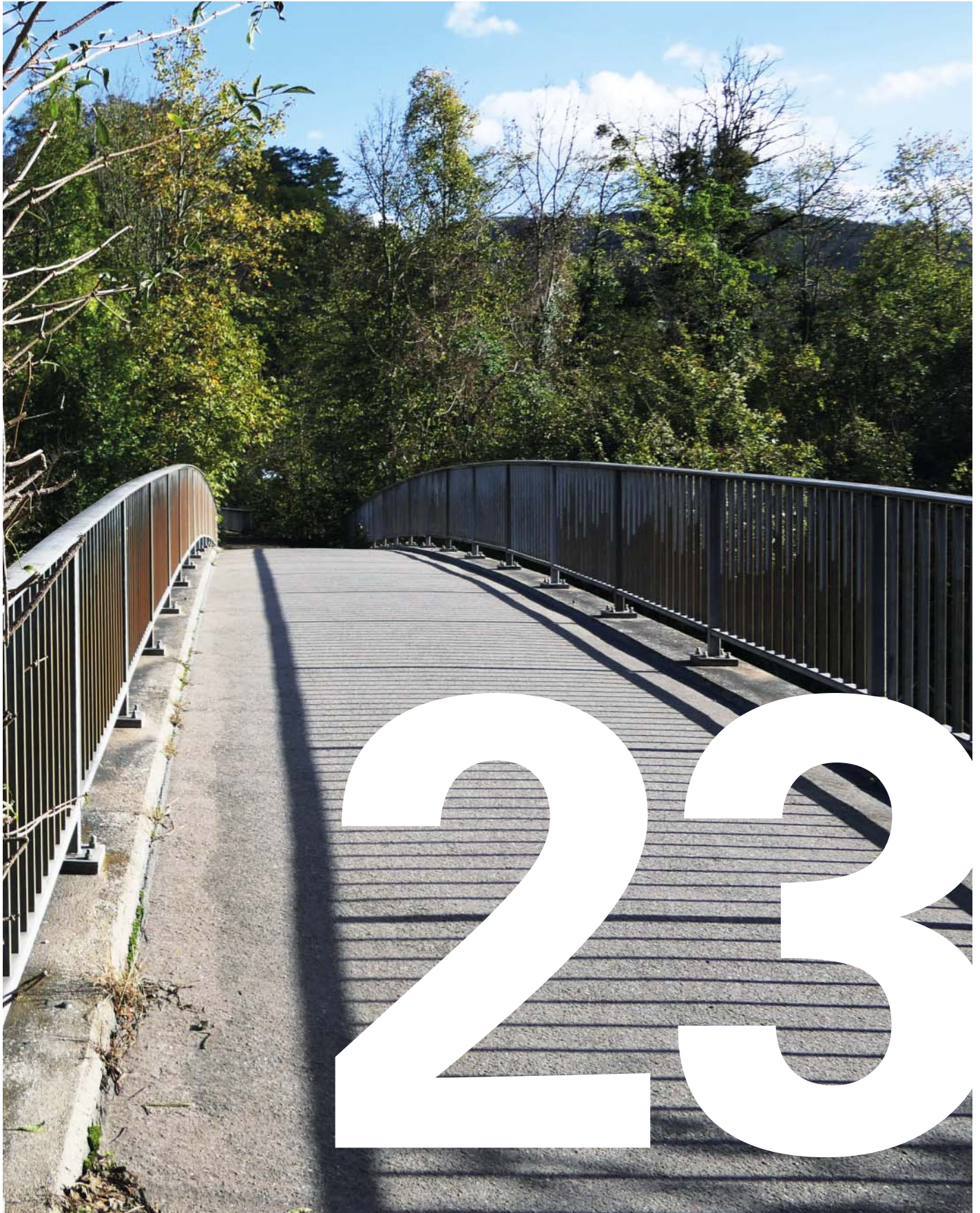




# Budget 2023

der Einwohnergemeinde Münchenstein



**Impressum**

Gemeindeverwaltung  
Schulackerstrasse 4  
4142 Münchenstein  
Tel. 061 416 11 00  
[www.muenchenstein.ch](http://www.muenchenstein.ch)

**Druckauflage**

115 Exemplare

**Fotografien**

Brücke über A18  
(Titelbild & Rückseite)

**Fotografin**

Muriel Perret, Kommunikation Gemeinde Münchenstein

**Layout und Produktion**

Muriel Perret, Kommunikation Gemeinde Münchenstein

**Druck**

Druckerei Bloch AG, Arlesheim

Dieser Bericht enthält alle gesetzlich vorgeschriebenen Informationen zum **Budget 2023** und kann von der Website der Gemeinde unter der Rubrik Organisation > Gemeindeversammlungen heruntergeladen werden.

# Inhalt

<b>Vorwort des Departementvorstehers Finanzen/Informatik/Wirtschaft</b>	<b>5</b>
<b>1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte</b>	<b>6</b>
<b>2 Erfolgsrechnung</b>	<b>8</b>
2.1 Ergebnisübersicht der 3-stufigen Erfolgsrechnung	8
2.1.1 Operatives Ergebnis – 1. Stufe	9
2.1.2 Ausserordentliches Ergebnis – 2. Stufe	14
2.1.3 Gesamtergebnis – 3. Stufe	14
2.2 Ergebnisübersicht nach Funktionen	15
2.3 Ergebnisüberleitung vom Budget 2022 zum Budget 2023	16
2.4 Liegenschaftsverkäufe	16
2.5 Projekt «Stabilisierung Gemeindefinanzen»	16
<b>3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts</b>	<b>18</b>
3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen	18
3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	20
3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	22
3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen	25
3.1.4 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	25
3.1.5 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	25
3.2 Investitionen ins Finanzvermögen	26
<b>4 Spezialfinanzierungen</b>	<b>27</b>
4.1 Wasserversorgung	27
4.1.1 Erfolgsrechnung	27
4.1.2 Investitionsrechnung	28
4.2 Abwasserbeseitigung	30
4.2.1 Erfolgsrechnung	30
4.2.2 Investitionsrechnung	30
4.3 Abfallbeseitigung	33
4.3.1 Erfolgsrechnung	33
4.3.2 Investitionsrechnung	33
<b>5 Finanzkennzahlen</b>	<b>34</b>
5.1 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen	34
5.2 Selbstfinanzierung	34
5.3 Selbstfinanzierungsgrad	35
5.4 Selbstfinanzierungsanteil	36
5.5 Zinsbelastungsanteil	36
5.6 Kapitaldienstanteil	36
5.7 Investitionsanteil	37
<b>6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2022</b>	<b>38</b>



■ <b>Auflistung der Finanzkennzahlen</b>	<b>45</b>
■ <b>Ergebnisübersicht</b>	<b>46</b>
■ <b>Erfolgsrechnung</b>	<b>47</b>
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	47
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	48
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	56
■ <b>Investitionsrechnung</b>	<b>94</b>
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	94
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	95
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	96
■ <b>Übrige Ausweise</b>	<b>102</b>
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	102
Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen	105
<b>Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2023</b>	<b>106</b>
<b>Anträge des Gemeinderates</b>	<b>109</b>
<b>Stellenplan</b>	<b>110</b>

# Vorwort



Andreas Knörzer  
Departementsvorsteher  
Finanzen, Informatik, Wirtschaft

## Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Für 2023 wird ein Aufwandüberschuss von rund CHF 1.65 Mio. budgetiert; gegenüber dem Budget 2022 eine beträchtliche Verbesserung um CHF 0.8 Mio. Das Titelbild der Autobahnbrücke verdeutlicht, dass mit dem vorliegenden Budget ein weiterer Schritt zur «Überbrückung», resp. Beseitigung des strukturellen Defizits in der Erfolgsrechnung von rund CHF 4 Mio., für welches im Herbst 2020 das Projekt «Stabilisierung Gemeindefinanzen» lanciert wurde, gelungen ist.

Dass für die Beseitigung des strukturellen Defizits viel Fleiss und Ausdauer benötigt wird, wurde bereits durch das Bientitelbild vom Budgetbericht 2021 verbildlicht. Emsiges Arbeiten an den Stabilisierungsmassnahmen hat sich auch für das Budget 2023 bezahlt gemacht. Die im Budget 2023 enthaltenen 58 Massnahmen von total CHF 2.87 Mio. tragen massgeblich zur Ergebnisverbesserung gegenüber dem Vorjahresbudget bei.

Nebst den Stabilisierungsmassnahmen leisten die höheren Steuererträge der natürlichen Personen von rund CHF 1.7 Mio. einen Beitrag zur Ergebnisverbesserung. Zum einen führen höhere Steuern aus Vorjahren zu einer Niveauverschiebung und folglich auch zu höheren Steuern für das Budgetjahr. Zum anderen wird mit einem positiven Steuerertragswachstum für 2023, einerseits aufgrund der erwarteten Gewährung des Teuerungsausgleichs in vielen Branchen, gerechnet. Die gute Beschäftigungslage (Arbeitskräftemangel) und die damit verbundenen höheren Löhne, welche auch höhere Steuererträge nach sich ziehen werden (kalte Progression) beeinflussen das Steuerertragswachstum zusätzlich positiv. Hingegen resultieren bei den juristischen Personen aufgrund der Auswirkungen der Steuervorlage 17 wie erwartet erhebliche Mindereinnahmen von rund CHF 1 Mio. Dagegen sind Ergebnisverbesserungen bei der Sozialhilfe (netto) sowie bei den stationären und ambulanten Pflegebeiträgen erkennbar. Warum können aber trotz höheren Steuererträgen und erfolgreichen Sparmassnahmen die positiven Abschlüsse der Jahre 2021 und (gemäss Erwartungsrechnung) auch 2022 nicht weitergeführt werden? Dies hat im Wesentlichen zwei Hauptgründe: Erstens belaufen sich «die Kosten» der Inflation auf rund CHF 0.75 Mio., v. a. aufgrund des zu gewährenden Teuerungsausgleichs in der Verwaltung und bei den Lehrpersonen, aber auch durch Kostensteigerungen beim Sachaufwand. Zweitens führen die höheren Steuereinnahmen zu einer höheren Zahlung in den horizontalen Finanzausgleich (Ressourcenausgleich) von rund CHF 0.7 Mio. Die Investitionsplanung sieht für 2023 Nettoinvestitionen von rund CHF 5.9 Mio. vor. Im 2023 geht es in erster Linie darum, die grossen Investitionsvorhaben (u. a. Sanierung Garderobengebäude Au und Erneuerungen der Spielplätze) im vorgesehenen Zeitrahmen und innerhalb des gesprochenen Kredites zu realisieren. Keine leichte Aufgabe, angesichts steigender Energiepreise und steigender Materialkosten im Baubereich. Zusammenfassend lässt sich festhalten, dass wir dem vorliegenden Budget 2023 sowie mit unserem Stabilisierungsprogramm weiterhin auf gutem Weg, aber noch nicht am Ziel angelangt sind. Damit wir analog zum berühmten Lied der ostdeutschen Gruppe «Karat» nicht noch über sieben Brücken gehen und dabei sieben Jahre überstehen müssen, sondern vielleicht noch zwei, ist eine konsequente Umsetzung der noch ausstehenden Stabilisierungsmassnahmen und Disziplin im Umgang mit den Ressourcen entscheidend.

# 1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

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

## Erfolgsrechnung

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

## Investitionsrechnung

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

## Abschreibungen

Mittels Abschreibungen wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d. h. vor dem 1.1.2014 getätigt 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. Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses «neutralisiert», und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind saldoneutral.

## 2 Erfolgsrechnung

### 2.1 Ergebnisübersicht der 3-stufigen Erfolgsrechnung

Für das Budget 2023 der Einwohnergemeinde Münchenstein ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 64'811'286 und einem Gesamtertrag von CHF 63'160'699 ein Aufwandüberschuss von CHF 1'650'587 vorgesehen (Budget 2022: Aufwandüberschuss von CHF 2'451'416). Die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Budget 2022 beträgt CHF 800'829 oder 33%. Gegenüber der Rechnung 2021 resultiert eine Ergebnisverschlechterung von CHF 2'530'916.

Im Budget 2023 sind bereits umgesetzte sowie für 2023 finanzrelevante Finanzstabilisierungsmassnahmen mit einem Nettoergebniseffekt (Ergebnisverbesserung gegenüber dem Budget 2021, welches Ausgangsbasis war) von insgesamt CHF 2.869 Mio. enthalten. Weiterführende Erläuterungen sind im Kapitel 2.5 aufgeführt.

#### 3-stufige Erfolgsrechnung in CHFTsd.

Berechnung	Bezeichnung	B 2023	B 2022	R 2021	B23 vs. B22	B23 vs. R21
	Betrieblicher Aufwand	62'551	60'849	61'964	1'702	587
	30 Personalaufwand	28'245	27'208	27'659	1'037	586
	31 Sachaufwand	8'467	8'580	8'948	-114	-482
	33 Abschreibungen VV	2'641	2'640	2'585	.4	56
	35 Einlagen in Fonds u. Spez.finz.	370	33	2'025	337	-1'655
	36 Transferaufwand	22'829	22'388	20'747	441	2'083
	Betrieblicher Ertrag	57'493	54'919	59'034	2'574	-1'541
	40 Fiskalertrag	36'595	35'829	36'797	766	-202
	41 Regalien und Konzessionen	380	380	344	0	36
	42 Entgelte	11'815	11'104	10'872	711	943
	43 Verschiedene Erträge	0	0	63	0	-63
	45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finz.	547	511	349	36	198
	46 Transferertrag	8'156	7'095	10'608	1'061	-2'452
<b>(1)</b>	<b>Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)</b>	<b>-5'058</b>	<b>-5'930</b>	<b>-2'930</b>	<b>872</b>	<b>-2'128</b>
	340/440 Zinsaufwand/-ertrag	-153	-8	-88	-144	-65
	343/443 Liegenschaftsaufwand/-ertrag FV	2'075	1'954	2'188	121	-113
	342/349/447/449 Liegenschaftsertrag VV/Übrige	775	824	769	-49	6
(2)	Ergeb. aus Finanz. o. Buchgew./-verl. aus Lieg.verk. & Wertanp. FV	2'697	2'769	2'869	-72	-172
<b>(3)=(1)+(2)</b>	<b>Operatives Ergebnis (vor Lieg.sch.verk. &amp; Wertanpassungen FV)</b>	<b>-2'361</b>	<b>-3'161</b>	<b>-61</b>	<b>801</b>	<b>-2'299</b>
(4)	3411/4411 Real. Gew./Verl. auf Sachanl. FV	0	0	269	0	-269
(5)	3441/4443 Wertanpass./WB Sachanl. FV	0	0	0	0	0
(6)=(2)+(4)+(5)	<b>Ergebnis aus Finanzierung (34/44)</b>	<b>2'697</b>	<b>2'769</b>	<b>3'138</b>	<b>-72</b>	<b>-441</b>
<b>(7)=(1)+(6)</b>	<b>Operatives Ergebnis (Betriebliches + Finanzierung) - 1. Stufe</b>	<b>-2'361</b>	<b>-3'161</b>	<b>208</b>	<b>801</b>	<b>-2'568</b>
	3893/4893 Bildung(-) /Auflösung(+) VF	710	710	672	0	37
<b>(8)</b>	<b>Ausserordentliches Ergebnis (38/48) - 2. Stufe</b>	<b>710</b>	<b>710</b>	<b>672</b>	<b>0</b>	<b>37</b>
<b>(9)=(7)+(8)</b>	<b>Gesamtergebnis (Operatives + Ausserordentliches) - 3. Stufe</b>	<b>-1'651</b>	<b>-2'451</b>	<b>880</b>	<b>801</b>	<b>-2'531</b>
	Total Aufwand	64'811	63'012	63'866	1'799	946
	Total Ertrag	63'161	60'561	64'746	2'600	-1'585

Tabelle 1



In Tabelle 1 ist die Erfolgsrechnung nach der dreistufigen Gliederungsvorschrift des Kantons dargestellt. Sie basiert auf der nach § 27 der Gemeinderechnungsverordnung geforderten Ergebnisübersicht. Diese ist im Zahlenteil auf Seite 46 zu finden.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen zum Budget 2022 anhand der drei Ergebnisstufen der Erfolgsrechnung erläutert.

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

Auf der ersten Stufe der dreistufigen Erfolgsrechnung wird das Operative Ergebnis ausgewiesen (siehe Berechnung (7) in Tabelle 1). Dieses setzt sich aus dem Betrieblichen Ergebnis sowie dem Ergebnis aus Finanzierung zusammen (siehe Berechnungen (1) und (6) in Tabelle 1). Im Betrieblichen Ergebnis wird das Nettoergebnis aus Einnahmen und Ausgaben infolge der Erfüllung öffentlicher Aufgaben (betriebliche Tätigkeit) dargestellt. Der zweite Teil des Operativen Ergebnisses stellt das Ergebnis aus Finanzierung dar. Darin werden der Finanzaufwand (34) und der Finanzertrag (44) zusammengeführt. Die Summe aus Betrieblichem Ergebnis und dem Ergebnis aus Finanzierung bildet das Operative Ergebnis mit einem Aufwandüberschuss von CHF 2'360'541 (Budget 2022: Aufwandüberschuss von CHF 3'161'370).

#### **Betriebliches Ergebnis**

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

##### **Aufwand:**

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

##### **Ertrag:**

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

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

Für das Budget 2023 resultiert aus der Summe der Aufwand- und Ertragspositionen beim Betrieblichen Ergebnis ein Aufwandüberschuss von CHF 5'057'841 (Budget 2022: Aufwandüberschuss von CHF 5'930'336).

Beim Betrieblichen Ergebnis sind auf der Aufwandseite folgende wesentliche Budgetabweichungen zu verzeichnen (Abweichung zum Budget 2022 von mehr als CHF 500'000):

- Personalaufwand (36): Der Mehraufwand beträgt CHF 1.037 Mio. und verteilt sich auf folgende Positionen:
  - Bei den Löhnen Verwaltungs- und Betriebspersonal (Konto 301) resultiert insgesamt ein Mehraufwand von CHF 521'000. Der Mehraufwand begründet sich durch den erwarteten kantonalen Teuerungsausgleich von 2.5% (CHF 270'000), durch

das Insourcing der Asylbetreuung (CHF 210'000) sowie durch den budgetierten Betrag für die individuelle Lohnentwicklung von 1% der Bruttolohnsumme (CHF 110'000) gemäss neuem Personalreglement, welches von der Gemeindeversammlung im Juni 2022 genehmigt wurde und per 1. Januar 2023 in Kraft tritt. Durch die Auslagerung der gemeindeeigenen Mahlzeitenproduktion (Küche) für die schulergänzenden Betreuungsangebote und das Tagesheim per 1. August 2022 resultieren Minderausgaben von rund CHF 60'000.

- Bei den Löhnen der Lehrpersonen (Konto 302) resultiert ein Mehraufwand von CHF 407'000. Der Mehraufwand begründet sich einerseits durch die Klassenplanung der Schulleitung für das Schuljahr 2022/2023 (7 Monate) sowie für das Schuljahr 2023/2024 (5 Monate). Im Vorjahr wurde für das Schuljahr 2022/2023 mit 16 Kindergarten- und 40 Primarschulklassen und für das Schuljahr 2023/2024 mit 15 Kindergarten- und 40 Primarschulklassen gerechnet. Effektiv sind es im aktuellen Schuljahr 15 Kindergarten- und 40 Primarschulklassen und für das Schuljahr 2023/2024 wird mit 14 Kindergarten- und 41 Primarschulklassen gerechnet. Andererseits wurde auch bei den Lehrpersonen der erwartete kantonale Teuerungsausgleich von 2.5% (CHF 220'000) sowie der budgetierte Betrag für die individuelle Lohnentwicklung von durchschnittlich 1% der Bruttolohnsumme (CHF 90'000) berücksichtigt.
- Als Folge der höheren Bruttolöhne beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sowie bei den Lehrpersonen steigen auch die Sozialversicherungsbeiträge (Konto 305). Inklusive Erziehungszulagen (Konto 304) resultieren Mehrausgaben von insgesamt CHF 140'000.

Beim Betrieblichen Ergebnis sind auf der Ertragsseite folgende wesentliche Budgetabweichungen zu verzeichnen (Abweichung zum Budget 2022 von mehr als CHF 500'000):

- Fiskalertrag (40): Die Mehreinnahmen von CHF 766'000 beruhen auf zwei gegenläufige Effekte für die natürlichen und die juristischen Personen:
  - Die im Budget 2023 hinterlegten Steuererträge der natürlichen und juristischen Personen fallen um insgesamt CHF 766'000 oder 2.1% höher aus. Diese Veränderung setzt sich aus einer Zunahme von CHF 1'747'000 oder 5.5% bei den natürlichen Personen und einer Abnahme von CHF 981'000 oder 23.1% bei den juristischen Personen zusammen. Gegenüber der Rechnung 2021 ist eine Abnahme von insgesamt CHF 202'000 festzustellen. Diese setzt sich zusammen aus einer Zunahme bei den natürlichen Personen von CHF 158'000 und einer Abnahme bei den juristischen Personen von CHF 361'000. Die weiteren Abweichungen verteilen sich auf eine Vielzahl kleinerer Abweichungen.

## **Natürliche Personen CHF 33'321'000 (CHF +1'747'000 / +5.5 % / Konto 400)**

Per 1. Januar 2023 ist auf kantonaler Ebene die Umsetzung der Vermögensteuerreform bei den natürlichen Personen vorgesehen. Am 15. September 2022 hat der Landrat die Vorlage zur Vermögenssteuerreform beschlossen. Aufgrund § 30 und § 31 der Verfassung des Kantons Basel-Landschaft folgt nun die dazugehörige Volksabstimmung zur Vorlage im November 2022. Nach Abzug der kantonalen Kompensationsvergütung verbleibt für die Gemeinde Münchenstein eine vergleichsweise moderate Steuereinbusse von CHF 140'000.

Die Steuereinnahmen eines Steuerjahres können erst ab einem Veranlagungsstand von rund 95% einigermaßen verlässlich abgeschätzt werden. Als Basisgrössen für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2021, 2022 und für den Budgetwert 2023 muss deshalb das Steuerjahr 2020 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2022 von 95.8% herangezogen werden. Der Kanton rechnet für die Jahre 2021–2023 mit einer positiven Steuerkraftentwicklung. Die Gemeinde hat sich, wie bereits in den letzten beiden Jahren aufgrund der wirtschaftlichen Unsicherheit (z. B. Ukraine-Krise, steigende Inflation) bei den Steuerkraftprognosen an die Empfehlungen und Prognosen des Kantons angelehnt, aber diese nicht vollumfänglich übernommen.

Der Kanton rechnet für das Budgetjahr 2023 bei den Einkommenssteuern mit einem Wachstum von 1.3% und bei den Vermögenssteuern aufgrund der geplanten Vermögenssteuerreform mit einem Rückgang von 11.7% gegenüber dem Vorjahr. Der Gemeinderat rechnet für 2023 bei den Einkommenssteuern mit einem etwas höheren Wachstum von 2.5% sowie bei den Vermögenssteuern mit einer identischen Wachstumsrate wie der Kanton. Die Gemeinde erachtet die kantonale Prognose bei den Einkommenssteuern für die Wachstumsrate unter Berücksichtigung der aktuellen Teuerung von 2.5% bis 3% für 2022 als zu tief angesetzt.

Aufgrund der erwarteten Gewährung des Teuerungsausgleichs in den meisten Branchen, der guten Beschäftigungslage (Arbeitskräftemangel) und den damit verbundenen höheren Löhnen, welche auch höhere Steuererträge nach sich ziehen (kalte Progression), erachtet die Gemeinde ein Wachstum von 2.5% als realistisch. Diese Annahme wird auch durch die Erfahrungen der letzten drei Jahre mit positiven Steuerergebnissen aus Vorjahren gestützt. Für das Budget 2023 wurde mit einem im Vergleich zu 2022 unveränderten Gemeindesteuerfuss bei den natürlichen Personen von 60% der Staatssteuern gerechnet. In Abbildung 1 sind die hinterlegten Steuerkraftwachstumsraten sowie die Entwicklung des Bruttosteuerertrags der natürlichen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d. h. die Summe aus Einkommens-, Vermögens- und Quellensteuern, von 2019 bis 2023 dargestellt. Zur besseren Vergleichbarkeit mit dem Kanton wurde das jeweilige Bevölkerungswachstum separat berücksichtigt. Bedingt durch das Bevölkerungswachstum und die hinterlegten Wachstumsraten steigen die Steuererträge von CHF 30.4 Mio. oder CHF 2'496 pro Einwohnerin und Einwohner für 2019 auf CHF 33.3 Mio. oder CHF 2'713 pro Einwohnerin und Einwohner für das Budgetjahr 2023 an.

## Brutto Steuerentwicklung natürliche Personen 2019–2023

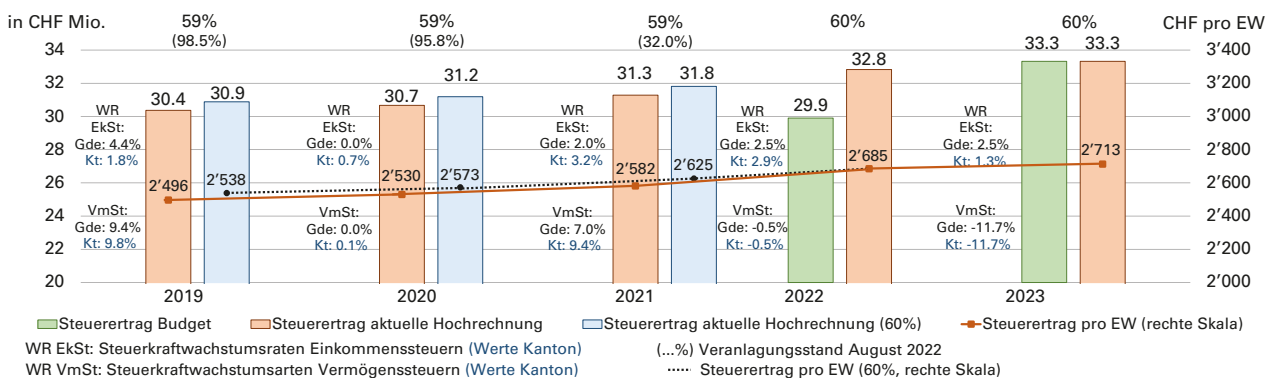


Abbildung 1

## Juristische Personen CHF 3'274'000 (CHF -981'000 / -23.1% / Konto 401)

Durch die Steuervorlage 17 (SV17) resultieren seit dem Jahr 2020 auf kantonaler, wie auch auf Gemeindeebene, Steuerausfälle bei den juristischen Personen. Die SV17 wird schrittweise umgesetzt. Bereits im Jahr 2020 resultierten aufgrund der Senkung des Kapitalsteuersatzes von bisher 2.75% auf maximal 0.55% Mindereinnahmen bei den Kapitalsteuern von rund CHF 1.8 Mio.

Per 1. Januar 2023 erfolgt bei den Ertrags- und den Kapitalsteuern die Umstellung von Gemeindesteuersatz auf Gemeindesteuerfuss in % des Staatssteuerbetrages. Der Kanton senkt seinen Gewinnsteuersatz von 7.82% für 2022 auf 6.5% für 2023. Der maximal mögliche Gemeindesteuerfuss beträgt 55% des Staatssteuerbetrages, was einem Gewinnsteuersatz für 2023 von 3.575% entspricht. Da der kantonale Kapitalsteuersatz für 2023 unverändert auf 0.1% festgelegt wird und der maximal mögliche Gemeindesteuerfuss 55% der Staatssteuern beträgt, resultieren für Münchenstein bei den Kapitalsteuern aufgrund der Umstellung von Gemeindesteuersatz auf Gemeindesteuerfuss keine weiteren Steuerausfälle.

Für die Gemeinde resultieren bei den Ertragssteuern Mindereinnahmen von CHF 1.05 Mio. Bei den Kapitalsteuern werden Mehreinnahmen von CHF 74'000 erwartet. Weitere Ausführungen zu den Auswirkungen der SV17 finden sich im Bericht zum Aufgaben- und Finanzplan 2023–2027. Zur Abfederung der Steuerausfälle aufgrund der SV17 stehen im Kanton BL jährlich rund CHF 10 Mio. als Kompensation an die Gemeinden zur Verfügung. Im Budgetjahr 2023 wird Münchenstein voraussichtlich eine Entschädigungszahlung von rund CHF 650'000 erhalten.

In Abbildung 2 ist die Entwicklung des Brutto Steuerertrags der juristischen Personen (ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen), d. h. die Summe aus Ertrags- und Kapitalsteuern von 2019 bis 2023 dargestellt. Unter dem Einfluss der SV17 reduzieren sich die Steuereinnahmen im 2020 auf rund CHF 3.9 Mio. oder rund CHF 336 pro Einwohnerin und Einwohner. Im 2023 reduzieren sich die Steuereinnahmen aufgrund der Umstellung von Gemeindesteuersatz auf Gemeindesteuerfuss auf rund CHF 3.3 Mio. oder rund CHF 267 pro Einwohnerin und Einwohner.

## Brutto Steuerentwicklung juristische Personen 2019–2023

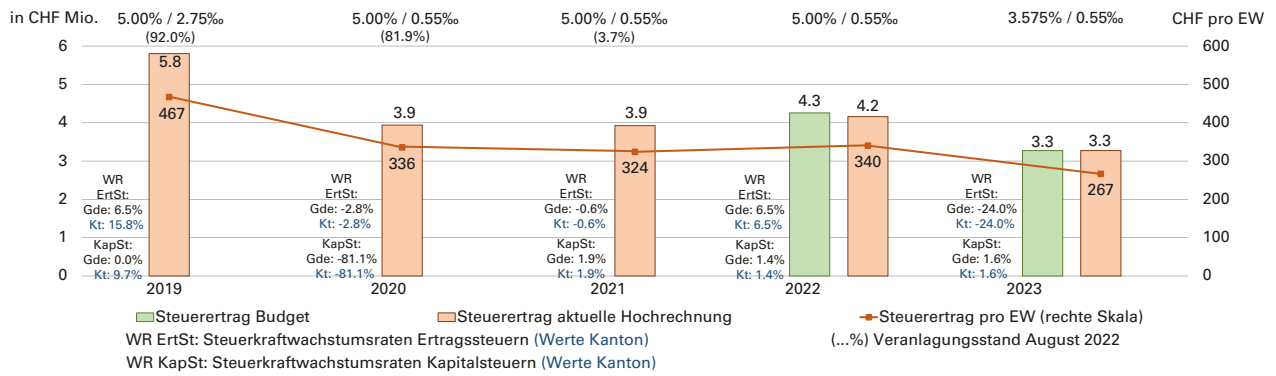


Abbildung 2

- Entgelte (42): Die Mehreinnahmen von CHF 711'000 resultieren aus verschiedenen Positionen.
  - Bei den Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Konto 424) bei der Wasserversorgung hat der Gemeinderat eine Gebührenerhöhung für den Trinkwasserbezug beschlossen, was zusätzliche Einnahmen von rund CHF 300'000 generiert.
  - Bei den Rückerstattungen (Konto 426) bei der Schulgängen-Tagesbetreuung werden aufgrund der steigenden Nachfrage nach den Betreuungsangeboten Mehreinnahmen von CHF 126'000 budgetiert.
  - Bei den Rückerstattungen der Sozialhilfe, wie bsp. Erwerbseinkommen oder Leistungen aus Sozialversicherungen von unterstützungsberechtigten Personen wird mit Mehreinnahmen von CHF 200'000 gerechnet.
  - Bei den Rückerstattungen aus Personalversicherungen der Lehrpersonen wird der Budgetbetrag aufgrund der Durchschnittswerte der letzten beiden Jahre um CHF 198'000 angehoben. Beim Verwaltungs- und Betriebspersonal werden aufgrund des neuen Personalreglements Mindereinnahmen von CHF 70'000 erwartet.
- Transferertrag (46): Die Mehreinnahmen von CHF 1'061'000 resultieren aus folgenden Positionen.
  - Per 1. Oktober 2022 erfolgt die Betreuung der Personen aus dem Asylbereich erneut durch die Gemeinde mit eigenem Personal. Das Budget 2023 wurde anhand der Zahlen des externen Dienstleisters und unter Berücksichtigung der steigenden Fallzahlen aufgrund des Ukrainekrieges abgeschätzt. Neben der Erhöhung der Unterstützungsleistungen auf der Ausgaben-seite werden auch höhere Entschädigungen seitens des Kantons (Konto 461) von CHF 900'000 auf der Ertragsseite erwartet.
  - Im Rahmen der Vermögenssteuerreform ist als Kompensation für den Minderertrag der Gemeinden vorgesehen die Gemeinden zu entlasten. Diese Entlastungsmassnahme erfolgt anhand der Einwohnerzahl und nach den jeweiligen Vermögenssteuererträgen der Jahre 2018 bis 2020 einer Gemeinde. Die vom Kanton prognostizierten Einnahmen belaufen sich für die Gemeinde auf CHF 210'000 (Konto 463).



## Ergebnis aus Finanzierung

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

### Aufwand:

- 34 Finanzaufwand

### Ertrag:

- 44 Finanzertrag

Im Total resultiert für das Ergebnis aus Finanzierung ein Ertragsüberschuss von CHF 2'697'300 (Budget 2022: Ertragsüberschuss von CHF 2'768'966).

- Finanzaufwand (34): Die Mehrausgaben von CHF 151'000 resultieren aus folgender Position.
  - In den vergangenen Jahren konnte die Gemeinde vom günstigen Zinsumfeld an den Kapitalmärkten profitieren. Aufgrund der steigenden Inflation hat sich das Zinsumfeld an den Kapitalmärkten verändert. Die Nationalbanken erhöhen schrittweise die Leitzinsen zur Wahrung der Preisstabilität. Im 2023 laufen Darlehen in der Höhe von total CHF 18 Mio. aus, welche refinanziert werden müssen. Durch die höheren Zinssätze wird mit einem Anstieg bei den Zinskosten für die Fremdkapitalaufnahmen gerechnet (Konto 340).
  - Finanzertrag (44): Beim Finanzertrag zeigen sich keine wesentlichen Abweichungen zum Vorjahresbudget.

## 2.1.2 Ausserordentliches Ergebnis – 2. Stufe

Die zweite Stufe der dreistufigen Erfolgsrechnung zeigt den Einfluss ausserordentlicher Faktoren auf das Gesamtergebnis. Gemäss Kontenplan des Kantons gilt ein Aufwand oder ein Ertrag als 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 (Bsp. Vorfinanzierungen)».

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

### Aufwand:

- 38 Ausserordentlicher Aufwand

### Ertrag:

- 48 Ausserordentlicher Ertrag

In der Summe errechnet sich für das Ausserordentliche Ergebnis ein Ertragsüberschuss von CHF 709'954, analog dem Wert im Vorjahresbudget (siehe Berechnung (8) in Tabelle 1).

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

Auf der dritten Stufe der dreistufigen Erfolgsrechnung wird das Gesamtergebnis ermittelt. Dabei handelt es sich um eine der Kerngrössen zur Sicherstellung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalts (§ 157c Abs. 2 lit. b Gemeindegesetz (GemG)). Das Gesamtergebnis errechnet sich aus der Summe von Operativem und Ausserordentlichem Ergebnis (siehe Berechnung (9) in Tabelle 1).

Für das Gesamtergebnis resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 1'650'587 (Budget 2022: Aufwandüberschuss von CHF 2'451'416).

