



Budget 2025

Version nach EGV vom 16.12.2024

der Einwohnergemeinde Münchenstein



Impressum

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

Fotografie

Spielplatz Sportanlage Au

Layout und Produktion

Muriel Perret, Kommunikation Gemeinde Münchenstein

Dieser Bericht enthält alle gesetzlich vorgeschriebenen Informationen
zum **Budget 2025**.

Inhalt

Nachträge zum Budget 2025	5
Vorwort des Departementvorstehers Finanzen/Informatik/Wirtschaft	6
1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	7
2 Erfolgsrechnung	9
2.1 Ergebnisübersicht der 3-stufigen Erfolgsrechnung	9
2.1.1 Operatives Ergebnis – 1. Stufe	10
2.1.2 Ausserordentliches Ergebnis – 2. Stufe	15
2.1.3 Gesamtergebnis – 3. Stufe	16
2.2 Ergebnisübersicht nach Funktionen	16
2.3 Ergebnisüberleitung vom Budget 2024 zum Budget 2025	18
2.4 Liegenschaftsverkäufe	19
3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts	20
3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen	20
3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	22
3.1.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	24
3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen	29
3.1.4 Gesetzliche Kostenbeiträge	29
3.1.5 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	29
3.1.6 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	29
3.2 Investitionen ins Finanzvermögen	30
4 Spezialfinanzierungen	31
4.1 Wasserversorgung	31
4.1.1 Erfolgsrechnung	31
4.1.2 Investitionsrechnung	31
4.2 Abwasserbeseitigung	34
4.2.1 Erfolgsrechnung	34
4.2.2 Investitionsrechnung	35
4.3 Abfallbeseitigung	37
4.3.1 Erfolgsrechnung	37
4.3.2 Investitionsrechnung	38
5 Finanzkennzahlen	39
5.1 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen	39
5.2 Selbstfinanzierung	39
5.3 Selbstfinanzierungsgrad	40
5.4 Selbstfinanzierungsanteil	41
5.5 Zinsbelastungsanteil	41
5.6 Kapitaldienstanteil	42
5.7 Investitionsanteil	42
6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2024	43

■ Auflistung der Finanzkennzahlen	53
■ Ergebnisübersicht	54
■ Erfolgsrechnung	55
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	55
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	56
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	64
■ Investitionsrechnung	100
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	100
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	101
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	102
■ Übrige Ausweise	108
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	108
Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen	111
Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2025	112
Anträge des Gemeinderates	115
Stellenplan	116

Nachträge zum Budget 2025

Mit Beschluss der Einwohnergemeindeversammlung vom 16. Dezember 2024 wurde folgende Abweichung zur Budgetvorlage des Gemeinderates beschlossen:

Partizipationsprozess Areal «Obere Loog»

Im Budget 2025 (Erfolgsrechnung) werden externe Dienstleistungskosten von CHF 20'000 für die Durchführung eines Partizipationsprozesses aufgenommen. Dies um eine Zwischennutzung auf dem Areal «Obere Loog» zu ermöglichen.

Daraus ergeben sich folgende Abweichungen für das Budget 2025:

Beschreibung / Konto	Antrag des Gemeinderates in CHF	Beschluss der Gemeindeversammlung in CHF
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (Ertragsüberschuss)	672'310	652'310
3420 Freizeit (Nettoaufwand)	609'796	629'796
3420.3130 Partizipationsprozess «Obere Loog»	-	20'000

Die Ausführungen im Erläuterungsteil (Kapitel 2 und 5) zum Budget 2025 beziehen sich auf das vom Gemeinderat vorgelegte Budget 2025. Der anschliessende Zahlenteil des Budgets 2025 (Finanzkennzahlen, Erfolgsrechnung) wurde um den oben beschriebenen Beschluss der Einwohnergemeindeversammlung vom 16. Dezember 2024 aktualisiert.

Gemeindepräsidentin Geschäftsleiter

J. Locher-Polier S. Friedli

Münchenstein, 18. Dezember 2024

Vorwort

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Das vorliegende Budget 2025 ist das erste in der neuen Legislaturperiode 2024–2028. Für diese neue Legislaturperiode hat sich der Gemeinderat zum Ziel gesetzt, durch eine Selbstfinanzierung (Cashflow) von durchschnittlich mindestens CHF 4 Mio. pro Jahr den Schuldenstand kurzfristig zu stabilisieren und im Verlaufe der Planungsperiode 2025–2029 schrittweise zu verringern – und dies trotz Realisierung der notwendigen Investitionen. Um die benötigte Selbstfinanzierung zu erreichen, sollte die Erfolgsrechnung auf Stufe Gesamtergebnis über die ganze Planungsperiode hinweg einen Cashflow wirksamen Ertragsüberschuss von durchschnittlich mindestens CHF 1.5 Mio. pro Jahr aufweisen. Für 2025 wird auf Stufe Gesamtergebnis ein Ertragsüberschuss von CHF 0.67 Mio. budgetiert, auf Stufe Operatives Ergebnis resultiert ein fast ausgeglichenes Ergebnis. Das ist akzeptabel, weil in den Folgejahren eine vor allem von den Erträgen getriebene kontinuierliche Verbesserung erreicht wird.

Das Ziel, die Investitionen in das Verwaltungsvermögen selbst zu finanzieren, wird jedoch mit dem für das Budget 2025 vorliegenden Selbstfinanzierungsgrad für den Gesamthaushalt von 54% noch nicht erreicht, über die ganze Planungsperiode 2025–2029 gesehen ist aber die Zielerreichung mit einem Selbstfinanzierungsgrad von 100% vorgesehen.

Im Wesentlichen fusst das budgetierte Ergebnis auf höheren Steuereinnahmen von CHF 4.4 Mio. sowie geringeren Nettoausgaben im Bereich Sozialhilfe / Asylwesen von CHF 0.9 Mio. Dagegen resultieren grössere Mehrausgaben beim Finanzausgleich von CHF 2.1 Mio. infolge der höheren Steuereinnahmen sowie bei den stationären Pflegebeiträgen von CHF 0.9 Mio. Für das ordentliche Ergebnis 2025 haben auch die Massnahmen aus dem im Juni 2024 abgeschlossenen Projekt «Stabilisierung Gemeindefinanzen» der Legislaturperiode 2020–2024 beigetragen.

Die Investitionsplanung sieht für 2025 Nettoinvestitionen von rund CHF 5.4 Mio. vor. Im 2025 geht es erneut darum, die grossen Investitionsvorhaben (u. a. Sanierung Schluchtstrasse, Erneuerung der Spielplätze und Sanierung Turnhallendächer Schulhaus Lange Heid) im vorgesehenen Zeitrahmen und innerhalb des dafür vorgesehenen Kreditrahmens zu realisieren.

Damit die mittelfristige Zielsetzung einer genügend hohen Selbstfinanzierung erreicht werden kann, sollten wir beim hier vorliegenden Budget das Ergebnis verschlechternde Anpassungen vermeiden, auch wenn der budgetierte Ertragsüberschuss und die gute Erwartungsrechnung 2024 verlockend sein mögen. Ich zähle auf Ihre Unterstützung.

Münchenstein, im Oktober 2024



Andreas Knörzer
Departementsvorsteher
Finanzen, Informatik, Wirtschaft

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 2025 der Einwohnergemeinde Münchenstein ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 71'198'541 und einem Gesamtertrag von CHF 71'870'851 ein **Ertragsüberschuss** von **CHF 672'310** vorgesehen (Budget 2024: Ertragsüberschuss von CHF 1'317'422). Die Abweichung gegenüber dem Budget 2024 beträgt CHF 0.65 Mio. und gegenüber der Rechnung 2023 CHF 3.46 Mio., wobei im Budget 2024 einmalige erfolgswirksame Buchgewinne aus Liegenschaftsverkäufen von CHF 1.26 Mio. enthalten waren.

3-stufige Erfolgsrechnung in CHFTsd.

Berechnung	Bezeichnung	B 2025	B 2024	R 2023	B25 vs. B24	B25 vs. R23
	Betrieblicher Aufwand	68'484	64'942	63'449	3'543	5'035
	30 Personalaufwand	30'529	29'690	28'569	840	1'960
	31 Sachaufwand	8'994	8'155	9'007	840	-13
	33 Abschreibungen VV	2'597	2'676	2'542	-80	54
	35 Einlagen in Fonds u. Spez.finz.	193	244	366	-51	-173
	36 Transferaufwand	26'170	24'177	22'964	1'993	3'206
	Betrieblicher Ertrag	66'156	61'983	64'347	4'173	1'809
	40 Fiskalertrag	43'141	38'773	41'020	4'368	2'121
	41 Regalien und Konzessionen	375	380	364	-5	11
	42 Entgelte	13'443	12'269	12'280	1'174	1'163
	43 Verschiedene Erträge	49	0	94	49	-45
	45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finz.	215	628	1'227	-413	-1'013
	46 Transferertrag	8'933	9'934	9'362	-1'001	-429
(1)	Betriebliches Ergebnis (30/31/33/35/36/40/41/42/43/45/46)	-2'328	-2'958	898	630	-3'226
	340/440 Zinsaufwand/-ertrag	-520	-468	-210	-52	-310
	343/443 Liegenschaftsaufwand/-ertrag FV	2'096	1'940	1'993	156	103
	342/349/447/449 Liegenschaftsertrag VV/Übrige	709	833	738	-124	-28
(2)	Ergeb. aus Finanz. o. Buchgew./-verl. aus Lieg.verk. & Wertanp. FV	2'286	2'305	2'521	-19	-235
(3)=(1)+(2)	Operatives Ergebnis (vor Lieg.sch.verk. & Wertanpassungen FV)	-42	-653	3'419	611	-3'461
(4)	3411/4411 Real. Gew./Verl. auf Sachanl. FV	0	1'256	0	-1'256	0
(5)	3441/4443 Wertanpass./WB Sachanl. FV	0	0	0	0	0
(6)=(2)+(4)+(5)	Ergebnis aus Finanzierung (34/44)	2'286	3'561	2'521	-1'275	-235
(7)=(1)+(6)	Operatives Ergebnis (Betriebliches + Finanzierung) - 1. Stufe	-42	603	3'419	-645	-3'461
	3893/4893 Bildung(-) /Auflösung(+) VF	714	714	714	0	-0.5
(8)	Ausserordentliches Ergebnis (38/48) - 2. Stufe	714	714	714	0	-0.5
(9)=(7)+(8)	Gesamtergebnis (Operatives + Ausserordentliches) - 3. Stufe	672	1'317	4'133	-645	-3'461
	Total Aufwand	71'199	67'802	65'707	3'396	5'492
	Total Ertrag	71'871	69'119	69'840	2'751	2'031

Tabelle 1

Die farblich hinterlegten Werte betreffen wesentliche positive (grün) und negative (rot) Abweichungen gegenüber dem Budget 2024, welche im Kapitel 2.1.1 erläutert werden.

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 53 zu finden.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen zum Budget 2024 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 42'036 (Budget 2024: Ertragsüberschuss von CHF 603'076).

Betriebliches Ergebnis

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

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

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

Für das Budget 2025 resultiert aus der Summe der Aufwand- und Ertragspositionen beim Betrieblichen Ergebnis ein Aufwandüberschuss von CHF 2'328'058 (Budget 2024: Aufwandüberschuss von CHF 2'958'165).

Beim Betrieblichen Ergebnis sind auf der Aufwandseite folgende wesentliche Budgetabweichungen zu verzeichnen (Abweichung zum Budget 2024 von mehr als CHF 500'000):

- Personalaufwand (30): Der Mehraufwand beträgt CHF 0.84 Mio. und verteilt sich auf folgende Positionen:
 - Bei den Löhnen Verwaltungs- und Betriebspersonal (Konto 301) resultiert insgesamt ein Mehraufwand von CHF 368'000. Der erwartete kantonale Teuerungsausgleich von 1.25% (CHF 135'000) sowie der budgetierte Betrag für die individuelle Lohnentwicklung von durchschnittlich 1.5% der Bruttolohnsumme (CHF 160'000) gemäss Personalreglement führen zu

einer Lohnkostensteigerung. Aus Veränderungen im Stellenplan resultieren insgesamt Mehrausgaben von netto CHF 73'000.

