.2015	BU	110'000	92'526	17'474	18'000		-526
7900.5290.04	Studienauftrag Bruckfeld	07.12.2015	BU	300'000	59'845	240'155	200'000	40'000	155
7900.5290.05	Studienauftrag Stöckacker	05.12.2016	BU	460'000	257'014	202'986	100'000	50'000	52'986
7900.5290.06	Studienauftrag Loog (heutige Parzelle Gemeindeverwaltung)		BU	300'000		300'000		0	300'000
7900.5290.07	Planung QP Bruckfeld / Investorensuche	04.12.2017	BU	150'000		150'000		100'000	50'000
8	VOLKSWIRTSCHAFT		NNB	130'000	0	130'000	0	130'000	0
8730.5040.03	Photovoltaikanlage (im Rahmen Ausbau HarmoS) Schulhaus Lange Heid	04.12.2017	BU	130'000		130'000	0	130'000	0
	BU = Budgetvorlage GB = Gebundene Ausgabe SV = Sondervorlage NNB = Noch nicht beschlossene Ausgabe (Budgetkredit, Sondervorlage, Nachtragskredit, gesetzlicher Beitrag)								

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Investitionskredite ins Finanzvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2017	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2017	Ausgaben 2018 (Hochrechnung)	Ausgaben 2019 (Budget)	Verbleibender Ausgabenbetrag per 31.12.2019
		Datum	Art						
	TOTAL			0	0	0	0	0	0
	FINANZVERMÖGEN			0	0	0	0	0	0
	Keine Kredite vorhanden.								

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2019

Auftrag und Ziel

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

¹ Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden (Stand 1. Dezember 2017)

² Kantonale Gemeinderechnungsverordnung (Stand 1. Januar 2015)

³ Gemeindeordnung der Einwohnergemeinde Münchenstein (Stand 1. Januar 2013)

Durchführung

Die RPK erhielt das elektronische Datenmaterial am 12. September 2018 und reichte am 25. Oktober 2018 den definitiven RPK-Bericht ein, der nach Diskussionen mit der Finanzverwaltung und dem Gemeinderat finalisiert wurde. Insbesondere wurde die Beurteilung des Budgets 2019 auf die Datenpunkte sämtlicher Budgets und Rechnungen seit 2014 abgestützt. Auch die Daten des diesjährigen AFPs wurden im Lichte des letztjährigen evaluiert, wobei die gedruckte Version des neuen AFPs bis zur RPK-Berichtsabgabe noch nicht vorlag.

Prüfungsgebiete

Die RPK hat die Entwicklung des Budgets, der Rechnung und des AFPs, gegliedert nach Funktionen, Kostenarten und 3-stufiger Erfolgsrechnung unter Verwendung von Brutto- und Nettoszahlen seit 2014 analysiert. Ausgewählte Themenschwerpunkte waren dieses Jahr die Funktionen «Bildung» (2), «Verkehr» (6) und «Finanzen/Steuern» (9).

1. Feststellungen zur Erfolgsrechnung des Budget 2019

Das Budget 2019 hat ein Gesamtergebnis von -Fr. 1.5 Mio. und ein operatives Ergebnis vor Liegenschaftsverkäufen und Wertanpassungen im Finanzvermögen von -Fr. 2.8 Mio., wobei die RPK letzteres als zentrale Kennzahl für die Nachhaltigkeit der Erfolgsrechnung betrachtet. Der Steuerertrag der natürlichen Personen ist in Münchenstein die wesentlichste Einnahmequelle. Da nächstes Jahr deren Steuerfuss von 61 % auf 59 % gesenkt werden soll, hat die RPK diese Steuerhochrechnung genau geprüft und alles für plausibel befunden.

2. Feststellungen zur Investitionsrechnung des Budgets 2019

Die budgetierten Nettoinvestitionen in das Verwaltungsvermögen des Allgemeinen Haushalts belaufen sich für 2019 auf Fr. 4.5 Mio., was deutlich unter dem Durchschnitt der letzten vier Jahre liegt. Dennoch liegt der Selbstfinanzierungsgrad wesentlich unter den vom Kanton BL vorgegebenen Richtwerten.