## 2.2 Ergebnisübersicht nach Funktionen

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

### Ergebnisübersicht nach Funktionen in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	B 2023		B 2022		R 2021		B23 vs. B22	in %	B23 vs. R21	in %
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
0 Allgemeine Verwaltung Nettoaufwand	5'654	1'090	5'381	1'265	6'291	979	448	10.9%	-748	-14.1%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit Nettoaufwand	2'681	1'677	2'788	1'642	2'383	1'448	-142	-12.3%	69	7.4%
2 Bildung Nettoaufwand	18'567	2'338	18'185	2'201	17'980	2'690	245	1.5%	939	6.1%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche Nettoaufwand	1'846	519	1'761	523	1'780	472	89	7.2%	18	1.4%
4 Gesundheit Nettoaufwand	5'176	440	5'478	420	5'329	434	-322	-6.4%	-158	-3.2%
5 Soziale Sicherheit Nettoaufwand	16'107	6'109	15'892	5'089	14'948	5'031	-805	-7.4%	81	0.8%
6 Verkehr Nettoaufwand	4'478	955	4'513	928	4'465	900	-62	-1.7%	-42	-1.2%
7 Umweltschutz & Raumordnung Nettoaufwand	7'236	5'669	6'708	5'326	9'226	6'737	186	13.4%	-921	-37.0%
8 Volkswirtschaft Nettoertrag	19	342	19	343	18	324	-1	0.0%	17	5.4%
9 Finanzen und Steuern Nettoertrag	3'045	44'022	2'286	42'824	1'445	45'730	438	1.1%	-3'309	-7.5%
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>64'811</b>	<b>63'161</b>	<b>63'012</b>	<b>60'561</b>	<b>63'866</b>	<b>64'746</b>	<b>801</b>		<b>-2'531</b>	
<b>Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss</b>		<b>-1'651</b>		<b>-2'451</b>	<b>880</b>					

Tabelle 2

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der Nettoergebnisse im Vergleich zum Budget 2022 nach der Funktionengliederung summarisch zusammengefasst.

Positive Abweichungen (Mehrertrag/Minderaufwand) grösser als CHF 500'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2022 finden sich einzig bei der Sozialen Sicherheit (5):

- Soziale Sicherheit (5): Die Nettoergebnisverbesserung von CHF 805'000 oder 7.4% resultiert aus folgenden Positionen.
  - Die Beiträge an den Kanton für Ergänzungsleistungen zur AHV, welche mit dem Finanz- und Lastenausgleich abgerechnet werden, fallen gemäss Angaben des Kantons um CHF 232'000 tiefer aus.
  - Der Nettoaufwand bei der Sozialhilfe und im Asylbereich fällt um insgesamt CHF 467'000 geringer aus.
  - Beim übrigen Sozialwesen resultiert insgesamt ein Nettominderaufwand von CHF 109'000, v. a. durch das Insourcing der Asylbetreuung, welches einerseits Einsparungen bei den externen Dienstleistungen aber auch höhere Personalausgaben nach sich zieht.

Negative Abweichungen (Minderertrag/Mehraufwand) grösser als CHF 500'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2022 sind in keiner Funktion vorhanden.

## 2.3 Ergebnisüberleitung vom Budget 2022 zum Budget 2023

In Abbildung 3 ist die Überleitung vom Budget 2022 zum Budget 2023 summarisch in einem Wasserfalldiagramm dargestellt. Es handelt sich dabei um eine Nettodarstellung der jeweiligen Positionen. Aus Gründen der Übersichtlichkeit beschränkt sich die Grafik auf die Herleitung der zentral bedeutenden Abweichungen.

Auf der Aufwandseite finden sich die ergebnisreduzierenden Faktoren beim Personalaufwand des Verwaltungs- und Betriebspersonal, beim Personalaufwand der Lehrpersonen sowie bei den Positionen des Finanzausgleichs (netto). Zu einer Ergebnisverbesserung tragen im Wesentlichen die Positionen beim Sachaufwand (netto), bei der Sozialhilfe/Asylwesen (netto), bei den stationären und ambulanten Pflegebeiträgen, die Beiträge an den Kanton für Ergänzungsleistungen zur AHV sowie die übrigen Positionen (netto) bei.

Auf der Ertragsseite führen die steigenden Steuereinnahmen beim Fiskalertrag zu einer Ergebnisverbesserung. In der Summe resultiert unter der Berücksichtigung der ergebniserhöhenden und -reduzierenden Faktoren das ausgewiesene Gesamtergebnis (Aufwandüberschuss) von CHF 1'650'587.

### Überleitung vom Budget 2022 zum Budget 2023 in CHF Tsd.

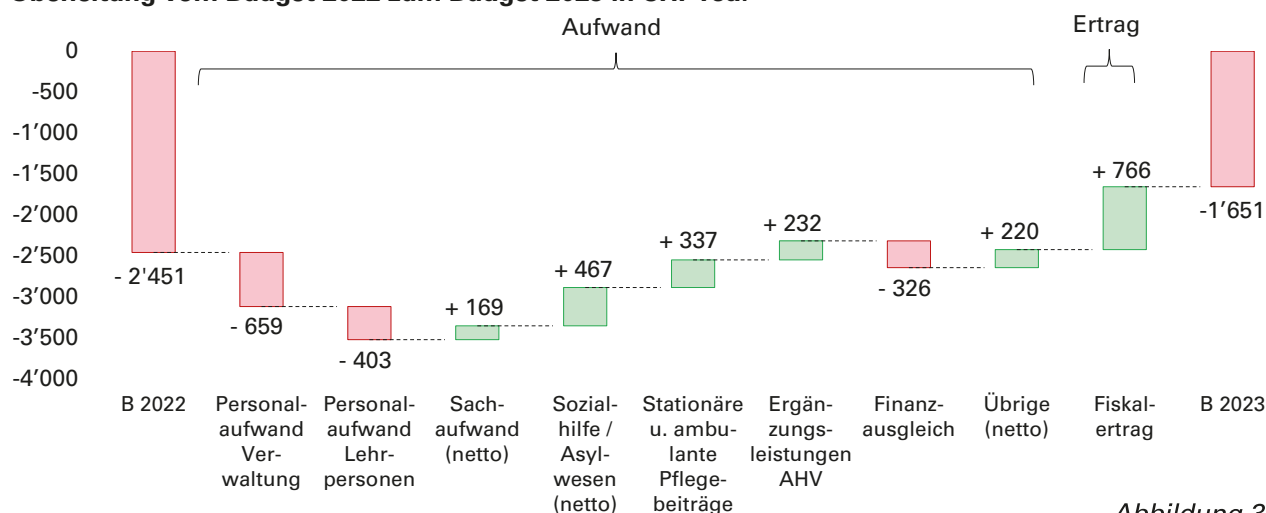


Abbildung 3

## 2.4 Liegenschaftsverkäufe

Für das Budgetjahr 2023 sind keine Verkäufe geplant. Im Budget 2022 waren ebenfalls keine Verkaufserlöse vorgesehen.

## 2.5 Projekt «Stabilisierung Gemeindefinanzen»

Um das strukturelle Defizit der Gemeinde der Erfolgsrechnung von jährlich rund CHF 4.0 Mio. zu beseitigen, wurde das Projekt «Stabilisierung Gemeindefinanzen» vom Gemeinderat im November 2020 gestartet. Ziel des Projektes sind ausgeglichene Einnahmen und Ausgaben in der Erfolgsrechnung bis am Ende der Legislaturperiode 2020–2024, d. h. bis zum Budget 2024 und mehrheitlich eigenfinanzierte Investitionen in das Verwaltungsvermögen mittels einer ausreichenden Selbstfinanzierung. Damit wird sichergestellt, dass der finanzielle Handlungsspielraum für die dynamische Entwicklung der Gemeinde auch für zukünftige Aufgaben und nachfolgende Generationen gewährleistet bleibt. Der Nettoergebniseffekt (Ergebnisverbes-

serung gegenüber dem Budget 2021, welches als Ausgangsbasis diente) der im Budget 2023 abgebildeten 58 Finanzstabilisierungsmassnahmen beträgt insgesamt CHF 2.869 Mio. (Budget 2022: 37 Massnahmen mit einem Nettoergebniseffekt von CHF 1.588). In der Tabelle 3 sind die Stabilisierungsmassnahmen nach Massnahmenart dargestellt.

#### Stabilisierungsmassnahmen nach Massnahmenart in CHF Tsd.

Bezeichnung	Anzahl	B 2023	Anzahl	B 2022
<b>Total Auslagerung / Insourcing</b>	<b>3</b>	<b>387</b>	<b>2</b>	<b>291</b>
Auslagerung Steuerveranlagungen an Kanton BL	1	232	1	245
Leistungsangebot Asylwesen (Insourcing Asylbetreuung)	1	110	-	-
Mittagstisch Catering anstatt eigene Mahlzeitenproduktion	1	45	1	46
<b>Total Effizienzsteigerung / Teil- und Verzicht</b>	<b>40</b>	<b>1'575</b>	<b>26</b>	<b>786</b>
Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	1	315	1	315
Fallbewirtschaftung Sozialhilfe	1	200	-	-
Kostendeckendes Angebot der SEB	1	140	-	-
Prüfung Leistungsvereinbarung mit Spitex Birseck	1	121	-	-
Jugendhaus: Reduktion Nettoaufwand	1	95	-	-
Umsetzung Businessplan Tagesheim	1	70	1	48
Verzicht div. Anlässe (u.a. Adventsschm., Polit-Apéro, Business-Lunch)	8	67	8	70
Priorisierung raumplanerische Projekte	1	50	1	65
Einführung Gesundheitsmanagement	1	50	-	-
Globalbudgetierung Unterhalt Hoch- und Tiefbau	1	40	1	80
Überprüfung sämtlicher Publikationen	1	40	1	13
Generelle Anstellungsbedingungen für alle MA nach OR	1	36	-	-
Überprüfung Anschaffungen Feuerwehr	1	34	1	32
Prüfung Rabattgestaltung sowie Bepflanzungs- und Pflegeintervalle	1	31	1	5
Zentralisierung Hauswartung mit einer operativen Führung	1	30	-	-
Optimierte Nutzung Integrationsprogramm im Werkhof	1	25	1	25
Verzicht auf Förderbeiträge für Haush. u. Gewerbe für energieeff. Geräte	1	25	1	25
Reduktion Sitzungsgelder Legislative und Exekutive	1	25	-	-
Reduktion kulturelle Unterstützungsbeiträge	1	20	1	30
Reduktion Supervisionen u. Fachberatungen	1	20	1	23
Reduktion Beitrag an Mütter- u. Väterberatung	1	20	1	20
Überprüfung Lieferanten/Anbieter von Büromaterial	1	20	1	6
Strassenbau- und Sanierungspläne optimieren	1	20	-	-
Übrige Massn. < TCHF 20 (u.a. Prüfung Publikationen, Abteilungsanlässe)	10	81	5	28
<b>Total Gebühren / Einnahmen</b>	<b>15</b>	<b>906</b>	<b>9</b>	<b>511</b>
Wasserversorgung: Geplante Erhöhung der Verbrauchsgebühren	1	300	-	-
Erhöhung Feuerwehersatzabgaben (GV-Bschluss Dez. 2021)	1	161	1	158
Wiedereinführung Bestattungsgebühren (GV-Bschluss Sep. 2021)	1	94	1	129
Baurechtszinsen: Anpassungspotential der Verträge ausschöpfen	1	80	-	-
Aktive Bewirtschaftung u. Einforderung EL-Zusatzbeiträge	1	75	1	135
Gebührenerhöhung Einwohnerparkkarten	1	55	1	44
Musikschule: Reduktion Nettoaufwand (Gebührenerhöhung)	1	45	-	-
Erhöhung Hundegebühren	1	27	1	27
Gebühreinnahmen für öffentliche kostenlose Parkplätze	1	26	1	-1
Übrige Massnahmen < TCHF 20 (u.a. Pachtverträge, Allmendbenutzung)	6	44	3	19
<b>Total Nettoergebnisverbesserung</b>	<b>58</b>	<b>2'869</b>	<b>37</b>	<b>1'588</b>

Tabelle 3

## 3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts

### 3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Für das Budgetjahr 2023 sind beim Allgemeinen Haushalt Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt CHF 4'955'000 (Budget 2022: CHF 7'616'700) vorgesehen. Die zu erwartenden Einnahmen belaufen sich auf CHF 193'333 (Budget 2022: CHF 193'333). Konsolidiert resultieren Nettoinvestitionen von CHF 4'761'667 (Budget 2022: CHF 7'423'367), welche damit rund CHF 2.7 Mio. oder 36% unter dem Budget 2022 jedoch um rund CHF 3.4 Mio. über der Rechnung 2021 liegen. Aufgeteilt nach Funktionen gliedern sich die Nettoinvestitionen im 2023 wie folgt:

#### Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen in CHF Tsd.

Funktionen	B 2023	B 2022	R 2021	B23 vs. B22	in %	B23 vs. R21	in %
0220 Allgemeine Dienste	335	96	71	239	250%	264	369%
1500 Feuerwehr	10	300	0	-290	-97%	10	-
2120 Primarschule	215	0	0	215	-	215	-
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	0	416	0	-416	-100%	0	-
2171 Schulliegenschaften Primarschule	500	315	42	185	59%	458	1087%
3414 Leichtathletik- und Fussballanlagen	1'080	3'860	71	-2'780	-72%	1'009	1428%
3420 Freizeit	1'060	770	0	290	38%	1'060	-
4120 Kranken- und Pflegeheime	-193	-193	-193	0	0%	0	0%
5730 Asylwesen / -unterkunft	0	0	78	0	-	-78	-100%
5790 übriges Sozialwesen	40	40	0	0	0%	40	-
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	1'350	1'350	1'231	0	0%	119	10%
6230 Agglomerationsverkehr	120	120	15	0	0%	105	701%
7710 Friedhof	120	120	5	0	0%	115	2453%
7900 Raumplanung	75	230	38	-155	-67%	37	98%
8730 Übrige Energie	50	0	0	50	-	50	-
<b>Total Nettoinvestitionen VV</b>	<b>4'762</b>	<b>7'423</b>	<b>1'357</b>	<b>-2'662</b>	<b>-36%</b>	<b>3'405</b>	<b>251%</b>

Tabelle 4

Von den CHF 4'761'667 Nettoinvestitionen entfallen CHF 2.1 Mio. (45%) auf den Bereich Kultur, Sport, Freizeit, Kirche für die geplanten Sanierungen der Sportplätze (CHF 0.3 Mio.), die Sanierung des Garderobengebäude Sportanlage Au (CHF 0.8 Mio.) und für die Erneuerungen der Spielplätze (CHF 1 Mio.). Der dazugehörige Verpflichtungskredit für die Sport- und Spielplätze in der Gesamthöhe von CHF 6.7 Mio. wurde an der Gemeindeversammlung vom 22. März 2021 genehmigt. Gemäss aktuellem Stand der Planung verteilen sich sie Arbeiten auf die Jahre 2021 bis 2024. An der Gemeindeversammlung vom 28. September 2022 wurde die Sondervorlage für die Sanierung des Garderobengebäudes Sportanlage Au in der Gesamthöhe von CHF 0.8 Mio. genehmigt.

Für den Bereich Verkehr sind Nettoinvestitionen von CHF 1.4 Mio. vorgesehen. Davon werden insgesamt rund CHF 0.8 Mio. für Strasseninstandstellungsarbeiten eingesetzt. Der grösste Anteil fällt auf die erste Tranche für die Sanierung der Dammstrasse mit CHF 0.5 Mio. Die weiteren Strassenprojekte betreffen die Umgestaltung der Bahn-



hofstrasse mit CHF 0.25 Mio. sowie kleinere Arbeiten bei der Hauptstrasse von CHF 30'000.

Für den Ersatz ineffizienter Leuchtkörper durch LED Technik und den Ersatz von sog. «Huber Leuchten» werden CHF 180'000, für Projektierungsarbeiten für die geplante Passerelle Dreispitz zu Brüglingen CHF 80'000 und für die Projektierung von Tempo 30 Zonen über das ganze Gemeindegebiet CHF 60'000 aufgewendet. Für die Erstellung von behindertengerechten Bushaltestellen werden CHF 120'000 und für die Beschaffung eines neuen Kommunalfahrzeuges CHF 250'000 budgetiert.

Für die Sanierung der Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung) wurden CHF 0.5 Mio. budgetiert.

Für die Erweiterung und Erneuerung der Informatik (inkl. Informatik der Primarschule) sollen insgesamt CHF 590'000, für die Sanierung der Urnenwand beim Friedhof CHF 120'000 sowie für raumplanerische Projekte insgesamt CHF 75'000 aufgewendet werden.

Die detaillierte Auflistung aller im 2023 geplanten Investitionen ins Verwaltungsvermögen sind im Zahlenteil des Budgetberichtes in der funktional gegliederten Detailinvestitionsrechnung ab Seite 96 zu finden.

Bei den unten aufgelisteten Beträgen handelt es sich um die Tranchen, welche im 2023 realisiert werden sollen. Sofern es sich um mehrjährige Projekte handelt, ist neben der Projektnummer der Gesamtkreditbetrag ausgewiesen.

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2023 gliedern sich in die folgenden Kategorien:

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	2'250'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite (davon zu bestätigende Budgetkredite aus Vorjahren)	2'705'0000 (145'000)
3. Anteile geplanter Sondervorlagen	0
4. Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	-193'333
5. Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	0
<b>Total Nettoinvestitionen VV</b>	<b>4'761'667</b>

### 3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
<p>0220.5200.07   Informatik Update Nest/Abacus (Kreditsumme CHF 150'000)</p> <p>Im Jahr 2020 erfolgte der Wechsel auf das neue ERP System Nest/Abacus. Mit der Umstellung auf Nest/Abacus sollen die Anforderungen an die Digitalisierung besser abgedeckt und damit eine Verbesserung der Dienstleistungsqualität für die Bevölkerung und der Benutzerfreundlichkeit erreicht werden. Der Kredit wird für anstehende Projekte der nächsten Jahre, wie bsp. für die neue «Abacus» Finanzplanlösung, für die Nachfolge der Steuerlösung «Nest» sowie für neue Elemente im Bereich Personalbudgetierung und Personalmanagement (HR) verwendet.</p>	75'000
<p>0220.5200.08   Controlling Projekte und Software / IKS (Kreditsumme CHF 80'000)</p> <p>Gemäss § 150 des Gemeindegesetzes BL trifft der Gemeinderat auf der organisatorischen und auf der Führungsebene alle notwendigen Massnahmen, um das Vermögen der Gemeinde zu schützen, eine genaue und zuverlässige Buchführung zu gewährleisten und die Einhaltung der gesetzlichen Normen zu sichern. Dazu zählt auch ein adäquates gesamtbetriebliches Controlling sowie die Dokumentation und Pflege des internen Kontrollsystems (IKS). Der Kredit wird für die Erneuerung und Erweiterung der Dokumentationen und für das Reporting inkl. der Beschaffung von geeigneten Softwarelösungen (Tools) mit Einbezug externer Fachunterstützung verwendet.</p>	80'000
<p>0220.5060.03   Informatik-Plattform Update 2023–2024 (Kreditsumme CHF 230'000)</p> <p>Mit diesem Kredit wird die fünf Jahre alte Informatik-Infrastruktur in den Jahren 2023 bis 2024 schrittweise erneuert. Dies beinhaltet den Ersatz aller produktiven physischen Server sowie der zugehörigen Speicher (Storage). Zusätzlich werden die virtuellen Desktops auf Windows Server 2022 und Office 365 aktualisiert.</p>	180'000
<p>2120.5060.05 Informatik Hardware (iPad, Netzinfrastruktur, MacBook) (Kreditsumme CHF 175'000)</p> <p>Lehrpersonen ab einem Pensum von 12 Lektionen steht ein iPad zur Verfügung, welches mit identischer Konfiguration der Geräte der Schülerinnen und Schüler ausgestattet ist. So können die Lehrpersonen den ICT Unterricht und den Fachbereich Medien und Informatik vorbereiten und durchführen. Die Netzwerkinfrastruktur in den Schulhäusern, welche seit 2014/2015 besteht, genügt den aktuellen und zukünftigen Anforderungen nicht mehr und soll erneuert werden. Für die Vorbereitung und Nachbearbeitung des Unterrichts und für die administrativen Aufgaben steht jedem Klassenteam ein MacBook zur Verfügung.</p>	175'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>2171.5040.11   Sanierung Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung) (Kreditsumme CHF 500'000)</p> <p>Die Turnhallendächer beim Schulhaus Lange Heid sind altersbedingt undicht geworden. Reparaturen können nur noch provisorisch ausgeführt werden. Die vor rund 30 Jahren installierte Photovoltaikanlage ist defekt und ausser Betrieb. Das Dach könnte nach der Sanierung wieder für eine Solaranlage genutzt werden, die vorgängige Sanierung ist jedoch Voraussetzung dafür.</p>	500'000
<p>6150.5010.45   Bahnhofstrasse Umgestaltung (Kreditsumme CHF 350'000)</p> <p>Die Bahnhofstrasse im Bereich des Neubaus auf der Parzelle Nr. 799 muss an die neuen Nutzungsbedingungen angepasst werden. Die Zugänge zu den Liegenschaften bzw. zu den bestehenden Parkplätzen auf der Fahrbahn korrespondieren nicht mit den neuen Liegenschaften. Ebenfalls müssen Fahrbahn und Entwässerung der Strasse erneuert werden. Die Projektarbeiten sollen ab Frühling 2023 gestartet werden. Geplanter Abschluss der Arbeiten ist im Frühling 2024.</p>	250'000
<p>6150.5010.46   Dammstrasse Erneuerung Fahrbahn (Kreditsumme CHF 800'000)</p> <p>Die Dammstrasse im Abschnitt Langackerstrasse bis Haus Nr. 28 befindet sich in einem sehr schlechten Zustand. Die Strassenentwässerung ist mangelhaft, die Fahrbahnoberfläche weist grossflächige Frostschäden auf, die Strassenbeleuchtung muss auf den aktuellen Stand gebracht werden. Die Dammstrasse soll daher erneuert werden. Das Projekt soll im Januar 2023 starten, Baubeginn soll im Herbst 2023 erfolgen, Bauende ist für Herbst 2024 geplant.</p>	500'000
<p>6150.5010.47   Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2023/24 (Kreditsumme CHF 160'000)</p> <p>Im Zuge der Erneuerung von alten ineffizienten Strassenleuchten sollen im 2023 u. a. folgende Strassenzüge umgerüstet werden: Hardstrasse, Kreuzmattweg, Im Hintenaus, Im Link, Kreuzmattweg, Wartenbergstrasse, Wasserhausweg.</p>	80'000
<p>6150.5010.48   Ersatz Huber Leuchten 2023 (Kreditsumme CHF 100'000)</p> <p>In folgenden Strassen werden die alten Kandelaber inkl. Leuchten ersetzt: Ahornstrasse, Dammstrasse.</p>	100'000
<p>6150.5010.49   Tempo 30 Projektierung (Kreditsumme CHF 60'000)</p> <p>Mittels verkehrstechnischer Gutachten und den zugehörigen Massnahmen sollen die Grundlagen für eine mögliche Einführung weiterer Tempo 30 Zonen ab 2024 geschaffen werden.</p>	60'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>6150.5060.08   Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2023 (Kreditsumme CHF 250'000)</p> <p>Der Mehrzweckträger mit Knicklenkung «Aebi KT 65 Baujahr 2006» mit einer neuen Winterdienstausrüstung, Schneepflug und Salzstreuer sowie einem Spindelmähwerk für die Sportplatzpflege soll aufgrund des Alters und der damit verbundenen hohen Reparatur- und Unterhaltskosten ersetzt werden.</p>	250'000
<b>Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung</b>	<b>2'250'000</b>

### 3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die folgenden Kredite wurden bereits von der Gemeindeversammlung entweder als Sondervorlage oder mit dem jeweiligen Budget genehmigt. Bei den mit \* markierten Projekten handelt es sich um Kredite, deren Ausführungsdauer ausserhalb der Gültigkeitsdauer eines Budgetkredits von 36 Monaten liegt. Aus diesem Grund ist die Verlängerung des Kredits durch die Gemeindeversammlung zu bestätigen. Mit der Annahme des Budgets 2023 gelten diese Kredite als erneuert.

Kredite	Betrag in CHF
<p>1500.5040.00   Erdbebensicherheit Feuerwehrgebäude (Kreditsumme CHF 160'000)</p> <p>Gemäss Bericht des Ingenieurs ist ein Bedarf zur Gewährleistung der Erdbebensicherheit am Feuerwehrgebäude gegeben. Im Jahr 2023 werden die Ausschreibungen der Arbeiten durchgeführt, damit die eigentlichen Massnahmen im Folgejahr ausgeführt werden können.</p>	10'000
<p>2120.5060.04   Ersatz Informatik Hardware (iPad &amp; Computer) (Kreditsumme: CHF 190'000)*</p> <p>Im 2020 erfolgte in einer ersten Tranche die Auswechslung aller iPads, welche in der Primarschule seit 2015 im Einsatz sind. Im 2022 erfolgt die Auswechslung aller bestehenden Computer. Die Schlussrechnung wird im 2023 erwartet.</p>	40'000
<p>3414.5040.01   Heizungsersatz Gebäude Au (Kreditsumme CHF 850'000)</p> <p>Die dazugehörige Sondervorlage wurde von der Gemeindeversammlung im September 2022 genehmigt. Die bestehende Ölheizung ist am Ende ihrer Lebensdauer angelangt. Als Ersatz soll eine Wärmeerzeugung ohne fossile Brennstoffe installiert werden. Favorisiert wird eine Wärmepumpe mit Solarstrom. Siehe auch Kommentar zu den Konten 3414.5040.02 und 8730.5040.04.</p>	200'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>3414.5040.02   Gesamtsanierung Gebäude Au (Kreditsumme CHF 850'000)</p> <p>Die dazugehörige Sondervorlage wurde von der Gemeindeversammlung im September 2022 genehmigt. Das zwischenzeitlich 43-jährige Garderobengebäude wurde im Wert gut unterhalten und weist eine solide Substanz auf. Die technische Infrastruktur hingegen ist in die Jahre gekommen und hat Sanierungsbedarf. Da das Gebäude zukünftig auch während den Wintermonaten durchgehend genutzt wird, sollen energetische Massnahmen wie Wärmedämmung sowie Fenster- und Türersatz umgesetzt werden. Siehe auch Kommentar zu den Konten 3414.5040.01 und 8730.5040.04.</p>	600'000
<p>3414.5030.00   Sportplätze: Sanierungen (Kreditsumme CHF 3.99 Mio.)</p> <p>Die Gemeindeversammlung hat am 22. März 2021 das Sport- und Freizeitanlagenkonzept und den damit einhergehenden Verpflichtungskredit genehmigt. Eines der grössten Projekte aus dem Konzept ist die Erneuerung der Fussball Sportanlage Au. Die Bauarbeiten wurden im April 2022 gestartet und werden bis Ende 2022 mehrheitlich abgeschlossen sein. Die Planungs- und Umbauarbeiten auf dem Sportplatz Welschmatt 1 können erst nach der vollständigen Inbetriebnahme der Sportanlage Au im Sommer 2023 beginnen.</p>	280'000
<p>3420.5040.01   Spielplätze: Erneuerungen (Kreditsumme CHF 2.74 Mio.)</p> <p>Die Spielplätze sind ebenfalls Teil des von der Gemeindeversammlung genehmigten Sport- und Freizeitanlagenkonzepts. Die Projekte werden schrittweise realisiert. Im August 2022 wurden die Arbeiten am Spielplatz Schlossfelsen gestartet, der Abschluss ist per Ende 2022 vorgesehen. Im Herbst 2022 konnte der neue Vita Parcours im Auwald in Betrieb genommen werden. Im 2023 sind der Neubau des Spielplatzes bei der Sportanlage Au, die Aufwertungen der Spielplätze Ameisenhölzli und Dillacker Plaza sowie das Projekt «Teufelsgrabenbach» geplant. Zudem soll Ende 2023 der Planungsstart für die Umnutzung der Anlage Welschmatt 2 erfolgen. Diese Planung wird partizipativ mit der Bevölkerung durchgeführt.</p>	1'060'000
<p>5790.5200.00   Digitalisierungsprogramm Dokumentenverwaltung Soziale Dienste (Kreditsumme CHF 120'000)</p> <p>In drei Tranchen über die Jahre 2022–2024 verteilt wird die Buchhaltungssoftware der Sozialen Dienste (KLIB) auf den neuesten Digitalisierungsstand gebracht. Damit soll Zeit in der Administration eingespart werden, welche u. a. vermehrt der Bewirtschaftung der Rückerstattungen nach Ende der Sozialhilfe zu Gute kommt.</p>	40'000



Kredite	Betrag in CHF
<p>6150.5010.34   Hauptstrasse Aufwertung: Gemeindeanteil (Kreditsumme CHF 150'000)* Für den Postplatz soll ein Gestaltungs- und Vorprojekt mit Kostenvoranschlag erarbeitet werden, insbesondere soll auch die Verkehrssituation (Parkierung/Zufahrten) berücksichtigt werden.</p>	30'000
<p>6150.5010.42   Projektierungskredit Passerelle Dreispitz zu Brüglingen (Kreditsumme CHF 4.2 Mio.) An der Gemeindeversammlung vom 30. Oktober 2019 wurde ein Verpflichtungskredit von CHF 4.2 Mio. für den Neubau Passerelle Merian Gärten beschlossen. Für die Weiterbearbeitung des Ausführungsprojektes für die Bewilligung des Bundesamtes für Verkehr inkl. Bewilligungsgrundlagen wird ein Teilbetrag des Verpflichtungskredites benötigt.</p>	80'000
<p>6230.5040.03   Behindertengerechte Bushaltestellen Bahnhofstrasse/ Bergweg (Kreditsumme CHF 240'000) In den Jahren 2021 bis 2023 sollen die letzten oben genannten Bushaltestellen der Linie 58 (Ortsbus) behindertengerecht umgebaut und angepasst werden. Im Zuge der Anpassungen der bestehenden Bushaltestellen sollen im Jahr 2023 die Haltestellen Bahnhofstrasse und Bergweg umgebaut werden.</p>	120'000
<p>7710.5040.01   Friedhof: Sanierung Urnenwand bei Aufbahrungsliegenschaft (Kreditsumme CHF 120'000) Die Urnenwand soll aufgewertet und wieder in Betrieb genommen werden. Der nördliche Teil der Urnenwand hat sich über die Jahre abgesenkt. Dieser Teil muss wieder aufgefangen, respektive instand gesetzt werden. Das Projekt war ursprünglich für 2022 vorgesehen, wird nun aber erst im 2023 realisiert.</p>	120'000
<p>7900.5290.02   Quartierplanung Zollweiden (Kreditsumme CHF 200'000)* Aufgrund von Eingaben mehrerer Eigentümerschaften wurde ein genereller Revisionsbedarf des bestehenden Quartierplans festgestellt. Dies zieht umfangreichere Arbeiten nach sich als ursprünglich geplant war. Die Vorprüfung des Kantons ergab, dass weitere Arbeiten insbesondere bei der vertraglichen Festlegung der gegenseitigen Ansprüche notwendig sind.</p>	30'000
<p>7900.5290.07   Planung QP Bruckfeld/Investorensuche (Kreditsumme CHF 150'000)* Nach der im 2018 durchgeführten städtebaulichen Studie werden passende Investoren gesucht. Das Land soll in Stücken im Baurecht abgegeben werden. Dafür sind die Unterlagen entsprechend aufzubereiten und der Submissionsprozess durchzuführen.</p>	45'000

Kredite	Betrag in CHF
8730.5040.04   Photovoltaikanlage Garderoben Au Zusammen mit Heizungsersatz (Kreditsumme CHF 850'000) Die dazugehörige Sondervorlage wurde von der Gemeindeversammlung im September 2022 genehmigt. In Zusammenhang mit der neuen Wärmeerzeugung soll eine Photovoltaikanlage auf dem Dach des Garderobengebäudes installiert werden, womit rund 60% des Eigenbedarfs (Wärmepumpe) abgedeckt werden kann. Siehe auch Kommentar zu den Konten 3414.5040.01 und 3414.5040.02.	50'000
<b>Total bereits genehmigte Kredite</b>	<b>2'705'000</b>

### 3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Nach aktuellem Stand der Planungen sind keine Investitionsvorhaben vorgesehen, welche der Gemeindeversammlung im 2023 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden sollen.

### 3.1.4 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter

Für 2023 werden folgende Erlöse und Beiträge erwartet:

Beiträge	Betrag in CHF
4120.6460.00   1. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation) Jährliche Tilgung des 1998 ausbezahlten, über 25 Jahre rückzahlbaren Darlehens von CHF 2 Mio. Die letzte Tranche ist am 30. Juni 2023 fällig.	-80'000
4120.6460.01   3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation) Jährliche Tilgung des 2016 ausbezahlten, über 15 Jahre rückzahlbaren Darlehens von CHF 1.7 Mio. Die letzte Tranche ist im Jahr 2031 fällig.	-113'333
<b>Total erwartete Beiträge</b>	<b>-193'333</b>

### 3.1.5 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Sofern Liegenschaften nicht mehr zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden und nicht mehr in der Zone für Öffentliche Werke und Anlagen liegen (OeW-Zone), sind sie zu Buchwerten vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen zu übertragen und nach den Bewertungsgrundsätzen des Kantons zu Verkehrswerten neu zu bewerten. Ein Übertrag ins Finanzvermögen stellt damit ein Abgang aus dem Verwaltungsvermögen dar. Ebenfalls hat bei einem geplanten Verkauf einer Liegenschaft aus dem Verwaltungsvermögen zuerst ein Übertrag ins Finanzvermögen über die Investitionsrechnung zu erfolgen. Für 2023 sind keine Überträge vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen oder umgekehrt vorgesehen.

### 3.2 Investitionen ins Finanzvermögen

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

#### Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen in CHF Tsd.

Bilanzkonto	B 2023	B 2022	R 2021	B23 vs. B22	in %	B23 vs. R21	in %
108 Sachanlagen	0	250	19	-250	-100%	-19	-100%
<b>Total Nettoinvestitionen FV</b>	<b>0</b>	<b>250</b>	<b>19</b>	<b>-250</b>	<b>-100%</b>	<b>-19</b>	<b>-100%</b>

Tabelle 5

Unter die Investitionen ins Finanzvermögen fallen Überträge von Liegenschaften und Grundstücken vom Verwaltungsvermögen (VV) ins Finanzvermögen (FV), wertvermehrnde Investitionen bei Liegenschaften des Finanzvermögens, Kredite für Quartierplanungen oder Investorenwettbewerbe zur Nutzungsoptimierung eigener Grundstücke und Liegenschaften des Finanzvermögens sowie der Erwerb von Liegenschaften und Grundstücken des Finanzvermögens (Bsp. strategische Liegenschaftskäufe). Im 2023 sind keine Investitionen ins Finanzvermögen vorgesehen (Budget 2022: CHF 250'000).