- Bei den Löhnen der Lehrpersonen (Konto 302) resultiert ein Mehraufwand von CHF 363'000. Der Mehraufwand begründet sich einerseits durch die Klassenplanung der Schulleitung für das Schuljahr 2024/2025 (7 Monate) sowie für das Schuljahr 2025/2026 (5 Monate). Im Budget 2024 wurde für das Schuljahr 2024/2025 und für das Schuljahr 2025/2026 mit 15 Kindergarten- und 44 Primarschulklassen gerechnet. Effektiv werden im aktuellen Schuljahr eine Kindergartenklasse weniger, jedoch eine Primarschulklasse mehr geführt. Für das Schuljahr 2025/2026 wird mit unverändert 14 Kindergarten- und 45 Primarschulklassen gerechnet. Andererseits wurde auch bei den Lehrpersonen der erwartete kantonale Teuerungsausgleich von 1.25% (CHF 160'000) sowie der budgetierte Betrag für die individuelle Lohnentwicklung von durchschnittlich 1% der Bruttolohnsumme (CHF 130'000) miteinkalkuliert.
- Als Folge der höheren Bruttolöhne beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sowie bei den Lehrpersonen steigen auch die Sozialversicherungsbeiträge (Konto 305) um insgesamt CHF 129'000.
- Sachaufwand (31): Der Mehraufwand beträgt CHF 0.84 Mio. und verteilt sich auf folgende wesentliche Positionen:
 - Beim Material- und Warenaufwand (Konto 310) resultiert insgesamt ein Mehraufwand von CHF 106'000, v. a. beim Mahlzeitenbezug bei der schulergänzenden Betreuung (SEB) aufgrund einer erhöhten Nachfrage nach Betreuungsstunden.
 - Bei den Mobilien, Maschinen, Fahrzeugen (Konto 311) werden Mehrausgaben von CHF 103'000 budgetiert, u. a. für den Ersatz erneuerungsbedürftiger Instrumente bei der Musikschule sowie einer Vielzahl weiteren Positionen mit kleineren Abweichungen.
 - Bei der Ver- und Entsorgung (Konto 312) resultiert ein Mehraufwand von total CHF 98'000 durch diverse Abweichungen infolge der Energiepreisentwicklung.
 - Bei den Dienstleistungen und Honoraren (Konto 313) fallen Mehrausgaben von CHF 248'000 an, u. a. durch den Anschluss an die Familien- und Jugendberatung Birseck, bei Abfallbeseitigung durch höhere Entsorgungskosten sowie bei einer Vielzahl weiteren Positionen mit kleineren Abweichungen.
 - Beim baulichen und betrieblichen Unterhalt (Konto 314) resultiert ein Mehraufwand von CHF 83'000, v. a. durch Budgetanpassungen für Arbeiten beim Strassenunterhalt.
 - Bei den Wertberichtigungen auf Forderungen (Konto 318) werden Mehrausgaben von insgesamt CHF 100'000 budgetiert, da die Forderungsverluste auf Steuerguthaben bei den natürlichen Personen an den Durchschnittswert der letzten beiden Rechnungen angepasst wurden.
- Transferaufwand (36): Der Mehraufwand beträgt CHF 1.993 Mio. und verteilt sich auf folgende Positionen:
 - Bei den stationären Pflegebeiträgen (Konto 361) resultieren aus der aktuellen Hochrechnung 2024, durch die erwartete Pflegeeta-

rifanpassung der Stiftung Hofmatt für 2025 sowie aufgrund des neuen Reglements über die Beiträge an die Betreuung und Pflege zu Hause sowie an den Besuch von Tages- und Nachtstätten insgesamt Mehrausgaben von CHF 910'000 (Konto 361).

- Die Zahlung in den horizontalen Finanzausgleich (Ressourcenausgleich, Konto 362) fällt aufgrund der für die Rechnung 2024 erwarteten Steuereinnahmen um CHF 1.7 Mio. höher aus.
- Bei der ambulanten Pflege (Spitex, Konto 363) sind Mehrausgaben von CHF 454'000 aufgrund der Hochrechnung 2024 und der erwarteten Entwicklung der Pflegeleistungen für 2025 zu verzeichnen.
- Im Bereich Sozialhilfe/Asylwesen (Konto 363) werden bei den Unterstützungsbeiträgen Minderausgaben von CHF 1.2 Mio. budgetiert. Das Budget wurde an die aktuelle Hochrechnung 2024 und erwartete Entwicklung 2025 angepasst. Neben der Abnahme der Unterstützungsleistungen auf der Ausgabenseite werden auch geringere Kantonsentschädigungen (Konto 461) von rund CHF 0.5 Mio. auf der Ertragsseite erwartet.

Beim Betrieblichen Ergebnis sind auf der Ertragsseite folgende wesentliche Budgetabweichungen zu verzeichnen (Abweichung zum Budget 2024 von mehr als CHF 500'000):

- Fiskalertrag (40): Die im Budget hinterlegten Steuererträge der natürlichen und juristischen Personen fallen um insgesamt CHF 4.37 Mio. oder 11% höher aus. Gegenüber der Rechnung 2023 ist eine Zunahme von insgesamt CHF 2.1 Mio. oder 5% festzustellen.

Natürliche Personen CHF 38'292'000 (CHF +3'508'000 / +10% / Konto 400)

Bei den natürlichen Personen ist eine Zunahme von CHF 3.51 Mio. oder 10% gegenüber dem Budget 2024 sowie ein Anstieg von CHF 3.25 Mio. oder 9% gegenüber der Rechnung 2023 festzustellen. Die Steuereinnahmen eines Steuerjahres können erst ab einem Veranlagungsstand von rund 95% einigermaßen verlässlich abgeschätzt werden. Als Basis für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2023, 2024 und für den Budgetwert 2025 muss deshalb das Steuerjahr 2022 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2024 von rund 95% herangezogen werden. Der Kanton rechnet für die Jahre 2023–2025 mit einer positiven Steuerkraftentwicklung. Im Gegensatz zum Vorjahr hat die Gemeinde die Empfehlungen und Prognosen des Kantons zur Steuerkraftentwicklung bei den Einkommensteuern für die Jahre 2023–2025 unverändert übernommen. Die Analyse der tatsächlichen Steuerkraftentwicklung bereits fast vollständig veranlagter Steuerjahre sowie die positiven Steuererträge aus Vorjahren in den vergangenen Rechnungsabschlüssen bekräftigen dieses Vorgehen. Im Vorjahr wurde mit einem im Vergleich zum Kanton um 50 Basispunkte geringerem Steuerkraftwachstum gerechnet.

Der Kanton rechnet für das Budgetjahr 2025 bei den Einkommenssteuern mit einem ein Wachstum von 4% und bei den Vermögenssteuern mit einer Zunahme von 3.1% gegenüber dem Vorjahr. Bei den Vermögenssteuern rechnet der Gemeinderat für 2025 mit

einem um 40 Basispunkte höherem Wachstum von 3.5%. Die Gemeinde erachtet die kantonale Prognose für die Wachstumsrate bei den Vermögenssteuern unter Berücksichtigung des effektiv in der Vergangenheit erzielten Steuerkraftwachstums sowie der wirtschaftlichen Aussichten für 2025 als zu tief angesetzt. Für das Budget 2025 wurde mit einem im Vergleich zu 2024 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 2021 bis 2025 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 32.5 Mio. oder CHF 2'682 pro Einwohner:in für 2021 auf CHF 38.3 Mio. oder CHF 2'985 pro Einwohner:in für das Budgetjahr 2025 an.

Brutto Steuerentwicklung natürliche Personen 2021–2025

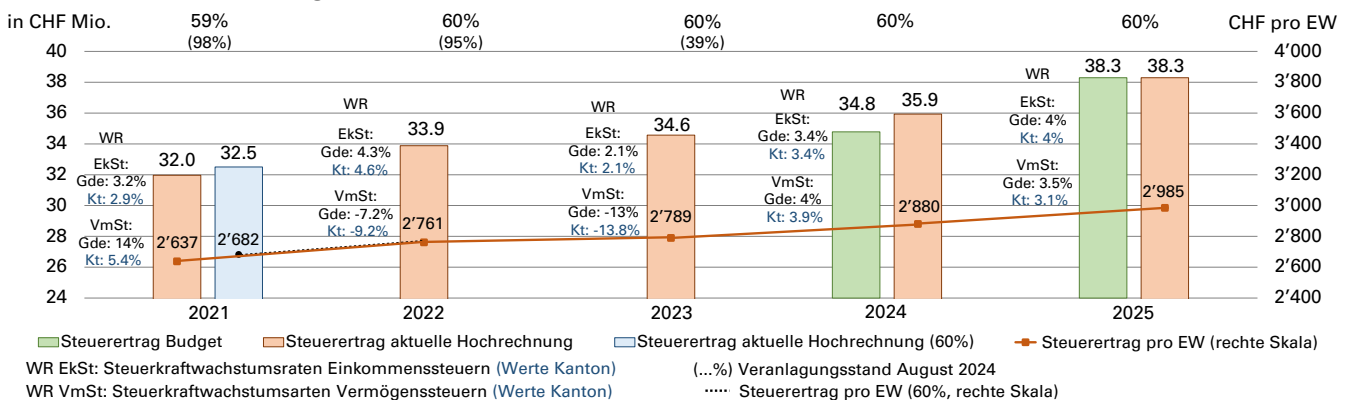


Abbildung 1

Juristische Personen CHF 4'849'000 (CHF +860'000 / +22% / Konto 401)

Bei den juristischen Personen ist eine Zunahme von CHF 0.86 Mio. oder 22% gegenüber dem Budget 2024, hingegen eine Abnahme von CHF 1.13 Mio. oder 19% gegenüber der Rechnung 2023 festzustellen.

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 1.5 Mio. Im 2023 erfolgte bei den Ertrags- und den Kapitalsteuern einerseits die Umstellung von Gemeindesteuersatz auf Gemeindesteuerfuss in % des Staatssteuerbetrages. Zudem senkte der Kanton seinen Gewinnsteuersatz in einem ersten Schritt von 7.82% auf 6.5%.

Für das Jahr 2025 folgt eine weitere Senkung von 6.5% auf 4.4%. Durch den Gemeindesteuerfuss resultieren für die Gemeinden automatisch weitere Steuereinbussen. Weitere Ausführungen zu

den Auswirkungen der SV17 finden sich im Bericht zum Aufgaben- und Finanzplan 2025–2029. 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 2025 wird Münchenstein voraussichtlich eine Entschädigungszahlung von rund CHF 0.5 Mio. erhalten.

Für die Gemeinde resultieren für das Budgetjahr 2025 bei den Ertragssteuern aufgrund der SV17 Mindereinnahmen von CHF 555'000, bei den Kapitalsteuern hingegen werden Mehreinnahmen von CHF 41'000 erwartet. Diese beruhen einerseits auf der aktuellen Hochrechnung der gesamten Gemeindesteuererträge der Firmen unter Berücksichtigung der Prognosewerte von BAK Basel Economics zur Steuerkraftentwicklung im Kanton BL. Andererseits stützen sie sich auch individuelle Firmenentwicklungen, in diesem Fall auf einen nachhaltig positiv erwarteten Geschäftsverlauf eines bedeutenden Steuerzahlers.

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 2021 bis 2025 dargestellt. Unter dem Einfluss der SV17 reduzieren sich die Steuereinnahmen von CHF 5.2 Mio. für 2021 auf CHF 4.8 Mio. für 2025.