3. Feststellungen zum Aufgaben- und Finanzplan 2019–2023

Für die Periode 2019–2023 ergibt sich ein kumulatives Defizit im operativen Ergebnis vor Liegenschaftsverkäufen und Wertanpassungen des Finanzvermögens von -Fr. 4.9 Mio. Eine Folge dieser Planungsdefizite ist eine reduzierte Investitionstätigkeit, da eine Fremdfinanzierung der Investitionen die vom Gemeinderat angestrebte Verschuldungsobergrenze sprengen würde (Darlehensschulden sollten zu keiner Zeit mehr als 80 % des ausgewiesenen Finanzvermögens betragen). Für die Planjahre 2020 und 2021 sind Nettoinvestitionen in das Verwaltungsvermögen des Allgemeinen Haushalts von nur je rund Fr. 2–3 Mio. geplant. Dies liegt unter den jährlichen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens und substantiell unter den Vorjahresinvestitionen. Im Weiteren ist es eine starke Reduktion gegenüber dem letztjährigen Finanzplan. Unabhängig von der Definition der Verschuldungsobergrenze muss festgestellt werden, dass durch die defizitären operativen Ergebnisse vor Liegenschaftsverkäufen und Wertanpassungen des Finanzvermögens die Finanzierung zukünftiger Investitionen zu einem wesentlichen Teil durch eine absolute Erhöhung der Schulden erfolgt. Dies widerspiegelt sich am deutlichsten im schwachen Selbstfinanzierungsgrad (Version Münchenstein).

Für das Planjahr 2023 ist vorgesehen, nicht mehr benötigte Teile des Verwaltungsvermögens in das Finanzvermögen zu verschieben, womit stille Reserven von rund Fr. 20 Mio. aufgelöst und ins Finanzvermögen transferiert werden. Wegen diesem Einmaleffekt im 2023 ermöglicht die zeitliche Aufschiebung von Investitionen bis 2023, die Verschuldung relativ zum stark steigenden Finanzvermögen nahe bei der vom Gemeinderat gesetzten Grenze zu halten. Dies darf aber nicht darüber hinwegtäuschen, dass die absolute Verschuldung wesentlich zunimmt. Die ergebniswirksame Auflösung der stillen Reserven von Fr. 20 Mio. im Jahr 2023 bewirkt zudem den kumulativen Ertragsüberschuss im Gesamt-

ergebnis, womit der Finanzhaushalt als ausgeglichen bezeichnet werden kann, was sich letztendlich aber nicht aus einem strukturell nachhaltig aufgesetztem Finanzhaushalt ergibt. Im Weiteren gibt die RPK zu bedenken, dass im AFP wesentliche Unsicherheiten bestehen bezüglich der Prognosen der Steuereinnahmen juristischer Personen. Zudem besteht ein Zinssatzänderungsrisiko auf Refinanzierungen und Neufinanzierungen von Darlehensschulden von rund Fr. 44 Mio. in der Planungsperiode.

Prüfungsbefund und Antrag

Das Budget hat auch dieses Jahr wieder einen sehr hohen Transparenz- und Detaillierungsgrad. Die Vorschriften des Finanzhandbuchs der Baselbieter Einwohnergemeinden wurden eingehalten.

Die RPK empfiehlt daher der Gemeindeversammlung das Budget 2019 anzunehmen, inklusive Steuerfussenkung bei den natürlichen Personen von 61 % auf 59 %.

Münchenstein, 25. Oktober 2018

Die Rechnungsprüfungskommission

Raffaello Masciadri
(Präsident)

Matthias Grüninger
(Vizepräsident)

Christa Scherrer
(Protokoll)

Brigitte Roller

Urs Thomann-Häner

Anträge des Gemeinderates

1. Genehmigungsantrag zum Budget 2019

Das vorliegende Budget 2019 wird genehmigt.