## 4 Spezialfinanzierungen

### 4.1 Wasserversorgung (7101)

#### 4.1.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2023 der Wasserversorgung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 1'607'485 und einem Gesamtertrag von CHF 1'967'300 ein Ertragsüberschuss von CHF 359'815 (Budget 2022: Ertragsüberschuss von CHF 22'735) vorgesehen. Die Abweichung zum Budget 2022 beträgt CHF 337'080 und gegenüber der Rechnung 2021 CHF 128'810. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2022 und 2023 erhöht sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2023 auf voraussichtlich CHF 4'321'799. In Tabelle 6 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

#### Ergebnisübersicht Wasserversorgung in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	B 2023	B 2022	R 2021	B23 vs. B22	in %	B23 vs. R21	in %
<b>Total Aufwand</b>	<b>1'607</b>	<b>1'645</b>	<b>1'435</b>	<b>-37</b>	<b>-2%</b>	<b>173</b>	<b>12%</b>
30 Personalaufwand	576	593	513	-17	-3%	63	12%
31 Sachaufwand	679	704	606	-25	-3%	73	12%
33 Abschreibungen VV	37	32	3	5	14%	34	1221%
36 Transferaufwand	106	106	100	0	0%	5	5%
39 Interne Verrechnungen	210	210	213	0	0%	-3	-2%
<b>Total Ertrag</b>	<b>1'967</b>	<b>1'667</b>	<b>1'666</b>	<b>300</b>	<b>18%</b>	<b>301</b>	<b>18%</b>
42 Entgelte (Wasserzinsen)	1'961	1'661	1'653	300	18%	308	19%
44 Finanzertrag	0	0	1	0	-	-1	-100%
46 Transferertrag	6	6	12	0	0%	-5	-46%
<b>Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss</b>	<b>360</b>	<b>23</b>	<b>232</b>	<b>337</b>	<b>1483%</b>	<b>128</b>	<b>55%</b>
Investitionsrechnung	B 2023	B 2022	R 2021	B23 vs. B22	in %	B23 vs. R21	in %
Bruttoinvestitionen	1'285	2'845	940	-1'560	-55%	345	37%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-610	-405	-555	-205	-51%	-55	-10%
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>675</b>	<b>2'440</b>	<b>386</b>	<b>-1'765</b>	<b>-72%</b>	<b>289</b>	<b>75%</b>
Selbstfinanzierung	397	55	235	342	621%	162	69%
<b>Eigenkapital</b>	<b>4'322</b>	<b>3'624</b>	<b>3'939</b>	<b>698</b>	<b>19%</b>	<b>383</b>	<b>10%</b>
Verwaltungsvermögen	4'677	4'570	1'632	107	2%	3'046	187%

Tabelle 6

Wesentliche Abweichungen zum Budget 2022 finden sich einzig auf der Ertragsseite bei den Entgelten (Wasserbezugsgebühren). Auf der Aufwandseite sind keine wesentlichen Abweichungen zu verzeichnen.

Aufgrund der vom Gemeinderat beschlossenen Gebührenerhöhung von CHF 0.30 Rappen pro m<sup>3</sup> wurde das Budget für die Wasserbezugsgebühren um CHF 0.3 Mio. erhöht.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 50'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2022».

## 4.1.2 Investitionsrechnung

Für das Budgetjahr sind bei der Wasserversorgung Bruttoinvestitionen von insgesamt CHF 1'285'000 (Budget 2022: CHF 2'845'000) vorgesehen. Die erwarteten Anschluss- und Kantonsbeiträge belaufen sich auf CHF 610'000 (Budget 2022: CHF 405'000). Daraus resultieren Nettoinvestitionen von CHF 675'000 (Budget 2022: CHF 2'440'000).

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2023 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils ohne MwSt.):

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	665'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	620'000
3. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-610'000
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>675'000</b>

### 4.1.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
7101.5030.21   Massnahmen Aufgrund Nutzungskonflikt Schutzzone Pumpwerk Brüglinger Ebene (Kreditsumme CHF 646'200 inkl. MwSt.) Aufgrund der neuen Grundwasserschutz zonen beim Grundwasserpumpwerk Brüglinger Ebene entstehen kostenwirksame Massnahmen für Sanierungen für bereits bestehende, ursprünglich rechtmässig erstellte Anlagen, um die von diesen Anlagen ausgehende Gefährdung fürs Grundwasser zu minimieren. Die Arbeiten verteilen sich voraussichtlich über vier Jahre.	150'000
7101.5030.22   Dammstrasse Wasserleitung ersetzen (Kreditsumme CHF 376'950 inkl. MwSt.) Die bestehende Gussleitung (Ø 150 mm, Baujahr 1979), Abschnitt Emil Frey-Strasse bis Nollenrain ist in einem schlechten baulichen Zustand. Im 2023 soll die Leitung durch eine Kunststoffleitung ersetzt werden.	350'000
7101.5030.23   Turnerstrasse Wasserleitung ersetzen (Kreditsumme CHF 177'705 inkl. MwSt.) Die bestehende Gussleitung (Ø 100 mm, Baujahr 1933) bei der Turnerstrasse ist in einem schlechten baulichen Zustand. Im 2023 soll die Leitung durch eine Kunststoffleitung ersetzt werden.	165'000
<b>Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung</b>	<b>665'000</b>



#### 4.1.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

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

Kredite	Betrag in CHF
7101.5030.19   Neubau Wasserleitung am Dych (Kreditsumme CHF 323'100 inkl. MwSt.) Für die neu geplante «Wohn- und Gewerbeüberbauung Dychrain Ost» sind die bestehenden Leitungen und Löschwasservorrichtungen ungenügend. Im Zusammenhang mit den Bauarbeiten werden die bestehenden Leitungen und Hydranten ersetzt und ergänzt.	200'000
7101.5030.20   Neubau Wasserleitung Lehengasse (Kreditsumme CHF 371'565 inkl. MwSt.) Die bestehende Gussleitung mit Baujahr 1971 in der Lehengasse ist in einem schlechten baulichen Zustand. In den Jahren 2022 und 2023 wird die Leitung durch eine Kunststoffleitung ersetzt.	100'000
7101.5040.04   Neues Pumpwerk Brüglingerebene (Kreditsumme CHF 3'231'000 inkl. MwSt.) An der Gemeindeversammlung vom 28. Oktober 2020 wurde der Verpflichtungskredit für den Neubau des Grundwasserpumpwerks Brüglinger Ebene genehmigt. Das Pumpwerk wird als Ersatz für das Pumpwerk «Ehinger» erstellt. Die zugehörigen Bauarbeiten starteten im Herbst 2021. Das neue Pumpwerk wird voraussichtlich Ende 2022 fertiggestellt sein. Im 2023 folgt dann die Schlussabrechnung.	320'000
<b>Total bereits genehmigte Kredite</b>	<b>620'000</b>

#### 4.1.2.3 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2023 sind folgende Beiträge budgetiert:

Kredite	Betrag in CHF
7101.6310.00   Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV 2023 Die Basellandschaftliche Gebäudeversicherung (BGV) subventioniert den Ersatz von Hydranten, die mindestens 10 Jahre alt sind und durch bessere ersetzt werden. Im Budget wurde ein mehrjähriger durchschnittlicher Erfahrungswert eingestellt.	-10'000
7101.6370.00   Wasseranschlussbeiträge 2023 Die im Budget abgebildeten Wasseranschlussbeiträge werden auf der Basis der bewilligten Neu-, Um- und Anbauten sowie der im Bau befindlichen Gebäuden geschätzt. Dabei wird auf die aktuelle Entwicklung der Baugesuche abgestellt.	-600'000
<b>Total erwartete Beiträge</b>	<b>-610'000</b>

Das Verwaltungsvermögen steigt aufgrund der budgetierten Nettoinvestitionen im 2022 und 2023 per 31. Dezember 2023 bis auf CHF 4'677'248 nach Abschreibungen an.

## 4.2 Abwasserbeseitigung (7201)

### 4.2.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2023 der Abwasserbeseitigung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 2'143'236 und einem Gesamtertrag von CHF 2'002'000 ein Aufwandüberschuss von CHF 141'236 vorgesehen (Budget 2022: Aufwandüberschuss CHF 117'530). Die Abweichung zum Budget 2022 beträgt CHF -23'706 und gegenüber der Rechnung 2021 CHF 96'676. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2022 und 2023 reduziert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2023 auf voraussichtlich CHF 10'558'281. In Tabelle 7 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

#### Ergebnisübersicht Abwasserbeseitigung in CHF Tsd.

<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>B 2023</b>	<b>B 2022</b>	<b>R 2021</b>	<b>B23 vs. B22</b>	<b>in %</b>	<b>B23 vs. R21</b>	<b>in %</b>
<b>Total Aufwand</b>	<b>2'143</b>	<b>2'120</b>	<b>2'071</b>	<b>24</b>	<b>1%</b>	<b>72</b>	<b>3%</b>
30 Personalaufwand	251	255	194	-5	-2%	57	29%
31 Sachaufwand	232	198	116	34	17%	115	99%
33 Abschreibungen VV	2	8	0	-5	-69%	2	-
36 Transferaufwand	1'362	1'362	1'461	0	0%	-99	-7%
39 Interne Verrechnungen	297	297	300	0	0%	-4	-1%
<b>Total Ertrag</b>	<b>2'002</b>	<b>2'002</b>	<b>1'833</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>169</b>	<b>9%</b>
42 Entgelte (Abwassergebühren)	2'002	2'002	1'833	0	0%	169	9%
<b>Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss</b>	<b>-141</b>	<b>-118</b>	<b>-238</b>	<b>-24</b>	<b>-20%</b>	<b>97</b>	<b>41%</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>B 2023</b>	<b>B 2022</b>	<b>R 2021</b>	<b>B23 vs. B22</b>	<b>in %</b>	<b>B23 vs. R21</b>	<b>in %</b>
Bruttoinvestitionen	1'000	857	276	143	17%	724	262%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-550	-400	-493	-150	-38%	-57	-12%
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>450</b>	<b>457</b>	<b>-216</b>	<b>-7</b>	<b>-2%</b>	<b>666</b>	<b>308%</b>
Selbstfinanzierung	-139	-110	-238	-29	-26%	99	42%
<b>Eigenkapital</b>	<b>10'558</b>	<b>10'802</b>	<b>10'817</b>	<b>-244</b>	<b>-2%</b>	<b>-259</b>	<b>-2%</b>
Verwaltungsvermögen	1'096	652	200	444	68%	897	449%

Tabelle 7

In der Erfolgsrechnung sind weder auf der Aufwandseite noch auf der Ertragsseite grössere Abweichungen zum Budget 2022 zu verzeichnen.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 50'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2022».

### 4.2.2 Investitionsrechnung

Für 2023 sind bei der Abwasserbeseitigung Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt CHF 1'000'000 budgetiert (Budget 2022: CHF 857'000). Die budgetierten Kanalisationsanschlussbeiträge belaufen sich auf CHF 550'000 (Budget 2022: CHF 400'000). Daraus ergeben sich Nettoinvestitionen von CHF 450'000 (Budget 2022: CHF 457'000).

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2023 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils ohne MwSt.):

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	680'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	320'000
3. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-550'000
<b>Total Nettoinvestitionen</b>	<b>450'000</b>

#### 4.2.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
7201.5030.17   Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2023 (Kreditsumme CHF 215'400 inkl. MwSt.) Fortsetzung des jährlich laufenden Sanierungs- und Erhaltungsprogramms der alten und beschädigten Kanalisationsleitungen.	200'000
7201.5030.18   Umlegung Mischwasserkanalisation Rigiweg/Tunnelweg (Privatparzelle mit Neubau) (Kreditsumme CHF 140'010 inkl. MwSt.) Auf der Parzelle Nr. 1595 verläuft eine Hauptmischwasserkanalisationsleitung (SBR Ø 500 mm, Baujahr 1925) der Gemeinde von der Rigistrasse zum Tunnelweg. Im Zusammenhang mit dem Neubau auf der Parzelle, muss die Leitung verlegt werden. Der Betrag beinhaltet die Planung, die Bauleitung und den Leitungsbau.	130'000
7201.5030.19 Rückhaltebecken Schlucht mit Versickerung (Kreditsumme CHF 376'950 inkl. MwSt.) Das bestehende Rückhaltebecken aus dem Jahr 1971 mit Erweiterung im Jahr 1974, hat sich gut bewährt und soll nun saniert werden. Dabei wird das ursprüngliche Retentionsvolumen und die Bauwerke wieder instand gestellt werden.	350'000
<b>Total durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite</b>	<b>680'000</b>

#### 4.2.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Die folgenden Kredite wurden bereits von der Gemeindeversammlung entweder als Sondervorlage oder mit dem jeweiligen Budget genehmigt:

Kredite	Betrag in CHF
7201.5030.11   Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse – Baumgartenweg Etappe D 2021/22, Baumgartenweg GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (Hauptstrasse bis Baumgartenweg) (CHF 628'000 inkl. MwSt.) Der Generelle Entwässerungsplan (GEP) der Gemeinde regelt seit 2010 Massnahmen an der Kanalisation. Vom Baumgartenweg, über den Lehenrain bis zur Tramstrasse/Känelmattstrasse wird eine Kanalisationsleitung zur Aufnahme von Sauberwasser erstellt. Im 2023 wird die finale Etappe D Baumgartenweg bis Karl Loeliger-Strasse realisiert.	170'000
7201.5030.16   Walenbach; Rückhaltesysteme/Entlastungsleitung (Kreditsumme CHF 807'750 inkl. MwSt.) Bei starken Regenereignissen sind die hydraulischen Kapazitäten des Wahlenbaches und der Einlaufbauwerke deutlich überschritten. Das Volumen der Rückhaltesysteme soll durch Anpassungen/Erhöhungen vergrössert werden.	150'000
<b>Total von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite</b>	<b>320'000</b>

#### 4.2.2.3 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2023 sind folgende Beiträge budgetiert:

Kredite	Betrag in CHF
7201.6370.00   Kanalisationsanschlussbeiträge 2023 Die im Budget abgebildeten Kanalisationsanschlussbeiträge werden auf der Basis der bewilligten Neu-, Um- und Anbauten sowie auf der im Bau befindlichen Gebäuden geschätzt. Dabei wird auf die aktuelle Entwicklung der Baugesuche abgestellt.	-550'000
<b>Total erwartete Beiträge</b>	<b>-550'000</b>

Das Verwaltungsvermögen erhöht sich aufgrund der budgetierten Nettoinvestitionen und unter Berücksichtigung der Abschreibungen im 2022 und 2023 per 31. Dezember 2023 auf CHF 1'096'419.

## 4.3 Abfallbeseitigung (7301)

### 4.3.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2023 der Abfallbeseitigung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 1'217'063 und einem Gesamtertrag von CHF 811'050 ein Aufwandüberschuss von CHF 406'013 (Budget 2022: Aufwandüberschuss von CHF 393'238) vorgesehen. Die Abweichung zum Budget 2022 beträgt CHF -12'775 und gegenüber der Rechnung 2021 CHF -294'519. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2022 und 2023 reduziert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2023 auf voraussichtlich CHF 805'111. In Tabelle 8 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

#### Ergebnisübersicht Abfallbeseitigung in CHFTsd.

Erfolgsrechnung	B 2023	B 2022	R 2021	B23 vs. B22	in %	B23 vs. R21	in %
<b>Total Aufwand</b>	<b>1'217</b>	<b>1'175</b>	<b>943</b>	<b>42</b>	<b>4%</b>	<b>275</b>	<b>29%</b>
30 Personalaufwand	199	203	80	-4	-2%	120	150%
31 Sachaufwand	517	472	453	46	10%	64	14%
33 Abschreibungen VV	3	3	3	-0	-1%	-0	-2%
36 Transferaufwand	270	270	245	0	0%	25	10%
39 Interne Verrechnungen	228	228	161	0	0%	66	41%
<b>Total Ertrag</b>	<b>811</b>	<b>782</b>	<b>831</b>	<b>29</b>	<b>4%</b>	<b>-20</b>	<b>-2%</b>
42 Entgelte (Abfallgebühren)	811	782	831	29	4%	-20	-2%
<b>Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss</b>	<b>-406</b>	<b>-393</b>	<b>-111</b>	<b>-13</b>	<b>-3%</b>	<b>-295</b>	<b>-264%</b>
Investitionsrechnung	B 2023	B 2022	R 2021	B23 vs. B22	in %	B23 vs. R21	in %
Bruttoinvestitionen	0	0	0	0	-	0	-
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Selbstfinanzierung	-403	-390	342	-13	-3%	-745	-218%
<b>Eigenkapital</b>	<b>805</b>	<b>1'084</b>	<b>1'604</b>	<b>-279</b>	<b>-26%</b>	<b>-799</b>	<b>-50%</b>
Verwaltungsvermögen	81	84	86	-3	-3%	-6	-6%

Tabelle 8

In der Erfolgsrechnung sind weder auf der Aufwandseite noch auf der Ertragsseite grössere Abweichungen zum Budget 2022 zu verzeichnen.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als CHF 50'000 und über +/- 10% zum Budget des Vorjahres finden sich in Kapitel 6 «Wesentliche Veränderungen zum Budget 2022».

### 4.3.2 Investitionsrechnung

Im Budgetjahr 2023 sind für die Abfallbeseitigung keine Investitionen geplant (Budget 2022: CHF 0).

## 5 Finanzkennzahlen

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

### 5.1 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen

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

#### Basiswerte zu den Finanzkennzahlen in CHF Tsd.

Basisdaten für Kennzahlen	B 2023	B 2022	R 2021	B23 vs. B22	in %	B23 vs. R21	in %
Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	523	-553	4'940	1'076	-194.4%	-4'417	-89.4%
Selbstfinanzierung Allgemeiner Haushalt	668	-108	5'052	776	-716.4%	-4'384	-86.8%
Bruttoinvestitionen Gesamthaushalt	7'240	11'319	2'767	-4'079	-36.0%	4'473	161.7%
Bruttoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	4'955	7'617	1'550	-2'662	-34.9%	3'405	219.7%
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	5'887	10'320	1'526	-4'434	-43.0%	4'361	285.8%
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	4'762	7'423	1'357	-2'662	-35.9%	3'405	251.0%
Zinsaufwand	555	401	504	154	38.3%	51	10.1%
Zinsertrag	402	393	416	9	2.4%	-13	-3.2%
Laufender Ertrag	61'226	58'572	62'963	2'654	4.5%	-1'737	-2.8%
Kapitaldienst	3'213	3'094	3'145	119	3.8%	69	2.2%
Gesamtausgaben	67'396	69'934	60'499	-2'538	-3.6%	6'897	11.4%

Tabelle 9

### 5.2 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (kurz SF) ist eine der relevanten Kenngrößen zur Beurteilung der Finanzkraft des Allgemeinen Haushalts bezüglich Investitionen. Wie in Tabelle 9 dargestellt, beträgt die für 2023 budgetierte Selbstfinanzierung für den Allgemeinen Haushalt CHF 667'762 (Budget 2022: CHF -108'339). Dem gegenüber stehen Nettoinvestitionen (Bruttoinvestitionen abzüglich Beiträgen und Einnahmen) von CHF 4'761'667 (Budget 2022: CHF 7'423'367). Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt somit CHF 4'093'905 (Budget 2022: Finanzierungsfehlbetrag von CHF 7'531'706).



## Finanzbedarf Allgemeiner Haushalt 2023 in CHFTsd.

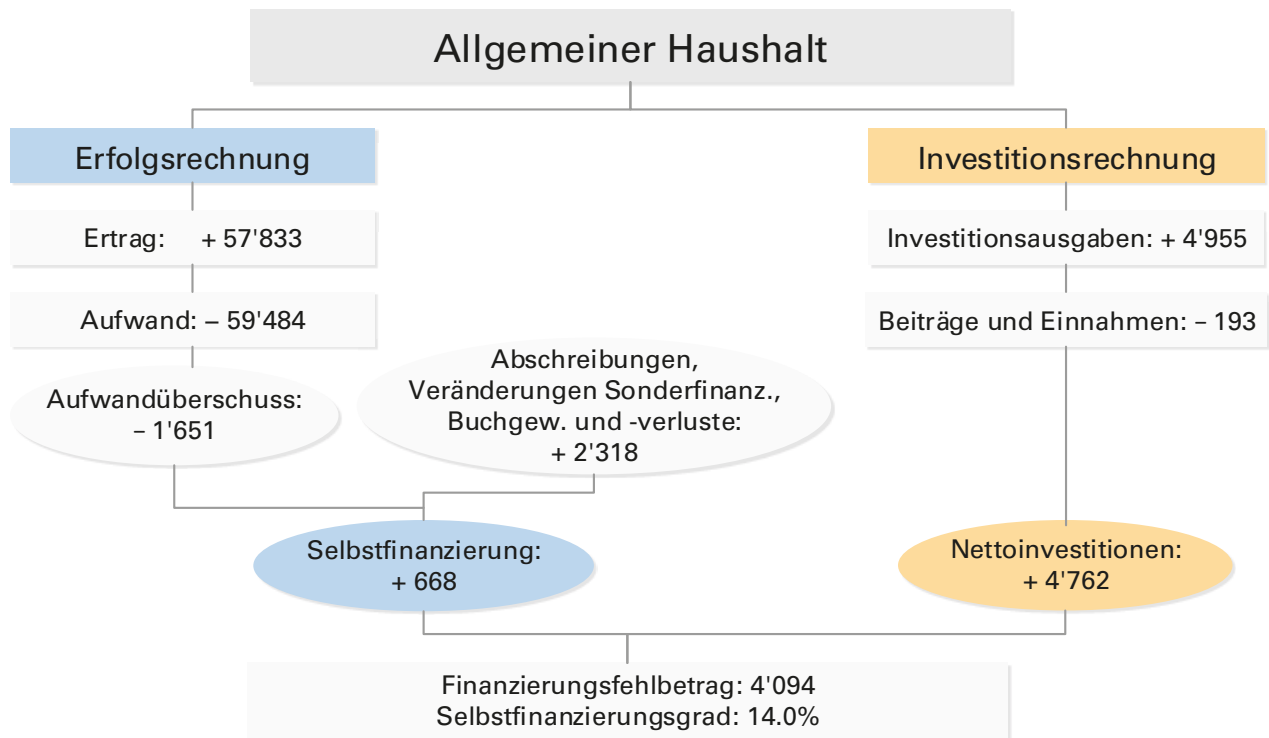


Abbildung 5

### 5.3 Selbstfinanzierungsgrad

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

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad Gesamthaushalt} = \frac{\text{Selbstfinanzierung Gesamth.} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen Gesamth.}} = \frac{523 \times 100}{5'887} = 8.9\%$$

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad Allg. Haushalt} = \frac{\text{Selbstfinanzierung Allg. Hh.} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen Allg. Hh.}} = \frac{668 \times 100}{4'762} = 14\%$$

Selbstfinanzierungsgrad in %	B 2023	B 2022	R 2021	Konjunkturphas Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	8.9%	-5.4%	323.7%	Hochkonjunktur	> 100%
Allgemeiner Haushalt	14.0%	-1.5%	372.4%	Normalfall	80% - 100%
				Abschwung	50% - 80%

Der budgetierte Selbstfinanzierungsgrad für 2023 beträgt für den Allgemeinen Haushalt 14% (Budget 2022: -1.5%). Jener für den Gesamthaushalt 8.9% (Budget 2022: -5.4%). Damit bewegt sich der Allgemeine Haushalt sowie der Gesamthaushalt unterhalb der kantonalen Zielvorgabe.

## 5.4 Selbstfinanzierungsanteil

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

$$\text{Selbstfinanzierungsanteil} = \frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{523 \times 100}{61'226} = 0.9\%$$

Selbstfinanzierungsanteil in %	B 2023	B 2022	R 2021	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	0.9%	-0.9%	7.8%	Gut	> 20%
				Mittel	10% - 20%
				Schlecht	< 10%

Der Wert für den Gesamthaushalt von 0.9% für 2023 (Budget 2022: -0.9%) besagt, dass nur wenig Ertrag für die Finanzierung der Investitionen zur Verfügung steht und sich diese Kennzahl unterhalb des vom Kanton empfohlenen Wertes von 10% bis 20% bewegt.

## 5.5 Zinsbelastungsanteil

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

$$\text{Zinsbelastungsanteil} = \frac{(\text{Zinsaufwand} - \text{Zinsertrag}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{(555 - 402) \times 100}{61'226} = 0.2\%$$

Zinsbelastungsanteil in %	B 2023	B 2022	R 2021	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	0.2%	0.0%	0.1%	Gut	< 4%
				Genügend	4% - 9%
				Schlecht	> 9%

Der Zinsbelastungsanteil 2023 von 0.2% (Budget 2022: 0.0%) wird nach den Empfehlungen des Kantons als «gut» eingestuft. Je nach Bedarf lässt dies weiteren Handlungsspielraum für zusätzliche Fremdkapitalaufnahmen und den damit verbundenen steigenden Zinsbelastungen offen.

## 5.6 Kapitaldienstanteil

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

$$\text{Kapitaldienstanteil} = \frac{\text{Kapitaldienst} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{3'213 \times 100}{61'226} = 5.2\%$$

Kapitaldienstanteil in %	B 2023	B 2022	R 2021	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	5.2%	5.3%	5.0%	Geringe Belastung	< 5%
				Tragbare Belastung	5% - 15%
				Hohe Belastung	> 15%

Der Wert für das Budgetjahr 2023 von 5.2% (Budget 2022: 5.3%) deutet auf eine «tragbare Belastung» durch Kapitalkosten hin. Auch hier besteht noch weiterer Handlungsspielraum, sei es durch eine steigende Zinsbelastung oder durch eine Zunahme der Abschreibungen auf neu getätigten Investitionen.

## 5.7 Investitionsanteil

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

$$\text{Investitionsanteil} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Gesamtausgaben}} = \frac{7'240 \times 100}{67'396} = 10.7\%$$

Investitionsanteil in %	B 2023	B 2022	R 2021	Richtwerte in %	
Gesamthaushalt	10.7%	16.2%	4.6%	Schwache Investitionstätigkeit	< 10%
				Mittlere Investitionstätigkeit	10% - 20%
				Starke Investitionstätigkeit	20% - 30%
				Sehr starke Investitionstätigkeit	> 30%

Der Wert von 10.7% für 2023 (Budget 2022: 16.2%) wird als «mittlere Investitionstätigkeit» eingestuft.

## 6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2022

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

Der Gemeinderat hat die Wesentlichkeit bei +/- CHF 50'000 und über +/- 10% festgelegt. Diese Abweichungen gegenüber dem Budget 2022 werden im Folgenden kommentiert. Sie sind im Zahlenteil des Budgets 2023 unter der funktional gegliederten Detailerfolgsrechnung ab Seite 56 mit einem \* markiert.

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

### 0220 Allgemeine Dienste

0220.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (-e)  
(CHF 80'000 / 35.6%)

Auf diesem Konto werden die Rückerstattungen durch die Sozialversicherungen budgetiert. Per 1. Januar 2023 tritt das neue Personalreglement der Gemeinde in Kraft. Der Budgetwert beruht auf den Durchschnittswerten der vergangenen Jahre unter Berücksichtigung der erwarteten Auswirkungen aus dem neuen Personalreglement.

### 0290 Verwaltungsliegenschaften

0290.4470 | Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften Verwaltungsvermögen (-e) (CHF 60'000 / 59.7%)

Im Budget 2022 waren die Einnahmen aus der Vermietung der Turnhalle Loog an den Kanton Basel-Landschaft von CHF 60'000 irrtümlicherweise doppelt enthalten.

### 1401 Kindes- und Erwachsenenschutz

1401.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)  
(CHF 55'528 / 15.5%)

Aufgrund der steigenden Anzahl Betreuungsfälle sowie der komplexeren Fallbearbeitung und der damit verbundenen Zunahme des Betreuungsaufwandes im Bereich des Kindes- und Erwachsenenschutzes mussten die Pensen um 40% erhöht werden.

### 1611 Schiesswesen

1611.3144 | Unterhalt Hochbauten (-a) (CHF 70'850 / 84.2%)

Im Vorjahresbudget waren für Sanierungsarbeiten an den Scheibenständen der Schiessanlage einmalig CHF 72'750 enthalten. Diese Ausgaben entfallen im Budget 2023.

### **2120 Primarschule**

2120.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e)  
(CHF 170'000 / -)

Auf diesem Konto werden die Rückerstattungen durch die Sozialversicherungen der Primarlehrpersonen budgetiert. Im vorliegenden Budget wurde auf den Durchschnittswert der letzten beiden Jahre abgestellt.

### **2171 Schulliegenschaften Primarschule**

2171.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)  
(CHF 97'515 / 24.8%)

Für 2023 wurde eine Vollzeitstelle für die Hauswartung Löffelmatt budgetiert, im Vorjahresbudget war lediglich ein Pensum von 20% enthalten. Zudem wurden die Zuteilungen auf die funktionale Gliederung (Kostenstellen) bei der Hauswartung und bei den Reinigungskräften überprüft und vereinzelt angepasst.

### **2180 Leitung und Koordination Tagestrukturen**

2180.4610 | Entschädigungen vom Bund (-e) (CHF 50'000 / 100%)

Der Bund subventioniert die Erhöhung von Gemeindesubventionen, die der Vereinbarkeit von Familie und Beruf dienen. Durch die Einführung der Betreuungsgutscheine hat die Gemeinde Münchenstein ihre Subventionen stark erhöht. Die Subventionen des Bundes werden über drei Jahre ausbezahlt und nehmen jährlich ab. Die letzte Tranche mit dem kleinsten Betrag wurde im 2022 ausbezahlt.

### **2182 Mittagstisch**

2182.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (-a)  
(CHF 58'750 / 100%)

Die gemeindeeigene Mahlzeitenproduktion (Küche) für die schulergänzenden Betreuungsangebote und das Tagesheim wurde per 1. August 2022 ausgelagert. Die Löhne der Angestellten der Küche wurden noch bis zum 31. Juli 2022 budgetiert und entfallen folglich für 2023.

2182.4910 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (-e)  
(CHF 63'800 / 100%)

Die gemeindeeigene Mahlzeitenproduktion (Küche) für die schulergänzenden Betreuungsangebote und das Tagesheim wurde per 1. August 2022 ausgelagert. Die Mahlzeiten werden neu bei einem externen Catering-Unternehmen bezogen. Die internen Verrechnungen für die eigene Mahlzeitenproduktion entfallen somit ab August 2022. Siehe auch Kommentar zum Konto 2183.3910.

### **2183 Schulergänzende Betreuung**

2183.3910 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (-a)  
(CHF 63'800 / 100%)

Die gemeindeeigene Mahlzeitenproduktion (Küche) für die schulergänzenden Betreuungsangebote und das Tagesheim wurde per 1. August 2022 ausgelagert. Die Mahlzeiten werden neu bei einem externen Catering-Unternehmen bezogen. Die internen Verrechnungen für die eigene Mahlzeitenproduktion entfallen somit ab August 2022. Siehe auch Kommentar zum Konto Konten 2182.4910.

2183.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e)  
(CHF 125'500 / 32.1%)

Die Anzahl der Kinder, welche die schulergänzende Betreuung besuchen, ist vom Schuljahr 2020/2021 auf das Schuljahr 2021/2022 um rund 12% und vom Schuljahr 2021/2022 auf das Schuljahr 2022/2023 um rund 25% gestiegen. Einerseits mussten durch die erhöhte Nachfrage das Personal aufgestockt und andererseits auch die Einnahmen entsprechend höher budgetiert werden.

### **2190 Schulleitung und Schulrat**

2190.3020 | Löhne der Lehrpersonen (+a) (CHF 88'143 / 18.1%)

Das Pensum der Schulleitung wird in Abhängigkeit der Gesamtzahl der geführten Kindergarten- und Primarklassen sowie der Anzahl der Schulanlagen errechnet. Für das Budget 2023 wurden insgesamt 3.7 Vollzeitstellen (FTE) budgetiert, im Budget 2022 waren nur 3 FTE enthalten. Zudem wurde beim Budgetwert 2023 gemäss kantonaler Vorgabe eine durchschnittliche individuelle Lohnentwicklung von 1% sowie die erwartete Teuerung von 2.5% miteinkalkuliert.

### **4210 Ambulante Krankenpflege**

4210.3635 | Beiträge an private Unternehmungen (-a) (CHF 138'623 / 10.2%)

Auf diesem Konto werden die ambulanten Pflegekosten verbucht. Der Betriebsbeitrag an die Spitex Birseck reduziert sich aufgrund der neuen Leistungsvereinbarung (LV) per 1. Januar 2023. Bis anhin wurde ein Sockelbeitrag aufgrund der jeweiligen Einwohnerzahlen der beiden Gemeinden Arlesheim und Münchenstein an die Spitex Birseck entrichtet. Dieser entfällt nun mit der neuen LV, was zu einer erwarteten Einsparung von rund CHF 60'000 führt. Daneben werden weitere Einsparungen von rund CHF 100'000 durch die Festlegung einer Zielgrösse (Orientierungswert) beim Kostensatz der Spitex Birseck im Vergleich zum Benchmark-Kostensatz der übrigen öffentlichen Spitex Organisationen erwartet. Das Budget bei den privaten Spitex Organisationen wurde aufgrund der Hochrechnung 2022 und der prognostizierten Entwicklung für 2023 gegenüber dem Vorjahr um CHF 45'000 erhöht.

### **5320 Ergänzungsleistungen AHV**

5320.3631 | Beiträge an Kanton (-a) (CHF 231'800 / 15.1%)

Auf diesem Konto werden die Ergänzungsleistungen zur AHV budgetiert. Der Gemeindeanteil bezieht sich jeweils auf die Ergänzungsleistungen des Vorjahres. Folglich sind für den Gemeindeanteil 2023 die Ergänzungsleistungen des Jahres 2022 massgebend. Gemäss den aktuellen Erwartungen des Kantons für das Jahr 2022 wird der im Jahr 2023 auf die Gemeinden verrechnete Anteil rund CHF 107 pro Einwohnerin und Einwohner resp. für Münchenstein rund CHF 1.3 Mio. betragen. Im Budget 2022 wurde mit rund CHF 126 pro Einwohnerin und Einwohner resp. rund CHF 1.5 Mio. gerechnet.



### **5350 Leistungen an Alter**

5350.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (-e)  
(CHF 60'000 / 43.4%)

Gemäss geltendem Reglement über die EL Zusatzbeiträge der Gemeinde können die von der Gemeinde geleisteten Beiträge aus dem Nachlass einer unterstützten Person im maximalen Umfang dieses Nachlasses zurückgefordert werden. In der Vergangenheit wurden Rückerstattungen nicht systematisch geprüft und eingefordert. Durch eine aktive Bewirtschaftung und Einforderung der Rückerstattungen wird im 2022 mit einem einmaligen Ertrag von CHF 135'000 und dann ab 2023 mit jährlich CHF 75'000 gerechnet.

### **5452 Übrige Kinderkrippen und Kinderhorte**

5452.3637 | Beiträge an private Haushalte (-a) (CHF 80'000 / 16%)

Auf diesem Konto werden die Betreuungsgutscheine für Tagesheime/ Kitas budgetiert. Bei den Betreuungsgutscheinen geht es um die Subventionierung von Eltern, in Abhängigkeit ihres Einkommens, die einer Erwerbstätigkeit nachgehen und ihre Kinder extern betreuen lassen. Die Betreuungsgutscheine wurden im August 2020 eingeführt. Bei der Erstellung des Vorjahresbudgets war noch nicht zuverlässig abschätzbar, wie hoch die Ausgaben effektiv sein werden. Das Budget 2023 wurde nun an die Zahlen der Rechnung 2021 angepasst.

### **5590 Arbeitslosigkeit**

5590.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)  
(CHF 72'759 / 88.9%)

Zur Stärkung des Jobcoaching und im Hinblick auf die geplante Revision des Sozialhilfegesetzes wurde der Personalbestand um 60% erhöht. Das neue Sozialhilfegesetz sieht vor, dass in den ersten zwei Unterstützungsjahren Anreizsysteme geschaffen werden für eine rasche Ablösung aus der Sozialhilfe zurück in den Arbeitsmarkt und damit in die finanzielle Unabhängigkeit (Förderung der Integration). Aus der Stärkung des Jobcoaching wird eine Reduktion bei den Unterstützungsleistungen (Sozialhilfeausgaben) erwartet.