Brutto Steuerentwicklung juristische Personen 2021–2025

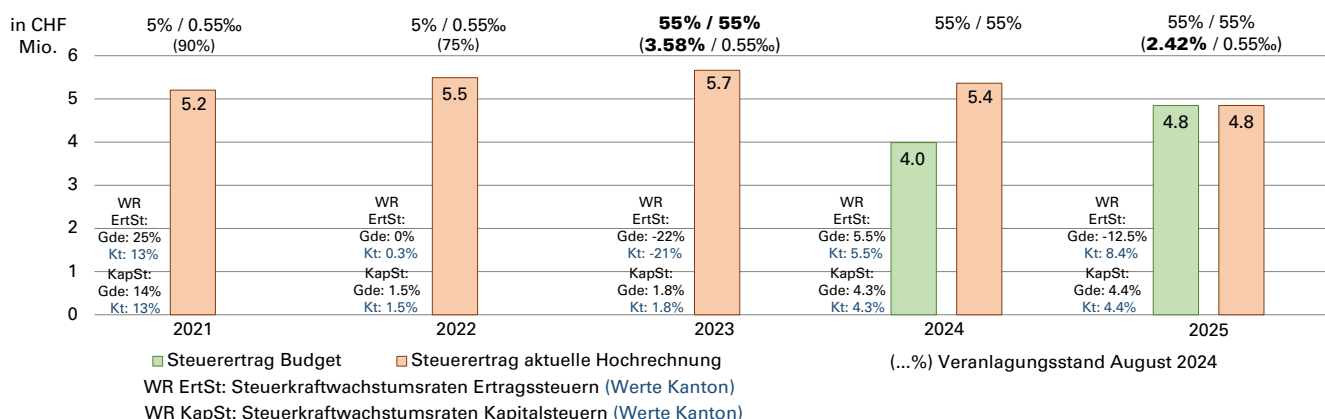


Abbildung 2

- Entgelte (42): Die Mehreinnahmen von CHF 1.174 Mio. resultieren aus folgenden Positionen:
 - Bei der Abfallbeseitigung resultieren v. a. aufgrund der per 1.1.2025 neu eingeführten Grundgebühr Mehreinnahmen von CHF 424'000 (Konto 424).
 - Bei der Schulergänzenden Betreuung werden aufgrund der steigenden Nachfrage nach Betreuungsplätzen auch höhere Elternbeiträge (Konto 426) von CHF 258'000 budgetiert.
 - Durch eine aktive Bewirtschaftung und Einforderung der von der Gemeinde entrichteten Zusatzbeiträge an die Pflegeheimtaxen für Bezüger von Ergänzungsleistungen (Konto 426) werden Mehreinnahmen von CHF 150'000 budgetiert.

- Beim Asylwesen werden neben der Erhöhung der Unterstützungsleistungen auf der Ausgabenseite (Konto 363) auch höhere Rückerstattungen (Konto 426) von CHF 120'000 auf der Ertragsseite erwartet.
- Transferertrag (46): Die Mindereinnahmen von CHF 1 Mio. resultieren aus folgenden Positionen:
 - Im Bereich Sozialhilfe/Asylwesen werden neben der Reduktion bei den Unterstützungsleistungen auf der Ausgabenseite (Konto 363) auch geringere Entschädigungen seitens des Kantons (Konto 461) von CHF 525'000 auf der Ertragsseite erwartet.
 - Beim Finanz- und Lastenausgleich werden aufgrund der Finanzausgleichsverfügung 2024 Mindereinnahmen von insgesamt CHF 476'000 für die kantonalen Lastenabgeltungen «Bildung - Schülerzahl» sowie «Sonderlastenabgeltung und Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe» budgetiert.

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 2'286'022 (Budget 2024: Ertragsüberschuss von CHF 3'561'241)

- Finanzaufwand (34): Beim Finanzaufwand resultieren Minderausgaben von total CHF 91'000, v. a. durch tiefere Ausgaben beim Unterhalt der Liegenschaften des Finanzvermögens.
- Finanzertrag (44): Die Mindereinnahmen von CHF 1.37 Mio. resultieren in erster Linie aus folgender Position:
 - Im Budget 2024 waren erfolgswirksame Veräusserungsgewinne (Buchgewinne) aus den Verkäufen der Parzelle 3958 am Felsenackerweg von CHF 540'000 und der Parzelle 1064/1065 an der Münchstrasse 5/5a von CHF 100'000 sowie die Nachtragszahlung für die bereits im Jahr 2016 veräusserte Parzelle 904 an der Lehengasse von CHF 616'000 enthalten. Diese Positionen entfallen im vorliegenden Budget.

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

Für das Ausserordentliche Ergebnis resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 714'346 (Budget 2024: Ertragsüberschuss von CHF 714'346, 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 Ertragsüberschuss von CHF 672'310 (Budget 2024: Aufwandüberschuss von CHF 1'317'422).

2.2 Ergebnisübersicht nach Funktionen

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

Ergebnisübersicht nach Funktionen in CHFTsd.

Erfolgsrechnung	B 2025		B 2024		R 2023		B25 vs. B24	in %	B25 vs. R23	in %
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
0 Allgemeine Verwaltung	5'927	1'087	5'826	1'061	5'366	965				
Nettoaufwand		4'840		4'765		4'401	75	1.6%	439	10.0%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit	2'955	1'828	2'895	1'725	2'972	1'986				
Nettoaufwand		1'127		1'170		986	-44	-3.7%	141	14.3%
2 Bildung	21'251	2'985	20'112	2'502	19'537	2'570				
Nettoaufwand		18'266		17'610		16'968	656	3.7%	1'298	7.6%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	1'922	462	1'756	598	1'780	436				
Nettoaufwand		1'460		1'157		1'344	303	26.1%	116	8.7%
4 Gesundheit	6'852	454	5'463	451	5'200	431				
Nettoaufwand		6'399		5'013		4'769	1'386	27.6%	1'630	34.2%
5 Soziale Sicherheit	14'940	7'278	16'262	7'571	15'629	7'260				
Nettoaufwand		7'662		8'691		8'370	-1'029	-11.8%	-707	-8.4%
6 Verkehr	4'419	930	4'359	971	4'487	1'146				
Nettoaufwand		3'489		3'388		3'341	102	3.0%	148	4.4%
7 Umweltschutz & Raumordnung	7'394	5'871	7'285	5'818	7'095	5'640				
Nettoaufwand		1'522		1'466		1'455	56	3.8%	67	4.6%
8 Volkswirtschaft	25	341	19	344	20	338				
Nettoertrag		315		325		318	-10	-2.9%	-3	-1.0%
9 Finanzen und Steuern	5'513	50'635	3'826	48'079	3'620	49'068				
Nettoertrag		45'122		44'254		45'448	868	2.0%	-326	-0.7%
Total Aufwand / Ertrag	71'199	71'871	67'802	69'119	65'707	69'840	-645		-3'461	
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	672		1'317		4'133					

Tabelle 2

Die farblich hinterlegten Werte betreffen wesentliche positive (grün) und negative (rot) Abweichungen beim Nettoaufwand/-ertrag der jeweiligen Funktion.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der Nettoergebnisse im Vergleich zum Budget 2024 nach der Funktionengliederung summarisch zusammengefasst.

Positive Abweichungen (Mehrertrag / Minderaufwand) grösser als CHF 500'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2024 finden sich bei der Sozialen Sicherheit (5) sowie bei den Finanzen und Steuern (9):

- Soziale Sicherheit (5): Die Nettoergebnisverbesserung von CHF 1.03 Mio. oder 12% 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 146'000 tiefer aus.
 - Das Budget für die Betreuungsgutscheine für Tagesheime/Kitas wurde aufgrund der effektiv geleisteten Beiträge 2023 und der erwarteten Entwicklung für 2025 um CHF 130'000 erhöht.
 - Der Nettoaufwand im Bereich Sozialhilfe/Asylwesen fällt um insgesamt CHF 903'000 geringer aus.

- Finanzen und Steuern (9): Die Nettoergebnisverbesserung von CHF 0.868 Mio. oder 2% resultiert aus folgenden Positionen:
 - Bei den Steuererträgen resultieren aufgrund der aktuellen Hochrechnung Mehreinnahmen von rund CHF 4.37 Mio. Davon entfallen auf die natürlichen Personen CHF 3.51 Mio. und auf die juristischen Personen CHF 0.86 Mio. Die Forderungsverluste mussten aufgrund der effektiven Werte der letzten beiden Jahresrechnungen um CHF 110'000 erhöht werden.
 - Bei den Finanz- und Lastenausgleichspositionen resultieren insgesamt Nettomehrausgaben von CHF 2.09 Mio., v. a. aufgrund der höheren Zahlung in den horizontalen Finanzausgleich (Ressourcenausgleich) aufgrund der für die Rechnung 2024 erwarteten Steuereinnahmen.
 - Der im Vorjahr enthaltene einmalige Finanzertrag von insgesamt CHF 1.26 Mio. für die Buchgewinne aus den Verkäufen der Parzelle 3958 am Felsenackerweg und der Parzelle 1064/1065 an der Münchstrasse 5/5a sowie für die Nachtragszahlung der bereits verkaufte Parzelle 904 an der Lehengasse entfällt im vorliegenden Budget.

Negative Abweichungen (Minderertrag/Mehraufwand) grösser als CHF 500'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget 2024 finden sich bei der Bildung (2) sowie bei der Gesundheit (4):

- Bildung (2): Der Nettomehraufwand von CHF 0.66 Mio. oder 4% resultiert primär aus folgenden Positionen:
 - Die zusätzlich benötigten Klassen führen unter Berücksichtigung des erwarteten kantonalen Teuerungsausgleichs und dem Betrag für die individuelle Lohnentwicklung zu Mehrausgaben bei den Personalkosten der Lehrpersonen von rund CHF 496'000.
 - Die steigende Nachfrage nach Betreuungsplätzen bei der Schuler ergänzenden Betreuung führt in der Summe zu Nettomehrausgaben von CHF 119'000.

- Gesundheit (4): Der Nettomehraufwand von CHF 1.39 Mio. oder 28 % resultiert primär aus folgenden Positionen:
 - Bei der stationären Pflege resultieren aus der aktuellen Hochrechnung 2024, durch die erwartete Pfelegetarifanpassung der Stiftung Hofmatt für 2025 sowie aufgrund des neuen Reglements über die Beiträge an die Betreuung und Pflege zu Hause sowie an den Besuch von Tages- und Nachtstätten insgesamt Mehrausgaben von CHF 910'000.
 - Bei der ambulanten Pflege (Spitex) sind Mehrausgaben von CHF 454'000 aufgrund der Hochrechnung 2024 und der erwarteten Entwicklung der Pflegeleistungen für 2025 zu verzeichnen.

2.3 Ergebnisüberleitung vom Budget 2024 zum Budget 2025

In Abbildung 3 ist die Überleitung vom Budget 2024 zum Budget 2025 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, beim Sachaufwand (netto), bei den stationären und ambulanten Pflegebeiträgen, beim Finanzausgleich (netto) sowie bei den übrigen Positionen (netto). Zu einer Ergebnisverbesserung tragen die Ergänzungsleistungen zur AHV sowie die Positionen bei der Sozialhilfe/Asylwesen (netto) bei.

Auf der Ertragsseite führen die steigenden Steuereinnahmen (Fiskal-ertrag) sowie die Rückerstattungen bei der Schülgänzenden Betreuung (SEB) zu einer Ergebnisverbesserung. Ergebnisreduzierend wirken sich die gegenüber dem Vorjahr nicht mehr vorhandenen erfolgswirksamen Buchgewinne aus den Liegenschaftsverkäufen aus. In der Summe resultiert das Gesamtergebnis (Ertragsüberschuss) von CHF 672'310.