2. Festlegung der öffentlichen Abgaben für 2019

Für das Jahr 2019 werden die öffentlichen Abgaben wie folgt festgesetzt:

Gemeindesteuern (§2 Steuerreglement)

Natürliche Personen:

- Einkommens- und Vermögenssteuer (§19 StG): 59 % des Staatssteuerbetrages (bisher 61 %)

Juristische Personen:

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

Feuerwehropflichtersatz (§15 Abs. 2 Feuerwehreglement)

8 % des Gemeindesteuerbetrages (bisher 9 %), max. Fr. 900 (bisher Fr. 1'000)

Münchenstein, 2. Oktober 2018

Stellenplan

Abteilung	Budgetierte Vollzeitstellen 2019 (Ø)	Budgetierte Vollzeitstellen 2018 (Ø)	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2017	B19 vs. B18	B19 vs. R17
Stabsdienste					
Geschäftsleitung	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Geschäftsführung Gemeinderat*	0.00	0.80	0.80	-0.80	-0.80
Kommunikation	3.30	2.22	2.22	1.08	1.08
Personalwesen	2.00	2.00	1.90	0.00	0.10
Informatik	2.00	2.00	3.00	0.00	-1.00
Schulsekretariat Primar/ Musikschule	1.55	1.55	1.55	0.00	0.00
Total Stabsdienste	9.85	9.57	10.47	0.28	-0.62
Bauverwaltung					
Abteilungsleitung & Administration	4.50	3.60	3.00	0.90	1.50
Immobilien	16.08	14.68	14.81	1.39	1.27
Raum & Umwelt	4.10	4.60	5.00	-0.50	-0.90
Tiefbau	3.60	3.60	3.60	0.00	0.00
Werkhof	21.60	21.60	21.60	0.00	0.00
Total Bauverwaltung	49.88	48.08	48.01	1.79	1.87
Allgemeine Dienste					
Abteilungsleitung	1.00	1.00	2.00	0.00	-1.00
Gemeindepolizei	3.00	3.00	3.00	0.00	0.00
Einwohnerdienste	4.00	3.30	3.40	0.70	0.60
Total Allgemeine Dienste	8.00	7.30	8.40	0.70	-0.40
Finanzen und Steuern					
Abteilungsleitung	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Finanzen & Controlling	4.00	4.00	4.00	0.00	0.00
Steuern	7.20	6.10	7.00	1.10	0.20
Total Finanzen und Steuern	12.20	11.10	12.00	1.10	0.20
Soziale Dienste					
Abteilungsleitung & Administration	4.70	6.23	6.70	-1.53	-2.00
Sozialberatung	4.20	4.60	5.00	-0.40	-0.80
Kindes- und Erwachsenenschutz KES	2.50	2.40	8.02	0.10	-5.52
Jugend- & Familienberatung / Schulsozialarbeit	2.10	1.60	1.60	0.50	0.50
Arbeitsagogik / Gesundheit / Aushilfen	2.58	2.59	2.45	-0.01	0.13
Schulergänzende Betreuung	6.93	5.61	3.78	1.32	3.16
Mittagstisch / Küche	1.68	1.68	1.68	0.00	0.00
Familienergänzende Betreuung	5.14	5.14	5.14	0.00	0.00
Kinder- und Jugendförderung / Bibliothek	6.16	5.56	0.83	0.60	5.33
Total Soziale Dienste	35.99	35.41	35.20	0.58	0.79
Total Verwaltung	115.92	111.46	114.08	4.46	1.84

*Geschäftsführung Gemeinderat (neue Bezeichnung: Sachbearbeitung Protokollführung Gemeinderat & Behörden) ist neu Teil des Bereichs Kommunikation.

Nicht enthalten im Stellenplan 2019 sind:

- Lehrlinge insgesamt 16 Personen

- Tagesfamilien insgesamt 10 Personen

sowie Behörden- und Kommissionsmitglieder und Personen mit Feuerwehrfunktionen.



Ein Zeitzeugnis lebendiger
Eisenbahngeschichte in Münchenstein