### **5720 Sozialhilfe**

5720.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e)  
(CHF 200'000 / 12.1%)

Auf diesem Konto werden die Rückerstattungen (Erwerbseinkommen, Rückerstattungen von Sozialversicherungen (Bsp. ALV, EL- und IV-Renten), Kinderzulagen, etc.) von Schweizerinnen und Schweizer und sämtlichen Ausländerkategorien ausserhalb des Asylbereichs verbucht. Das Budget beruht auf der Hochrechnung 2022 und der erwarteten Entwicklung für 2023.

### **5730 Asylwesen**

5730.3144 | Unterhalt Hochbauten (+a) (CHF 62'500 / 341.5%)

Beim Wohnheim für Asylsuchende wird die in die Jahre gekommene Pelletheizung durch einen Fernheizanschluss ersetzt. Im Budget wurden dafür einmalig CHF 55'000 eingestellt.

5730.3637 | Beiträge an private Haushalte (+a) (CHF 650'000 / 31 %)  
Per 1. Oktober 2022 erfolgt die Betreuung der Personen aus dem Asylbereich erneut durch die Gemeinde mit eigenem Personal. Die damit verbundenen Ausgaben (Unterstützungsleistungen) sind auf diesem Konto zu verbuchen. Die Werte für das Budget 2023 wurden anhand der Zahlen des externen Dienstleisters und unter Berücksichtigung der steigenden Fallzahlen aufgrund des Ukrainekrieges abgeschätzt. Neben der Erhöhung der Unterstützungsleistungen auf der Ausgabenseite werden auch höhere Rückerstattungen des Kantons auf der Ertragsseite erwartet (siehe Konto 5730.4611). Siehe auch Kommentar zu den Konten 5790.3010 und 5790.3130.

5730.4611 | Entschädigungen vom Kanton (+e) (CHF 900'000 / 40 %)  
Siehe Kommentar zum Konto 5730.3637.

### **5790 Übriges Sozialwesen**

5790.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)  
(CHF 164'011 / 14.4 %)

Per 1. Oktober 2022 erfolgt die Betreuung der Personen aus dem Asylbereich erneut durch die Gemeinde mit eigenem Personal. Dafür wurden zusätzlich 230 Stellenprozent für die Betreuung und die administrativen Arbeiten (Buchhaltung etc.) budgetiert. Nicht mehr im Budget 2023 enthalten sind die im Vorjahresbudget eingestellten 50 Stellenprozent für die angedachte neue Funktion Quartierentwicklung und Integration, welche aufgrund Prioritätenverschiebungen nicht mehr besetzt werden soll. Siehe auch Kommentar zu den Konten 5730.3637 und 5790.3130.

5790.3130 | Dienstleistungen Dritter (-a) (CHF 292'100 / 79.9 %)  
Per 1. Oktober 2022 erfolgt die Betreuung der Personen aus dem Asylbereich erneut durch die Gemeinde mit eigenem Personal. Die Kosten des externen Dienstleisters von jährlich CHF 275'000 entfallen daher. Siehe auch Kommentar zu den Konten 5730.3637 und 5790.3010.

### **7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**

7101.3510 | Einlagen in Spezialfinanzierungen (+a) (CHF 337'080 / 1'482.6 %)

Das Budget der Wasserversorgung schliesst mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 359'815 ab, welcher in das Eigenkapital eingelegt werden muss. Im Budget 2022 war ein Ertragsüberschuss (Gewinn) von CHF 22'735 vorgesehen.

7101.4240 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (+e)  
(CHF 300'000 / 19 %)

Der Gemeinderat hat der Gebührenerhöhung für den Trinkwasserbezug von CHF 1.00 pro m<sup>3</sup> auf CHF 1.30 pro m<sup>3</sup> zugestimmt. Dies führt zu zusätzlichen Einnahmen bei den Wasserbezugsgebühren von rund CHF 300'000.

### **7900 Raumplanung**

7900.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)  
(CHF 102'477 / 29.7%)

Der Anstieg um insgesamt 100 Stellenprozent im Vergleich zum Vorjahresbudget resultiert einerseits aufgrund der laufenden Überprüfung der funktionalen Einstufung und Neuzuteilung einer Person mit einem 80% Pensum auf die Kostenstelle «Raumplanung» und andererseits durch ein zusätzliches Pensum von 20%.

### **9100 Steuern aktuelles Jahr**

9100.4010 | Ertragsteuern juristische Personen (-e) (CHF 1'055'000 / -27.2%)

Durch die Steuervorlage 17 (SV17) resultieren seit dem Jahr 2020 auf kantonaler, wie auch auf Gemeindeebene, Steuerausfälle bei den juristischen Personen. Die SV17 wird schrittweise umgesetzt. Per 1. Januar 2023 erfolgt die Umstellung von Gemeindesteuersatz auf Gemeindesteuerfuss in % des Staatssteuerbetrages. Der Kanton senkt seinen Gewinnsteuersatz von 7.82% für 2022 auf 6.5% für 2023. Der maximal mögliche Gemeindesteuerfuss beträgt 55% des Staatssteuerbetrages, was einem Gewinnsteuersatz für 2023 von 3.575% entspricht. Der Kanton hat den Gemeinden ein Berechnungstool zur Verfügung gestellt, mit welchem die erwarteten Ertragsausfälle bei den Ertragsteuern für das Budgetjahr 2023 sowie für die Planjahre 2024–2026 des Aufgaben- und Finanzplans auf Basis der Erwartungswerte für 2021 und 2022 abgeschätzt werden können. Für die Gemeinde resultieren Mindereinnahmen von rund CHF 0.9 Mio. gegenüber der aktuellen Hochrechnung 2022 resp. von rund CHF 1.05 Mio. gegenüber dem Budget 2022.

9100.4011 | Kapitalsteuern juristische Personen (+e) (CHF 74'000 / 19.5%)

Durch die Steuervorlage 17 (SV17) resultieren auch bei den Kapitalsteuern Steuerausfälle für die Gemeinde. Der grösste Rückgang mit Mindereinnahmen von rund CHF 1.8 Mio. erfolgte bereits im Jahr 2020 aufgrund der Senkung des Kapitalsteuersatzes von bisher 2.75‰ auf maximal 0.55‰. Per 1. Januar 2023 erfolgt analog wie bei den Ertragsteuern die Umstellung von Gemeindesteuersatz auf Gemeindesteuerfuss. Da der kantonale Kapitalsteuersatz für 2023 unverändert auf 0.1% festgelegt wird und der maximal mögliche Gemeindesteuerfuss 55% der Staatssteuern beträgt, resultieren für Münchenstein bei den Kapitalsteuern aufgrund der Umstellung von Gemeindesteuersatz auf Gemeindesteuerfuss keine weiteren Steuerausfälle. Die aktuelle Hochrechnung bei den Kapitalsteuern ergibt Mehreinnahmen von CHF 74'000 gegenüber dem Budget 2022.

### **9300 Finanz- und Lastenausgleich**

9300.3622 | Ressourcenausgleich (+a) (CHF 699'317 / 89.8%)

Die Budgetierung des horizontalen Finanzausgleichs 2023 basiert auf den für die Rechnung 2022 erwarteten Steuereinnahmen. Aufgrund der aktuellen Steuerhochrechnung für das Jahr 2022 wird für das vorliegende Budget mit einer erwarteten Zahlung an den Kanton von rund CHF 1.5 Mio. gerechnet. Im Budget 2022 war eine Zahlung an den Kanton von rund CHF 0.8 Mio. hinterlegt. Aufgrund der Finanzausgleichsverfügung 2022 mussten im laufenden Jahr effektiv rund CHF 1.1 Mio. an den Kanton bezahlt werden.

#### 9300.3631 | Beiträge an Kanton (-a) (CHF 81'146 / 22.8%)

Als Kompensation vergangener Aufgabenverschiebungen von den Gemeinden zum Kanton leisten die Gemeinden dem Kanton bis anhin jährlich insgesamt rund CHF 8.6 Mio. Durch die Entlastung der Gemeinden im Rahmen der Vermögenssteuerreform wird im Jahr 2023 die Kompensationszahlung der Gemeinden an den Kanton noch rund CHF 6.7 Mio. betragen. Diese Kosten werden aufgrund der Einwohnerzahl auf die einzelnen Gemeinden aufgeteilt. Gemäss kantonaler Vorgabe sind für 2023 CHF 22.57 pro Einwohnerin und Einwohner zu budgetieren (Budget 2022: CHF 29.22 pro Einwohnerin und Einwohner).

#### 9300.4621 | Lastenabgeltungen (+e) (CHF 124'066 / 13.3%)

Mit der Finanzausgleichsverfügung 2022 erhielt die Gemeinde erstmalig die kantonale Lastenabgeltung «Bildung-Schülerzahl». Bei dieser Abgeltung wurde den Gemeinden im 2022 pro gewichtetem Schulkind über dem kantonalen Mittelwert pro 1'000 Einwohnerin und Einwohner ein Betrag von rund CHF 7'000 ausgerichtet. Für das Budget 2023 ist gemäss kantonaler Vorgabe der Wert aus der Finanzausgleichsverfügung 2022 von CHF 124'000 einzusetzen.

#### 9300.4625 | Solidaritätsbeitrag (-e) (CHF 79'193 / 13.4%)

Seit 2019 werden Solidaritätsbeiträge an Gemeinden mit einer besonders hohen Sozialhilfequote ausgerichtet. Die Solidaritätsbeiträge werden von allen Gemeinden solidarisch mit CHF 10 pro Einwohnerin und Einwohner alimentiert. Gemäss Instruktion durch den Kanton soll für das Budget 2023 der Wert aus der Finanzausgleichsverfügung 2022 von CHF 512'628 eingestellt werden.

#### 9300.4631 | Beiträge vom Kanton (+e) (CHF 221'573 / 11.2%)

Im Rahmen der Vermögenssteuerreform ist als Kompensation für den Minderertrag der Gemeinden bei den Vermögenssteuern vorgesehen, die Gemeinden im Umfang von jährlich CHF 9.5 Mio. zu entlasten. Diese Entlastungsmassnahme erfolgt anhand der Einwohnerzahl und nach den jeweiligen Vermögenssteuererträgen der Jahre 2018 bis 2020 einer Gemeinde. Im 2023 erfolgt die kantonale Kompensationszahlung zu 80% auf Basis der Vermögenssteuererträge und zu 20% gemäss der aktuellen Einwohnerzahl. Mit jedem Jahr sinkt der Anteil der Vermögenssteuererträge um 20%. Im Gegenzug steigt der Anteil der auf der Basis der aktuellen Einwohnerzahl berechnet wird um 20%. Ab dem Jahr 2027 erfolgt die Verteilung nur noch auf der Basis der aktuellen Einwohnerzahlen.

### **9610 Zinsen**

#### 9610.3401 | Verzinsung Finanzverbindlichkeiten (+a) (CHF 158'800 / 42.8%)

Auf diesem Konto werden die Zinsen für die Fremdkapitalaufnahmen budgetiert. Im 2023 laufen Darlehen in der Höhe von CHF 18 Mio. aus, welche refinanziert werden müssen. In den vergangenen Jahren konnte die Gemeinde vom günstigen Zinsumfeld an den Kapitalmärkten profitieren. Aufgrund der steigenden Inflation hat sich das Zinsumfeld an den Kapitalmärkten verändert. Die Nationalbanken erhöhen schrittweise die Leitzinsen zur Wahrung der Preisstabilität. Durch die höheren Zinssätze wird mit einem Anstieg bei den Zinskosten von CHF 158'800 gerechnet.

Einwohnergemeinde Münchenstein		FINANZKENNZAHLEN BUDGET 2023						Kantonale Richtwerte
		Budget 2023		Budget 2022		Ø 5 Jahre		
Kennzahl		Wert	Bewertung	Wert	Wert	Wert		
Selbstfinanzierungsgrad	-Gesamthaushalt	9%	-	-5%	25%	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	14%	-	-1%	37%			
	-Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	59%	-	2%	18%			
	-Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	-31%	-	-24%	N/V			
Zinsbelastungsanteil		0.2%	Gut	0.0%	0.2%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht		
Kapitaldienstanteil		5.2%	Tragbare Belastung	5.3%	5.5%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung		
Selbstfinanzierungsanteil		1%	Schlecht	-1%	2%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht		
Investitionsanteil		11%	Mittlere Investitionstätigkeit	16%	11%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >40%: Sehr starke Investitionstätigkeit		

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

**ERGEBNISUEBERSICHT**

1.1.2023 - 31.12.2023

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>64'811'286.00</b>	<b>63'160'699.00</b>	<b>63'012'215.00</b>	<b>60'560'799.00</b>	<b>63'865'522.28</b>	<b>64'745'851.21</b>
<b>Betriebliches Ergebnis</b>						
Aufwandüberschuss		5'057'841.00		5'930'336.00		2'930'006.38
Ertragsüberschuss	2'697'300.00		2'768'966.00		3'137'880.81	
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss		2'360'541.00		3'161'370.00		207'874.43
<b>Operatives Ergebnis (Betrieb &amp; Finanzierung)</b>						
Aufwandüberschuss	709'954.00		709'954.00		672'454.50	
Ertragsüberschuss		1'650'587.00		2'451'416.00		880'328.93
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
<b>Gesamtergebnis (operativ &amp; ausserordentlich)</b>						
Aufwandüberschuss	7'240'000.00		11'318'700.00		2'766'983.09	
Ertragsüberschuss		1'353'333.00		998'333.00		1'240'983.28
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>						
Zunahme der Nettoinvestitionen		5'886'667.00		10'320'367.00		1'525'999.81
Abnahme der Nettoinvestitionen						



**Erfolgsrechnung**  
1.1.2023 - 31.12.2023

	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Funktionale Gliederung Zusammenzug</b>						
<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b>						
Aufwandüberschuss	64'811'286.00	63'160'699.00	63'012'215.00	60'560'799.00	63'865'522.28	64'745'851.21
Ertragsüberschuss		1'650'587.00		2'451'416.00	880'328.93	
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>						
Nettoaufwand	5'654'069.00	1'089'846.00	5'381'453.00	1'264'846.00	6'290'956.75	978'990.06
		4'564'223.00		4'116'607.00		5'311'966.69
<b>1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>						
Nettoaufwand	2'681'177.00	1'676'621.00	2'788'108.00	1'642'021.00	2'383'494.81	1'447'876.77
		1'004'556.00		1'146'087.00		935'618.04
<b>2 BILDUNG</b>						
Nettoaufwand	18'567'448.00	2'338'470.00	18'185'026.00	2'201'020.00	17'980'275.63	2'690'291.25
		16'228'978.00		15'984'006.00		15'289'984.38
<b>3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>						
Nettoaufwand	1'846'483.00	519'470.00	1'761'049.00	523'170.00	1'780'436.72	471'915.00
		1'327'013.00		1'237'879.00		1'308'521.72
<b>4 GESUNDHEIT</b>						
Nettoaufwand	5'176'130.00	440'000.00	5'477'924.00	420'000.00	5'328'544.84	434'419.75
		4'736'130.00		5'057'924.00		4'894'125.09
<b>5 SOZIALE SICHERHEIT</b>						
Nettoaufwand	16'106'772.00	6'108'509.00	15'891'886.00	5'089'009.00	14'948'333.52	5'031'116.08
		9'998'263.00		10'802'877.00		9'917'217.44
<b>6 VERKEHR</b>						
Nettoaufwand	4'478'348.00	955'100.00	4'513'413.00	928'100.00	4'465'291.53	899'736.15
		3'523'248.00		3'585'313.00		3'565'555.38
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>						
Nettoaufwand	7'236'420.00	5'668'599.00	6'708'169.00	5'326'118.00	9'225'511.53	6'736'957.55
		1'567'821.00		1'382'051.00		2'488'553.98
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>						
Nettoertrag	19'323.00	342'400.00	19'483.00	342'700.00	17'617.30	324'101.02
	323'077.00		323'217.00		306'483.72	
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>						
Nettoertrag	3'045'116.00	44'021'684.00	2'285'704.00	42'823'815.00	1'445'059.65	45'730'447.58
	40'976'568.00		40'538'111.00		44'285'387.93	

## Erfolgsrechnung

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>64'811'286.00</b>	<b>63'160'699.00</b>	<b>63'012'215.00</b>	<b>60'560'799.00</b>	<b>63'865'522.28</b>	<b>64'745'851.21</b>
	Aufwandüberschuss		1'650'587.00		2'451'416.00		
	Ertragsüberschuss					880'328.93	
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>64'811'286.00</b>		<b>63'012'215.00</b>		<b>63'865'522.28</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>28'244'697.00</b>		<b>27'208'075.00</b>		<b>27'659'056.03</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>424'600.00</b>		<b>417'200.00</b>		<b>483'523.25</b>	
3000	Behörden und Kommissionen	424'600.00		417'200.00		483'523.25	
<b>301</b>	<b>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>11'398'871.00</b>		<b>10'878'296.00</b>		<b>11'447'301.75</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'398'871.00		10'878'296.00		11'447'301.75	
<b>302</b>	<b>Löhne der Lehrpersonen</b>	<b>11'561'333.00</b>		<b>11'154'547.00</b>		<b>11'068'434.15</b>	
3020	Löhne der Lehrpersonen	11'561'333.00		11'154'547.00		11'068'434.15	
<b>304</b>	<b>Zulagen</b>	<b>320'541.00</b>		<b>254'044.00</b>		<b>274'698.75</b>	
3040	Erziehungszulagen	320'541.00		254'044.00		274'698.75	
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>4'263'503.00</b>		<b>4'189'552.00</b>		<b>4'178'372.15</b>	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'477'399.00		1'447'558.00		1'426'325.10	
3052	Pensionskassen	2'186'662.00		2'178'814.00		2'188'823.75	
3053	Unfallversicherungen	142'206.00		167'840.00		173'347.25	
3054	Familienausgleichskasse	287'742.00		277'327.00		275'750.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	169'494.00		118'013.00		114'126.00	
<b>306</b>	<b>Arbeitgeberleistungen</b>	<b>68'934.00</b>		<b>51'146.00</b>		<b>60'785.60</b>	
3064	Überbrückungsrenten	68'934.00		51'146.00		60'785.60	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>206'915.00</b>		<b>263'290.00</b>		<b>145'940.38</b>	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	111'215.00		184'340.00		91'365.70	
3091	Personalkrütterung	9'850.00		12'450.00		11'839.20	
3099	Sonstiger Personalaufwand	85'850.00		66'500.00		42'735.48	
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>8'466'564.00</b>		<b>8'580'416.00</b>		<b>8'948'389.25</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>1'245'429.00</b>		<b>1'305'567.00</b>		<b>1'109'032.67</b>	

**Erfolgsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100	Büromaterial	109'250.00		131'400.00		117'696.15	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	664'950.00		617'684.00		517'583.46	
3102	Drucksachen, Publikationen	159'700.00		204'590.00		178'216.82	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	65'112.00		66'362.00		57'646.97	
3104	Lehrmittel	239'117.00		248'981.00		181'378.07	
3105	Lebensmittel	4'000.00		33'250.00		53'981.65	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	3'300.00		3'300.00		2'529.55	
<b>311</b>	<b>Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge</b>	<b>555'056.00</b>		<b>608'920.00</b>		<b>492'174.78</b>	
3110	Büromöbel und -geräte	66'699.00		127'350.00		43'770.55	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	254'941.00		321'100.00		264'209.84	
3112	Dienstkleider	34'821.00		32'200.00		19'968.23	
3113	Hardware	89'700.00		63'500.00		84'033.14	
3118	Immateriellen Anlagen	96'095.00		56'970.00		69'618.50	
3119	Übrige Anschaffungen	12'800.00		7'800.00		10'574.52	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung</b>	<b>945'600.00</b>		<b>891'312.00</b>		<b>847'093.55</b>	
3120	Ver- und Entsorgung	945'600.00		891'312.00		847'093.55	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>2'980'821.00</b>		<b>3'012'549.00</b>		<b>3'036'406.90</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'315'689.00		1'465'876.00		1'401'448.04	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	194'400.00		146'000.00		185'028.35	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'016'740.00		969'645.00		1'018'164.66	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	239'700.00		239'250.00		229'343.86	
3134	Sachversicherungsprämien	133'342.00		131'988.00		153'371.65	
3137	Steuern und Gebühren	47'840.00		48'140.00		38'895.09	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	33'110.00		11'650.00		10'155.25	
<b>314</b>	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>1'341'500.00</b>		<b>1'478'850.00</b>		<b>1'041'325.36</b>	
3140	Unterhalt an Grundstücken	220'500.00		212'000.00		193'824.80	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	294'400.00		330'500.00		299'575.33	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	370'500.00		419'500.00		228'947.27	
3144	Unterhalt Hochbauten	451'500.00		511'850.00		315'747.36	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'600.00		5'000.00		3'230.60	
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>606'322.00</b>		<b>564'365.00</b>		<b>574'081.79</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'550.00		4'050.00		187.20	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	302'672.00		302'235.00		337'777.65	

**Erfolgsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	12'000.00		9'000.00		7'616.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	280'050.00		240'130.00		228'500.94	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	9'050.00		8'950.00			
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten</b>	<b>424'296.00</b>		<b>391'273.00</b>		<b>386'432.17</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	344'979.00		320'056.00		317'941.30	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	36'430.00		26'530.00		26'516.26	
3162	Raten für operatives Leasing	42'887.00		44'687.00		41'974.61	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>210'240.00</b>		<b>177'780.00</b>		<b>179'138.00</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	166'540.00		139'280.00		141'340.70	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	43'700.00		38'500.00		37'797.30	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>105'000.00</b>		<b>105'000.00</b>		<b>154'208.55</b>	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-20'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					9'790.14	
3182	Werberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					-29'000.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	100'000.00		100'000.00		168'991.16	
3184	Werberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					-9'000.00	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	5'000.00		5'000.00		33'427.25	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>52'300.00</b>		<b>44'800.00</b>		<b>1'128'495.48</b>	
3190	Schadenersatzleistungen					1'097'442.40	
3199	Übriger Betriebsaufwand	52'300.00		44'800.00		31'053.08	
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>2'640'614.00</b>		<b>2'640'176.00</b>		<b>2'584'811.10</b>	
<b>330</b>	<b>Abschreibungen Sachanlagen</b>	<b>2'409'156.00</b>		<b>2'440'808.00</b>		<b>2'431'057.85</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'409'156.00		2'440'808.00		2'431'057.85	
<b>332</b>	<b>Abschreibungen immaterielle Anlagen</b>	<b>231'458.00</b>		<b>199'368.00</b>		<b>153'753.25</b>	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	231'458.00		199'368.00		153'753.25	
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>1'035'470.00</b>		<b>884'320.00</b>		<b>791'488.57</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>555'270.00</b>		<b>401'470.00</b>		<b>504'184.79</b>	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	300.00		300.00		689.45	

**Erfolgsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	529'970.00		371'170.00		477'880.15	
3403	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	25'000.00		30'000.00		25'615.19	
<b>342</b>	<b>Kapitalbeschaffung und -verwaltung</b>					<b>750.00</b>	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung					750.00	
<b>343</b>	<b>Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen</b>	<b>480'200.00</b>		<b>482'850.00</b>		<b>285'068.76</b>	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	340'750.00		337'900.00		168'785.34	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	75'200.00		71'800.00		57'656.32	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	64'250.00		73'150.00		58'627.10	
<b>349</b>	<b>Verschiedener Finanzaufwand</b>					<b>1'485.02</b>	
3499	Übriger Finanzaufwand					1'485.02	
<b>35</b>	<b>Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>369'815.00</b>		<b>32'735.00</b>		<b>2'024'925.59</b>	
<b>351</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>369'815.00</b>		<b>32'735.00</b>		<b>2'024'925.59</b>	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	359'815.00		22'735.00		231'705.49	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	10'000.00		10'000.00		1'793'220.10	
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>22'829'219.00</b>		<b>22'387'886.00</b>		<b>20'746'613.64</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>5'371'860.00</b>		<b>5'517'540.00</b>		<b>5'493'842.86</b>	
3610	Entschädigungen an Bund	24'160.00		24'040.00			
3611	Entschädigungen an Kanton	1'918'000.00		1'878'000.00		1'955'960.37	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	94'700.00		85'500.00		82'116.89	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	3'335'000.00		3'530'000.00		3'455'765.60	
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>1'599'671.00</b>		<b>900'414.00</b>		<b>121'440.00</b>	
3622	Ressourceausgleich	1'478'291.00		778'974.00			
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	121'380.00		121'440.00		121'440.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>15'437'798.00</b>		<b>15'524'186.00</b>		<b>14'659'727.08</b>	
3631	Beiträge an Kanton	1'586'703.00		1'899'787.00		2'145'600.45	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	310'000.00		338'000.00		322'605.65	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	36'643.00		5'324.00		6'762.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'688'252.00		1'834'875.00		1'739'876.51	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400'200.00		385'700.00		456'981.59	

### Erfolgsrechnung

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637	Beiträge an private Haushalte	11'416'000.00		11'060'500.00		9'987'900.88	
<b>366</b>	<b>Abschreibungen Investitionsbeiträge</b>	<b>419'890.00</b>		<b>445'746.00</b>		<b>471'603.70</b>	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	419'890.00		445'746.00		471'603.70	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnung</b>	<b>1'224'907.00</b>		<b>1'278'607.00</b>		<b>1'110'238.10</b>	
<b>391</b>	<b>Dienstleistungen</b>	<b>380'500.00</b>		<b>432'300.00</b>		<b>487'109.60</b>	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	380'500.00		432'300.00		487'109.60	
<b>392</b>	<b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>126'200.00</b>		<b>126'200.00</b>		<b>121'140.40</b>	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	126'200.00		126'200.00		121'140.40	
<b>393</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>	<b>699'907.00</b>		<b>698'907.00</b>		<b>485'816.10</b>	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	699'907.00		698'907.00		485'816.10	
<b>394</b>	<b>Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>18'300.00</b>		<b>21'200.00</b>		<b>16'172.00</b>	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	18'300.00		21'200.00		16'172.00	
<b>4</b>	<b>Ertrag</b>		<b>63'160'699.00</b>		<b>60'560'799.00</b>		<b>64'745'851.21</b>
<b>40</b>	<b>Fiskalertrag</b>		<b>36'595'000.00</b>		<b>35'829'000.00</b>		<b>36'797'408.96</b>
<b>400</b>	<b>Steuern natürliche Personen</b>		<b>33'321'000.00</b>		<b>31'574'000.00</b>		<b>33'162'520.00</b>
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		28'912'000.00		26'942'000.00		28'246'423.35
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		2'735'000.00		2'966'000.00		3'351'532.20
4002	Quellensteuern natürliche Personen		1'674'000.00		1'666'000.00		1'564'564.45
<b>401</b>	<b>Steuern juristische Personen</b>		<b>3'274'000.00</b>		<b>4'255'000.00</b>		<b>3'634'888.96</b>
4010	Ertragsteuern juristische Personen		2'821'000.00		3'876'000.00		3'019'948.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		453'000.00		379'000.00		614'940.11
<b>41</b>	<b>Regalien und Konzession</b>		<b>380'100.00</b>		<b>380'100.00</b>		<b>343'701.82</b>
<b>410</b>	<b>Regalien</b>		<b>4'100.00</b>		<b>4'100.00</b>		<b>2'700.00</b>
4100	Regalien		4'100.00		4'100.00		2'700.00



**Erfolgsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>412</b>	<b>Konzessionen</b>	<b>376'000.00</b>	<b>376'000.00</b>	<b>376'000.00</b>	<b>376'000.00</b>	<b>341'001.82</b>	<b>341'001.82</b>
4120	Konzessionen	376'000.00	376'000.00	376'000.00	376'000.00	341'001.82	341'001.82
<b>42</b>	<b>Entgelte</b>	<b>11'814'850.00</b>	<b>11'104'350.00</b>	<b>11'104'350.00</b>	<b>11'104'350.00</b>	<b>10'871'992.90</b>	<b>10'871'992.90</b>
<b>420</b>	<b>Ersatzabgaben</b>	<b>816'000.00</b>	<b>816'000.00</b>	<b>788'000.00</b>	<b>788'000.00</b>	<b>652'544.85</b>	<b>652'544.85</b>
4200	Ersatzabgaben	816'000.00	816'000.00	788'000.00	788'000.00	652'544.85	652'544.85
<b>421</b>	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>	<b>214'500.00</b>	<b>214'500.00</b>	<b>227'500.00</b>	<b>227'500.00</b>	<b>137'585.06</b>	<b>137'585.06</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen	214'500.00	214'500.00	227'500.00	227'500.00	137'585.06	137'585.06
<b>423</b>	<b>Schul- und Kursgelder</b>	<b>530'000.00</b>	<b>530'000.00</b>	<b>530'000.00</b>	<b>530'000.00</b>	<b>539'661.25</b>	<b>539'661.25</b>
4231	Kursgelder	530'000.00	530'000.00	530'000.00	530'000.00	539'661.25	539'661.25
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>	<b>5'371'450.00</b>	<b>5'371'450.00</b>	<b>5'036'950.00</b>	<b>5'036'950.00</b>	<b>4'854'679.82</b>	<b>4'854'679.82</b>
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	5'371'450.00	5'371'450.00	5'036'950.00	5'036'950.00	4'854'679.82	4'854'679.82
<b>425</b>	<b>Erlös aus Verkäufen</b>	<b>88'600.00</b>	<b>88'600.00</b>	<b>88'300.00</b>	<b>88'300.00</b>	<b>106'478.87</b>	<b>106'478.87</b>
4250	Verkäufe	88'600.00	88'600.00	88'300.00	88'300.00	106'478.87	106'478.87
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>	<b>4'212'300.00</b>	<b>4'212'300.00</b>	<b>3'849'600.00</b>	<b>3'849'600.00</b>	<b>4'060'283.83</b>	<b>4'060'283.83</b>
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	4'212'300.00	4'212'300.00	3'849'600.00	3'849'600.00	4'060'283.83	4'060'283.83
<b>427</b>	<b>Bussen</b>	<b>582'000.00</b>	<b>582'000.00</b>	<b>584'000.00</b>	<b>584'000.00</b>	<b>520'759.22</b>	<b>520'759.22</b>
4270	Bussen	582'000.00	582'000.00	584'000.00	584'000.00	520'759.22	520'759.22
<b>43</b>	<b>Verschiedene Erträge</b>					<b>63'144.00</b>	<b>63'144.00</b>
<b>431</b>	<b>Aktivierung Eigenleistungen</b>					<b>15'644.00</b>	<b>15'644.00</b>
4311	Aktivierbare Eigenleistungen auf immateriellen Anlagen					15'644.00	15'644.00
<b>439</b>	<b>Übriger Ertrag</b>					<b>47'500.00</b>	<b>47'500.00</b>
4390	Übriger Ertrag					47'500.00	47'500.00
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>					<b>3'929'369.38</b>	<b>3'929'369.38</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>					<b>415'827.82</b>	<b>415'827.82</b>
4400	Zinsen flüssige Mittel					415'827.82	415'827.82
							-11.98

## Erfolgsrechnung

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung		Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4401		1'830.00			12'500.00		11'227.10	
4403	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				380'000.00		404'612.70	
	Verzugszinsen Steuern	400'000.00						
<b>441</b>	<b>Realisierte Gewinne Finanzvermögen</b>						<b>268'964.00</b>	
4411	Realisierte Gewinne aus Sachanlagen						268'964.00	
<b>443</b>	<b>Liegenschaftenertrag Finanzvermögen</b>	<b>2'555'335.00</b>			<b>2'436'531.00</b>		<b>2'472'892.85</b>	
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen	2'519'835.00			2'399'531.00		2'449'847.90	
4432	Vergütung für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen	14'000.00			14'000.00		2'216.00	
4439	Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen	21'500.00			23'000.00		20'828.95	
<b>445</b>	<b>Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen</b>						<b>1'200.00</b>	
	<b>Verwaltungsvermögen</b>							
4451	Erträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen						1'200.00	
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen</b>	<b>755'605.00</b>			<b>823'755.00</b>		<b>719'438.05</b>	
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen	426'355.00			486'255.00		395'312.00	
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen	311'250.00			319'500.00		322'566.05	
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen	18'000.00			18'000.00		1'560.00	
<b>449</b>	<b>Übriger Finanzertrag</b>	<b>19'500.00</b>					<b>51'046.66</b>	
4499	Übriger Finanzertrag	19'500.00					51'046.66	
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>547'249.00</b>			<b>510'768.00</b>		<b>349'406.25</b>	
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>547'249.00</b>			<b>510'768.00</b>		<b>349'406.25</b>	
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	547'249.00			510'768.00		349'406.25	
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>	<b>8'155'869.00</b>			<b>7'094'734.00</b>		<b>10'608'135.30</b>	
<b>460</b>	<b>Anteil an Bundeserträgen</b>	<b>650'527.00</b>			<b>625'074.00</b>		<b>694'180.40</b>	
4600	Anteil an Bundeserträgen	650'527.00			625'074.00		694'180.40	
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>	<b>3'406'800.00</b>			<b>2'634'800.00</b>		<b>2'889'987.80</b>	
4610	Entschädigungen vom Bund				50'000.00		175'776.00	
4611	Entschädigungen vom Kanton	3'280'500.00			2'418'500.00		2'557'161.50	
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände	126'300.00			166'300.00		157'050.30	

**Erfolgsrechnung**  
1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>1'571'403.00</b>		<b>1'526'530.00</b>		<b>3'026'239.00</b>
4621	Lastenabgeltungen		1'058'775.00		934'709.00		934'709.00
4622	Ressourcenausgleich						1'499'709.00
4625	Solidaritätsbeitrag		512'628.00		591'821.00		591'821.00
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>2'520'803.00</b>		<b>2'297'230.00</b>		<b>3'991'392.21</b>
4630	Beiträge vom Bund		17'000.00		17'000.00		17'810.60
4631	Beiträge von Kantonen		2'363'803.00		2'140'230.00		2'149'054.15
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		140'000.00		140'000.00		1'824'527.46
<b>469</b>	<b>Verschiedener Transferertrag</b>		<b>6'336.00</b>		<b>11'100.00</b>		<b>6'335.89</b>
4699	Rückverteilungen		6'336.00		11'100.00		6'335.89
<b>48</b>	<b>Ausserordentlicher Ertrag</b>		<b>709'954.00</b>		<b>709'954.00</b>		<b>672'454.50</b>
<b>489</b>	<b>Entnahmen aus dem Eigenkapital</b>		<b>709'954.00</b>		<b>709'954.00</b>		<b>672'454.50</b>
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		709'954.00		709'954.00		672'454.50
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>1'224'907.00</b>		<b>1'278'607.00</b>		<b>1'110'238.10</b>
<b>491</b>	<b>Dienstleistungen</b>		<b>380'500.00</b>		<b>432'300.00</b>		<b>487'109.60</b>
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		380'500.00		432'300.00		487'109.60
<b>492</b>	<b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>		<b>126'200.00</b>		<b>126'200.00</b>		<b>121'140.40</b>
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		126'200.00		126'200.00		121'140.40
<b>493</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>		<b>699'907.00</b>		<b>698'907.00</b>		<b>485'816.10</b>
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		699'907.00		698'907.00		485'816.10
<b>494</b>	<b>Kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>		<b>18'300.00</b>		<b>21'200.00</b>		<b>16'172.00</b>
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		18'300.00		21'200.00		16'172.00