Überleitung Budget 2024 zum Budget 2025 in CHF Tsd.

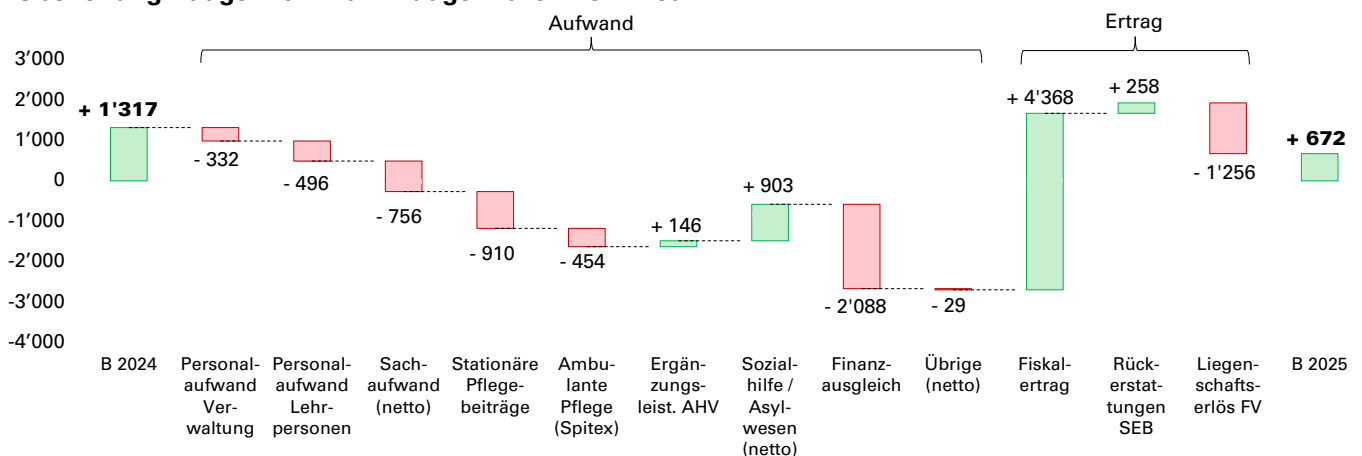


Abbildung 3

2.4 Liegenschaftsverkäufe

Für 2025 wird mit einem Erlös in der Höhe von CHF 2.665 Mio. aus dem geplanten Verkauf der Parzelle 3062 an der Grubenstrasse gerechnet. Bei diesem Betrag handelt es sich um den Verkaufserlös (Höchstangebot), welcher aus dem im 2024 durchgeführten Bieterverfahren resultiert.

Gemäss § 8 Abs. 2 der Gemeinderechnungsverordnung erfolgt alle 5 Jahre eine Neubewertung der Sachanlagen des Finanzvermögens. Mit dem Rechnungsabschluss 2024 findet seit Einführung der Rechnungslegungsvorschriften HRM2 im 2014 die dritte Neubewertung statt. Nach HRM2 müssen die Sachanlagen des Finanzvermögens zu aktuellen Verkehrswerten bilanziert werden. Aufgrund des vorliegenden Angebotes aus dem Bieterverfahren muss der Anlagewert (Buchwert) der Parzelle 3062 bereits mit der Rechnung 2024 angepasst werden.

Die erfolgswirksamen Buchgewinne (Effekt auf die Erfolgsrechnung) ermitteln sich aus Verkaufspreis abzüglich dem in der Bilanz per Stichtag des Verkaufes aufgeführten Anlagewert (Buchwert). In Tabelle 3 sind die Verkaufserlöse sowie die erfolgswirksamen Ergebniseffekte der Liegenschaftstransaktionen ersichtlich.

Liegenschaftsverkäufe 2025 in CHFTsd.

Objekt	m2	Parzelle	Buchwert / Anlagewert per 31.12.24	B 2025		Bemerkung
				Verkaufserlös	Effekt ER	
Wiese Fiechtenhölzli Grubenstrasse	1'655	3062	2'665	2'665	0	GV Vorlage Dez. 2024
Total	1'655		2'665	2'665	0	

Tabelle 3

3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts

3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Für das Budgetjahr 2025 sind beim Allgemeinen Haushalt Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt CHF 4'305'000 (Budget 2024: CHF 5'600'000) vorgesehen. Die zu erwartenden Einnahmen belaufen sich auf CHF 113'333 (Budget 2024: CHF 670'333). Konsolidiert resultieren **Nettoinvestitionen** von **CHF 4'191'667** (Budget 2024: CHF 4'929'667), welche damit um CHF 738'000 oder 15% unter dem Budget 2024 jedoch um rund CHF 1'411'000 über der Rechnung 2023 liegen. Aufgeteilt nach Funktionen gliedern sich die Nettoinvestitionen wie folgt:

Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen in CHF Tsd.

Funktionen	B 2025	B 2024	R 2023	B25 vs. B24	in %	B25 vs. R23	in %
0220 Allgemeine Dienste	160	180	88	-20	-11%	72	81%
0290 Verwaltungliegenschaften	100	50	0	50	100%	100	-
1500 Feuerwehr	0	150	102	-150	-100%	-102	-100%
2120 Primarschule	0	75	177	-75	-100%	-177	-100%
2140 Musikschule	0	500	0	-500	-100%	0	-
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	0	150	0	-150	-100%	0	-
2171 Schulliegenschaften Primarschule	620	450	11	170	38%	609	5496%
3414 Leichtathletik- und Fussballanlagen	195	-140	1'633	335	-239%	-1'438	-88%
3415 Kultur- und Sportzentrum	0	200	0	-200	-100%	0	-
3420 Freizeit	300	400	242	-100	-25%	58	24%
3421 Jugendhaus	100	0	0	100	-	100	-
3500 Kirchen und religiöse Angelegenheiten	0	50	0	-50	-100%	0	-
4120 Kranken- und Pflegeheime	-113	-113	-233	0	0%	120	-51%
5790 Übriges Sozialwesen	40	40	37	0	0%	3	7%
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	1'895	2'055	553	-160	-8%	1'342	243%
6230 Agglomerationsverkehr	0	0	90	-	-	-90	-100%
7500 Arten- und Landschaftsschutz	20	0	0	20	-	20	-
7710 Friedhof	340	0	0	340	-	340	-
7900 Raumplanung	60	215	39	-155	-72%	21	55%
8730 Übrige Energie	475	668	41	-193	-29%	434	1051%
Total Nettoinvestitionen VV	4'192	4'930	2'781	-738	-15%	1'411	51%

Tabelle 4

Von den CHF 4.2 Mio. Nettoinvestitionen entfallen CHF 1.9 Mio. (45%) auf den Bereich Verkehr. Davon werden insgesamt rund CHF 1.1 Mio. für Strasseninstandstellungsarbeiten eingesetzt. Zu den grösseren Strassenprojekten zählen die Schluchtstrasse mit CHF 0.3 Mio., die Heiligholzstrasse mit CHF 0.2 Mio. sowie die Dammstrasse mit CHF 0.1 Mio. Der Rest wird für kleinere Strassenprojekte aufgewendet. Für den Ersatz ineffizienter Leuchtkörper durch LED Technik werden CHF 300'000, für das Ausführungsprojekt Passerelle Dreispitz zu Brüglingen CHF 110'000 und beim Langsamverkehr (Tempo 30 Zonen, Schulwegsicherheit) CHF 175'000 aufgewendet. Für die Beschaffung neuer Kommunalfahrzeuge werden CHF 250'000 budgetiert.

Im Bereich Bildung werden insgesamt rund CHF 0.6 Mio. investiert. Die grösste Position betrifft die Sanierung der Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung) mit CHF 0.44 Mio.

Im Bereich Kultur, Sport, Freizeit, Kirche sollen für die geplanten Sanierungen der Sportplätze CHF 0.15 Mio., für die neue Heizung beim Garderobengebäude Sportanlage Au CHF 45'000 und für die Erneuerungen der Spielplätze CHF 0.3 Mio. aufgewendet werden. Die dazugehörige Sondervorlage 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 die Arbeiten auf die Jahre 2021 bis 2025 für die Sportplätze resp. auf die Jahre 2022 bis 2027 für die Spielplätze und Freizeitanlagen. Für die Sanierung des Jugendhauses ist eine Sondervorlage in der Höhe von CHF 0.6 Mio. vorgesehen. Die erste Tranche von CHF 0.1 Mio. wurde im Budget eingestellt.

Daneben sollen für die Erneuerung der Informatik CHF 0.2 Mio., für die Sanierung von Urnenhof und Urnenwand beim Friedhof insgesamt CHF 0.3 Mio. sowie für zwei neue Photovoltaikanlagen auf dem Schulhaus Lange Heid und beim Werkhof CHF 0.5 Mio. aufgewendet werden.

Die detaillierte Auflistung aller im 2025 geplanten Investitionen ins Verwaltungsvermögen sind im Zahlenteil des Budgetberichtes in der funktional gegliederten Detailinvestitionsrechnung ab Seite 101 zu finden.

Bei den unten aufgelisteten Beträgen handelt es sich um die Tranchen, welche im 2025 realisiert werden sollen. Sofern es sich um mehrjährige Projekte handelt, ist neben der Projektnummer der Gesamtkreditbetrag ausgewiesen.

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2025 gliedern sich in die folgenden Kategorien:

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	1'600'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite (davon zu bestätigende Budgetkredite aus Vorjahren)	2'605'000 (150'000)
3. Anteile geplanter Sondervorlagen	100'000
4. Gesetzliche Kostenbeiträge	0
5. Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter	-113'333
6. Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen	0
Total Nettoinvestitionen VV	4'191'667