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b>						
	Aufwandüberschuss	64'811'286.00	63'160'699.00	63'012'215.00	60'560'799.00	63'865'522.28	64'745'851.21
	Ertragsüberschuss		1'650'587.00		2'451'416.00	880'328.93	
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>						
	Nettoaufwand	5'654'069.00	1'089'846.00	5'381'453.00	1'264'846.00	6'290'956.75	978'990.06
			4'564'223.00		4'116'607.00		5'311'966.69
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>						
	Nettoaufwand	482'250.00	482'250.00	464'750.00	464'750.00	542'442.75	542'442.75
<b>011</b>	<b>Legislative</b>						
	Nettoaufwand	159'350.00	159'350.00	148'050.00	148'050.00	199'080.20	199'080.20
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>						
3000	Behörden und Kommissionen	159'350.00		148'050.00		199'080.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	42'100.00		39'200.00		42'110.05	
3054	Familienausgleichskasse	200.00		900.00			
3100	Büromaterial	100.00		250.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'712.40	
3102	Drucksachen, Publikationen	35'000.00		24'500.00		1'562.40	
3130	Dienstleistungen Dritter	56'100.00		56'100.00		41'164.25	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00		20'000.00		88'596.90	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen					19'783.65	
3170	Reisekosten und Spesen	650.00		1'900.00		538.50	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'200.00		2'200.00		641.05	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000.00		2'000.00		2'056.00	
						915.00	
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>						
	Nettoaufwand	322'900.00	322'900.00	316'700.00	316'700.00	343'362.55	343'362.55
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>						
3000	Behörden und Kommissionen	322'900.00		316'700.00		343'362.55	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	295'000.00		285'000.00		294'880.50	
3054	Familienausgleichskasse	16'900.00		17'000.00		16'393.70	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'800.00		4'000.00		3'318.60	
3102	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		164.00	
3118	Immateriellen Anlagen	300.00		2'300.00		2'132.45	
3130	Dienstleistungen Dritter					150.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					1'869.20	
3170	Reisekosten und Spesen	5'500.00		7'000.00		19'173.35	
3199	Übriger Betriebsaufwand					2'916.35	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'000.00		1'000.00		1'077.40	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten					1'092.00	
						195.00	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
02	Allgemeine Dienste Nettoaufwand	5'171'819.00	1'089'846.00 4'081'973.00	4'916'703.00	1'264'846.00 3'651'857.00	5'748'514.00	978'990.06 4'769'523.94
022	Allgemeine Dienste Nettoaufwand	4'654'485.00	1'041'786.00 3'612'699.00	4'440'213.00	1'157'786.00 3'282'427.00	5'205'075.21	927'818.01 4'277'257.20
020	Allgemeine Dienste	4'654'485.00	1'041'786.00	4'440'213.00	1'157'786.00	5'205'075.21	927'818.01
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'610'895.00		2'550'442.00		3'181'636.20	
3040	Erziehungszulagen	39'032.00		34'116.00		41'691.85	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	168'847.00		162'717.00		202'977.35	
3052	Pensionskassen	280'746.00		281'259.00		332'980.70	
3053	Unfallversicherungen	24'755.00		28'972.00		36'160.75	
3054	Familienausgleichskasse	32'174.00		31'006.00		39'573.10	
3055	Krankentaggeldversicherungen	40'056.00		31'078.00		36'613.90	
3064	Überrückungsrrenten	53'934.00		51'146.00		60'785.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	25'500.00		33'250.00		21'718.54	
3091	Personalrekrutierung	6'000.00		7'000.00		5'966.40	
3099	Sonstiger Personalaufwand	62'000.00		39'500.00		30'699.50	
3100	Büromaterial	44'400.00		58'600.00		45'145.99	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'250.00		7'250.00		25'511.20	
3102	Drucksachen, Publikationen	88'500.00		101'500.00		98'382.40	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'750.00		4'750.00		4'458.75	
3104	Lehrmittel			500.00			
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	50.00		50.00		30.00	
3110	Büromöbel und -geräte	13'800.00		13'000.00		19'013.30	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					4'000.00	
3113	Hardware	36'000.00		49'400.00		30'958.49	
3118	Immateriellen Anlagen	25'300.00		9'520.00		4'236.50	
3130	Dienstleistungen Dritter	153'689.00		145'179.00		156'866.76	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	24'000.00		10'000.00		42'196.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	180'500.00		182'550.00		185'126.55	
3134	Sachversicherungsprämien	58'574.00		55'524.00		54'217.40	
3137	Steuern und Gebühren	910.00		910.00		1'671.45	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		2'000.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00		3'033.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	193'000.00		174'000.00		178'208.13	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften					798.90	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	900.00		700.00		868.00	
3162	Raten für operatives Leasing	21'050.00		22'850.00		19'543.05	
3170	Reisekosten und Spesen	14'900.00		14'900.00		11'917.15	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					550.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00			
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	61'009.00		62'550.00		87'837.75	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	129'195.00		94'964.00		66'345.35	
3611	Entschädigungen an Kanton	210'000.00		170'000.00		169'920.00	
3631	Beiträge an Kanton	2'769.00		3'530.00		2'745.20	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	30'500.00					

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'000.00		1'000.00		532.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00		158.00	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		135'000.00		135'000.00		91'089.06
4240	Benützunggebühren und Dienstleistungen						2'147.95
4250	Verkäufe		1'000.00		1'000.00		1'383.50
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		145'000.00		225'000.00		69'348.60
4270	Bussen		1'000.00		1'000.00		400.00
4311	Aktivierbare Eigenleistungen auf immateriellen Anlagen						15'644.00
4611	Entschädigungen vom Kanton						167'695.55
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		80'000.00		36'000.00		167'695.55
4630	Beiträge vom Bund		17'000.00		80'000.00		80'554.65
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		662'786.00		662'786.00		17'810.60
							481'744.10
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>517'334.00</b>	<b>48'060.00</b>	<b>476'490.00</b>	<b>107'060.00</b>	<b>543'438.79</b>	<b>51'172.05</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>469'274.00</b>		<b>369'430.00</b>		<b>492'266.74</b>
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>517'334.00</b>	<b>48'060.00</b>	<b>476'490.00</b>	<b>107'060.00</b>	<b>543'438.79</b>	<b>51'172.05</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	154'362.00		143'701.00		176'544.05	
3040	Erziehungszulagen	2'777.00					
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'126.00		9'427.00		11'122.25	
3052	Pensionskassen	8'967.00		7'298.00		9'896.50	
3053	Unfallversicherungen	1'679.00		2'505.00		2'875.55	
3054	Familienausgleichskasse	1'930.00		1'796.00		2'126.75	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'364.00					
3099	Sonstiger Personalaufwand	100.00		100.00		30.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'600.00		4'000.00		5'260.64	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'700.00		5'300.00		661.65	
3120	Ver- und Entsorgung	59'500.00		30'000.00		26'663.60	
3130	Dienstleistungen Dritter	2'200.00		1'400.00		1'397.85	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	9'200.00		10'000.00		27'710.80	
3134	Sachversicherungsprämien	2'250.00		2'380.00		2'418.05	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten			2'000.00			
3144	Unterhalt Hochbauten	18'300.00		18'400.00		21'213.05	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		2'500.00		2'026.75	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	110'000.00		101'916.00		109'716.00	
3170	Reisekosten und Spesen					21.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	123'779.00		133'767.00		143'754.30	
4240	Benützunggebühren und Dienstleistungen		5'500.00		4'500.00		6'154.85
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'897.20
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		40'560.00		100'560.00		40'560.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften						1'560.00

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>						
	Nettoaufwand	2'681'177.00	1'676'621.00	2'788'108.00	1'642'021.00	2'383'494.81	1'447'876.77
			1'004'556.00		1'146'087.00		935'618.04
11	<b>Polizei</b>						
	Nettoaufwand	634'286.00	649'521.00	705'811.00	649'521.00	623'032.46	542'237.92
	Nettoertrag	15'235.00			56'290.00		80'794.54
111	<b>Polizei</b>						
	Nettoaufwand	634'286.00	649'521.00	705'811.00	649'521.00	623'032.46	542'237.92
	Nettoertrag	15'235.00			56'290.00		80'794.54
1110	<b>Polizei</b>						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	634'286.00	649'521.00	705'811.00	649'521.00	623'032.46	542'237.92
3040	Erziehungszulagen	420'843.00		453'672.00		405'903.25	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9447.00		8'780.00		10'974.00	
3052	Pensionskassen	27'607.00		29'761.00		26'496.95	
3053	Unfallversicherungen	43'318.00		46'671.00		42'738.35	
3054	Familienausgleichskasse	3'903.00		4'884.00		4'305.20	
3055	Krankentaggeldversicherungen	5'261.00		5'671.00		5'066.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'303.00		5'979.00		4'723.35	
3099	Sonstiger Personalaufwand	3'000.00		5'000.00		3'025.00	
3100	Büromaterial	4'000.00		7'000.00		73.75	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		6'000.00		5'762.35	
3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		500.00		10'559.21	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00		179.25	
3110	Büromöbel und -geräte					3'032.20	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'000.00		44'000.00		166.95	
3112	Dienstkleider	4'000.00		3'000.00		2'898.45	
3113	Hardware					2'114.25	
3120	Ver- und Entsorgung	300.00		300.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	34'620.00		37'620.00		37'629.65	
3134	Sachversicherungsprämien	836.00		1'100.00		1'093.10	
3137	Steuern und Gebühren	1'380.00		1'380.00		2'644.85	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'700.00		7'700.00		6'794.65	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	20'000.00		8'700.00		19'134.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	400.00		1'700.00			
3170	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		158.20	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					159.05	
3190	Schadenersatzleistungen					282.40	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	24'668.00		25'893.00		27'117.85	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		30'000.00		30'000.00		17'600.00
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'500.00		10'500.00		6'958.70
4270	Bussen		581'000.00		581'000.00		517'679.22
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		28'021.00		28'021.00		



**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14	<b>Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen</b>	<b>932'388.00</b>	<b>79'500.00</b>	<b>895'202.00</b>	<b>92'500.00</b>	<b>895'585.35</b>	<b>84'106.95</b>
	Nettoaufwand		852'888.00		802'702.00		811'478.40
140	<b>Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen</b>	<b>932'388.00</b>	<b>79'500.00</b>	<b>895'202.00</b>	<b>92'500.00</b>	<b>895'585.35</b>	<b>84'106.95</b>
	Nettoaufwand		852'888.00		802'702.00		811'478.40
1400	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>78'248.00</b>	<b>62'500.00</b>	<b>84'930.00</b>	<b>75'500.00</b>	<b>65'081.00</b>	<b>27'093.40</b>
3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		26.95	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	33'000.00		38'400.00		18'783.60	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'000.00		5'500.00		7'758.05	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00		2'000.00			
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	34'948.00		36'730.00		38'512.40	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'800.00		1'800.00			
4120	Konzessionen		30'000.00		30'000.00		11'580.00
4210	Gebühren für Amtshandlungen		32'500.00		45'500.00		15'513.40
1401	<b>Kindes- und Erwachsenenschutz</b>	<b>854'140.00</b>	<b>17'000.00</b>	<b>810'272.00</b>	<b>17'000.00</b>	<b>830'504.35</b>	<b>57'013.55</b>
3010	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	413'012.00		357'484.00		400'743.15	
3040	Erziehungszulagen	2'260.00		2'195.00		5'120.45	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'930.00		23'123.00		24'244.65	
3052	Pensionskassen	38'118.00		34'074.00		34'564.65	
3053	Unfallversicherungen	3'808.00		3'794.00		3'742.80	
3054	Familienausgleichskasse	5'131.00		4'406.00		4'635.90	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'231.00		4'646.00		4'699.15	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00				7'960.00	
3091	Personalrekrutierung	250.00		250.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	250.00		500.00		30.00	
3100	Büromaterial	500.00		500.00		109.80	
3102	Drucksachen, Publikationen	250.00		1'000.00		110.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		800.00		150.00	
3110	Büromöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00			
3113	Hardware					49.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	35'500.00		24'500.00		17'574.75	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000.00		9'000.00		1'641.65	
3170	Reisekosten und Spesen	2'500.00		4'000.00		2'522.75	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	310'000.00		338'000.00		322'605.65	
4260	Rückersparungen und Kostenbeteiligungen Dritter		17'000.00		17'000.00		57'013.55
15	<b>Feuerwehr</b>	<b>939'711.00</b>	<b>936'000.00</b>	<b>900'230.00</b>	<b>888'500.00</b>	<b>666'406.02</b>	<b>777'035.90</b>
	Nettoaufwand		3'711.00		11'730.00		
	Nettoertrag					110'629.88	
150	<b>Feuerwehr</b>	<b>939'711.00</b>	<b>936'000.00</b>	<b>900'230.00</b>	<b>888'500.00</b>	<b>666'406.02</b>	<b>777'035.90</b>
	Nettoaufwand		3'711.00		11'730.00		
	Nettoertrag					110'629.88	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500	<b>Feuerwehr</b>	939'711.00	936'000.00	900'230.00	888'500.00	666'406.02	777'035.90
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	323'486.00		357'018.00		315'408.40	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'499.00		13'160.00		9'468.25	
3052	Pensionskassen	37.00		26.00		620.45	
3053	Unfallversicherungen	81.00		122.00		116.40	
3054	Familienausgleichskasse	1'994.00		2'988.00		1'810.45	
3055	Krankentaggversicherungen	116.00					
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	250.00		500.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	1'000.00		3'700.00			
3100	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		715.65	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'530.00		17'450.00		12'747.48	
3102	Drucksachen, Publikationen	300.00		450.00		317.10	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		825.73	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					203.15	
3110	Büromöbel und -geräte	200.00		200.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	73'921.00		69'160.00		101'419.43	
3112	Dienstkleider	4'321.00		3'000.00		5'536.15	
3113	Hardware	500.00		2'000.00		7'896.93	
3120	Ver- und Entsorgung	1'000.00		1'000.00		1'205.60	
3130	Dienstleistungen Dritter	11'525.00		12'025.00		10'284.70	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'750.00		2'750.00		2'460.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'000.00		3'000.00		1'340.00	
3134	Sachversicherungsprämien	3'442.00		3'442.00		4'507.40	
3137	Steuern und Gebühren	3'000.00		1'500.00		2'776.80	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	27'110.00		4'650.00		6'148.55	
3144	Unterhalt Hochbauten	22'900.00		5'200.00		2'591.85	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	49'332.00		55'795.00		42'876.75	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100.00		4'100.00		4'523.13	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	300.00		300.00		479.25	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					150.00	
3170	Reisekosten und Spesen	3'000.00		2'000.00		2'981.35	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					7'765.94	
3199	Übriger Betriebsaufwand	16'500.00		9'000.00		10'664.43	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	139'210.00		107'387.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	214'807.00		214'807.00		108'564.70	
4200	Ersatzabgaben		806'000.00		778'000.00		581'824.75
4240	Benützungsgeldern und Dienstleistungen		80'000.00		72'500.00		117'265.00
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						27'289.15
4631	Beiträge von Kantonen		40'000.00		38'000.00		40'157.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		10'000.00				10'500.00
16	<b>Militär und Bevölkerungsschutz</b>	117'492.00	111'600.00	286'865.00	11'500.00	198'470.98	44'496.00
	<b>Nettoaufwand</b>		163'192.00		275'365.00		153'974.98

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
161	Militär	39'293.00	1'800.00	124'885.00	1'700.00	42'756.18	757.00
	Nettoaufwand		37'493.00		123'185.00		41'999.18
1611	Schiesswesen	39'293.00	1'800.00	124'885.00	1'700.00	42'756.18	757.00
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		1'958.15	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'850.00		1'850.00		6'235.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	121.00		121.00			
3053	Unfallversicherungen	32.00		32.00		108.30	
3054	Familienausgleichskasse	24.00		24.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand					107.85	
3100	Büromaterial	50.00		50.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		1'008.53	
3119	Übrige Anschaffungen	500.00		500.00			
3120	Ver- und Entsorgung	9'300.00		9'300.00		9'045.50	
3134	Sachversicherungsprämien	1'450.00		1'450.00		1'415.00	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000.00		17'000.00		2'639.20	
3144	Unterhalt Hochbauten	13'300.00		84'150.00		10'587.65	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			8'908.00		9'650.65	
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen	8'166.00	1'800.00		1'700.00		757.00
162	Bevölkerungsschutz	135'499.00	9'800.00	161'980.00	9'800.00	155'714.80	43'739.00
	Nettoaufwand		125'699.00		152'180.00		111'975.80
1620	Zivilschutz	125'738.00	9'800.00	153'435.00	9'800.00	108'523.60	18'870.00
3000	Behörden und Kommissionen	49812.00		54'654.00		1'802.50	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	362.00				45'204.15	
3040	Erziehungszulagen	2'940.00		3'257.00		574.65	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'939.00		4'273.00		3'038.25	
3052	Pensionskassen	416.00		599.00		3'723.65	
3053	Unfallversicherungen	560.00		621.00		566.30	
3054	Familienausgleichskasse	704.00		528.00		580.65	
3055	Krankentageversicherungen	500.00		2'000.00		417.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	400.00		400.00			
3100	Büromaterial	4'000.00		9'000.00		4'989.90	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		4'000.00		129.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		3'000.00		1'002.50	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500.00		3'500.00		726.00	
3112	Dienstkleider	11'200.00		12'200.00		5'621.35	
3118	Immateriellen Anlagen	6'500.00		6'500.00		5'450.60	
3120	Ver- und Entsorgung	100.00		100.00		99.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'550.00		1'550.00		1'272.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	100.00		100.00		987.60	
3134	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		3'078.20	
3137	Steuern und Gebühren	7'000.00		3'200.00			
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'640.00		12'640.00			
3144	Unterhalt Hochbauten					2'271.05	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge						

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'000.00		3'000.00		1'816.80	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	18'500.00		18'500.00		18'538.25	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'000.00		3'000.00			
3170	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		643.50	
3199	Übriger Betriebsaufwand					179.55	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'515.00		5'663.00		5'810.40	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500.00		500.00		9'570.00
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						9'300.00
4631	Beiträge von Kantonen		9'300.00		9'300.00		
<b>1621</b>	<b>Gemeindeführungsstab</b>	<b>9'761.00</b>		<b>8'545.00</b>		<b>47'191.20</b>	<b>24'869.00</b>
3000	Behörden und Kommissionen	6'000.00		6'000.00		44'743.25	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00		250.00		1'600.45	
3054	Familienausgleichskasse	361.00		95.00		360.80	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	400.00		400.00			486.70
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	500.00		500.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	300.00		300.00			
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						24'869.00
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>18'567'448.00</b>	<b>2'338'470.00</b>	<b>18'185'026.00</b>	<b>2'201'020.00</b>	<b>17'980'275.63</b>	<b>2'690'291.25</b>
	Nettoaufwand		<b>16'228'978.00</b>		<b>15'984'006.00</b>		<b>15'289'984.38</b>
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>18'567'448.00</b>	<b>2'338'470.00</b>	<b>18'185'026.00</b>	<b>2'201'020.00</b>	<b>17'980'275.63</b>	<b>2'690'291.25</b>
	Nettoaufwand		<b>16'228'978.00</b>		<b>15'984'006.00</b>		<b>15'289'984.38</b>
<b>211</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>2'827'490.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>2'925'057.00</b>	<b>2'925'057.00</b>	<b>2'429'582.52</b>	<b>7'315.25</b>
	Nettoaufwand		<b>2'802'490.00</b>		<b>2'925'057.00</b>		<b>2'422'267.27</b>
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>2'827'490.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>2'925'057.00</b>	<b>2'925'057.00</b>	<b>2'429'582.52</b>	<b>7'315.25</b>
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'291'305.00		2'329'245.00		1'959'951.65	
3040	Erziehungszulagen	26'881.00		26'427.00		22'104.05	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	145'646.00		152'790.00		125'887.50	
3052	Pensionskassen	244'824.00		254'571.00		209'382.80	
3053	Unfallversicherungen	3'691.00		3'758.00		3'132.85	
3054	Familienausgleichskasse	28'453.00		29'116.00		24'176.70	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500.00		7'000.00			
3091	Personalrekrutierung	400.00		200.00		488.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00		200.00		48.00	
3100	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		1'158.55	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		7.75	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	800.00		800.00		99.00	
3104	Lehrmittel	50'240.00		58'800.00		40'864.57	
3110	Büromöbel und -geräte	15'000.00		45'000.00		15'157.75	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					134.30	
3113	Hardware	1'200.00		1'000.00		18'944.90	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130	Dienstleistungen Dritter	7'300.00		8'300.00		7'304.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'700.00		4'700.00			
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	250.00		250.00		187.20	
3162	Raten für operatives Leasing					452.40	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'200.00		1'000.00		100.00	
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		25'000.00				7'315.25
<b>212</b>	<b>Primarschule</b>	<b>9'261'469.00</b>	<b>230'000.00</b>	<b>8'726'666.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>8'944'118.33</b>	<b>253'623.50</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>9'031'469.00</b>		<b>8'666'666.00</b>		<b>8'690'494.83</b>
<b>2120</b>	<b>Primarschule</b>	<b>9'261'469.00</b>	<b>230'000.00</b>	<b>8'726'666.00</b>	<b>60'000.00</b>	<b>8'944'118.33</b>	<b>253'623.50</b>
3020	Löhne der Lehrpersonen	7'345'285.00		6'878'702.00		7'131'873.05	
3040	Erziehungszulagen	90'527.00		78'284.00		81'157.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	459'577.00		451'243.00		445'999.50	
3052	Pensionskassen	679'140.00		658'795.00		674'372.40	
3053	Unfallversicherungen	10'796.00		10'233.00		10'383.30	
3054	Familienausgleichskasse	90'455.00		85'984.00		86'600.15	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'300.00		16'540.00		1'600.00	
3091	Personalekrutierung	1'000.00		800.00		1'172.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	4'500.00		4'000.00		5'653.13	
3100	Büromaterial	29'200.00		26'200.00		43'451.85	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		7'422.05	
3102	Drucksachen, Publikationen	250.00		500.00		270.70	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'358.00		2'700.00		1'795.60	
3104	Lehrmittel	186'877.00		187'681.00		140'193.65	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'800.00		1'800.00		1'443.75	
3110	Büromöbel und -geräte	23'199.00		23'650.00		1'125.60	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'520.00		9'690.00		19'517.35	
3113	Hardware	30'000.00		3'500.00		11'178.65	
3118	Immateriellen Anlagen	12'000.00		12'000.00		8'532.00	
3119	Übrige Anschaffungen	150.00		150.00		2'198.95	
3130	Dienstleistungen Dritter	11'300.00		11'300.00		15'305.05	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	30'000.00		29'000.00		24'735.20	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'000.00		6'000.00			
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	100.00		100.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000.00		2'000.00		5'853.80	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9'000.00		6'000.00		7'616.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	300.00		300.00		210.00	
3162	Raten für operatives Leasing	13'000.00		13'000.00		12'090.20	
3170	Reisekosten und Spesen	75'000.00		45'000.00		64'888.15	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	42'500.00		37'500.00		37'697.30	
3199	Übriger Betriebsaufwand	16'100.00		16'100.00		17'040.40	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	44'735.00		82'414.00		82'548.20	
3610	Entschädigungen an Bund	20'000.00		20'000.00			
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'000.00		2'000.00		168.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000.00		2'000.00		25.00	
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		170'000.00				196'583.80

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		20'000.00		20'000.00		10'880.00
4631	Beiträge von Kantonen		40'000.00		40'000.00		46'159.70
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>1'861'469.00</b>	<b>558'000.00</b>	<b>1'979'443.00</b>	<b>595'000.00</b>	<b>1'993'804.02</b>	<b>608'527.85</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>1'303'469.00</b>		<b>1'384'443.00</b>		<b>1'385'276.17</b>
<b>2140</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>1'861'469.00</b>	<b>558'000.00</b>	<b>1'979'443.00</b>	<b>595'000.00</b>	<b>1'993'804.02</b>	<b>608'527.85</b>
3000	Behörden und Kommissionen	6'000.00		8'000.00		7'929.40	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	53'278.00		53'431.00		60'202.65	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'350'000.00		1'460'000.00		1'481'279.10	
3040	Erziehungszulagen	14'725.00		15'900.00		13'971.70	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	85'495.00		99'281.00		93'215.25	
3052	Pensionskassen	155'787.00		175'489.00		170'042.75	
3053	Unfallversicherungen	2'517.00		2'971.00		2'904.55	
3054	Familienausgleichskasse	17'666.00		18'918.00		18'377.20	
3055	Krankentaggeldversicherungen	868.00		514.00		513.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		4'900.00	
3091	Personalrekrutierung	1'000.00		1'000.00		2'011.35	
3099	Sonstiger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		640.65	
3100	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'319.75	
3101	Büromöbel und -geräte	800.00		600.00		575.55	
3102	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	554.00		1'500.00		554.00	
3103	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		552.00		319.85	
3104	Lehrmittel	500.00		2'000.00		990.00	
3110	Büromöbel und -geräte			500.00		1'199.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			4'000.00		1'476.87	
3119	Übrige Anschaffungen			10'500.00		8'034.35	
3120	Ver- und Entsorgung			6'000.00		6'318.60	
3130	Dienstleistungen Dritter			200.00			
3133	Informatik-Nutzungsaufwand			800.00			
3134	Sachversicherungsprämien			9'200.00			
3144	Unterhalt Hochbauten			21'400.00			
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte			500.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			9'500.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen			1'300.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften			2'200.00			
3162	Raten für operatives Leasing			1'400.00			
3170	Reisekosten und Spesen			2'000.00			
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			12'479.00			
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			20'000.00			
3637	Beiträge an private Haushalte			50'000.00			
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			10'000.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			1'000.00			
4231	Kursgelder						
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände						
			530'000.00		530'000.00		539'661.25
			8'000.00		5'000.00		15'015.55
			20'000.00		60'000.00		53'851.05

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>2'255'212.00</b>	<b>898'470.00</b>	<b>2'227'560.00</b>	<b>913'220.00</b>	<b>2'297'749.20</b>	<b>944'433.85</b>
	Nettoaufwand	1'356'742.00		1'314'340.00		1'353'315.35	
<b>210</b>	<b>Schulliegenschaften Kindergarten</b>	<b>437'144.00</b>	<b>221'080.00</b>	<b>519'364.00</b>	<b>221'080.00</b>	<b>412'361.52</b>	<b>221'080.00</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	46'432.00		44'829.00		61'940.45	
3040	Erziehungszulagen	2'052.00				439.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'045.00		2'941.00		3'626.35	
3052	Pensionskassen	2'242.00		2'242.00		4'202.15	
3053	Unfallversicherungen	488.00		682.00		838.10	
3054	Familienausgleichskasse	581.00		559.00		693.85	
3055	Krankentaggeldversicherungen	731.00		198.00		301.50	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'200.00		6'429.57	
3110	Büromöbel und -geräte	2'000.00		30'000.00		3'125.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'700.00		3'500.00		3'710.30	
3120	Ver- und Entsorgung	30'100.00		29'500.00		27'805.40	
3130	Dienstleistungen Dritter					133.10	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		10'000.00			
3134	Sachversicherungsprämien	5'670.00		5'570.00		12'659.80	
3144	Unterhalt Hochbauten	39'300.00		80'700.00		24'232.75	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					222.80	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	41'900.00		56'000.00		14'926.80	
3170	Reisekosten und Spesen					93.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	24'390.00		24'544.00		24'698.10	
4470	Pacht- und Mietzins Liegenschaften		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		2'150'800.00		2'150'800.00		2'150'800.00
<b>2171</b>	<b>Schulliegenschaften Primarschule</b>	<b>1'818'068.00</b>	<b>546'456.00</b>	<b>1'708'196.00</b>	<b>561'206.00</b>	<b>1'885'387.68</b>	<b>592'419.85</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	490'674.00		393'159.00		525'863.95	
3040	Erziehungszulagen	18'306.00				3'950.40	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'188.00		25'791.00		30'350.55	
3052	Pensionskassen	29'735.00		25'231.00		33'723.85	
3053	Unfallversicherungen	5'871.00		5'691.00		7'397.60	
3054	Familienausgleichskasse	6'133.00		4'915.00		5'802.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	7'441.00		2'614.00		2'577.55	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		5'000.00		10'925.85	
3091	Personalrekrutierung			2'000.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand					60.00	
3100	Büromaterial					110.45	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	51'400.00		48'500.00		62'335.22	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		179.00	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					430.35	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'000.00		24'500.00		23'959.20	
3112	Dienstkleider	2'600.00		2'600.00		1'481.45	
3113	Hardware					400.00	
3120	Ver- und Entsorgung	302'700.00		295'612.00		305'796.25	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'250.00		2'200.00		1'417.70	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		10'000.00		9'634.65	



**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134	Sachversicherungsprämien	24'500.00		23'600.00		38'078.45	
3140	Unterhalt an Grundstücken	2'000.00		2'000.00		2'180.95	
3144	Unterhalt Hochbauten	104'400.00		114'800.00		104'498.96	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	21'600.00		21'600.00		17'326.90	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					250.00	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'399.75	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	683'070.00		696'183.00		695'256.60	
4240	Benützungsgeldern und Dienstleistungen		4'500.00		9'000.00		2'713.60
4260	Rückstellungen und Kostenteilungen Dritter				3'000.00		50'317.95
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		65'232.00		65'232.00		35'232.00
4472	Benützungsgeldern Liegenschaften		1'350.00		8'600.00		45'661.80
4479	Übrige Erträge Liegenschaften		18'000.00		18'000.00		
4631	Beiträge von Kantonen		457'374.00		457'374.00		1'120.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen						457'374.50
<b>2178</b>	<b>Heilpädagogische Tagesschule</b>		<b>130'934.00</b>		<b>130'934.00</b>		<b>130'934.00</b>
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		130'934.00		130'934.00		130'934.00
<b>218</b>	<b>Schulergänzende Tagesbetreuung</b>	<b>1'238'141.00</b>	<b>626'500.00</b>	<b>1'312'450.00</b>	<b>632'800.00</b>	<b>1'287'752.20</b>	<b>875'998.80</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>611'641.00</b>		<b>679'650.00</b>		<b>411'753.40</b>
<b>2180</b>	<b>Leitung und Koordination Tagesstrukturen</b>	<b>417'064.00</b>		<b>419'478.00</b>		<b>342'822.65</b>	<b>175'776.00</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	255'781.00		245'195.00		219'806.20	
3040	Erziehungszulagen	4'886.00		7'499.00		3'548.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'779.00		16'085.00		13'704.35	
3052	Pensionskassen	28'454.00		28'415.00		20'945.65	
3053	Unfallversicherungen	2'420.00		3'000.00		2'681.90	
3054	Familienausgleichskasse	3'197.00		3'065.00		2'619.65	
3055	Krankentagegeldversicherungen	4'282.00		2'519.00		2'040.40	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'965.00		1'000.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand					70.00	
3100	Büromaterial	1'500.00		3'000.00		1'200.35	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		6'000.00		117.40	
3110	Büromöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00			
3118	Immateriellen Anlagen	11'200.00		12'200.00		11'598.30	
3120	Ver- und Entsorgung	600.00					
3130	Dienstleistungen Dritter	2'700.00		2'700.00		2'998.85	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			3'000.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000.00				2'778.85	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	7'800.00		3'300.00		3'002.45	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		357.00	
3631	Beiträge an Kanton					-15'486.75	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		5'000.00		5'000.00		
3637	Beiträge an private Haushalte	70'000.00		75'000.00		70'839.25	
4610	Entschädigungen vom Bund				50'000.00		175'776.00

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2181</b>	<b>Tagesfamilien</b>	<b>124'562.00</b>	<b>110'000.00</b>	<b>137'447.00</b>	<b>127'000.00</b>	<b>104'691.90</b>	<b>93'014.90</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	70'668.00		83'100.00		60'483.50	
3040	Erziehungszulagen	8'437.00				3'365.10	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'636.00		5'451.00		1'990.20	
3052	Pensionskassen			1'909.00		1'049.85	
3053	Unfallversicherungen	655.00		1'039.00		643.40	
3054	Familienausgleichskasse	883.00					
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'183.00					
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'050.00		3'300.00		195.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00		1'000.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		300.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'100.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	350.00		1'100.00		204.55	
3170	Reisekosten und Spesen	10'500.00		12'500.00		13'346.50	
3637	Beiträge an private Haushalte	25'000.00		25'000.00		23'113.80	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		110'000.00		127'000.00		93'014.90
<b>2182</b>	<b>Mittagstisch</b>	<b>15'000.00</b>		<b>108'014.00</b>	<b>64'800.00</b>	<b>211'624.55</b>	<b>185'754.00</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			58'750.00		124'225.60	
3040	Erziehungszulagen			1'915.00		1'914.60	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			3'854.00		8'133.55	
3052	Pensionskassen			5'276.00		12'461.40	
3053	Unfallversicherungen			707.00		1'457.10	
3054	Familienausgleichskasse			734.00		1'554.65	
3055	Krankentaggeldversicherungen			628.00		1'390.25	
3064	Überbrückungsrenten						
3099	Sonstiger Personalaufwand					30.00	
3105	Lebensmittel			26'250.00		52'231.50	
3113	Hardware					87.15	
3119	Übrige Anschaffungen			500.00		187.20	
3120	Ver- und Entsorgung			100.00		60.75	
3130	Dienstleistungen Dritter			500.00		121.00	
3132	Honoreare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					7'200.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften			8'400.00		569.80	
3170	Reisekosten und Spesen			400.00			
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'000.00		1'008.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen				63'800.00		184'746.00
<b>2183</b>	<b>Schulergänzende Betreuung</b>	<b>681'515.00</b>	<b>516'500.00</b>	<b>647'511.00</b>	<b>391'000.00</b>	<b>628'613.10</b>	<b>421'453.90</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	439'451.00		400'445.00		362'616.05	
3040	Erziehungszulagen	4'402.00		3'351.00		4'946.60	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'828.00		26'269.00		23'953.90	
3052	Pensionskassen	29'605.00		32'282.00		25'035.80	
3053	Unfallversicherungen	4'099.00		5'389.00		5'352.25	
3054	Familienausgleichskasse	5'494.00		5'005.00		4'580.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	7'201.00		3'175.00		1'958.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		3'500.00			

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099	Sonstiger Personalaufwand	350.00		330.00		100.00	
3100	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		545.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	119'000.00		73'680.00		12'020.80	
3102	Drucksachen, Publikationen					12.60	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		600.00		68.40	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	600.00		600.00		169.90	
3110	Büromöbel und -geräte	1'500.00		1'500.00		92.30	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'500.00		39.95	
3113	Hardware	3'200.00		3'800.00			
3119	Übrige Anschaffungen	1'900.00		1'900.00		155.40	
3120	Ver- und Entsorgung	3'600.00				304.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'585.00		1'585.00		1'828.65	
3144	Unterhalt Hochbauten	2'000.00		15'000.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	20'800.00				39'330.00	
3170	Reisekosten und Spesen	2'800.00		2'800.00		786.95	
3910	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		516'500.00		391'000.00		421'453.90
4260	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
<b>219</b>	<b>Übrige Obligatorische Schule</b>	<b>1'123'667.00</b>	<b>500.00</b>	<b>1'013'850.00</b>	<b>1'013'850.00</b>	<b>1'027'269.36</b>	<b>392.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>1'123'167.00</b>		<b>1'013'850.00</b>		<b>1'026'877.36</b>
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schuirat</b>	<b>958'330.00</b>	<b>500.00</b>	<b>846'713.00</b>		<b>874'486.66</b>	<b>392.00</b>
3000	Behörden und Kommissionen	30'000.00		30'000.00		50'019.25	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	118'297.00		114'729.00		123'470.65	
3020	* Löhne der Lehrpersonen	574'743.00		486'600.00		495'330.35	
3040	Erziehungszulagen	12'046.00		11'624.00		8'465.45	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	47'059.00		41'218.00		42'434.60	
3052	Pensionskassen	84'447.00		76'077.00		75'348.50	
3053	Unfallversicherungen	1'957.00		1'965.00		1'937.80	
3054	Familienausgleichskasse	9'069.00		7'924.00		8'140.10	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'980.00		1'512.00		1'482.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		6'000.00		638.00	
3091	Personalrekrutierung					204.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	10'100.00		10'100.00		4'413.75	
3100	Büromaterial	6'000.00		6'000.00		2'484.50	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		743.55	
3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		400.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		1'000.10	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					59.90	
3113	Hardware	1'000.00		1'000.00		3'639.40	
3118	Immateriellen Anlagen	1'925.00		800.00		1'455.78	
3130	Dienstleistungen Dritter	11'700.00		11'700.00		6'605.05	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'500.00		4'500.00		950.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	12'900.00		12'900.00		4'891.00	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00		3'000.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	9'400.00		7'280.00		9'566.73	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3162	Raten für operatives Leasing	2'737.00		2'737.00		3'449.40	
3170	Reisekosten und Spesen	4'000.00		4'000.00		4'297.15	
3199	Übriger Betriebsaufwand					25.60	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen					15'846.55	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen					5'640.00	
3631	Beiträge an Kanton	2'570.00		1'947.00		1'947.00	
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00				392.00
<b>2192</b>	<b>Volksschule, sonstiges</b>	<b>165'337.00</b>		<b>167'137.00</b>		<b>152'782.70</b>	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	110'754.00		110'754.00		106'358.85	
3040	Erziehungszulagen	4'067.00		4'390.00		4'389.60	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'554.00		7'265.00		7'241.00	
3052	Pensionskassen	14'583.00		14'328.00		14'370.00	
3053	Unfallversicherungen	1'068.00		1'192.00		1'184.30	
3054	Familienausgleichskasse	1'439.00		1'384.00		1'383.95	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'928.00		1'460.00		1'459.85	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		5'000.00		300.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	150.00		150.00			
3100	Büromaterial	500.00		500.00		96.60	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	250.00		250.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	600.00		1'590.00		630.60	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		650.00			
3110	Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	300.00		300.00		818.20	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'500.00		5'170.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'500.00		5'500.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'600.00		3'600.00		2'378.00	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		239.75	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	6'143.00		5'324.00		6'762.00	
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>1'846'483.00</b>	<b>519'470.00</b>	<b>1'761'049.00</b>	<b>523'170.00</b>	<b>1'780'436.72</b>	<b>471'915.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>1'327'013.00</b>		<b>1'237'879.00</b>		<b>1'308'521.72</b>
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>65'030.00</b>		<b>78'860.00</b>		<b>61'752.00</b>	
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>65'030.00</b>		<b>78'860.00</b>		<b>61'752.00</b>
<b>312</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>65'030.00</b>		<b>78'860.00</b>		<b>61'752.00</b>	
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>65'030.00</b>		<b>78'860.00</b>		<b>61'752.00</b>
<b>3120</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>65'030.00</b>		<b>78'860.00</b>		<b>61'752.00</b>	
3120	Ver- und Entsorgung	25'500.00		25'500.00		25'308.30	
3144	Unterhalt Hochbauten	15'000.00		13'600.00		23'758.85	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	7'026.00		7'665.00		8'303.50	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		1'000.00		400.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	16'000.00		30'000.00		2'795.00	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'004.00		1'095.00		1'186.35	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32	<b>Kultur allgemein</b> <b>Nettoaufwand</b>	358'454.00	37'550.00 320'904.00	339'833.00	38'050.00 301'783.00	363'120.90	88'797.50 274'323.40
321	<b>Bibliotheken und Literatur</b> <b>Nettoaufwand</b>	320'854.00	37'550.00 283'304.00	301'133.00	38'050.00 263'083.00	285'532.14	37'381.25 248'150.89
3210	<b>Bibliotheken und Literatur</b>	320'854.00	37'550.00	301'133.00	38'050.00	285'532.14	37'381.25
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	157'036.00		145'940.00		140'741.80	
3040	Erziehungszulagen	6'543.00					
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'302.00		9'101.00		9'434.40	
3052	Pensionskassen	5'839.00		5'991.00		8'736.25	
3053	Unfallversicherungen	1'475.00		2'066.00		2'174.70	
3054	Familienausgleichskasse	1'963.00		1'734.00		1'804.25	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'611.00		696.00		641.70	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200.00		1'200.00		1'137.50	
3099	Sonstiger Personalaufwand					43.75	
3100	Büromaterial	3'500.00		5'500.00		3'469.15	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00		600.00		915.37	
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'200.00		101.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	45'500.00		45'660.00		43'487.98	
3110	Büromöbel und -geräte	2'500.00		2'500.00		1'114.40	
3113	Hardware					1'732.05	
3120	Ver- und Entsorgung	11'600.00		11'600.00		11'534.85	
3130	Dienstleistungen Dritter	4'035.00		3'645.00		2'118.39	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'700.00		2'500.00		1'892.00	
3144	Unterhalt Hochbauten	6'000.00		6'000.00			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'000.00		7'000.00		5'298.85	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	47'000.00		47'000.00		48'604.00	
3170	Reisekosten und Spesen	2'250.00		1'200.00		549.75	
4240	Benützunggebühren und Dienstleistungen		35'700.00		35'700.00		34'849.50
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'500.00		2'531.75
4631	Beiträge von Kantonen		850.00		850.00		
322	<b>Konzert und Theater</b> <b>Nettoaufwand</b>	20'000.00	20'000.00	20'000.00	20'000.00	14'500.00	14'500.00
3220	<b>Konzert und Theater</b>	20'000.00		20'000.00		14'500.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		20'000.00		14'500.00	
329	<b>Kultur, sonstiges</b> <b>Nettoaufwand</b>	17'600.00	17'600.00	18'700.00	18'700.00	63'088.76	51'416.25 11'672.51
3290	<b>Kultur, sonstiges</b>	17'600.00		18'700.00		63'088.76	51'416.25
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					9'263.36	
3102	Drucksachen, Publikationen					6'919.85	
3119	Übrige Anschaffungen	1'000.00		2'000.00		4'499.70	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130	Dienstleistungen Dritter					19'946.60	
3137	Steuern und Gebühren					1'080.15	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen			500.00		5'869.50	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	400.00		2'000.00		1'965.60	
3199	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00		12'000.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		10'000.00		924.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'100.00		1'100.00		620.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00			4'416.25
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						47'000.00
4390	Übriger Ertrag						
<b>33</b>	<b>Medien</b>		<b>11'000.00</b>		<b>11'000.00</b>		<b>10'611.30</b>
	<b>Nettoertrag</b>	<b>11'000.00</b>		<b>11'000.00</b>		<b>10'611.30</b>	
<b>332</b>	<b>Massenmedien</b>						
	<b>Nettoertrag</b>	<b>11'000.00</b>		<b>11'000.00</b>		<b>10'611.30</b>	
<b>3321</b>	<b>Antennen- und Kabelanlagen</b>						
4120	Konzessionen	11'000.00		11'000.00		11'000.00	10'611.30
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>		<b>470'920.00</b>		<b>474'120.00</b>		<b>372'506.20</b>
	<b>Nettoaufwand</b>	<b>1'406'169.00</b>	<b>935'249.00</b>	<b>1'325'526.00</b>	<b>851'406.00</b>	<b>1'338'733.82</b>	<b>966'227.62</b>
<b>341</b>	<b>Sport</b>		<b>453'100.00</b>		<b>455'100.00</b>		<b>353'861.95</b>
	<b>Nettoaufwand</b>	<b>824'361.00</b>	<b>371'261.00</b>	<b>732'059.00</b>	<b>276'959.00</b>	<b>745'740.75</b>	<b>391'878.80</b>
<b>3414</b>	<b>Leichtathletik- und Fussballanlagen</b>		<b>18'600.00</b>		<b>10'600.00</b>		<b>6'696.80</b>
3000	Behörden und Kommissionen					292.80	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	43'984.00		42'870.00		42'889.60	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'886.00		2'812.00		2'575.15	
3052	Pensionskassen	1'272.00		1'267.00		1'253.00	
3053	Unfallversicherungen	432.00		681.00		640.20	
3054	Familienausgleichskasse	550.00		536.00		492.10	
3055	Krankentaggeldversicherungen	669.00		130.00		109.20	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	35'400.00		32'700.00		29'990.56	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'200.00		3'500.00		643.40	
3120	Ver- und Entsorgung	16'000.00		11'500.00		16'718.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00			
3134	Sachversicherungsprämien	1'400.00		1'400.00		1'345.35	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	50'100.00		7'500.00		14'083.40	
3144	Unterhalt Hochbauten	7'500.00		7'600.00		4'120.15	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		2'708.70	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	48'179.00		26'600.00		27'187.95	
3170	Reisekosten und Spesen					36.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	64'683.00		70'290.00		76'147.30	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'755.00		1'914.00		2'073.50	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		12'000.00		4'000.00		6'101.80

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		6'400.00		6'400.00		595.00
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		100.00		100.00		
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		100.00		100.00		
<b>3415</b>	<b>Kultur- und Sportzentrum</b>	<b>544'851.00</b>	<b>434'500.00</b>	<b>519'259.00</b>	<b>444'500.00</b>	<b>522'434.39</b>	<b>347'165.15</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	190'340.00		180'761.00		194'877.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'486.00		11'858.00		12'146.70	
3052	Pensionskassen	17'754.00		20'561.00		22'240.05	
3053	Unfallversicherungen	1'929.00		2'021.00		2'227.00	
3054	Familienausgleichskasse	2'379.00		2'260.00		2'322.35	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'741.00		2'233.00		1'883.05	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		1'000.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand					40.00	
3100	Büromaterial	200.00		500.00		174.30	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	19'000.00		19'000.00		19'345.84	
3105	Lebensmittel	4'000.00		5'000.00		1'750.15	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		4'000.00		2'812.75	
3112	Dienstkleider	600.00		600.00			
3113	Hardware	15'000.00				633.93	
3120	Ver- und Entsorgung	11'000.00		11'000.00		91'604.45	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'500.00		5'000.00		1'676.30	
3134	Sachversicherungsprämien	7'300.00		7'300.00		7'242.60	
3144	Unterhalt Hochbauten	36'000.00		31'200.00		37'537.25	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'000.00		9'000.00		16'301.86	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	6'500.00		6'500.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	580.00		580.00		580.51	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		810.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	92'542.00		99'385.00		106'227.95	
4240	Benützungskosten und Dienstleistungen		51'000.00		51'000.00		41'221.05
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		54'000.00		65'000.00		9'745.85
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		800.00		800.00		800.00
4472	Benützungskosten Liegenschaften Verwaltungsvermögen		300'000.00		300'000.00		274'599.25
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		19'700.00		19'700.00		16'727.00
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		9'000.00		8'000.00		4'072.00
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>581'808.00</b>	<b>17'820.00</b>	<b>593'467.00</b>	<b>19'020.00</b>	<b>592'993.07</b>	<b>18'644.25</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>563'988.00</b>		<b>574'447.00</b>		<b>574'348.82</b>
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>303'350.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>317'356.00</b>	<b>8'700.00</b>	<b>294'515.71</b>	<b>10'246.25</b>
3000	Behörden und Kommissionen					780.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	138'390.00		131'069.00		155'840.25	
3040	Erziehungszulagen					1'792.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'291.00		8'205.00		9'768.40	
3052	Pensionskassen	9'175.00		9'496.00		10'885.50	
3053	Unfallversicherungen	1'172.00		1'553.00		1'799.00	
3054	Familienausgleichskasse	1'580.00		1'563.00		1'867.55	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'952.00		1'240.00		1'337.15	



**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	700.00		700.00		20.00	
3100	Büromaterial	750.00		750.00		750.65	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'500.00		21'000.00		10'354.34	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		3'250.00		1'124.30	
3105	Lebensmittel			2'000.00			
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	400.00		400.00		252.40	
3110	Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'200.00		12'000.00		349.85	
3120	Ver- und Entsorgung	9'000.00		9'000.00		9'579.50	
3130	Dienstleistungen Dritter	2'250.00		2'550.00		1'235.75	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'500.00		7'500.00		4'103.37	
3134	Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		619.25	
3140	Unterhalt an Grundstücken	6'500.00		10'000.00			
3144	Unterhalt Hochbauten	20'800.00		29'700.00		9'657.45	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	100.00		100.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'900.00		2'900.00		362.45	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3'600.00		4'190.00		2'519.25	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	750.00		750.00			
3170	Reisekosten und Spesen	6'800.00		6'020.00		4'467.95	
3199	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00		-103.10	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	22'480.00		22'480.00		22'480.20	
3610	Entschädigungen an Bund	4'160.00		4'040.00			
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	22'600.00		22'600.00		42'636.90	2'730.00
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		2'300.00		3'000.00		1'404.00
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'700.00		2'700.00		5'612.25
4250	Verkäufe		2'000.00		3'000.00		500.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4390	Übriger Ertrag						
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen						
<b>3421</b>	<b>Jugendhaus</b>	<b>278'458.00</b>	<b>10'820.00</b>	<b>276'111.00</b>	<b>10'320.00</b>	<b>298'477.36</b>	<b>8'398.00</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	169'516.00		165'942.00		186'822.05	
3040	Erziehungszulagen	250.00				3'328.70	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'700.00		10'466.00		11'591.90	
3052	Pensionskassen	7'565.00		7'663.00		12'567.95	
3053	Unfallversicherungen	1'522.00		2'519.00		2'438.10	
3054	Familienausgleichskasse	2'039.00		1'994.00		2'216.55	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'504.00		518.00		1'251.40	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'750.00			
3091	Personalekrutierung	200.00		200.00		199.25	
3099	Sonstiger Personalaufwand	100.00		100.00			
3100	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		2'046.34	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'500.00		15'000.00		8'266.71	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		4'000.00		2'766.95	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	900.00		900.00		318.30	
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		120.00	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'200.00		2'650.00		7'035.40	
3112	Dienstkleider	500.00		500.00			
3113	Hardware					2'510.96	
3118	Immateriellen Anlagen	500.00					
3119	Übrige Anschaffungen	2'250.00		750.00		2'243.60	
3120	Ver- und Entsorgung	8'500.00		8'500.00		8'329.40	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'250.00		3'537.00		3'323.65	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'500.00		4'750.00		1'865.00	
3134	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00		1'149.50	
3144	Unterhalt Hochbauten	13'500.00		11'000.00		9'383.55	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	600.00		600.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'400.00		1'400.00		6'451.70	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'150.00		1'950.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'650.00		2'650.00		984.45	
3170	Reisekosten und Spesen	2'250.00		2'250.00		324.10	
3199	Übriger Betriebsaufwand					9.80	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	17'712.00		19'322.00		20'932.05	
4240	Benützungsgeldern und Dienstleistungen		1'000.00		1'500.00		1'484.65
4250	Verkäufe		3'000.00		2'000.00		883.35
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		4'320.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		4'320.00		4'320.00		1'710.00
4472	Benützungsgeldern Liegenschaften Verwaltungsvermögen		1'500.00		1'500.00		
<b>35</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>16'830.00</b>	<b>16'830.00</b>	<b>16'830.00</b>	<b>16'830.00</b>	<b>16'830.00</b>	<b>16'830.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>						
<b>350</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>16'830.00</b>	<b>16'830.00</b>	<b>16'830.00</b>	<b>16'830.00</b>	<b>16'830.00</b>	<b>16'830.00</b>
	<b>Nettoaufwand</b>						
<b>3500</b>	<b>Kirchen und religiöse Angelegenheiten</b>	<b>16'830.00</b>		<b>16'830.00</b>		<b>16'830.00</b>	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	16'830.00		16'830.00		16'830.00	
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>		<b>440'000.00</b>	<b>5'477'924.00</b>	<b>420'000.00</b>	<b>5'328'544.84</b>	<b>434'419.75</b>
	<b>Nettoaufwand</b>	<b>5'176'130.00</b>	<b>4'736'130.00</b>	<b>5'477'924.00</b>	<b>5'057'924.00</b>	<b>4'894'125.09</b>	
<b>41</b>	<b>Pflegeheime</b>	<b>3'346'400.00</b>	<b>3'346'400.00</b>	<b>3'543'300.00</b>	<b>3'543'300.00</b>	<b>3'471'006.45</b>	<b>3'471'006.45</b>
	<b>Nettoaufwand</b>						
<b>412</b>	<b>Pflegeheime</b>	<b>3'346'400.00</b>	<b>3'346'400.00</b>	<b>3'543'300.00</b>	<b>3'543'300.00</b>	<b>3'471'006.45</b>	<b>3'471'006.45</b>
	<b>Nettoaufwand</b>						
<b>4120</b>	<b>Pflegeheime</b>	<b>3'346'400.00</b>		<b>3'543'300.00</b>		<b>3'471'006.45</b>	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	3'335'000.00		3'530'000.00		3'455'65.60	
3635	Beiträge an private Unternehmungen					5011.85	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	11'400.00		13'300.00		10'229.00	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	<b>Ambulante Krankenpflege</b>						
	Nettoaufwand	1'257'852.00	1'257'852.00	1'397'475.00	1'397'475.00	1'302'061.64	1'302'061.64
421	<b>Ambulante Krankenpflege</b>						
	Nettoaufwand	1'257'852.00	1'257'852.00	1'397'475.00	1'397'475.00	1'302'061.64	1'302'061.64
4210	<b>Ambulante Krankenpflege</b>						
3635	* Beiträge an private Unternehmungen	1'257'852.00		1'397'475.00		1'302'061.64	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'221'452.00		1'360'075.00		1'248'618.64	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	29'500.00		29'500.00		47'500.00	
		6'900.00		7'900.00		5'943.00	
43	<b>Gesundheitsprävention</b>						
	Nettoaufwand	557'678.00	440'000.00	537'149.00	420'000.00	554'976.75	434'419.75
		117'678.00	117'678.00		117'149.00		120'557.00
431	<b>Alkohol- und Drogenprävention</b>						
	Nettoaufwand	30'000.00	30'000.00	30'000.00	30'000.00	39'820.00	39'820.00
4310	<b>Alkohol- und Drogenprävention</b>						
3611	Entschädigungen an Kanton	30'000.00		30'000.00		39'820.00	
		30'000.00		30'000.00		39'820.00	
433	<b>Schulgesundheitsdienst</b>						
	Nettoaufwand	522'600.00	440'000.00	502'100.00	420'000.00	510'458.55	434'419.75
		82'600.00	82'600.00		82'100.00		76'038.80
4330	<b>Schulgesundheitsdienst</b>						
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'700.00		10'700.00		3'918.25	
		10'700.00		10'700.00		3'918.25	
4331	<b>Kinder- und Jugendzahnpflege</b>						
3100	Büromaterial	511'900.00	440'000.00	491'400.00	420'000.00	506'540.30	434'419.75
		400.00		400.00		351.60	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		1'000.00		1'531.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	510'000.00		490'000.00		504'657.15	
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		370'000.00		350'000.00		364'182.30
4631	Beiträge von Kantonen		70'000.00		70'000.00		70'237.45
434	<b>Lebensmittelkontrolle</b>						
	Nettoaufwand	5'078.00	5'078.00	5'049.00	5'049.00	4'698.20	4'698.20
4340	<b>Lebensmittelkontrolle</b>						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'078.00		5'049.00		4'698.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3053	Unfallversicherungen	295.00		295.00			
3054	Familienausgleichskasse	42.00		78.00		78.20	
3055	Krankentaggeldversicherungen	56.00		56.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	65.00					
		120.00		120.00		120.00	
49	<b>Übriges Gesundheitswesen</b>						
	Nettoaufwand	14'200.00	14'200.00			500.00	500.00

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
490	Übriges Gesundheitswesen Nettoaufwand	14'200.00	14'200.00			500.00	500.00
4900	Übriges Gesundheitswesen	14'200.00				500.00	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	14'200.00				500.00	
5	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b> Nettoaufwand	16'106'772.00	6'108'509.00 9'998'263.00	15'891'886.00	5'089'009.00 10'802'877.00	14'948'333.52	5'031'116.08 9'917'217.44
53	Alter und Hinterlassene Nettoaufwand	2'312'627.00	238'809.00 2'073'818.00	2'560'385.00	298'809.00 2'261'576.00	2'690'156.90	250'797.95 2'439'358.95
531	Alters- u. Hinterlassenenvers. AHV Nettoaufwand	80'000.00	80'000.00	80'000.00	80'000.00	72'660.65	72'660.65
5310	Alters- u. Hinterlassenenvers. AHV	80'000.00		80'000.00		72'660.65	
3637	Beiträge an private Haushalte	80'000.00		80'000.00		72'660.65	
532	Ergänzungsleistungen AHV Nettoaufwand	1'305'400.00	1'305'400.00	1'537'200.00	1'537'200.00	1'841'054.00	1'841'054.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV	1'305'400.00		1'537'200.00		1'841'054.00	
3631	* Beiträge an Kanton	1'305'400.00		1'537'200.00		1'841'054.00	
534	Wohnen im Alter Nettoertrag	160'509.00	160'509.00	160'509.00	160'509.00	160'509.00	160'509.00
5340	Wohnen im Alter	160'509.00		160'509.00		160'509.00	
4470	Pacht- und Mietzins Liegenschaften Verwaltungsvermögen		160'509.00		160'509.00		160'509.00
535	Leistungen an das Alter Nettoaufwand	927'227.00	78'300.00 848'927.00	943'185.00	138'300.00 804'885.00	776'442.25	90'288.95 686'153.30
5350	Leistungen an das Alter	927'227.00		943'185.00		776'442.25	
3000	Behörden und Kommissionen	5'500.00		5'500.00		5'187.95	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	84'497.00		75'907.00		76'784.30	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'543.00		4'980.00		4'866.05	
3052	Pensionskassen	11'583.00		10'133.00		10'133.40	
3053	Unfallversicherungen	784.00		818.00		796.30	
3054	Familienausgleichskasse	1'056.00		949.00		930.45	
3055	Krankentagegeldversicherungen	1'414.00		998.00		845.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	250.00		500.00			
3100	Büromaterial	200.00		200.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00		35.30	
3102	Drucksachen, Publikationen	12'500.00		18'300.00		14'031.75	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften					30.00	
3120	Ver- und Entsorgung	2'200.00		800.00		2'132.00	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130	Dienstleistungen Dritter	8'000.00		8'500.00		260.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	500.00		500.00		316.65	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3'700.00		5'600.00		3'868.00	
3170	Reisekosten und Spesen	800.00		800.00		135.50	
3199	Übriger Betriebsaufwand	17'000.00		17'000.00		153.40	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'600.00		13'600.00		1'586.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	755'000.00		775'000.00		654'349.60	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'000.00		2'000.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00			
4260	* Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		78'300.00		138'300.00		90'288.95
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>						
	<b>Nettoaufwand</b>	<b>1'218'073.00</b>	<b>495'300.00</b>	<b>1'343'765.00</b>	<b>495'800.00</b>	<b>1'285'098.04</b>	<b>411'712.45</b>
			<b>722'773.00</b>		<b>847'965.00</b>		<b>873'385.59</b>
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>						
	<b>Nettoaufwand</b>	<b>1'218'073.00</b>	<b>495'300.00</b>	<b>1'343'765.00</b>	<b>495'800.00</b>	<b>1'285'098.04</b>	<b>411'712.45</b>
			<b>722'773.00</b>		<b>847'965.00</b>		<b>873'385.59</b>
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien, allgemein</b>	<b>87'438.00</b>	<b>1'500.00</b>	<b>93'503.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>75'863.30</b>	<b>204.50</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	66'556.00		63'584.00		6'1947.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'366.00		4'171.00		4'157.35	
3052	Pensionskassen	6'453.00		6'145.00		6'164.40	
3053	Unfallversicherungen	617.00		1'108.00		1'103.55	
3054	Familienausgleichskasse	832.00		795.00		795.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'114.00					
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			5'500.00		100.00	
3100	Büromaterial	500.00		500.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		3'000.00		343.25	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00			
3110	Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3113	Hardware	500.00		500.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	2'300.00		4'500.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000.00		2'000.00		1'200.00	
3170	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		52.55	
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'500.00		2'000.00		204.50
<b>5451</b>	<b>Tagesheim Münchenstein</b>	<b>607'635.00</b>	<b>493'800.00</b>	<b>657'262.00</b>	<b>493'800.00</b>	<b>693'852.69</b>	<b>411'507.95</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	422'806.00		445'308.00		490'426.00	
3040	Erziehungszulagen	5'238.00					
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'178.00		28'720.00		30'766.65	
3052	Pensionskassen	23'464.00		36'696.00		41'664.90	
3053	Unfallversicherungen	3'870.00		5'386.00		5'535.15	
3054	Familienausgleichskasse	5'179.00		5'473.00		5'881.80	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'870.00		4'779.00		5'673.55	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'300.00		4'800.00		3'442.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00		120.00		200.00	
3100	Büromaterial	250.00		300.00		169.20	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	51'500.00		54'700.00		19'195.14	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		3'000.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		500.00			
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	450.00		450.00			
3110	Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					570.90	
3120	Ver- und Entsorgung	7'500.00		7'300.00		8'532.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'630.00		1'630.00		1'497.80	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000.00		2'000.00			
3144	Unterhalt Hochbauten	1'600.00		1'600.00		1'398.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					40.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	38'800.00		42'000.00		38'754.00	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		2'088.80	
3199	Übriger Betriebsaufwand					40.00	
3637	Beiträge an private Haushalte			10'000.00		-2'053.20	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		493'800.00		493'800.00		41'507.95
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
<b>5452</b>	<b>Übrige Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>423'000.00</b>		<b>503'000.00</b>		<b>420'652.40</b>	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	3'000.00		3'000.00		1'596.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	420'000.00		500'000.00		419'056.40	
<b>5453</b>	<b>Spielgruppen</b>	<b>100'000.00</b>		<b>90'000.00</b>		<b>94'729.65</b>	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	50'000.00		40'000.00		44'729.65	
<b>55</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>217'076.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>122'177.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>139'849.60</b>	<b>32'849.50</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>180'076.00</b>		<b>85'177.00</b>		<b>107'000.10</b>
<b>559</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>217'076.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>122'177.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>139'849.60</b>	<b>32'849.50</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>180'076.00</b>		<b>85'177.00</b>		<b>107'000.10</b>
<b>5590</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>217'076.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>122'177.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>139'849.60</b>	<b>32'849.50</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	154'620.00		81'861.00		80'459.40	
3040	Erziehungszulagen	3'942.00		3'512.00		3'511.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'143.00		5'370.00		5'352.10	
3052	Pensionskassen	17'591.00		8'779.00		7'806.60	
3053	Unfallversicherungen	2'258.00		1'053.00		2'015.95	
3054	Familienausgleichskasse	1'933.00		1'023.00		1'023.15	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'389.00		1'079.00		913.30	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		1'000.00		800.00	
3100	Büromaterial	200.00		100.00		50.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'177.75	
3102	Drucksachen, Publikationen					55.00	
3112	Dienstkleider	600.00		600.00		280.35	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		500.00		592.50	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			9'300.00		13'964.40	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144	Unterhalt Hochbauten			500.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	14'400.00				16'661.60	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		185.70	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						2'016.85
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		35'500.00		35'500.00		30'012.10
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		1'500.00		1'500.00		820.55
<b>56</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>						
	<b>Nettoaufwand</b>	<b>95'000.00</b>	<b>95'000.00</b>	<b>105'500.00</b>	<b>105'500.00</b>	<b>101'456.30</b>	<b>101'456.30</b>
<b>560</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>						
	<b>Nettoaufwand</b>	<b>95'000.00</b>	<b>95'000.00</b>	<b>105'500.00</b>	<b>105'500.00</b>	<b>101'456.30</b>	<b>101'456.30</b>
<b>5600</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>						
3637	Beiträge an private Haushalte	95'000.00		105'500.00		101'456.30	
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>						
	<b>Nettoaufwand</b>	<b>12'263'996.00</b>	<b>5'337'400.00</b>	<b>11'760'059.00</b>	<b>4'257'400.00</b>	<b>10'731'772.68</b>	<b>4'335'756.18</b>
			<b>6'926'596.00</b>		<b>7'502'659.00</b>		<b>6'396'016.50</b>
<b>572</b>	<b>Sozialhilfe</b>						
	<b>Nettoaufwand</b>	<b>7'402'000.00</b>	<b>2'030'000.00</b>	<b>7'570'000.00</b>	<b>1'830'000.00</b>	<b>7'164'186.90</b>	<b>1'947'029.13</b>
			<b>5'372'000.00</b>		<b>5'740'000.00</b>		<b>5'217'157.77</b>
<b>5720</b>	<b>Sozialhilfe</b>						
3102	Drucksachen, Publikationen	6'990'500.00	1'960'000.00	7'175'500.00	1'760'000.00	6'812'563.84	1'891'737.98
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	155'000.00		155'000.00		55.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	6'750'000.00		6'950'000.00		186'163.25	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	72'500.00		57'500.00		6'529'483.04	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'500.00		7'500.00		80'572.80	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'500.00		5'500.00		9'592.20	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'850'000.00		1'650'000.00		1'745'554.23
4611	Entschädigungen vom Kanton		110'000.00		110'000.00		146'183.75
<b>5722</b>	<b>Sozialhilfe Asylbereich</b>						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	411'500.00	70'000.00	394'500.00	70'000.00	351'623.06	55'291.15
3637	Beiträge an private Haushalte	20'000.00		20'000.00		17'241.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	355'000.00		325'000.00		324'512.06	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	28'000.00		41'000.80		8'290.80	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'000.00		5'000.00		921.20	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	3'500.00	50'000.00	3'500.00	50'000.00	658.00	44'358.15
4611	Entschädigungen vom Kanton		20'000.00		20'000.00		10'933.00
<b>573</b>	<b>Asylwesen</b>						
	<b>Nettoertrag</b>	<b>3'049'724.00</b>	<b>3'280'000.00</b>	<b>2'268'474.00</b>	<b>2'400'000.00</b>	<b>1'885'080.97</b>	<b>2'344'395.45</b>
		<b>230'276.00</b>		<b>131'526.00</b>		<b>459'314.48</b>	