3.1.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
<p>0290.5040.06 Räume Verwaltungsliegenschaften Beleuchtungersatz (Kreditsumme CHF 100'000)</p> <p>Ab 1. September 2023 dürfen keine Leuchtstoffröhren mehr installiert werden. Infolge dessen ist der Unterhalt für vorhandene Lichtinstallationen gefährdet, da kein Ersatz mehr möglich ist. Ein Austausch der kompletten Leuchte wird im Schul- und Bürobereich empfohlen, womit die gewünschte Lichtverteilung und Lichtqualität sowie die Ansteuerung optimiert werden kann. Die bestehenden Lichtinstallationen sind zu grossen Teilen über 40 Jahre alt und sollen erneuert werden.</p>	100'000
<p>2171.5040.12 Schulraumplanung / Lösungsfindung (Kreditsumme CHF 100'000)</p> <p>Im 2024 wurde mit der Firma Basler & Hofmann AG die Raum- und Bedarfsanalyse erarbeitet und bis Ende 2024 finalisiert sein. Im 2025 werden daraus die Lösungsstrategien für die bauliche Realisierung des Schulraumbedarfs erarbeitet. Mit diesem Gesamtentwicklungskonzept soll eine optimale Lösung in Anbetracht der räumlichen Bedürfnisse der Schule als auch der finanziellen Möglichkeiten der Gemeinde aus verschiedenen Lösungsvarianten hervorgehen.</p>	100'000
<p>2171.5060.01 Ergänzung / Erneuerung Beleuchtung / Bühnenvorhänge Aula Lange Heid (Kreditsumme CHF 80'000)</p> <p>Die intensive Nutzung der Aula Lange Heid durch die Schule und weitere Akteure sowie deren Einrichtungen setzt eine professionelle Infrastruktur voraus. Der Aufwand für das Einrichten der mobilen Infrastruktur (Beleuchtung, Vorhänge, etc.) nimmt zurzeit sehr viel Zeit in Anspruch. Zudem ist der Verschleiss der vorhandenen Infrastruktur sehr gross und die dafür benötigte Ersatzteilbeschaffung nicht nachhaltig.</p>	80'000
<p>6150.5010.58 Lärchenstrasse, Grubenstrasse bis Loogstrasse, Erneuerung Fahrbahn (Kreditsumme CHF 400'000)</p> <p>Im Zuge der geplanten Fernwärmeleitungen der Primeo AG, drängt sich die gleichzeitige Instandstellung der restlichen sanierungsbedürftigen Belagsflächen inkl. Randabschlüssen auf. Ebenfalls muss örtlich die Strassenentwässerung instand gestellt werden. Im Zuge dieser Arbeiten wird auch die Trinkwasserleitung (Jg.1962) inkl. Hausanschlüsse erneuert. Um hier eine breit abgestützte Instandstellung zu realisieren, sollen auch die Bedürfnisse der Schulwegsicherheit mit einbezogen werden.</p>	50'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>6150.5010.59 Projektierung Hardstrasse (Kreditsumme CHF 100'000) Die Hardstrasse ist der wichtigste Zugang für Fussgänger bzw. Schul- und Kindergartenkinder zu den Schulanlagen Neuwelt. Der bauliche Zustand von Fahrbahn, Trottoir und Beleuchtung aber auch Entwässerung entsprechen nicht mehr den Anforderungen und müssen erneuert werden. Ebenfalls sollen die Querungshilfen und die Übergänge für Fussgänger sowie die Parkierung geprüft und angepasst werden.</p>	100'000
<p>6150.5010.60 Rosenstrasse Sanierung (Kreditsumme CHF 350'000) Die Rosenstrasse befindet sich in einem sanierungsbedürftigen baulichen Zustand. Im Zusammenhang mit der Strasseninstandstellung wird auch die alte Graugusstrinkwasserleitung aus dem Jahre 1981 ersetzt.</p>	100'000
<p>6150.5010.61 Ersatz ineffizienter mit Leuchten LED 2025–2026 (Kreditsumme CHF 440'000) Per Ende 2024 werden von den total rund 1'370 Leuchtpunkten der öffentlichen Beleuchtung rund 1'000 auf LED umgerüstet sein. Die Umrüstung für die verbleibenden 370 Leuchtpunkte soll bis spätestens 2026 erfolgen.</p>	300'000
<p>6150.5010.63 Schulwegsicherheit Baul. Massnahmen (Kreditsumme CHF 950'000) Im Zusammenhang mit diversen Strassenprojekten aber auch mit der Einführung der geplanten Tempo 30 Zonen sollen situativ bauliche Massnahmen zur Erhöhung der Schulwegsicherheit umgesetzt werden.</p>	150'000
<p>6150.5010.64 Pumpwerkstrasse, Instandstellung Strasse, Abschnitt APH bis Einlenker Loogstrasse (Kreditsumme CHF 100'000) Nach Abschluss der Bauarbeiten für die Fernwärmeleitung der Primeo Energie werden im Herbst 2025 die Instandstellungen der Strassenoberflächen koordiniert zusammen durchgeführt.</p>	100'000
<p>6150.5060.09 Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2025 (Kreditsumme CHF 250'000) Die bestehende Wischmaschine mit Verbrennungsmotor (Jg. 2017) gelangt mit über 9'000 Betriebsstunden im Jahr 2025 an ihr Lebensende. Der Testversuch mit einer Wischmaschine mit Elektroantrieb im Jahr 2023 hat aufgezeigt, dass solche Wischmaschinen den Anforderungen des Werkhofs bezüglich Leistung und Wirtschaftlichkeit gerecht werden. Geplant ist daher die Beschaffung einer Wischmaschine mit Elektroantrieb.</p>	250'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>7500.5000.01 Sanierung Flachweiher Nord und Süd Grube Blinden (Kreditsumme CHF 150'000)</p> <p>Die Grube Blinden ist ein wichtiges kommunales Naturschutzgebiet. Die beiden grossen Flachweiher sind wichtige Lebensräume für Amphibien und Insekten und haben im Verbund mit den anderen Weihern in der Umgebung eine grosse Vernetzungsfunktion. Die im Jahr 2015 erstellten Flachweiher müssen saniert werden. Das damals eingebaute Material (Opalinuston) dichtet die Weiher ungenügend ab. Als Folge davon haben sich die Weiher stark redimensioniert, resp. der kleinere Weiher ist ausgetrocknet und verlandet. Im 2025 soll daher ein Sanierungsprojekt ausgearbeitet werden, um dann ab 2026 mit der Instandstellung der Weiher beginnen zu können.</p>	20'000
<p>7710.5040.02 Friedhof: Sanierung Urnenhof (Kreditsumme CHF 230'000)</p> <p>Die Urnenwand bei der Aufbahrungshalle und die fortlaufende Stützmauer zum Friedhof ist über die letzten Jahre in Schräglage geraten, aus Sicherheitsgründen muss sie deshalb stabilisiert werden. In der Ausführungsplanung wurde festgestellt, dass der gesamte Urnenhof im Einfluss der Sanierungsmassnahmen steht und eine gleichzeitige Sanierung und Aufwertung angebracht ist.</p>	230'000
<p>7900.5290.11 Landschaftsentwicklungskonzept (LEK) (Kreditsumme CHF 100'000)</p> <p>Bei den Zonenvorschriften Landschaft besteht erheblicher Überarbeitungsbedarf, sind diese doch älteren Datums und quer über die Gemeinde verteilt. In einem ersten Schritt ist die Erarbeitung eines landschaftlichen Entwicklungskonzepts notwendig, das die unterschiedlichen Nutzungsschwerpunkte ermittelt und gesamtheitlich betrachtet. Auch die in den vergangenen Jahren erarbeiteten Konzepte (Naturraum- und Vernetzungskonzept, Konzept Trockenwiesen und -weiden, Vorranggebiete etc.) können so ganzheitlich zusammengeführt werden. Im 2025 werden Projektrahmen und Ausschreibungsunterlagen erarbeitet.</p>	20'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	1'600'000

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 2025 gelten diese Kredite als erneuert.

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 ERP System Nest / Abacus. Dieses deckt die Anforderungen an die Digitalisierung breiter ab womit eine Verbesserung der Dienstleistungsqualität für die Bevölkerung und der Benutzerfreundlichkeit erreicht werden kann. Der Kredit wird für anstehende Projekte der nächsten Jahre, wie z. B. für die neue «Abacus» Finanzplanlösung sowie für neue Elemente im Bereich Personalbudgetierung und Personal-Management (HR) verwendet.</p>	25'000
<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>	30'000
<p>0220.5200.09 Kommunikation: Erweiterung Software, Webseite etc. (Kreditsumme CHF 75'000)</p> <p>Umsetzung von ersten Massnahmen im Rahmen des neu erstellten Kommunikationskonzeptes. Angedacht ist eine crossmediale Kommunikation, welche neben den bestehenden Kanälen auch neue vorsieht.</p>	40'000
<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 2025 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. Im 2025 ist die Umsetzung von weiteren Sicherheitsstandards geplant.</p>	65'000
<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. Das Ausführungsprojekt für die Sanierung der Turnhallendächer ist in Arbeit, die Ausführung ist für das 2. Quartal 2025 geplant. In die Planung ist der Ersatz der vor rund 30 Jahren installierten Photovoltaikanlage eingeflossen. Eine parallele Installation wird angestrebt. Siehe auch Kommentar zum Konto 8730.5040.05.</p>	440'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>3414.5030.00 Sportplätze (Sanierungen) Au / Welschmatt 1 Erstellung der Platzbeleuchtung (Kreditsumme CHF 3.99 Mio.)</p> <p>Die Gemeindeversammlung hat am 22. März 2021 das Sport- und Freizeitanlagenkonzept und die damit einhergehende Sondervorlage genehmigt. Eines der grössten Projekte aus dem Konzept ist die Erneuerung der Sportanlage Au mit einem Kunstrasenfussballplatz. Die Bauarbeiten wurden im April 2022 gestartet und im Herbst 2023 abgeschlossen. Im 2025 ist der Bau einer Platzbeleuchtung beim Sportplatz Welschmatt 1 vorgesehen.</p>	150'000
<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 bisher vorhandene Ölheizung ist am Ende ihrer Lebensdauer angelangt. Im Rahmen der Sanierung wurde das Garderobengebäude physisch an das Fernwärmenetz angeschlossen. Gemäss Zeitplan von Primeo Energie wird die neue Zentrale des Grossverbundes Ende 2024 in Betrieb gehen. Die hausinternen Installationen werden nach der Heizperiode im Frühling 2025 in Angriff genommen, worauf die Wärmelieferung erfolgen kann.</p>	45'000
<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. Für das Jahr 2025 sind die Aufwertungen des Spielplatzes Ameisenhölzli und der Spielfläche auf dem Reservoir vorgesehen. Für einen der drei Spielplätze beim Schulhaus Löffelmatt stehen Planungsarbeiten an. Zudem sollen die Planungsarbeiten für die Welschmatt 2 gestartet werden.</p>	300'000
<p>5790.5200.00 Digitalisierungsprogramm Dokumentenverwaltung Soziale Dienste (Kreditsumme CHF 120'000) *</p> <p>In Tranchen über die Jahre 2022–2025 verteilt wird die Buchhaltungssoftware der Sozialen Dienste (KLIB) auf den neuesten Digitalisierungsstand gebracht werden. Damit können die administrativen Abläufe professionalisiert und beschleunigt werden, damit freierwerdende Ressourcen vermehrt zur Erledigung der Kernaufgaben eingesetzt werden können.</p>	40'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>6150.5010.46 I Dammstrasse Erneuerung Fahrbahn (Kreditsumme CHF 950'000)</p> <p>Die Dammstrasse im Abschnitt Langackerstrasse bis Haus Nr. 28 ist sanierungsbedürftig. 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 wurde im Frühling 2023 gestartet. Baubeginn ist im Sommer 2024 erfolgt, Bauende ist für Ende Frühling 2025 vorgesehen.</p>	100'000
<p>6150.5010.51 I Heiligholzstrasse: Gustav Bay-Strasse bis Kreisel, Anteil Instandstellung Strasse IWB Gasleitung (Kreditsumme CHF 300'000)</p> <p>Im Zuge der Bauarbeiten für die Gasleitungen der Industriellen Werke Basel (IWB) sollen die Synergien genutzt werden um die Restbereiche der Fahrbahn instand zu stellen. Da die Bauarbeiten in unmittelbarer Nähe an der Gustav Bay-Strasse in Verzug sind, wurden die Arbeiten an der Heiligholzstrasse ab Sommer 2025 terminiert.</p>	200'000
<p>6150.5010.52 I Schluchtstrasse, Erneuerung Fahrbahn (Primeo Fernwärme) (Kreditsumme CHF 830'000)</p> <p>Nach der Umsetzung der Bauarbeiten für Fernwärmeleitungen sollen die restlichen Strassen- und Trottoir-Anteile der Gemeinde saniert werden. Im Sommer 2025 bis Frühling 2026 sollen die Ausführungsarbeiten durchgeführt werden.</p>	300'000
<p>6150.5010.53 I Sanierung Dorfplatz (Kreditsumme CHF 150'000)</p> <p>Beim Dorfplatz an der Hauptstrasse sind bauliche Massnahmen notwendig. Der Bereich rund um die Bäume muss neugestaltet und die Beläge entfernt werden. Die Arbeiten sollen über das Winterhalbjahr 2024/25 umgesetzt werden.</p>	30'000
<p>6150.5010.55 I Tempo 30: Ergänzung bestehende Zonen Umsetzung (Kreditsumme CHF 300'000)</p> <p>Die Umsetzung der definierten Tempo 30 Zonen soll etappenweise in den Jahren 2024 und 2025 erfolgen.</p>	25'000
<p>6150.5010.56 I Gustav Bay-Strasse, Umbau Leitungsnetz, Anteil Gemeinde (Kreditsumme CHF 160'000)</p> <p>Die Instandstellung der Strasse soll zusammen mit den Massnahmen der Primeo AG im Herbst 2024 und Frühling 2025 koordiniert ausgeführt werden.</p>	80'000

Kredite	Betrag in CHF
<p>6150.5010.57 Passerelle Dreispitz zu Brüglingen (Kreditsumme CHF 2'900'000)</p> <p>Die Gemeindeversammlung hat am 30. Oktober 2019 die Sondervorlage von CHF 4.2 Mio. für den Neubau Passerelle Merian Gärten genehmigt. Das Projekt (inkl. neuer Tramhaltestelle) wurde im September 2024 beim Bundesamt für Verkehr (BAV) zur Genehmigung eingereicht. Die Prüfung dauert gemäss Angaben des Bundes ca. 18 Monate. Der im 2025 eingestellte Kreditbetrag wird für das damit verbundene Ausführungsprojekt Passerelle und Brückenköpfe verwendet.</p>	90'000
<p>6150.5010.62 Brückenköpfe / Anpassungen zur Passerelle (inkl. Dreieckspark) (Kreditsumme CHF 500'000)</p> <p>Siehe Kommentar zum Konto 6150.5010.57.</p>	20'000
<p>7710.5040.01 Friedhof: Sanierung Urnenwand bei Aufbahrungsliegenschaft (Kreditsumme CHF 120'000) *</p> <p>Siehe Kommentar zum Konto 7710.5040.02 im Kapitel 3.1.1.</p>	110'000
<p>7900.5290.09 Planung Areal Dreispitz (Kreditsumme CHF 100'000)</p> <p>Im Zusammenhang mit dem Uni-Standort auf dem Dreispitzareal ist die Gemeinde als Planungsbehörde gemeinsam mit dem Kanton (Investor), der Uni (künftige Nutzerin), der CMS (Grundeigentümerin) und der Baurechtsnehmerschaft Swiss Prime Site in einem Evaluierungs- und Machbarkeitsprozess, der in einem Planungsverfahren mündet. Dabei werden auch für die Gemeinde relevante Themen wie z. B. die Kommunikation und allfällige Planungsaufgaben aufgenommen, die finanzielle Ausgaben nach sich ziehen. Im 2025 fallen Kosten für die Partizipation und die Kommunikation sowie für die Ermittlung der Mehrwertabgabe an.</p>	40'000
<p>8730.5040.05 Photovoltaikanlage Schulhaus Lange Heid auf Neubau (Kreditsumme CHF 275'000)</p> <p>Die bestehende Photovoltaikanlage ist über 30 Jahre alt und musste aufgrund der zu hohen Reparaturkosten vom Netz genommen werden. Ein allfälliger Ersatz kommt nur in Zusammenhang mit der Sanierung der Dachflächen in Frage. Die Ausführung ist für das 2. Quartal 2025 geplant. Siehe auch Kommentar zum Konto 2171.5040.11.</p>	275'000
<p>8730.5040.06 Photovoltaikanlage Werkhof (Kreditsumme CHF 420'000)</p> <p>Das Fahrzeug- und Maschinenprogramm des Werkhofs sieht vermehrt die Beschaffung von Elektrofahrzeugen vor. Elektromobilität und Photovoltaik sind zwei wichtige Eckpfeiler der Energiezukunft und sind aufeinander abzustimmen. Mit erneuerbarem eigen produziertem Strom kann die Ökobilanz von Elektrofahrzeugen deutlich verbessert werden. Die Planung ist im Gange, die Ausführung ist im Winter 2025/2026 vorgesehen.</p>	200'000
Total bereits genehmigte Kredite	2'605'000

3.1.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Nach aktuellem Stand der Planungen sind folgende Investitionsvorhaben vorgesehen, welche der Gemeindeversammlung im 2025 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden sollen.

Kredite	Betrag in CHF
3421.5040.01 Sanierung Jugendhaus (Kreditsumme CHF 600'000) Die im August 2024 durchgeführte Sicherheitsbegehung hat zahlreiche Mängel und Gefahrenpotentiale beim Jugendhaus aufgezeigt, deren Behebung für einen weiteren Betrieb der Liegenschaft an der Tramstrasse 29 unabdingbar sind. Der Sanierungsumfang soll im 2025 ermittelt werden, die Ausführung ist für 2026 geplant.	100'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	100'000

3.1.4 Gesetzliche Kostenbeiträge

Keine gesetzlichen Kostenbeiträge für 2025 vorgesehen.

3.1.5 Geplante Erlöse und Kostenbeiträge Dritter

Für 2025 werden folgende Erlöse und Beiträge erwartet:

Beiträge	Betrag in CHF
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
Total erwartete Beiträge	-113'333

3.1.6 Überträge vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen

Sofern Liegenschaften nicht mehr zur Erfüllung öffentlicher Aufgaben benötigt werden und nicht mehr in der Zone für Öffentliche Werke und Anlagen liegen (OeW-Zone), sind sie zu Buchwerten vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen zu übertragen und nach den Bewertungsgrundsätzen des Kantons zu Verkehrswerten neu zu bewerten. Ein Übertrag ins Finanzvermögen stellt damit ein Abgang aus dem Verwaltungsvermögen dar. Ebenfalls hat bei einem geplanten Verkauf einer Liegenschaft aus dem Verwaltungsvermögen zuerst ein Übertrag ins Finanzvermögen über die Investitionsrechnung zu erfolgen. Für 2025 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 2025	B 2024	R 2023	B25 vs. B24	in %	B25 vs. R23	in %
108 Sachanlagen	0	0	0	0	-	0	-
Total Nettoinvestitionen FV	0	0	0	0	-	0	-

Tabelle 5

Unter die Investitionen ins Finanzvermögen fallen Überträge von Liegenschaften und Grundstücken vom Verwaltungsvermögen ins Finanzvermögen, wertvermehrende Investitionen bei Liegenschaften des Finanzvermögens, Kredite für Quartierplanungen oder Investorenwettbewerbe zur Nutzungsoptimierung eigener Grundstücke und Liegenschaften des Finanzvermögens sowie der Erwerb von Liegenschaften und Grundstücken des Finanzvermögens (Bsp. strategische Liegenschaftskäufe). Im 2025 sind keine Investitionen ins Finanzvermögen vorgesehen (Budget 2024: CHF 0).

4 Spezialfinanzierungen

4.1 Wasserversorgung (7101)

4.1.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2025 der Wasserversorgung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 1'784'593 und einem Gesamtertrag von CHF 1'977'264 ein **Ertragsüberschuss** von **CHF 192'671** (Budget 2024: Ertragsüberschuss von CHF 233'694) vorgesehen. Die Abweichung zum Budget 2024 beträgt CHF 41'023 und gegenüber der Rechnung 2023 CHF 173'009. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2024 und 2025 erhöht sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2025 auf voraussichtlich CHF 4'927'322. In Tabelle 6 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisübersicht Wasserversorgung in CHFTsd.

Erfolgsrechnung	B 2025	B 2024	R 2023	B25 vs. B24	in %	B25 vs. R23	in %
Total Aufwand	1'785	1'736	1'603	49	3%	182	11%
30 Personalaufwand	596	573	583	23	4%	13	2%
31 Sachaufwand	757	738	688	18	2%	68	10%
33 Abschreibungen VV	93	89	23	4	5%	71	311%
36 Transferaufwand	118	118	100	0	0%	18	18%
39 Interne Verrechnungen	221	217	208	4	2%	13	6%
Total Ertrag	1'977	1'969	1'968	8	0%	9	0%
42 Entgelte (Wasserzinsen)	1'961	1'961	1'951	0	0%	10	0%
46 Transferertrag	6	6	16	0	0%	-9	-60%
49 Interne Verrechnungen	10	2	1	8	401%	9	902%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	193	234	366	-41	-18%	-173	-47%
Investitionsrechnung	B 2025	B 2024	R 2023	B25 vs. B24	in %	B25 vs. R23	in %
Bruttoinvestitionen	1'064	1'440	615	-376	-26%	449	73%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-360	-755	-642	395	52%	282	44%
Nettoinvestitionen	704	685	-27	19	3%	731	2669%
Selbstfinanzierung	286	323	388	-37	-11%	-102	-26%
Eigenkapital	4'927	4'729	4'501	199	4%	426	9%
Verwaltungsvermögen	5'043	5'121	3'837	-78	-2%	1'206	31%

Tabelle 6

Wesentliche Abweichungen zum Budget 2024 sind weder auf der Aufwandseite noch auf der Ertragsseite 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 2024».

4.1.2 Investitionsrechnung

Für 2025 sind bei der Wasserversorgung Bruttoinvestitionen von insgesamt CHF 1'064'000 (Budget 2024: CHF 1'440'000) vorgesehen. Die erwarteten Anschluss- und Kantonsbeiträge belaufen sich auf CHF 360'000 (Budget 2024: CHF 755'000). Daraus resultieren Nettoinvestitionen von CHF 704'000 (Budget 2024: CHF 685'000).

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2025 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils ohne MwSt.):

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	394'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	670'000
3. Anteile geplanter Sondervorlagen	0
4. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-360'000
Total Nettoinvestitionen	704'000

4.1.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Kredite	Betrag in CHF
7101.5030.26 Rosenstrasse, Ersatz Wasserleitung (Kreditsumme CHF 209'714 inkl. MwSt.) Die Rosenstrasse inkl. den Werkleitungen befindet sich in einem sanierungsbedürftigen baulichen Zustand. Im 2025 ist im Rahmen des Werterhaltungsprogrammes die Erneuerung der Trinkwasserleitung und die Instandstellung der Strasse geplant.	194'000
7101.5030.27 Schluchtstrasse, Ersatz Wasserleitung (Kreditsumme CHF 291'870 inkl. MwSt.) Die Werkleitungen befinden sich in einem sanierungsbedürftigen baulichen Zustand. Im 2025 ist im Rahmen des Werterhaltungsprogrammes die Erneuerung der Trinkwasserleitung und die Instandstellung der Strasse geplant.	100'000
7101.5040.06 Projektierungskredit Pumpwerk Untere Wanne (Umbau) (Kreditsumme CHF 54'050 inkl. MwSt.) Das Stufenpumpwerk Untere Wanne (Baujahr 1966) stellt die Anbindung an die Wasserversorgung Basel dar. Das Wasserwerk Reinach (WWR) bezieht ebenfalls über das Pumpwerk mittels einer separaten Pumpengruppe Trinkwasser von der IWB. Das Pumpwerk befindet sich in einem sanierungsbedürftigen Zustand. Gemäss bewilligtem Genereller Wasserversorgungsplanung (GWP) ist die Sanierung im Jahr 2027/2028 vorgesehen. Im 2025 soll in Zusammenarbeit mit dem WWR das Sanierungsprojekt erarbeitet werden.	50'000

Kredite	Betrag in CHF
7101.5040.07 Projektierungskredit Erweiterung Pumpwerk Au in Reinach (Kreditsumme CHF 54'050 inkl. MwSt.) Im Zuge der Umstrukturierung der Wasserbeschaffung Münchenstein ist gemäss bewilligter generellen Wasserversorgungsplanung (GWP) der Ausbau des Grundwasserpumpwerkes Au im 2026 geplant. Im 2025 ist soll das Vorprojekt mit Entnahmekonzept und Kostenschätzung erstellt werden.	50'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	394'000

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
7101.5030.25 Amselstrasse, Ersatz Wasserleitung (Kreditsumme CHF 432'400 inkl. MwSt.) Die bestehende Gussleitung (Ø 100 mm, Baujahr 1939) in der Amselstrasse ist sanierungsbedürftig. In den Jahren 2024 und 2025 wird die Versorgungsleitung durch eine Kunststoffleitung ersetzt.	100'000
7101.5040.05 Sanierung Reservoir Weihermatt (Kreditsumme CHF 994'520 inkl. MwSt.) Die Sondervorlage wurde von der Gemeindeversammlung am 18. März 2024 genehmigt. Das bestehende Reservoir aus dem Jahr 1963 dient der Druckerhaltung in der Niederzone und wird von den Grundwasserpumpwerken der Gemeinde Münchenstein gespeist. Die beiden Wasserkammern mit einem Fassungsvermögen von 5'000m ³ benötigen eine Sanierung der Innenbeschichtung und müssen an den aktuellen Stand der Technik (Kammereinstieg) angepasst werden. Die Sanierungsarbeiten beginnen im Herbst 2024 und dauern voraussichtlich bis Ende 2. Quartal 2025.	570'000
Total bereits genehmigte Kredite	670'000

4.1.2.3 Anteile geplanter Sondervorlagen

Nach aktuellem Stand der Planungen sind keine Investitionsvorhaben vorgesehen, welche der Gemeindeversammlung im 2025 im Rahmen einer Sondervorlage zur Genehmigung unterbreitet werden sollen.