**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>3'049'724.00</b>	<b>3'280'000.00</b>	<b>2'268'474.00</b>	<b>2'400'000.00</b>	<b>1'885'080.97</b>	<b>2'344'395.45</b>
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		617.45	
3120	Ver- und Entsorgung	30'200.00		18'500.00		18'813.05	
3130	Dienstleistungen Dritter	29'500.00		4'500.00		1'594.05	
3134	Sachversicherungsprämien	1'700.00		1'700.00		1'717.60	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	5'000.00		5'000.00			
3144	* Unterhalt Hochbauten	80'800.00		18'300.00		39'715.45	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		500.00		1'245.05	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	72'024.00		76'474.00		78'515.20	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	65'000.00		43'000.00		69'037.34	
3637	* Beiträge an private Haushalte	2'750'000.00		2'100'000.00		1'663'325.78	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	10'000.00				10'500.00	113'446.25
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		130'000.00		150'000.00		
4611	* Entschädigungen vom Kanton		3'150'000.00		2'250'000.00		2'230'949.20
<b>579</b>	<b>Übriges Sozialwesen</b>	<b>1'812'272.00</b>	<b>2'740'000.00</b>	<b>1'921'585.00</b>	<b>2'740'000.00</b>	<b>1'682'504.81</b>	<b>44'331.60</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>1'784'872.00</b>		<b>1'894'185.00</b>		<b>1'638'173.21</b>
<b>5790</b>	<b>Übriges Sozialwesen</b>	<b>1'812'272.00</b>	<b>2'740'000.00</b>	<b>1'921'585.00</b>	<b>2'740'000.00</b>	<b>1'682'504.81</b>	<b>44'331.60</b>
3000	Behörden und Kommissionen	27'000.00		33'500.00		27'379.00	
3010	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'302'813.00		1'138'802.00		1'044'924.50	
3040	Erziehungszulagen	19'466.00		14'324.00		15'099.40	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	86'483.00		75'831.00		67'547.60	
3052	Pensionskassen	119'754.00		112'197.00		103'156.10	
3053	Unfallversicherungen	12'014.00		12'784.00		11'329.05	
3054	Familienausgleichskasse	16'670.00		14'494.00		12'934.95	
3055	Krankentaggeldversicherungen	20'226.00		13'223.00		12'333.20	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'500.00		32'500.00		2'550.00	
3091	Personalrekrutierung	250.00		250.00		1'297.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand					139.00	
3100	Büromaterial	4'500.00		8'100.00		5'170.85	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'720.00		3'020.00		1'101.27	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		13'500.00		3'648.60	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'250.00		1'250.00		2'124.75	
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		4'000.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00			
3113	Hardware					2'209.94	
3118	Immateriellen Anlagen	22'600.00				22'025.10	
3130	* Dienstleistungen Dritter	73'700.00		365'800.00		307'130.20	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	23'090.00		11'045.00		3'300.00	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'000.00		2'000.00		390.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					129.90	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	33'500.00		25'500.00		2'296.15	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	450.00		450.00			
3162	Raten für operatives Leasing	3'500.00		3'500.00		3'676.80	
3170	Reisekosten und Spesen	4'390.00		5'310.00		3'897.40	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	8'896.00		9'705.00		10'513.95	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611	Entschädigungen an Kanton	1'000.00		1'000.00			
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'000.00		16'000.00		15'917.10	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	500.00		500.00		98.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00		185.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		17'400.00		17'400.00		36'277.75
4611	Entschädigungen vom Kanton		500.00		500.00		1'400.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		9'500.00		9'500.00		6'653.85
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>4'478'348.00</b>	<b>955'100.00</b>	<b>4'513'413.00</b>	<b>928'100.00</b>	<b>4'465'291.53</b>	<b>899'736.15</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>3'523'248.00</b>		<b>3'585'313.00</b>		<b>3'565'555.38</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>3'605'389.00</b>	<b>815'100.00</b>	<b>3'583'513.00</b>	<b>788'100.00</b>	<b>3'520'747.81</b>	<b>797'708.69</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>2'790'289.00</b>		<b>2'795'413.00</b>		<b>2'723'039.12</b>
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen/Werkhof</b>	<b>3'605'389.00</b>	<b>815'100.00</b>	<b>3'583'513.00</b>	<b>788'100.00</b>	<b>3'520'747.81</b>	<b>797'708.69</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>2'790'289.00</b>		<b>2'795'413.00</b>		<b>2'723'039.12</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen/Werkhof</b>	<b>3'605'389.00</b>	<b>815'100.00</b>	<b>3'583'513.00</b>	<b>788'100.00</b>	<b>3'520'747.81</b>	<b>797'708.69</b>
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'477'344.00		1'469'342.00		1'489'271.80	
3040	Erziehungszulagen	17'788.00		9'574.00		21'461.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	95'930.00		95'077.00		91'973.90	
3052	Pensionskassen	150'087.00		150'736.00		159'405.45	
3053	Unfallversicherungen	25'477.00		33'832.00		34'717.40	
3054	Familienausgleichskasse	18'279.00		18'116.00		17'584.20	
3055	Krankentaggversicherungen	21'231.00		18'780.00		16'139.65	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	20'350.00		30'150.00		20'752.25	
3091	Personalrekrutierung	500.00		500.00		501.20	
3099	Sonstiger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		260.00	
3100	Büromaterial	1'100.00		1'100.00		330.15	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	197'800.00		200'134.00		192'294.19	
3102	Drucksachen, Publikationen			300.00		142.58	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'200.00		2'200.00		1'857.90	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	35'100.00		61'100.00		47'278.10	
3112	Dienstkleider	15'900.00		15'400.00		5'987.10	
3113	Hardware	2'300.00		2'300.00		342.01	
3120	Ver- und Entsorgung	132'700.00		136'500.00		129'417.60	
3130	Dienstleistungen Dritter	116'000.00		79'100.00		91'703.76	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	65'000.00		25'000.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	34'000.00		43'000.00		45'251.43	
3134	Sachversicherungsprämien	17'488.00		19'170.00		20'320.75	
3137	Steuern und Gebühren	17'500.00		16'500.00		16'731.40	
3140	Unterhalt an Grundstücken	36'800.00		40'000.00		30'879.75	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	292'400.00		328'000.00		299'575.33	
3144	Unterhalt Hochbauten	23'000.00		33'800.00		17'572.10	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	90'100.00		82'700.00		90'921.28	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'150.00		5'650.00		732.35	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	50.00		600.00		50.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'500.00		10'000.00		360.58	
3170	Reisekosten und Spesen	11'400.00		10'800.00		11'175.35	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	662'763.00		627'886.00		594'759.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	152.00		166.00		179.95	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	10'000.00		10'000.00		70'720.10	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		10'000.00		10'000.00		70'720.10
4200	Ersatzabgaben		260'500.00		247'500.00		250'208.14
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						175.00
4250	Verkäufe						99'534.95
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		59'800.00		47'800.00		1'380.00
4270	Bussen						16'200.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		16'200.00		16'200.00		700.00
4631	Beiträge von Kantonen		700.00		700.00		37'500.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		37'500.00		37'500.00		323'500.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		325'500.00		323'500.00		104'900.00
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		104'900.00		104'900.00		255'197.65
62	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>872'959.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>929'900.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>944'543.72</b>	<b>102'027.46</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>732'959.00</b>		<b>789'900.00</b>		<b>842'516.26</b>
623	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>872'959.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>929'900.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>944'543.72</b>	<b>102'027.46</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>732'959.00</b>		<b>789'900.00</b>		<b>842'516.26</b>
6230	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>872'959.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>929'900.00</b>	<b>140'000.00</b>	<b>944'543.72</b>	<b>102'027.46</b>
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	2'000.00		2'500.00			
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	9'566.00		32'483.00		9'452.35	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	462'000.00		470'000.00		484'650.02	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	399'393.00		424'917.00		450'441.35	
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		140'000.00		140'000.00		102'027.46
7	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>7'236'420.00</b>	<b>5'668'599.00</b>	<b>6'708'169.00</b>	<b>5'326'118.00</b>	<b>9'225'511.53</b>	<b>6'736'957.55</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>1'567'821.00</b>		<b>1'382'051.00</b>		<b>2'488'553.98</b>
71	<b>Wasserversorgung</b>	<b>1'967'300.00</b>	<b>1'967'300.00</b>	<b>1'667'300.00</b>	<b>1'667'300.00</b>	<b>1'666'391.89</b>	<b>1'666'391.89</b>
710	<b>Wasserversorgung</b>	<b>1'967'300.00</b>	<b>1'967'300.00</b>	<b>1'667'300.00</b>	<b>1'667'300.00</b>	<b>1'666'391.89</b>	<b>1'666'391.89</b>
7101	<b>Wasserversorgung (SF)</b>	<b>1'967'300.00</b>	<b>1'967'300.00</b>	<b>1'667'300.00</b>	<b>1'667'300.00</b>	<b>1'666'391.89</b>	<b>1'666'391.89</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	455'527.00		470'454.00		404'506.55	
3040	Erziehungszulagen	13'113.00		12'376.00		12'375.40	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'883.00		30'862.00		26'713.50	
3052	Pensionskassen	54'934.00		55'074.00		47'912.30	
3053	Unfallversicherungen	7'308.00		9'535.00		8'634.10	
3054	Familienausgleichskasse	5'694.00		5'881.00		5'106.80	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'715.00		6'201.00		4'719.85	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'700.00		2'700.00		2'943.86	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099	Sonstiger Personalaufwand					14.84	
3100	Büromaterial	2'700.00		3'300.00		878.67	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'800.00		15'000.00		11'724.60	
3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		150.00		207.74	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften					90.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	55'000.00		56'500.00		38'485.45	
3112	Dienstkleider	2'100.00		1'800.00		1'198.18	
3118	Immateriellen Anlagen	8'220.00		8'500.00		12'557.80	
3120	Ver- und Entsorgung	134'000.00		134'000.00		111'796.08	
3130	Dienstleistungen Dritter	12'760.00		12'760.00		10'728.73	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	96'000.00		56'000.00		101'522.20	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	57'800.00		71'500.00		33'102.41	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	14'000.00		12'000.00		12'239.83	
3134	Sachversicherungsprämien	3'122.00		3'842.00		3'168.85	
3137	Steuern und Gebühren	16'000.00		17'300.00		18'394.89	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	177'900.00		218'500.00		152'686.85	
3144	Unterhalt Hochbauten	9'000.00		16'000.00		2'384.45	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	72'200.00		72'200.00		106'234.35	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen					409.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	800.00		800.00		845.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00		100.00			
3162	Raten für operatives Leasing	1'200.00		1'200.00		1'379.96	
3170	Reisekosten und Spesen	2'400.00		2'400.00		2'363.46	
3180	Werberichtigungen auf Forderungen					-16'487.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					-4.50	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	37'009.00		32'330.00		2'801.45	
3510	* Einlagen in Spezialfinanzierungen	359'815.00		22'735.00		231'705.49	
3611	Entschädigungen an Kanton	45'000.00		45'000.00		40'240.66	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	60'500.00		60'500.00		59'768.09	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	40'800.00		40'800.00		40'958.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	169'000.00		169'000.00		172'084.00	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		5'000.00		5'000.00		5'517.60
4240	* Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'881'000.00		1'581'000.00		1'538'761.05
4250	Verkäufe						7'892.29
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		75'000.00		75'000.00		101'256.35
4451	Erträge aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen						1'200.00
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		6'300.00		6'300.00		11'764.60
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>2'143'236.00</b>	<b>2'143'236.00</b>	<b>2'119'530.00</b>	<b>2'119'530.00</b>	<b>2'070'969.98</b>	<b>2'070'969.98</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>2'143'236.00</b>	<b>2'143'236.00</b>	<b>2'119'530.00</b>	<b>2'119'530.00</b>	<b>2'070'969.98</b>	<b>2'070'969.98</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (SF)</b>	<b>2'143'236.00</b>	<b>2'143'236.00</b>	<b>2'119'530.00</b>	<b>2'119'530.00</b>	<b>2'070'969.98</b>	<b>2'070'969.98</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	200'849.00		206'458.00		156'306.15	
3040	Erziehungszulagen	4'162.00		3'702.00		3'139.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'176.00		13'544.00		10'229.60	
3052	Pensionskassen	24'665.00		23'601.00		18'120.40	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053	Unfallversicherungen	2'244.00		2'747.00		2'009.50	
3054	Familienausgleichskasse	2'511.00		2'581.00		1'955.80	
3055	Krankentaggeldversicherungen	3'090.00		2'721.00		1'916.50	
3099	Sonstiger Personalaufwand					22.26	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'500.00		176.46	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		1'000.00		251.72	
3113	Hardware					1'335.48	
3118	Immateriellen Anlagen	2'000.00		2'000.00		4'029.02	
3120	Ver- und Entsorgung	6'000.00		6'000.00		5'555.02	
3130	Dienstleistungen Dritter	910.00		910.00		710.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	85'200.00		53'000.00		72'781.99	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	12'000.00		12'000.00		12'239.83	
3137	Steuern und Gebühren	400.00		400.00		610.21	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	121'000.00		121'000.00		38'356.45	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					126.09	
3170	Reisekosten und Spesen					640.00	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	2'429.00		7'766.00		-20'643.10	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'362'000.00		1'362'000.00		1'460'901.80	
3611	Entschädigungen an Kanton	80'000.00		80'000.00		80'000.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	23'600.00		23'600.00		23'600.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	193'000.00		193'000.00		196'599.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten						
4210	Gebühren für Amtshandlungen		12'000.00		12'000.00		7'865.00
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'990'000.00		1'990'000.00		1'825'192.89
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		141'236.00		117'530.00		237'912.09
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>1'227'663.00</b>	<b>1'217'063.00</b>	<b>1'186'488.00</b>	<b>1'177'288.00</b>	<b>963'860.15</b>	<b>942'628.63</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>10'600.00</b>		<b>9'200.00</b>		<b>21'231.52</b>
<b>730</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>1'227'663.00</b>	<b>1'217'063.00</b>	<b>1'186'488.00</b>	<b>1'177'288.00</b>	<b>963'860.15</b>	<b>942'628.63</b>
	<b>Nettoaufwand</b>		<b>10'600.00</b>		<b>9'200.00</b>		<b>21'231.52</b>
<b>7300</b>	<b>Abfallbewirtschaftung</b>	<b>10'600.00</b>		<b>11'200.00</b>	<b>2'000.00</b>	<b>21'324.37</b>	<b>92.85</b>
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00				369.45	
3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		134.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					4'212.72	
3118	Immateriellen Anlagen	400.00					
3130	Dienstleistungen Dritter	9'500.00		11'000.00		16'608.20	
4120	Konzessionen						92.85
4611	Entschädigungen vom Kanton				2'000.00		
<b>7301</b>	<b>Abfallbeseitigung (SF)</b>	<b>1'217'063.00</b>	<b>1'217'063.00</b>	<b>1'175'288.00</b>	<b>1'175'288.00</b>	<b>942'535.78</b>	<b>942'535.78</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	162'418.00		166'247.00		65'254.00	
3040	Erziehungszulagen	863.00		598.00		563.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'655.00		10'906.00		4'243.30	
3052	Pensionskassen	18'756.00		18'303.00		7'311.40	
3053	Unfallversicherungen	1'850.00		2'255.00		830.70	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054	Familienausgleichskasse	2'030.00		2'078.00		811.80	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'563.00		2'191.00		827.85	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	250.00		500.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'500.00		4'000.00		4'509.70	
3102	Drucksachen, Publikationen	8'700.00		8'700.00		2'394.90	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'500.00		6'500.00		5'204.27	
3130	Dienstleistungen Dritter	453'865.00		414'365.00		397'571.98	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	29'000.00		24'000.00		23'052.50	
3137	Steuern und Gebühren	50.00		50.00		698.89	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'000.00		1'000.00		17'104.04	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'500.00		9'500.00		600.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	600.00		600.00		2'301.24	
3170	Reisekosten und Spesen	3'700.00		3'200.00		2'827.75	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'763.00		2'795.00		245'077.91	
3611	Entschädigungen an Kanton	270'000.00		270'000.00		43'000.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	110'000.00		110'000.00		17'500.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	17'500.00		17'500.00		100'850.55	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	100'000.00		100'000.00			
4240	Benützungsgbühren und Dienstleistungen		728'750.00		698'750.00		736'402.19
4250	Verkäufe		82'300.00		82'300.00		94'139.43
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						500.00
4270	Bussen				1'000.00		
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		406'013.00		393'238.00		111'494.16
<b>75</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz Nettoaufwand</b>	<b>261'396.00</b>	<b>261'396.00</b>	<b>201'544.00</b>	<b>201'544.00</b>	<b>214'440.94</b>	<b>12'500.00</b> <b>201'940.94</b>
<b>750</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz Nettoaufwand</b>	<b>261'396.00</b>	<b>261'396.00</b>	<b>201'544.00</b>	<b>201'544.00</b>	<b>214'440.94</b>	<b>12'500.00</b> <b>201'940.94</b>
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>261'396.00</b>		<b>201'544.00</b>		<b>214'440.94</b>	<b>12'500.00</b>
3000	Behörden und Kommissionen	2'500.00		2'500.00		1'451.70	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'696.00		6'538.00		15'120.30	
3040	Erziehungszulagen	600.00		180.00		378.60	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'620.00		429.00		987.20	
3052	Pensionskassen	3'638.00		955.00		2'229.70	
3053	Unfallversicherungen	269.00		84.00		184.15	
3054	Familienausgleichskasse	309.00		82.00		190.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen	356.00		86.00		168.35	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'200.00		5'000.00		9'184.55	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		698.85	
3130	Dienstleistungen Dritter	28'800.00		21'200.00		904.70	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		160'000.00		20'527.69	
3140	Unterhalt an Grundstücken	175'200.00				160'764.10	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'800.00		2'000.00		149.80	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		428.35	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	908.00		990.00		1'072.50	

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						12'500.00
<b>76</b>	<b>Tierhaltung und übriger Umweltschutz</b>						
	<b>Nettoaufwand</b>	<b>122'979.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>111'490.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>100'895.10</b>	<b>63'575.00</b>
			<b>35'979.00</b>		<b>23'490.00</b>		<b>37'320.10</b>
<b>762</b>	<b>Tierhaltung</b>	<b>61'179.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>61'390.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>51'470.80</b>	<b>63'575.00</b>
	<b>Nettoertrag</b>	<b>25'821.00</b>		<b>26'610.00</b>		<b>12'104.20</b>	
<b>7620</b>	<b>Hundehaltung</b>	<b>61'179.00</b>	<b>87'000.00</b>	<b>61'390.00</b>	<b>88'000.00</b>	<b>51'470.80</b>	<b>63'575.00</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'323.00		7'042.00		4'997.65	
3040	Erziehungszulagen	723.00				287.10	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	546.00		462.00		326.80	
3052	Pensionskassen	967.00		629.00		394.30	
3053	Unfallversicherungen	77.00		76.00		50.90	
3054	Familienausgleichskasse	104.00		88.00		62.55	
3055	Krankentaggeldversicherungen	139.00		93.00		65.85	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'300.00		7'500.00		6'103.80	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		6'000.00			
3118	Immateriellen Anlagen	500.00		500.00			
3120	Ver- und Entsorgung	7'000.00		6'500.00		7'022.25	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
3170	Reisekosten und Spesen					34.60	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					210.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen			20'000.00		20'000.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	20'000.00		7'000.00		7'000.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'000.00		5'000.00		4'915.00	
4240	Benützunggebühren und Dienstleistungen		87'000.00		87'000.00		62'275.00
4270	Bussen				1'000.00		1'300.00
<b>769</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>61'800.00</b>	<b>61'800.00</b>	<b>50'100.00</b>	<b>50'100.00</b>	<b>49'424.30</b>	<b>49'424.30</b>
	<b>Nettoaufwand</b>						
<b>7690</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>61'800.00</b>	<b>61'800.00</b>	<b>50'100.00</b>	<b>50'100.00</b>	<b>49'424.30</b>	<b>49'424.30</b>
3000	Behörden und Kommissionen	500.00		500.00		322.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					8'582.60	
3040	Erziehungszulagen					199.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					554.00	
3052	Pensionskassen					1'283.45	
3053	Unfallversicherungen					100.20	
3054	Familienausgleichskasse					107.25	
3055	Krankentaggeldversicherungen					95.55	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'400.00		1'400.00			
3120	Ver- und Entsorgung	100.00		100.00		89.70	
3130	Dienstleistungen Dritter	42'200.00		31'900.00		17'692.25	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	16'000.00		12'500.00		7'814.50	
3134	Sachversicherungsprämien	600.00		500.00		575.15	
3144	Unterhalt Hochbauten	1'000.00		3'200.00		348.00	



**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170	Reisekosten und Spesen					8,25	
3637	Beiträge an private Haushalte					11'652,20	
<b>77</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>749'230.00</b>	<b>244'000.00</b>	<b>759'191.00</b>	<b>264'000.00</b>	<b>688'748.06</b>	<b>249'792.05</b>
	Nettoaufwand		<b>505'230.00</b>		<b>495'191.00</b>		<b>438'956.01</b>
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>749'230.00</b>	<b>244'000.00</b>	<b>759'191.00</b>	<b>264'000.00</b>	<b>688'748.06</b>	<b>249'792.05</b>
	Nettoaufwand		<b>505'230.00</b>		<b>495'191.00</b>		<b>438'956.01</b>
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>749'230.00</b>	<b>244'000.00</b>	<b>759'191.00</b>	<b>264'000.00</b>	<b>688'748.06</b>	<b>249'792.05</b>
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	308'484.00		293'916.00		299'026.90	
3040	Erziehungszulagen	3'626.00		11'489.00		5'504.70	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'164.00		18'953.00		17'472.40	
3052	Pensionskassen	29'678.00		27'452.00		26'773.70	
3053	Unfallversicherungen	5'638.00		6'695.00		6'055.95	
3054	Familienausgleichskasse	4'033.00		3'611.00		3'340.80	
3055	Krankentagegeldversicherungen	4'600.00		3'706.00		3'265.90	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'200.00		2'250.00		387.70	
3091	Personalrekrutierung	250.00		250.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand					39.00	
3100	Büromaterial	400.00		400.00		492.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	57'200.00		57'200.00		41'170.79	
3102	Drucksachen, Publikationen					90.10	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'700.00		3'500.00		2'368.25	
3112	Dienstkleider	3'200.00		1'700.00		1'584.05	
3118	Immateriellen Anlagen	2'200.00		2'200.00			
3120	Ver- und Entsorgung	17'000.00		17'000.00		15'998.10	
3130	Dienstleistungen Dritter	110'300.00		102'800.00		91'870.85	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000.00		1'000.00		500.00	
3134	Sachversicherungsprämien	860.00		860.00		811.25	
3137	Steuern und Gebühren	8'500.00		10'000.00		-6'701.15	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	17'500.00		52'500.00		21'181.37	
3144	Unterhalt Hochbauten	8'700.00		8'700.00		840.05	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'500.00		8'500.00		7'886.28	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00		2'000.00		108.72	
3170	Reisekosten und Spesen	2'600.00		3'200.00		2'049.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					1'109.65	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen					63'921.70	
3637	Beiträge an private Haushalte			59'309.00		21'600.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		234'000.00		254'000.00		228'656.80
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		21'135.25
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>764'616.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>662'626.00</b>	<b>10'000.00</b>	<b>3'520'205.41</b>	<b>1'731'100.00</b>
	Nettoaufwand		<b>754'616.00</b>		<b>652'626.00</b>		<b>1'789'105.41</b>

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
790	<b>Raumordnung</b>	764'616.00	10'000.00	662'626.00	10'000.00	3'520'205.41	1'731'100.00
	Nettoaufwand		754'616.00		652'626.00		1'789'105.41
7900	<b>Raumplanung</b>	764'616.00	10'000.00	662'626.00	10'000.00	3'520'205.41	1'731'100.00
3000	Behörden und Kommissionen	7'000.00		4'000.00		4'606.70	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	447'996.00		345'519.00		334'420.45	
3040	Erziehungszulagen	4'020.00		3'808.00		3'808.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'645.00		22'758.00		21'881.60	
3052	Pensionskassen	41'545.00		34'920.00		34'385.10	
3053	Unfallversicherungen	4'847.00		4'379.00		4'273.25	
3054	Familienausgleichskasse	5'664.00		4'351.00		4'186.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'632.00		4'488.00		3'760.05	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		4'000.00		7'990.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					325.44	
3102	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		3'500.00		2'173.20	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		431.00	
3118	Immateriellen Anlagen	5'750.00		5'750.00		4'308.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	45'250.00		44'350.00		52'123.85	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	33'400.00		65'000.00		83'506.15	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	61'600.00		52'000.00		97'560.92	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	5'000.00		5'000.00		5'649.60	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					323.10	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		1'490.60	
3190	Schadenersatzleistungen					1'097'160.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	58'267.00		57'803.00		32'561.60	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals					1'722'500.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten					294.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten					486.00	
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000.00		10'000.00		8'600.00
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen						1'722'500.00
8	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	19'323.00	342'400.00	19'483.00	342'700.00	17'617.30	324'101.02
	Nettoertrag	323'077.00		323'217.00		306'483.72	
81	<b>Landwirtschaft</b>	6'385.00	6'385.00	6'145.00	6'145.00	6'048.65	6'048.65
	Nettoaufwand						
812	<b>Strukturverbesserungen</b>	350.00	350.00	350.00	350.00	321.45	321.45
	Nettoaufwand						
8120	<b>Strukturverbesserungen</b>	350.00	350.00	350.00	350.00	321.45	321.45
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	350.00		350.00		321.45	
814	<b>Produktionsverbesserungen</b>	6'035.00	6'035.00	5'795.00	5'795.00	5'727.20	5'727.20
	Nettoaufwand						

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8140	<b>Produktionsverbesserungen</b>	6'035.00		5'795.00		5'727.20	
3000	Behörden und Kommissionen					60.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'478.00		5'290.00		5'290.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	359.00		347.00		256.25	
3053	Unfallversicherungen	51.00		92.00		71.60	
3054	Familienausgleichskasse	68.00		66.00		49.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen	79.00					
83	<b>Jagd und Fischerei Nettoertrag</b>	610.00	4'100.00	610.00	4'100.00	610.00	2'700.00
		3'490.00		3'490.00		2'090.00	
830	<b>Jagd und Fischerei Nettoertrag</b>	610.00	4'100.00	610.00	4'100.00	610.00	2'700.00
		3'490.00		3'490.00		2'090.00	
8300	<b>Jagd und Fischerei</b>	610.00	4'100.00	610.00	4'100.00	610.00	2'700.00
3631	Beiträge an Kanton	610.00		610.00		610.00	
4100	Regalien		4'100.00		4'100.00		2'700.00
84	<b>Tourismus Nettoaufwand</b>	4'600.00	4'600.00	5'000.00	5'000.00	3'230.60	3'230.60
840	<b>Tourismus Nettoaufwand</b>	4'600.00	4'600.00	5'000.00	5'000.00	3'230.60	3'230.60
8400	<b>Tourismus</b>	4'600.00		5'000.00		3'230.60	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'600.00		5'000.00		3'230.60	
87	<b>Energie Nettoertrag</b>	7'728.00	338'300.00	7'728.00	338'600.00	7'728.05	321'401.02
		330'572.00		330'872.00		313'672.97	
871	<b>Elektrizität Nettoertrag</b>	180'000.00	180'000.00	180'000.00	180'000.00	177'710.00	177'710.00
8710	<b>Elektrizität</b>	180'000.00	180'000.00	180'000.00	180'000.00	177'710.00	177'710.00
4120	Konzessionen		180'000.00		180'000.00		177'710.00
872	<b>Gas Nettoertrag</b>	155'000.00	155'000.00	155'000.00	155'000.00	141'007.67	141'007.67
8720	<b>Gas</b>	155'000.00	155'000.00	155'000.00	155'000.00	141'007.67	141'007.67
4120	Konzessionen		155'000.00		155'000.00		141'007.67
873	<b>Übrige Energie Nettoaufwand</b>	7'728.00	3'300.00	7'728.00	3'600.00	7'728.05	2'683.35
			4'428.00		4'128.00		5'044.70

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8730	Übrige Energie	7'728.00	3'300.00	7'728.00	3'600.00	7'728.05	2'683.35
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	7'728.00		7'728.00		7'728.05	
4260	Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'300.00		3'600.00		2'683.35
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>						
	Nettoertrag	3'045'116.00	44'021'684.00	2'285'704.00	42'823'815.00	1'445'059.65	45'730'447.58
		40'976'568.00		40'538'111.00		44'285'387.93	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>						
	Nettoertrag	130'000.00	36'995'000.00	135'000.00	36'209'000.00	190'033.60	37'202'021.66
		36'865'000.00		36'074'000.00		37'011'988.06	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>						
	Nettoertrag	130'000.00	36'995'000.00	135'000.00	36'209'000.00	190'033.60	37'202'021.66
		36'865'000.00		36'074'000.00		37'011'988.06	
<b>9100</b>	<b>Steuern aktuelles Jahr</b>						
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		36'595'000.00		35'829'000.00		34'772'493.25
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	28'912'000.00		26'942'000.00			26'358'043.15
4002	Quellensteuern natürliche Personen	2'735'000.00		2'966'000.00			2'969'894.65
4010	Ertragsteuern juristische Personen	1'674'000.00		1'666'000.00			1'564'564.45
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	2'821'000.00	453'000.00	3'876'000.00	379'000.00		3'506'012.20
							373'978.80
<b>9101</b>	<b>Steuern Vorjahre</b>						
3182	Werberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	105'000.00		105'000.00		164'418.41	2'024'915.71
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen					-29'000.00	
3184	Werberichtigung Steuerguthaben juristische Personen	100'000.00		100'000.00		168'991.16	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen					-9'000.00	
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	5'000.00		5'000.00		33'427.25	
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen						1'888'380.20
4010	Ertragsteuern juristische Personen						381'637.55
4011	Kapitalsteuern juristische Personen						-486'063.35
							240'961.31
<b>9102</b>	<b>Zinsendienst Steuern</b>						
3403	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	25'000.00	400'000.00	30'000.00	380'000.00	25'615.19	404'612.70
4403	Verzugszinsen Steuern		400'000.00		380'000.00		
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>						
	Nettoertrag	1'875'025.00	3'774'356.00	1'256'914.00	3'507'910.00	436'171.00	5'007'619.00
		1'899'331.00		2'250'996.00		4'571'448.00	
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>						
	Nettoertrag	1'875'025.00	3'774'356.00	1'256'914.00	3'507'910.00	436'171.00	5'007'619.00
		1'899'331.00		2'250'996.00		4'571'448.00	
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>						
3622	Ressourceausgleich	1'478'291.00		778'974.00			
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	121'380.00		121'440.00		121'440.00	
3631	Beiträge an Kanton	275'354.00		356'500.00		314'731.00	
4621	Lastenabgeltungen		1'058'775.00		934'709.00		934'709.00
4622	Ressourceausgleich						1'499'709.00
4625	Solidaritätsbeitrag		512'628.00		591'821.00		591'821.00

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631	* Beiträge von Kantonen		2'202'953.00		1'981'380.00		1'981'380.00
<b>94</b>	<b>Ertragsanteile an Bundeseinnahmen</b>						
	Nettoertrag	650'527.00	650'527.00	625'074.00	625'074.00	694'180.40	694'180.40
<b>940</b>	<b>Ertragsanteile an Bundeseinnahmen</b>						
	Nettoertrag	650'527.00	650'527.00	625'074.00	625'074.00	694'180.40	694'180.40
<b>9400</b>	<b>Ertragsanteile an Bundeseinnahmen</b>						
4600	Anteil an Bundeserträgen		650'527.00		625'074.00		694'180.40
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>						
	Nettoertrag	1'040'091.00	2'595'465.00	893'790.00	2'470'731.00	818'855.05	2'820'290.63
		1'555'374.00		1'576'941.00		2'001'435.58	
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>						
	Nettoaufwand	530'270.00	20'630.00	371'470.00	34'200.00	479'319.60	27'387.12
			509'640.00		337'270.00		451'932.48
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>						
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	530'270.00	20'630.00	371'470.00	34'200.00	479'319.60	27'387.12
3401	* Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	300.00		300.00		689.45	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	529'970.00		371'170.00		477'880.15	
4400	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00	750.00	-11.98
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'830.00		12'500.00		11'227.10
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		18'300.00		21'200.00		16'172.00
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>						
	Nettoertrag	494'821.00	2'555'335.00	507'320.00	2'436'531.00	303'105.81	2'774'1856.85
		2'060'514.00		1'929'211.00		2'438'751.04	
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens allgemein</b>						
3102	Drucksachen, Publikationen	15'000.00	1'246'923.00	26'000.00	1'169'401.00	11'215.35	1'489'807.05
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten		1'000.00	1'000.00	13.00		
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	5'000.00	15'000.00	15'000.00	9'996.50		
4411	Realisierte Gewinne aus Sachanlagen	10'000.00		10'000.00		1'205.85	
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'246'923.00		1'169'401.00		268'964.00
							1'220'843.05
<b>9631</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens vermietet</b>						
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	479'821.00	1'308'412.00	481'320.00	1'267'130.00	291'890.46	1'252'049.80
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'702.00		7'733.00		7'670.10	
3053	Unfallversicherungen	571.00		507.00		226.75	
3054	Familienausgleichskasse	94.00		134.00		87.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen	108.00		96.00		43.30	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	146.00					
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	340'750.00		337'900.00		168'785.34	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	75'200.00		71'800.00		57'656.32	
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen	54'250.00		63'150.00		57'421.25	
4432	Vergütung für Benützung Liegenschaften Finanzvermögen		1'272'912.00		1'230'130.00		1'229'004.85
4439	Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		14'000.00		14'000.00		2'216.00
			21'500.00		23'000.00		20'828.95

**Erfolgsrechnung**

\* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
969	Übriges Finanzvermögen Nettoaufwand Nettoertrag	15'000.00	19'500.00	15'000.00	15'000.00	36'429.64	51'046.66
9690	Übriges Finanzvermögen	15'000.00	19'500.00	15'000.00	15'000.00	36'429.64	51'046.66
3130	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		15'000.00		17'814.52	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					17'130.10	
3499	Übriger Finanzaufwand					1'485.02	
4499	Übriger Finanzertrag		19'500.00				51'046.66
97	Rückverteilungen Nettoertrag	6'336.00	6'336.00	11'100.00	11'100.00	6'335.89	6'335.89
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe Nettoertrag	6'336.00	6'336.00	11'100.00	11'100.00	6'335.89	6'335.89
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	6'336.00	6'336.00	11'100.00	11'100.00	6'335.89	6'335.89
4699	Rückverteilungen		6'336.00		11'100.00		6'335.89

**Investitionsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0</b>	<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b> Zunahme der Nettoinvestitionen	7'240'000.00	1'353'333.00 5'886'667.00	11'318'700.00	998'333.00 10'320'367.00	2'766'983.09	1'240'983.28 1'525'999.81
	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b> Nettoausgaben	335'000.00	335'000.00	95'700.00	95'700.00	71'376.60	71'376.60
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b> Nettoausgaben	10'000.00	10'000.00	300'000.00	300'000.00		
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b> Nettoausgaben	7'15'000.00	7'15'000.00	7'31'000.00	7'31'000.00	42'118.25	42'118.25
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b> Nettoausgaben	2'140'000.00	2'140'000.00	4'630'000.00	4'630'000.00	70'660.45	70'660.45
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b> Nettoeinnahmen	193'333.00	193'333.00	193'333.00	193'333.00	193'333.35	193'333.35
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b> Nettoausgaben	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	77'720.90	77'720.90
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b> Nettoausgaben	1'470'000.00	1'470'000.00	1'470'000.00	1'470'000.00	1'245'586.46	1'245'586.46
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b> Nettoausgaben	2'480'000.00	1'160'000.00 1'320'000.00	4'052'000.00	805'000.00 3'247'000.00	1'259'520.43	1'047'649.93 211'870.50
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b> Nettoausgaben	50'000.00	50'000.00				



**Investitionsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>5</b>	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>7'240'000.00</b>	<b>1'353'333.00</b>	<b>11'318'700.00</b>	<b>998'333.00</b>	<b>2'766'983.09</b>	<b>1'240'983.28</b>
	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>7'240'000.00</b>		<b>11'318'700.00</b>		<b>2'766'983.09</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>6'970'000.00</b>		<b>10'953'000.00</b>		<b>2'657'704.14</b>	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'100'000.00		1'190'000.00		1'230'613.31	
5030	Übrige Tiefbauten	2'245'000.00		4'902'000.00		705'973.96	
5040	Hochbauten	2'980'000.00		4'411'000.00		608'924.60	
5060	Mobilien	645'000.00		450'000.00		112'192.27	
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>270'000.00</b>		<b>365'700.00</b>		<b>109'278.95</b>	
5200	Software	195'000.00		135'700.00		71'376.60	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	75'000.00		230'000.00		37'902.35	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>1'353'333.00</b>		<b>998'333.00</b>		<b>1'240'983.28</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung</b>		<b>1'160'000.00</b>		<b>805'000.00</b>		<b>1'047'649.93</b>
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		10'000.00		5'000.00		4'400.00
6370	Invest.Betr.von priv.Haushalte		1'150'000.00		800'000.00		1'043'249.93
<b>64</b>	<b>Rückzahlung von Darlehen</b>		<b>193'333.00</b>		<b>193'333.00</b>		<b>193'333.35</b>
6460	Rückz.v.Darlehen an priv.Org.o.Erwerbsz.		193'333.00		193'333.00		193'333.35

**Investitionsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0</b>	<b>FUNKTIONALE GLIEDERUNG</b> Zunahme der Nettoinvestitionen	7'240'000.00	1'353'333.00 5'886'667.00	11'318'700.00	998'333.00 10'320'367.00	2'766'983.09	1'240'983.28 1'525'999.81
	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b> Nettoaussgaben	335'000.00	335'000.00	95'700.00	95'700.00	71'376.60	71'376.60
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	335'000.00		95'700.00		71'376.60	
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	335'000.00		95'700.00		71'376.60	
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	335'000.00		95'700.00		71'376.60	
5060.03	Informatik-Plattform Update 2023 - 2024	180'000.00		20'700.00		12'601.00	
5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung			15'000.00		4'943.40	
5200.05	Geschäftskontrolle Teil 2			60'000.00		53'832.20	
5200.06	Migration neues ERP-System	75'000.00					
5200.07	Informatik Update Nest/Abacus	80'000.00					
5200.08	Controlling Projekte und Software / IKS						
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b> Nettoaussgaben	10'000.00	10'000.00	300'000.00	300'000.00		
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	10'000.00		300'000.00			
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	10'000.00		300'000.00			
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	10'000.00		300'000.00			
5040.00	Erdbebensicherheit Feuerwehrgebäude	10'000.00		10'000.00			
5060.03	Kombinierter Atemschutz- und Mannschaftstransporter			290'000.00			
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b> Nettoaussgaben	715'000.00	715'000.00	731'000.00	731'000.00	42'118.25	42'118.25
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	715'000.00		731'000.00		42'118.25	
<b>212</b>	<b>Primarschule</b>	215'000.00					
<b>2120</b>	<b>Primarschule</b>	215'000.00					
5060.04	Ersatz Informatik Hardware (iPad & Computer)	40'000.00					

**Investitionsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.05	Informatik Hardware (iPad, Netzinfrastruktur, MacBook)	175'000.00					
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>500'000.00</b>		<b>731'000.00</b>		<b>42'118.25</b>	
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften Kindergarten</b>			<b>416'000.00</b>			
5040.09	Sanierung Kindergarten Dillacker	416'000.00		416'000.00			
<b>2171</b>	<b>Schulliegenschaften Primarschule</b>	<b>500'000.00</b>		<b>315'000.00</b>		<b>42'118.25</b>	
5040.08	Schulprovisorium SH Neuwelt					42'118.25	
5040.09	Sanierung Primarschule Dillacker			315'000.00			
5040.11	Sanierung Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung)	500'000.00					
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>2'140'000.00</b>	<b>2'140'000.00</b>	<b>4'630'000.00</b>	<b>4'630'000.00</b>	<b>70'660.45</b>	<b>70'660.45</b>
	Nettoaussgaben						
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>2'140'000.00</b>		<b>4'630'000.00</b>		<b>70'660.45</b>	
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>1'080'000.00</b>		<b>3'860'000.00</b>		<b>70'660.45</b>	
<b>3414</b>	<b>Leichtathletik- und Fussballanlagen</b>	<b>1'080'000.00</b>		<b>3'860'000.00</b>		<b>70'660.45</b>	
5030.00	Sanierungen Sportplätze	280'000.00		3'400'000.00		70'660.45	
5040.00	Heizungersatz Gebäude Au	200'000.00		100'000.00			
5040.02	Gesamtsanierung Gebäude Au	600'000.00		360'000.00			
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>1'060'000.00</b>		<b>770'000.00</b>			
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>1'060'000.00</b>		<b>770'000.00</b>			
5040.01	Erneuerungen Spielplätze	1'060'000.00		770'000.00			
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.35</b>	<b>193'333.35</b>
	Nettoeinnahmen	193'333.00		193'333.00		193'333.35	
<b>41</b>	<b>Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.35</b>	<b>193'333.35</b>
<b>412</b>	<b>Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.35</b>	<b>193'333.35</b>
<b>4120</b>	<b>Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.00</b>	<b>193'333.35</b>	<b>193'333.35</b>
6460.00	1. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)	80'000.00	80'000.00	80'000.00	80'000.00	80'000.00	80'000.00

## Investitionsrechnung

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Funktionale Gliederung	Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
6460.01	3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)		113'333.00		113'333.00		113'333.35
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>						
	Nettoausgaben	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	77'720.90	77'720.90
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	40'000.00	40'000.00	40'000.00		77'720.90	
<b>573</b>	<b>Asylwesen</b>					77'720.90	
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>					77'720.90	
5040.01	Sanierung Wohnheim für Asylsuchende					77'720.90	
<b>579</b>	<b>Übriges Sozialwesen</b>	40'000.00		40'000.00			
<b>5790</b>	<b>Übriges Sozialwesen</b>	40'000.00		40'000.00			
5200.00	Digitalisierungspaket Dossierverwaltung SOD	40'000.00		40'000.00			
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>						
	Nettoausgaben	1'470'000.00	1'470'000.00	1'470'000.00	1'470'000.00	1'245'586.46	1'245'586.46
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	1'350'000.00		1'350'000.00		1'230'613.31	
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen/Werkhof</b>	1'350'000.00		1'350'000.00		1'230'613.31	
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen/Werkhof</b>	1'350'000.00		1'350'000.00		1'230'613.31	
5010.27	Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse			100'000.00			
5010.29	Bottmingerstrasse Strassenbau					608'820.95	
5010.30	Projekt Tramstr.–Lehenrain–Hauptstr.–Baumgartenweg Etappe B					145'292.10	
5010.33	Bottmingerstrasse Beleuchtung					178'159.75	
5010.34	Aufwertung Hauptstrasse (Gemeindeanteil)	30'000.00				516.96	
5010.36	Karl Geigy-Strasse Instandstellung						
5010.37	Im Kaspar Instandstellung und Einbau Deckbelag						
5010.38	Verkehrssicherheit Fusswege Grössere Reparaturarbeiten						
5010.39	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2021-2022						
5010.40	Ersatz Huber Leuchten 2021						
5010.42	Projektkredit Passerelle Dreispitz zu Brüglingen	80'000.00					
5010.43	Heilholzstrasse Velomassnahmen						
5010.44	Ersatz Huber Leuchten 2022						
						99'529.65	
						114'470.60	
						83'823.30	

**Investitionsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.45	Bahnhofstrasse Umgestaltung	250'000.00					
5010.46	Dammstrasse Erneuerung Fahrbahn	500'000.00					
5010.47	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2023-2024	80'000.00					
5010.48	Ersatz Huber Leuchten 2023	100'000.00					
5010.49	Projektkredit Tempo 30 flächendeckend	60'000.00		160'000.00			
5060.07	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2022	250'000.00					
5060.08	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2023						
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>120'000.00</b>		<b>120'000.00</b>		<b>14'973.15</b>	
<b>623</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>120'000.00</b>		<b>120'000.00</b>		<b>14'973.15</b>	
<b>6230</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>120'000.00</b>		<b>120'000.00</b>		<b>14'973.15</b>	
5040.02	Behindertengerechte Bushaltestellen 2020					978.90	
5040.03	Behindertengerechte Bushaltestellen 2021-2023	120'000.00		120'000.00		13'994.25	
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>2'480'000.00</b>	<b>1'160'000.00</b>	<b>4'052'000.00</b>	<b>805'000.00</b>	<b>1'259'520.43</b>	<b>1'047'649.93</b>
	Nettoaussgaben		1'320'000.00		3'247'000.00		211'870.50
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>1'285'000.00</b>	<b>610'000.00</b>	<b>2'845'000.00</b>	<b>405'000.00</b>	<b>940'456.05</b>	<b>554'694.17</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>1'285'000.00</b>	<b>610'000.00</b>	<b>2'845'000.00</b>	<b>405'000.00</b>	<b>940'456.05</b>	<b>554'694.17</b>
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung (SF)</b>	<b>1'285'000.00</b>	<b>610'000.00</b>	<b>2'845'000.00</b>	<b>405'000.00</b>	<b>940'456.05</b>	<b>554'694.17</b>
5030.15	Bottmingerstrasse Erneuerung Wasserleitung					80'170.00	
5030.16	Projekt Tramstr.–Lehenrain–Hauptstr.–Baumg.weg					154'504.83	
5030.18	Grabenackerstrasse Erneuerung Wasserleitung					124'176.65	
5030.19	Neubau Wasserleitung am Dych	200'000.00		300'000.00			
5030.20	Neubau Wasserleitung Lehengasse	100'000.00		345'000.00			
5030.21	Masnahmen Schutzzone PW Brüglingen	150'000.00					
5030.22	Dammstrasse Wasserleitungersatz	350'000.00					
5030.23	Turnerstrasse Wasserleitungersatz	165'000.00					
5040.04	Neues Pumpwerk Brüglinger Ebene	320'000.00		2'200'000.00			
5060.00	Ersatz Lieferwagen 3.5t mit Kran		10'000.00		5'000.00		4'400.00
6310.00	Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV		600'000.00		400'000.00		550'294.17
6370.00	Wasseranschlussbeiträge						
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>550'000.00</b>	<b>857'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>276'462.03</b>	<b>492'955.76</b>

**Investitionsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023 Ausgaben	Budget 2023 Einnahmen	Budget 2022 Ausgaben	Budget 2022 Einnahmen	Ausgaben	Rechnung 2021 Einnahmen
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>550'000.00</b>	<b>857'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>276'462.03</b>	<b>492'955.76</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (SF)</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>550'000.00</b>	<b>857'000.00</b>	<b>400'000.00</b>	<b>276'462.03</b>	<b>492'955.76</b>
5030.09	Projekt Tramstr.–Lehenrain–Hauptstr.–Baumg.weg					155'158.96	
5030.10	Projekt Tramstr.–Lehenrain–Hauptstr.–Baumg.weg			174'000.00			
5030.11	Projekt Tramstr.–Lehenrain–Hauptstr.–Baumg.weg	170'000.00		283'000.00			
5030.14	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2021			100'000.00		121'303.07	
5030.15	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2022			300'000.00			
5030.16	Walenbach; Rückhaltesysteme / Entlastungsleitung	150'000.00					
5030.17	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2023	200'000.00					
5030.18	Umlegung Mischwasserkanalisation Rigiweg/Tunnelweg	130'000.00					
5030.19	Rückhaltebecken Schlucht mit Versickerung	350'000.00					
6370.00	Kanalisationsanschlussbeiträge		550'000.00		400'000.00		492'955.76
<b>77</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>120'000.00</b>		<b>120'000.00</b>		<b>4'700.00</b>	
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>120'000.00</b>		<b>120'000.00</b>		<b>4'700.00</b>	
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>120'000.00</b>		<b>120'000.00</b>		<b>4'700.00</b>	
5040.00	Sanierung Fassade Gebäude Nr. 15					4'700.00	
5040.01	Sanierung Urnenwand bei Aufbahrungsliegenschaft	120'000.00		120'000.00			
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>75'000.00</b>		<b>230'000.00</b>		<b>37'902.35</b>	
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>75'000.00</b>		<b>230'000.00</b>		<b>37'902.35</b>	
<b>7900</b>	<b>Raumplanung</b>	<b>75'000.00</b>		<b>230'000.00</b>		<b>37'902.35</b>	
5290.02	Planung QP Zollweiden	30'000.00		50'000.00			
5290.05	Studienauftrag Stöckacker			20'000.00		4'655.35	
5290.06	Studienauftrag Loog (heutige Parzelle Gemeindeverwaltung)			100'000.00			
5290.07	Planung QP Bruckfeld	45'000.00		60'000.00		33'247.00	
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>50'000.00</b>		<b>50'000.00</b>			
	Nettoaussgaben		50'000.00				
<b>87</b>	<b>Energie</b>	<b>50'000.00</b>		<b>50'000.00</b>			
<b>873</b>	<b>Übrige Energie</b>	<b>50'000.00</b>		<b>50'000.00</b>			

**Investitionsrechnung**

1.1.2023 - 31.12.2023

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8730	<b>Übrige Energie</b>	50'000.00					
5040.04	Photovoltaikanlage Garderoben Au	50'000.00					



## Einwohnergemeinde Münchenstein

## Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2021	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2022 und 2023	Ausgaben 2022 (Hochrechnung)	Ausgaben 2023 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2023
		Datum	Art						
	<b>TOTAL</b>			27'028'000	3'646'372.51	23'381'627.49	9'992'700.00	7'240'000	6'148'927.49
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>			915'000	323'092.05	591'907.95	110'700.00	335'000	146'207.95
0220.5060.03	Informatik-Plattform Update 2023 - 2024		NNB	230'000		230'000.00		180'000	50'000.00
0220.5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung	04.12.2017	BU	95'000	74'291.80	20'708.20	20'700.00		8.20
0220.5200.05	Geschäftskontrolle, Teil 2	04.12.2017	BU	60'000	26'047.25	33'952.75	15'000.00		18'952.75
0220.5200.06	Migration neues ERP System	10.12.2018	BU	300'000	222'753.00	77'247.00	75'000.00		2'247.00
0220.5200.07	Informatik Update Nest/Abacus		NNB	150'000		150'000.00		75'000	75'000.00
0220.5200.08	Controlling Projekte und Software / IKS		NNB	80'000		80'000.00		80'000	0.00
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>			450'000	0.00	450'000.00	330'000.00	10'000	110'000.00
1500.5040.00	Erdbebensicherheit Feuerwehrgebäude	13.12.2021	BU	160'000		160'000.00		10'000	150'000.00
1500.5060.03	Kombinierter Atemschutz- und Mannschaftstransporter Feuerwehr	13.12.2021	BU	290'000		290'000.00	330'000.00		-40'000.00
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>			1'696'000	72'395.90	1'623'604.10	75'000.00	715'000	833'604.10
2120.5060.04	Ersatz Informatik Hardware (iPad & Computer)	16.12.2019	BU	190'000	72'395.90	117'604.10	75'000.00	40'000	2'604.10
2120.5060.05	Informatik Hardware (iPad, Netzinfrastruktur, MacBook)		NNB	175'000		175'000.00		175'000	0.00
2170.5040.09	Sanierung Kindergarten Dillacker inkl. Provisorium	22.09.2021	SV	716'000		716'000.00	0.00	0	716'000.00
2171.5040.09	Sanierung Primarschule Dillacker	22.09.2021	SV	615'000		615'000.00	0.00	0	615'000.00
2171.5040.11	Sanierung Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung)					0.00		500'000	-500'000.00
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>			7'520'000	70'660.45	7'449'339.55	3'950'000.00	2'140'000	1'359'339.55
3414.5030.00	Sanierungen Sportplätze	22.03.2021	SV	3'990'000	70'660.45	3'919'339.55	3'400'000.00	280'000	239'339.55
3414.5040.01	Heizungersatz Gebäude Au	28.09.2022	SV	220'000		220'000.00	0.00	200'000	20'000.00
3414.5040.02	Gesamtsanierung Gebäude Au	28.09.2022	SV	570'000		570'000.00	0.00	600'000	-30'000.00
3420.5040.01	Erneuerungen Spielplätze	22.03.2021	SV	2740'000		2740'000.00	550'000.00	1'060'000	1'130'000.00
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>			240'000	77'720.90	162'279.10	130'000.00	40'000	-7'720.90
5730.5040.01	Sanierung Wohnheim für Asylsuchende	14.12.2020	BU	120'000	77'720.90	42'279.10	90'000.00	0	-47'720.90
5790.5200.00	Digitalisierungspaket Dossierverwaltung Soziale Dienste	13.12.2021	BU	120'000		120'000.00	40'000.00	40'000	40'000.00
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>			6'590'000	1'688'792.96	4'901'207.04	1'688'000.00	1'470'000	1'743'207.04
6150.5010.27	Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse	04.12.2017	BU	100'000	0.00	100'000.00	0.00	0	100'000.00
6150.5010.29	Boltmingerstrasse: Strassenbau (inkl. Trottoir, Geländer & Beleuchtung)	10.12.2018	SV	1'980'000	1'312'769.05	667'230.95	380'000.00	0	287'230.95
6150.5010.33	Boltmingerstrasse: Beleuchtung	10.12.2018	SV	180'000	178'159.75	1'840.25	0.00	0	1'840.25
6150.5010.34	Aufwertung Hauptstrasse (Gemeindeanteil)	16.12.2019	BU	150'000	516.96	149'483.04	0.00	30'000	119'483.04

# Einwohnergemeinde Münchenstein

# Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2021	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2022 und 2023	Ausgaben 2022 (Hochrechnung)	Ausgaben 2023 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2023
		Datum	Art						
6150.5010.36	Karl Geigy-Strasse Instandstellung	14.12.2020	BU	550'000.00	0.00	550'000.00	520'000.00		30'000.00
6150.5010.37	Im Kaspar Instandstellung und Einbau Deckbelag	14.12.2020	BU	190'000.00	0.00	190'000.00	160'000.00		30'000.00
6150.5010.38	Verkehrssicherheit Fusswege Grössere Reparaturarbeiten	14.12.2020	BU	110'000.00	0.00	110'000.00	80'000.00		30'000.00
6150.5010.39	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2021-2022	14.12.2020	BU	160'000.00	99'529.65	60'470.35	80'000.00	0	-19'529.65
6150.5010.41	Heiligholzstrasse Sanierung SBB Brücke	14.12.2020	BU	750'000.00	0.00	750'000.00	0.00	0	750'000.00
6150.5010.42	Projektierungskredit Passerelle Dreispitz zu Brüglingen	14.12.2020	BU	120'000.00	83'823.30	36'176.70	80'000.00	80'000.00	-12'3823.30
6150.5010.43	Heiligholzstrasse Velomassnahmen	14.12.2020	BU	80'000.00	0.00	80'000.00	0.00	0	80'000.00
6150.5010.44	Ersatz Huber Leuchten 2022	13.12.2021	BU	100'000.00		100'000.00	100'000.00	0	0.00
6150.5010.45	Bahnhostrasse Umgestaltung		NNB	350'000.00		350'000.00		250'000.00	100'000.00
6150.5010.46	Dammstrasse Erneuerung Fahrbahn		NNB	800'000.00		800'000.00		500'000.00	300'000.00
6150.5010.47	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2023-2024		NNB	160'000.00		160'000.00		80'000.00	80'000.00
6150.5010.48	Ersatz Huber Leuchten 2023		NNB	100'000.00		100'000.00		100'000.00	0.00
6150.5010.49	Projektierungskredit Tempo 30 Zonen		NNB	60'000.00		60'000.00		60'000.00	0.00
6150.5060.07	Kommunalfahrzeug Ladog T 1250	13.12.2021	BU	160'000.00		160'000.00	168'000.00	0	-8'000.00
6150.5060.08	Meinrweckträger Aebi KT 65		NNB	250'000.00		250'000.00		250'000.00	0.00
6230.5040.03	Behindertengerechte Bushaltestellen (Hauptstr., Bahnhofstr., Gruthweg, Aliothstr. Nord)	14.12.2020	BU	240'000.00	13'994.25	226'005.75	120'000.00	120'000.00	-13'994.25
<b>7</b>	<b>Umweltschutz und Raumordnung</b>			<b>9'617'000</b>	<b>1'413'710.25</b>	<b>8'203'289.75</b>	<b>3'709'000.00</b>	<b>2'530'000</b>	<b>1'964'289.75</b>
7101.5030.15	Botmingerstrasse: Erneuerung Wasserleitung (CHF 619'275 inkl. MwSt.)	10.12.2018	SV	575'000.00	393'421.00	181'579.00	204'000.00	0	-22'421.00
7101.5030.17	Hauptstrasse Erneuerung Wasserleitung (CHF 496'800 inkl. MwSt.)	16.12.2019	BU	460'000.00	0.00	460'000.00	0.00	0	460'000.00
7101.5030.18	Grabenackerstrasse Erneuerung Wasserleitung (CHF 269'250 inkl. MwSt.)	14.12.2020	BU	250'000.00	124'176.65	125'823.35	155'000.00	0	-29'176.65
7101.5030.19	Neubau Wasserleitung am Dych (Fr. 323'100 inkl. MwSt.)	13.12.2021	BU	300'000.00		300'000.00	100'000.00	200'000.00	0.00
7101.5030.20	Neubau Wasserleitung Lehengasse 240m <sup>1</sup> (Fr. 371'565 inkl. MwSt.)	13.12.2021	BU	345'000.00		345'000.00	245'000.00	100'000.00	0.00
7101.5030.21	Masnahmen Schutzzone P/W Brüglingen (CHF 646'200 inkl. MwSt.)		NNB	600'000.00		600'000.00		150'000.00	450'000.00
7101.5030.22	Dammstrasse Wasserleitung ersetzen (CHF 376'950 inkl. MwSt.)		NNB	350'000.00		350'000.00		350'000.00	0.00
7101.5030.23	Turnerstrasse Wasserleitung ersetzen (CHF 177'705 inkl. MwSt.)		NNB	165'000.00		165'000.00		165'000.00	0.00
7101.5040.04	Neues Pumpwerk Brüglinger Ebene (CHF 3'231'000 inkl. MwSt.)	28.10.2020	SV	3'000'000.00	479'582.30	2'520'417.70	2'200'000.00	320'000.00	417.70
7201.5030.10	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe C 2020, Hauptstrasse GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (CHF 187'500 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	174'000.00	0.00	174'000.00	0.00	0	174'000.00

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2021	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2022 und 2023	Ausgaben 2022 (Hochrechnung)	Ausgaben 2023 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2023
		Datum	Art						
7201.5030.11	Projekt Tramstrasse – Lehenrain – Hauptstrasse - Baumgartenweg Etappe D 2021/22, Baumgartenweg GEP Erstellung WAR Sauberwasserleitung (CHF 628'000 inkl. MwSt.)	12.03.2018	SV	583'000	0.00	583'000.00	550'000.00	170'000	-137'000.00
7201.5030.15	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2022 (CHF 107'700 inkl. MwSt.)	13.12.2021	BU	100'000		100'000.00	100'000.00	0	0.00
7201.5030.16	Walenbach; Rückhaltesysteme / Entlastungsleitung (CHF 807'750 inkl. MwSt.)	13.12.2021	BU	750'000		750'000.00		150'000	600'000.00
7201.5030.17	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2023 (CHF 215'400 inkl. MwSt.)		NNB	200'000		200'000.00		200'000	0.00
7201.5030.18	Umlegung Mischwasserkanalisation Rigiweg/Tunnelweg (CHF 140'010 inkl. MwSt.)		NNB	130'000		130'000.00		130'000	0.00
7201.5030.19	Rückhaltebecken Schlucht mit Versickerung (CHF 376'950 inkl. MwSt.)		NNB	350'000		350'000.00		350'000	0.00
7710.5040.01	Friedhof: Sanierung Urnenwand bei Aufbruchliegenschaft	13.12.2021	BU	120'000		120'000.00	0.00	120'000	0.00
7900.5290.02	Planung QP Zollweiden	04.12.2017	BU	200'000	577'38.70	142'261.30	20'000.00	30'000	92'261.30
7900.5290.05	Studienauftrag Stöckacker	05.12.2016	BU	460'000	325'544.60	134'455.40	30'000.00	0	104'455.40
7900.5290.06	Studienauftrag Loog (ehemalige provisorische Pavillons der Sekundarschule)	05.12.2016	BU	300'000	0.00	300'000.00	30'000.00	0	270'000.00
7900.5290.07	Planung QP Bruckfeld / Investorensuche	10.12.2018	BU	150'000	33'247.00	116'753.00	75'000.00	45'000	-3'247.00
8730.5040.04	Photovoltaikanlage Garderoben Au	28.09.2022	SV	55'000		55'000.00	0.00	50'000	5'000.00
BU = Beschlossener Budgetkredit SV = Beschlossene Sondervorlage NNB = Noch nicht beschlossene Ausgabe (Budgetkredit, Sondervorlage, Nachtragskredit, gesetzlicher Beitrag)									

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## Aufüstung der Investitionen ins Finanzvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2021	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2022 und 2023	Ausgaben 2022 (Hochrechnung)	Ausgaben 2023 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2023
		Datum	Art						
	TOTAL			300'000	13'844.20	286'155.80	270'000.00	0.00	16'155.80
	FINANZVERMÖGEN			300'000	13'844.20	286'155.80	270'000.00	0.00	16'155.80
10840.01	Hauptstrasse 50 (Fassaden- und Fenstersanierung)	16.12.2019	BU	300'000	13'844.20	286'155.80	270'000.00	0.00	16'155.80
BU = Budgetkredit									

## **Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2023**

Die RPK hat gemäss Prüfungsauftrag<sup>1-3</sup> das vom Gemeinderat vorgeschlagene Budget (Erfolgs- und Investitionsrechnung) hinsichtlich Richtigkeit und Rechtmässigkeit kritisch zu begutachten. Ziel der RPK ist, wesentliche Fehlaussagen zu verhindern. Mit dem Aufgaben- und Finanzplan (AFP) soll der Gemeinderat einen auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushalt garantieren. Ziel der RPK ist es, dies zu beurteilen.

<sup>1</sup> Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden (Stand 1.3.2020)

<sup>2</sup> Kantonale Gemeinderechnungsverordnung (Stand 01.01.2023)

<sup>3</sup> Gemeindeordnung der Einwohnergemeinde Münchenstein (Stand 01.01.2013)

### **Durchführung und Prüfungsgebiete**

Im September und Oktober traf sich die RPK fünf Mal zur Planung und Durchführung der Prüfung des Budgets und des Finanzplans. An einer Sitzung nahmen der Departementsvorsteher Finanzen/Informatik/Wirtschaft sowie der Leiter Finanzen teil. An dieser Sitzung wurde ein umfangreicher Fragekatalog der RPK besprochen und diskutiert. Die RPK hat nach der gemeinsamen Sitzung die Antworten der Verantwortlichen vertieft analysiert und diskutiert. Die daraus resultierenden Fragen wurden vom Departementsvorsteher und dem Leiter Finanzen zeitnah und ausführlich in schriftlicher Form beantwortet.

Die RPK hat neben den Annahmen zur Steuerentwicklung insbesondere folgende Bereiche vertieft geprüft: Die Investitionen, der Einfluss der Inflation/des Zinsanstiegs, die Massnahmen zur Stabilisierung des Finanzhaushalts, Entwicklung Annahme Sozialhilfeausgaben und Asylwesen sowie die Funktionen «Allgemeine Verwaltung» und «Umweltschutz und Raumordnung».

### **Feststellungen zur Erfolgsrechnung des Budget 2023**

Wie in den Vorjahren erfolgt die Budgetierung sehr strukturiert und mit einem hohen Detaillierungsgrad. Beim erwarteten Steuerwachstum geht die Gemeinde mit 2.5% über die für den gesamten Kanton empfohlenen 1.8% hinaus. Begründet wird dies mit der Annahme von generellen Lohnerhöhungen (Inflationsausgleich), dem anhaltenden Fachkräftemangel, sowie der guten Konjunktur. Auch wenn die RPK die Begründung des Gemeinderates nachvollziehen kann, ist diese optimistische Einschätzung bemerkenswert. Auch dank der höher budgetierten Steuererträge, weist das Budget 2023 gegenüber dem Finanzplan 2023 aus dem Vorjahr eine erfreuliche Verbesserung des Gesamtergebnisses von CHF -2.351 Mio. auf CHF -1.651 Mio. aus. Die Veränderungen, welche zu diesem Ergebnis führen, sind für die RPK nachvollziehbar und wurden entsprechend dokumentiert. Der Einfluss der Inflation wurde von der RPK vertieft geprüft. Die entsprechenden Auswirkungen sind im Budget 2023 angemessen berücksichtigt. Bei der Funktion «Verwaltung» resultiert im Budget 2023 im Vergleich zum Budget 2022 ein Anstieg des Nettodefizites von rund CHF 0.5 Mio. Die Abweichung basiert auf zahlreichen kleineren, nachvollziehbaren Ver-

änderungen sowie dem Teuerungsausgleich. Das Insourcing im Asylwesen und höhere Entschädigungen durch den Kanton, sowie tiefere Annahmen bei den Sozialhilfeausgaben für private Haushalte führen zu einer Ergebnisverbesserung im Bereich Soziales und Asylwesen. Die Zunahme des Defizites in der Funktion «Umweltschutz & Raumordnung» sind in den Mehrausgaben zum Arten- und Landschaftsschutz und einem für die Abteilung Raumplanung notwendigen Stellenausbau für die erforderlichen und umfangreichen Aufgaben im Bereich der Arealentwicklungen begründet. Dies auch als Folge der Wachstumsstrategie. Auch wenn die kumulierten Stabilisierungsmassnahmen im Budget 2023 nicht die früher prognostizierten Werte erreichen (Einsparungen von CHF 2.87 Mio. gegenüber bisheriger Erwartung von CHF 3.53 Mio.), leisten sie einen wichtigen Beitrag zur Ergebnisverbesserung. Die RPK hofft, dass der eingeschlagene Weg, aufgrund des weiterhin strukturellen Defizites konsequent weitergeführt wird.

## **2. Feststellungen zur Investitionsrechnung des Budgets 2023 und des Finanzplans**

Im Budget 2023 sind gegenüber dem letztjährigen Finanzplan tiefere Investitionstätigkeiten zu verzeichnen. Zumeist werden bestehende Projekte weitergeführt, wie beispielsweise der Austausch der Strassenlampen oder im Bereich des Verkehrs. Der Hauptteil der geplanten Investitionen entfällt wie im Vorjahr auf den Bereich Sport und Freizeit (CHF 2.1 Mio., respektive 45% der geplanten Investitionen). Neu hinzugekommen ist die Sanierung der Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung). Weggefallen ist als einziges Projekt die Sanierung der beiden Schulpavillons im Dillacker. Im Gegensatz zu anderen Projekten wurde dieses Sanierungsprojekt nicht verschoben, sondern ganz aus dem Finanzplan gestrichen, obschon unbestritten ist, dass hier ein Investitionsbedarf besteht.

Im Finanzplan fällt auf, dass die Nettoinvestitionen in das Verwaltungsvermögen für die Planperiode 2023–2027 stark gesunken sind (Planperiode 2023–2027: CHF 9.1 Mio., Periode 2022–2026: CHF 24.9 Mio.). Die grossen Abweichungen sind auf Verschiebungen von bereits seit längerem vorgesehenen Investitionen aber auch auf substanziiell weniger Investitionsausgaben zurückzuführen (Neubau Gemeindeverwaltung und Schulhauserweiterung Loog). Besonders das deutlich angepasste Projekt der neuen Gemeindeverwaltung führt zu einer nachhaltigen Reduktion der Investitionsausgaben.

Angesicht des tiefen Selbstfinanzierungsgrads der Gemeinde, des strukturellen Defizites, der hohen Bruttoverschuldung und der steigenden Zinsen ist auch aus Sicht der RPK eine Reduktion von nicht bedarfsgerechten Investitionen sinnvoll. Wir weisen aber einmal mehr darauf hin, dass dadurch keine notwendigen Sanierungen verpasst werden sollten, welche später zu Mehrkosten führen könnten. Zudem besteht die Gefahr, dass aufgrund der von der Gemeinde angestrebten Wachstumsstrategie wichtige Investitionen wie beispielsweise in den Schulraum verpasst werden.

### **3. Feststellungen zum Aufgaben- und Finanzplan 2023–2027**

Der Finanzplan 2023–2027 zeigt über die Planperiode ein positives Gesamtergebnis von CHF 8.7 Mio. auf. Dieses basiert zu einem grossen Teil auf erwarteten Buchwertanpassungen im Umfang von CHF 12 Mio. Die Anpassungen erfolgen insbesondere aufgrund erwarteter Baurechtszinsen für die Arealentwicklung «Obere Loog» mit einem Kapitalisierungssatz von 3.5%. Der Vergleich zum Aufgaben- und Finanzplan des Vorjahres lässt erkennen, dass sich die Planungen bei Arealentwicklungen, Schulbauten etc. teilweise verzögern. Ein Umstand, welcher auf die erhöhte Visibilität einzelner Projekte zurückzuführen ist. Höhere Steuererträge sowie die Stabilisierungsmassnahmen tragen einen weiteren Teil zur Ergebnisverbesserung bei.

Trotz der erwähnten Verbesserungen weist der Finanzplan 2023–2027 auf Stufe Operatives Ergebnis (vor Liegenschaftsverkäufen & Wertanpassungen FV) weiterhin ein strukturelles Defizit auf. Der im letztjährigen Aufgaben- und Finanzplan erwartete Überschuss für 2026 hat sich um ein Jahr auf das letzte Planjahr (2027) verschoben.

Da der vorgelegte Finanzplan auf der planmässigen Realisierung der Bauprojekte (insbesondere «Obere Loog»), sowie auf der weiteren konsequenten Umsetzung der Stabilisierungsmassnahmen beruht, erachten wir diesen als ambitioniert. In Anbetracht steigender Zinsen, inflationsbedingten Mehrkosten und der weiterhin hohen Bruttoverschuldung empfiehlt die RPK den eingeschlagenen Weg weiterzuführen.

#### **Prüfungsbefund und Antrag**

Die RPK empfiehlt der Gemeindeversammlung das Budget 2023 mit unverändertem Steuerfuss für die natürlichen Personen (60%) und reduziertem Ertragssteuersatz für die juristischen Personen (3.58%) anzunehmen.

Münchenstein, 1. November 2022

#### **Die Rechnungsprüfungskommission**

Sven Mathis (Präsident), Patrick Stöckli (Vizepräsident),  
Christof Flück (Protokoll), Brigitte Roller, Marcel Burki



## **Anträge des Gemeinderates**

### 1. Genehmigungsantrag zum Budget 2023

Das vorliegende Budget 2023 wird genehmigt.

### 2. Festlegung der öffentlichen Abgaben für 2023

Für das Jahr 2023 werden die öffentlichen Abgaben wie folgt festgesetzt:

Gemeindesteuern (§ 2 Steuerreglement)

#### **Natürliche Personen**

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

**Juristische Personen** (im Jahr 2023 erfolgt die Umstellung von Gemeindesteuersatz auf Gemeindesteuerfuss in % des Staatssteuerbetrages):

- Ertragssteuer (§ 58 StG): 55 % des Staatssteuerbetrages
- Kapitalsteuer (§ 62 StG): 55 % des Staatssteuerbetrages
- Sondersatz für ehemalige Statusgesellschaften (Holding-, Domicil- und gemischte Gesellschaften) (§ 206 StG): 55 % des Staatssteuerbetrages

Feuerwehropflichtersatz (§ 15 Abs. 2 Feuerwehrrglement)

10 % des Gemeindesteuerbetrages (wie bisher), max. CHF 1'000 (wie bisher)

Münchenstein, 8. November 2022

# Stellenplan

Abteilung	Budgetierte Vollzeitstellen 2023 (Ø)	Budgetierte Vollzeitstellen 2022 (Ø)	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2021	B23 vs. B22	B23 vs. R21
<b>Geschäftsleitung</b>					
Mitglieder der Geschäftsleitung	6.60	7.60	7.80	-1.00	-1.20
<b>Total Geschäftsleitung</b>	<b>6.60</b>	<b>7.60</b>	<b>7.80</b>	<b>-1.00</b>	<b>-1.20</b>
<b>Stabsdienste</b>					
Kommunikation/Administration	2.80	2.60	2.60	0.20	0.20
Personalwesen	0.85	0.70	0.70	0.15	0.15
Informatik	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Gemeindepolizei	4.00	4.00	4.00	0.00	0.00
<b>Total Stabsdienste</b>	<b>8.65</b>	<b>8.30</b>	<b>8.30</b>	<b>0.35</b>	<b>0.35</b>
<b>Bauverwaltung</b>					
Administration	3.00	3.00	3.00	0.00	0.00
Immobilien	15.68	14.50	16.24	1.18	-0.56
Raum & Umwelt	4.75	4.55	4.55	0.20	0.20
Tiefbau	2.80	2.80	2.80	0.00	0.00
Werkhof	20.60	20.60	20.60	0.00	0.00
<b>Total Bauverwaltung</b>	<b>46.83</b>	<b>45.45</b>	<b>47.19</b>	<b>1.38</b>	<b>-0.36</b>
<b>Finanzen</b>					
Finanzen & Controlling	4.00	4.00	4.00	0.00	0.00
Steuerbezug / Steuerarchiv	1.00	3.64	4.14	-2.64	-3.14
<b>Total Finanzen</b>	<b>5.00</b>	<b>7.64</b>	<b>8.14</b>	<b>-2.64</b>	<b>-3.14</b>
<b>Bevölkerungsdienste</b>					
Einwohnerdienste	3.85	3.90	3.10	-0.05	0.75
Administration u. Aktuariat SHB	2.70	2.70	2.70	0.00	0.00
Sozialhilfe / Asylwesen / Arbeitsagogik	9.90	7.73	6.14	2.17	3.76
Kindes- und Erwachsenenschutz (KES)	4.60	4.00	4.20	0.60	0.40
Jugend- & Familienberatung / Schulsozialarbeit	1.60	1.60	1.60	0.00	0.00
Integration	0.00	0.26	0.00	-0.26	0.00
Koordination Altersfragen	0.70	0.70	0.70	0.00	0.00
<b>Total Bevölkerungsdienste</b>	<b>23.35</b>	<b>20.90</b>	<b>18.44</b>	<b>2.45</b>	<b>4.91</b>
<b>Kind, Jugend, Familie &amp; Bildung</b>					
Administration	1.00	1.00	0.80	0.00	0.20
Kinder- und Jugendförderung	4.30	4.20	4.52	0.10	-0.22
Bibliothek	1.75	1.61	1.72	0.14	0.03
Familienergänzende Betreuung (Tagesheim)	5.70	5.93	6.90	-0.23	-1.20
Schulergänzende Betreuung	6.15	6.76	6.03	-0.61	0.12
Quartierentwicklung	0.00	0.50	0.00	-0.50	0.00
Schulsekretariate	1.70	1.70	1.70	0.00	0.00
<b>Total Kind, Jugend, Familie &amp; Bildung</b>	<b>20.60</b>	<b>21.71</b>	<b>21.67</b>	<b>-1.11</b>	<b>-1.07</b>
<b>Total Verwaltung</b>	<b>111.03</b>	<b>111.59</b>	<b>111.54</b>	<b>-0.56</b>	<b>-0.51</b>

Nicht enthalten im Stellenplan 2023 sind:

- Lernende insgesamt 14 Personen

- Tagesfamilien insgesamt 5 Personen

sowie Behörden- und Kommissionsmitglieder und Personen mit Feuerwehrfunktionen.