4.1.2.4 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2025 sind folgende Beiträge budgetiert:

Kredite	Betrag in CHF
7101.6310.00 Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV 2025 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 2025 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.	-350'000
Total erwartete Beiträge	-360'000

Das Verwaltungsvermögen erhöht sich aufgrund der budgetierten Nettoinvestitionen und unter Berücksichtigung der Abschreibungen im 2024 und 2025 per 31. Dezember 2025 auf CHF 5'043'008.

4.2 Abwasserbeseitigung (7201)

4.2.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2025 der Abwasserbeseitigung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 2'324'197 und einem Gesamtertrag von CHF 2'149'653 ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 174'544** vorgesehen (Budget 2024: Aufwandüberschuss CHF 222'075). Die Abweichung zum Budget 2024 beträgt CHF 47'531 und gegenüber der Rechnung 2023 CHF 113'555. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2024 und 2025 reduziert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2025 auf voraussichtlich CHF 9'937'435. In Tabelle 7 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

In der Erfolgsrechnung resultiert einzig auf der Ertragsseite bei den internen Verrechnungen eine grössere Abweichung zum Budget 2024.

Gemäss kantonaler Vorgabe soll für die interne Verzinsung der Spezialfinanzierungen mit einem Zinssatz von 1.5% (Budget 2024: 0.8%) gerechnet werden. Die Abwasserbeseitigung weist ein Nettovermögen (Eigenkapital abzüglich Verwaltungsvermögen) auf, weshalb ihr ein Zins gutgeschrieben wird.

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 2024».

Ergebnisübersicht Abwasserbeseitigung in CHF Tsd.

Erfolgsrechnung	B 2025	B 2024	R 2023	B25 vs. B24	in %	B25 vs. R23	in %
Total Aufwand	2'324	2'303	2'193	21	1%	131	6%
30 Personalaufwand	249	236	254	13	5%	-5	-2%
31 Sachaufwand	199	184	47	15	8%	152	319%
33 Abschreibungen VV	17	15	0	3	18%	17	-
36 Transferaufwand	1'550	1'562	1'597	-12	-1%	-47	-3%
39 Interne Verrechnungen	309	307	295	2	1%	14	5%
Total Ertrag	2'150	2'081	1'905	68	3%	245	13%
42 Entgelte (Abwassergebühren)	2'002	2'002	1'865	0	0%	137	7%
49 Interne Verrechnungen	148	79	40	68	86%	108	272%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-175	-222	-288	48	21%	114	39%
Investitionsrechnung	B 2025	B 2024	R 2023	B25 vs. B24	in %	B25 vs. R23	in %
Bruttoinvestitionen	780	1'150	481	-370	-32%	299	62%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-300	-800	-686	500	63%	386	56%
Nettoinvestitionen	480	350	-205	130	37%	685	334%
Selbstfinanzierung	-157	-207	-288	50	24%	131	45%
Eigenkapital	9'937	10'259	10'334	-321	-3%	-397	-4%
Verwaltungsvermögen	709	1'478	491	-770	-52%	218	44%

Tabelle 7

4.2.2 Investitionsrechnung

Für 2025 sind bei der Abwasserbeseitigung Bruttoinvestitionsausgaben von insgesamt CHF 780'000 budgetiert (Budget 2024: CHF 1'150'000). Die budgetierten Kanalisationsanschlussbeiträge belaufen sich auf CHF 300'000 (Budget 2024: CHF 800'000). Daraus ergeben sich Nettoinvestitionen von CHF 480'000 (Budget 2024: CHF 350'000).

Die Investitionen ins Verwaltungsvermögen für 2025 gliedern sich in die folgenden Kategorien (Angaben jeweils ohne MwSt.):

Kategorie	Betrag in CHF
1. Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite	580'000
2. Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite	200'000
3. Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter	-300'000
Total Nettoinvestitionen	480'000

4.2.2.1 Durch die Gemeindeversammlung zu genehmigende Kredite (Budgetkredite)

Die folgenden Kredite sind durch die Gemeindeversammlung zu genehmigen:

Beiträge	Betrag in CHF
7201.5030.21 I Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2025 (Kreditsumme CHF 216'200 inkl. MwSt.) Fortsetzung des jährlich laufenden Sanierungs- und Erhaltungsprogramms der alten und beschädigten Kanalisationsleitungen.	200'000
7201.5030.22 I Neubau Reinabwasserleitung (WAR) Zelgweg (Kreditsumme CHF 518'880 inkl. MwSt.) Im Rahmen des vom Kanton bewilligten Generellen Entwässerungsplans (GEP) der Gemeinde Münchenstein ist der Ausbau des Trennsystems mit einer separaten Abwasserleitung für Sauberabwasser im Zelgweg geplant.	380'000
Total Kredite zur Genehmigung durch die Gemeindeversammlung	580'000

4.2.2.2 Von der Gemeindeversammlung bereits genehmigte Kredite

Der folgende Kredit wurde bereits von der Gemeindeversammlung mit dem jeweiligen Budget genehmigt. Die Ausführungsdauer liegt jedoch ausserhalb der Gültigkeitsdauer eines Budgetkredits von 36 Monaten. Aus diesem Grund ist die Verlängerung des Kredits durch die Gemeindeversammlung zu bestätigen. Mit Annahme des Budgets 2025 gilt dieser als erneuert.

Kredite	Betrag in CHF
7201.5030.16 I Wahlenbach; Rückhaltesysteme / Entlastungsleitung (Kreditsumme CHF 807'750 inkl. MwSt.) Bei starken Regenereignissen sind die hydraulischen Kapazitäten des Wahlenbachs und der Einlaufbauwerke deutlich überschritten. Das Volumen der Rückhaltesysteme soll durch Anpassungen / Erhöhungen vergrössert werden.	200'000
Total bereits genehmigte Kredite	200'000

4.2.2.3 Geplante Anschlussbeiträge, Subventionen und Kostenbeiträge Dritter

Für 2025 sind folgende Beiträge budgetiert:

Beiträge	Betrag in CHF
7201.6370.00 Kanalisationsanschlussbeiträge 2025	-300'000
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.	
Total erwartete Beiträge	-300'000

Das Verwaltungsvermögen erhöht sich aufgrund der budgetierten Nettoinvestitionen und unter Berücksichtigung der Abschreibungen im 2024 und 2025 per 31. Dezember 2025 auf CHF 708'751.

4.3 Abfallbeseitigung (7301)

4.3.1 Erfolgsrechnung

Für das Budget 2025 der Abfallbeseitigung ist bei einem Gesamtaufwand von CHF 1'227'920 und einem Gesamtertrag von CHF 1'187'914 ein **Aufwandüberschuss** von **CHF 40'006** (Budget 2024: Aufwandüberschuss von CHF 405'612) vorgesehen. Die Abweichung zum Budget 2024 beträgt CHF 365'606 und gegenüber der Rechnung 2023 CHF 354'870. Unter Berücksichtigung der budgetierten Ergebnisse für 2024 und 2025 reduziert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2025 auf voraussichtlich CHF 462'903. In Tabelle 8 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

Ergebnisübersicht Abfallbeseitigung in CHFTsd.

Erfolgsrechnung	B 2025	B 2024	R 2023	B25 vs. B24	in %	B25 vs. R23	in %
Total Aufwand	1'228	1'198	1'161	30	3%	67	6%
30 Personalaufwand	174	198	200	-24	-12%	-26	-13%
31 Sachaufwand	569	518	492	51	10%	77	16%
33 Abschreibungen VV	3	3	3	-0	-2%	-0	-4%
36 Transferaufwand	250	250	241	0	0%	9	4%
39 Interne Verrechnungen	233	230	225	3	1%	8	3%
Total Ertrag	1'188	792	766	396	50%	422	55%
42 Entgelte (Abfallgebühren)	1'176	782	761	393	50%	414	54%
49 Interne Verrechnungen	12	10	5	3	27%	8	154%
Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss	-40	-406	-395	366	90%	355	90%
Investitionsrechnung	B 2025	B 2024	R 2023	B25 vs. B24	in %	B25 vs. R23	in %
Bruttoinvestitionen	0	0	0	0	-	0	-
Nettoinvestitionen	0	0	0	0	-	0	-
Selbstfinanzierung	-37	-403	-392	0	0%	355	-90%
Eigenkapital	463	492	909	-29	-6%	-446	-49%
Verwaltungsvermögen	76	78	81	-3	-3%	-5	-7%

Tabelle 8

In der Erfolgsrechnung sind auf der Aufwandseite beim Sachaufwand und auf der Ertragsseite bei den Entgelten (Abfallgebühren) grössere Abweichungen zum Budget 2024 zu verzeichnen.

Für die Abfall- und Wertstoffsammlung wurde im 2024 eine Submission durchgeführt. Durch die Neuvergabe der Dienstleistungen erhöhen sich die Preise der Abfuhr für die unterschiedlichen Abfallarten (Kehricht, Karton, Altpapier, Altglas etc). Im Gegensatz ist jedoch auch ein Rücklauf der gesammelten Mengen, v. a. von Papier und Karton zu verzeichnen. In der Summe über alle Abfallarten resultieren Nettomehrausgaben von CHF 53'000.

Die Gemeindeversammlung hat im Juni 2024 das revidierte Abfallreglement gültig ab 1. Januar 2025 genehmigt. Eine wesentliche Neuerung betrifft die Einführung einer Abfallgrundgebühr. Der Budgetbetrag von CHF 410'000 beruht auf der in der Verordnung zum Abfallreglement festgelegten Gebührentarife von CHF 50 pro Haushalt und CHF 150 pro Firma.

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 2024».

4.3.2 Investitionsrechnung

Im Budgetjahr 2025 sind für die Abfallbeseitigung keine Investitionen geplant (Budget 2024: 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 CHFTsd.

Basisdaten für Kennzahlen	B 2025	B 2024	R 2023	B25 vs. B24	in %	B25 vs. R23	in %
Selbstfinanzierung Gesamthaushalt	2'881	3'290	5'520	-409	-12.4%	-2'639	-47.8%
Selbstfinanzierung Allgemeiner Haushalt	2'789	3'577	5'812	-788	-22.0%	-3'022	-52.0%
Bruttoinvestitionen Gesamthaushalt	6'149	8'190	4'110	-2'041	-24.9%	2'039	49.6%
Bruttoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	4'305	5'600	3'014	-1'295	-23.1%	1'291	42.8%
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	5'376	5'965	2'548	-589	-9.9%	2'827	110.9%
Nettoinvestitionen Allgemeiner Haushalt	4'192	4'930	2'781	-738	-15.0%	1'411	50.7%
Zinsaufwand	921	870	621	50	5.8%	300	48.4%
Zinsertrag	401	402	411	-1'330	-0.3%	-10	-2.4%
Laufender Ertrag	69'887	67'081	68'037	2'806	4.2%	1'850	2.7%
Kapitaldienst	3'464	3'539	3'172	-75	-2.1%	292	9.2%
Gesamtausgaben	72'941	71'353	65'306	1'587	2.2%	7'634	11.7%

Tabelle 9

5.2 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung (SF) ist eine der relevanten Kenngrössen zur Beurteilung der Finanzkraft bezüglich Investitionen. Wie in Tabelle 9 dargestellt, beträgt die für 2025 budgetierte Selbstfinanzierung für den Gesamthaushalt CHF 2'880'742 (Budget 2024: CHF 3'289'557). Dem gegenüber stehen Nettoinvestitionen (Bruttoinvestitionen abzüglich Beiträgen und Einnahmen) von CHF 5'375'667 (Budget 2024: CHF 5'964'667). Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt somit CHF 2'494'925 (Budget 2024: Finanzierungsfehlbetrag von CHF 2'675'110).

Finanzbedarf Gesamthaushalt 2025 in CHFTsd.

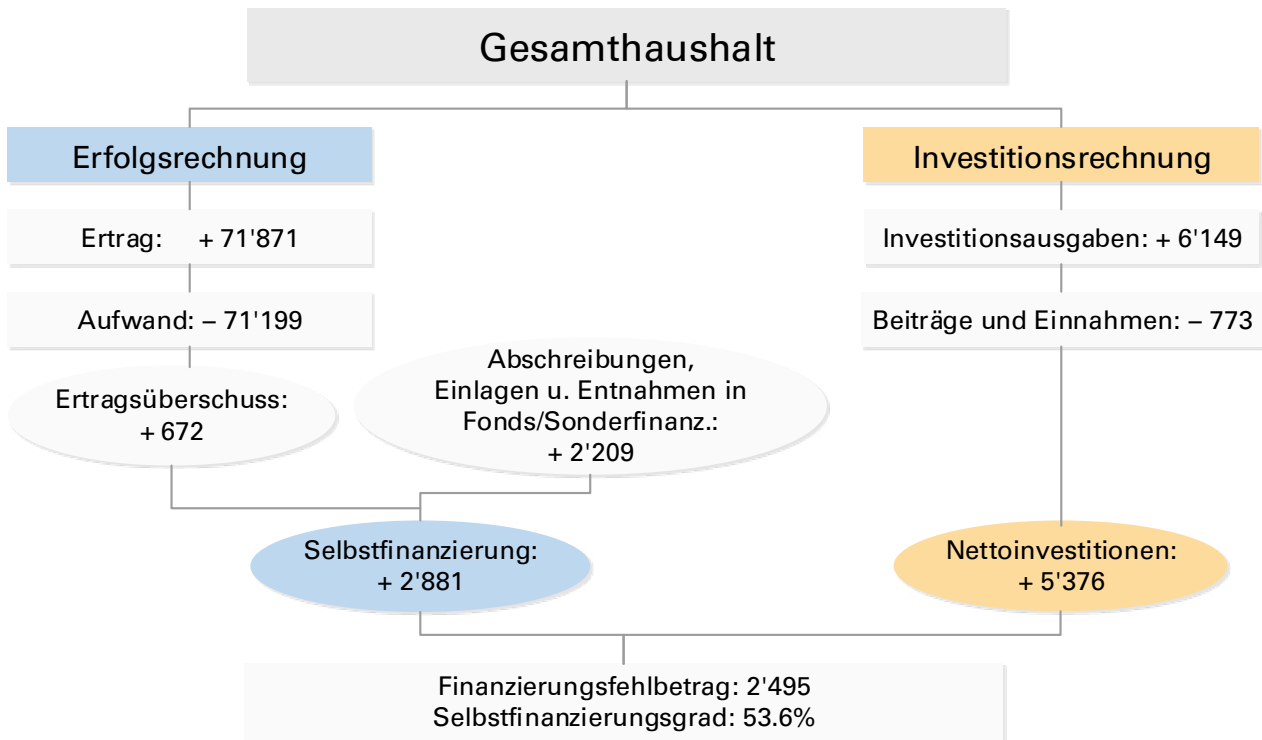


Abbildung 4

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.

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad Gesamthaushalt} = \frac{\text{Selbstfinanzierung Gesamth.} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen Gesamth.}} = \frac{2'881 \times 100}{5'376} = 53.6\%$$

$$\text{Selbstfinanzierungsgrad Allg. Haushalt} = \frac{\text{Selbstfinanzierung Allg. Hh.} \times 100}{\text{Nettoinvestitionen Allg. Hh.}} = \frac{2'789 \times 100}{4'192} = 66.5\%$$

Selbstfinanzierungsgrad in %	B 2025	B 2024	R 2023	Konjunkturphase	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	53.6%	55.2%	216.6%	Hochkonjunktur	> 100%
Allgemeiner Haushalt	66.5%	72.6%	209.0%	Normalfall	80% - 100%
				Abschwung	50% - 80%

Der für 2025 budgetierte Selbstfinanzierungsgrad beträgt für Gesamthaushalt 54% (Budget 2024: 55%) und für den Allgemeinen Haushalt 67% (Budget 2024: 73%). Damit bewegen sich beide Werte auf dem Niveau einer konjunkturellen Abschwungphase, wobei die aktuelle Konjunkturlage eher im «Normalbereich» liegt. Erstrebenswert wäre ein Wert zwischen 80%-100%.

5.4 Selbstfinanzierungsanteil

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

$$\text{Selbstfinanzierungsanteil} = \frac{\text{Selbstfinanzierung} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{2'881 \times 100}{69'887} = 4.1 \%$$

Selbstfinanzierungsanteil in %	B 2025	B 2024	R 2023	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	4.1%	4.9%	8.1%	Gut > 20%
				Mittel 10% - 20%
				Schlecht < 10%

Der Wert für den Gesamthaushalt von 4.1% für 2025 (Budget 2024: 4.9%) 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.

$$\text{Zinsbelastungsanteil} = \frac{(\text{Zinsaufwand} - \text{Zinsertrag}) \times 100}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{(921 - 401) \times 100}{69'887} = 0.7 \%$$

Zinsbelastungsanteil in %	B 2025	B 2024	R 2023	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	0.7%	0.7%	0.3%	Gut < 4%
				Genügend 4% - 9%
				Schlecht > 9%

Der Zinsbelastungsanteil 2025 von 0.7% (Budget 2024: 0.7%) 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 Zinsdienst und die Abschreibungen belastet ist, wobei ein hoher Anteil auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hinweist. Er dient somit als Mass für die Belastung des Haushalts durch Kapitalkosten.

$$\text{Kapitaldienstanteil} = \frac{\text{Kapitaldienst} \times 100}{\text{Laufender Ertrag}} = \frac{3'464 \times 100}{69'887} = 4.96\%$$

Kapitaldienstanteil in %	B 2025	B 2024	R 2023	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	5.0%	5.3%	4.7%	Geringe Belastung < 5%
				Tragbare Belastung 5% - 15%
				Hohe Belastung > 15%

Der Wert für das Budgetjahr 2025 von etwas unter 5% (Budget 2024: 5.3%) deutet auf eine «geringe Belastung» durch Kapitalkosten hin. Analog wie beim Zinsbelastungsanteil besteht auch hier 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).

$$\text{Investitionsanteil} = \frac{\text{Bruttoinvestitionen} \times 100}{\text{Gesamtausgaben}} = \frac{6'149 \times 100}{72'941} = 8.4\%$$

Investitionsanteil in %	B 2025	B 2024	R 2023	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	8.4%	11.5%	6.3%	Schwache Investitionstätigkeit < 10%
				Mittlere Investitionstätigkeit 10% - 20%
				Starke Investitionstätigkeit 20% - 30%
				Sehr starke Investitionstätigkeit > 30%

Der Wert von 8.4% für 2025 (Budget 2024: 11.5%) wird als «schwache Investitionstätigkeit» eingestuft.

6 Wesentliche Veränderungen zum Budget 2024

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 2024 werden im Folgenden kommentiert. Sie sind im Zahlenteil des Budgets 2025 unter der funktional gegliederten Detailerfolgsrechnung ab Seite 63 mit einem * markiert.

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

0220 Allgemeine Dienste

0220.3611 | Entschädigungen an Kanton (+a) (CHF 147'000 / 59%)

Per 1. Januar 2024 wurde der Bezug der Gemeindesteuern, der Kirchensteuer sowie der Feuerwehersatzabgabe an die kantonale Steuerverwaltung übertragen. Der Kanton übernimmt sämtliche Bezugsarbeiten (Rechnungsstellung, Mahn- und Betreuungswesen, Auskünfte etc.) ab dem Steuerjahr 2024. Die Steuerjahre bis und mit 2023 werden noch von der Gemeinde bewirtschaftet. Als Entschädigung für den Bezug pro veranlagter steuerpflichtiger Person und Steuerjahr verlangt der Kanton CHF 20.- Die Gemeinde rechnet bei insgesamt 9'500 Veranlagungen und einem erwarteten Veranlagungsstand für das Steuerjahr 2024 von rund 80% per Ende 2025 mit einer Entschädigungszahlung an den Kanton von rund CHF 150'000.

1620 Zivilschutz

1620.3632 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (-a) (CHF 72'000 / 32%)

Die Gemeindeversammlung hat am 28. September 2023 den Anschluss an den Bevölkerungsschutzverbund (BSV) Birs mit den Gemeinden Aesch, Arlesheim, Duggingen, Grellingen, Pfeffingen und Reinach per 1. Januar 2024 beschlossen. Der Kostenbeitrag für die Gemeinde beläuft sich auf rund CHF 12.20 pro Einwohner:in resp. rund CHF 150'000 pro Jahr. Da die Zivilschutzorganisation von Münchenstein über keine eigenen Fahrzeuge verfügt, die sie in den BSV Birs einbringen könnte, musste sie sich nach Massgabe ihrer Einwohnerzahl in den Zeitwert des Fahrzeugparks des BSV Birs einkaufen. Im Budget 2024 wurden dafür einmalige Ausgaben von rund CHF 72'000 eingestellt.

2183 Schulergänzende Betreuung

2183.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a) (CHF 180'650 / 33%)

Die Schulergänzende Betreuung ist seit dem Jahr 2020 um mehr als 70% gewachsen. Um dem erhöhten Bedarf gerecht zu werden, wurden zusätzliche Plätze geschaffen und zusätzliches Personal angestellt. Auch für 2025 wird mit einer weiterhin steigenden Nachfrage nach

Betreuungsplätzen und einem weiteren Wachstum von rund 35% gerechnet. Infolge dessen werden die Stellenprozente für die Kinderbetreuung um 220% erhöht und der Mahlzeitenbezug via externes Catering-Unternehmen an die gestiegene Nachfrage angepasst (Konto 2183.3101). Im Gegenzug werden auch erhöhte Elternbeiträge von CHF 258'000 erwartet (Konto 2183.4260). Beim Nettoaufwand über alle Positionen der Funktion 2183 resultieren Mehrausgaben von CHF 65'000.

2183.3101 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial (+a) (CHF 99'100 / 75%)
Siehe Kommentar zum Konto 2183.3010.

2183.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e)
(CHF 257'960 / 42%)
Siehe Kommentar zum Konto 2183.3010.

2190 Schulleitung und Schulrat

2190.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 59'811 / 49%)

Das Pensum des Schulsekretariats wird in Abhängigkeit der Anzahl geführten Kindergarten- und Primarklassen errechnet. Für das Budget 2025 werden insgesamt 1.95 Vollzeitstellen (FTE) budgetiert, im Budget 2024 waren nur die zurzeit effektiv beanspruchten 1.35 FTE enthalten. Zudem wurde beim Budgetwert 2025 gemäss kantonaler Vorgabe eine durchschnittliche individuelle Lohnentwicklung von 1% sowie die erwartete Teuerung von 1.25% miteinkalkuliert.

2192 Volksschule, sonstiges

2192.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 50'663 / 42%)

Auf diesem Konto werden die Personen der Schulsozialarbeit budgetiert. Seit mehreren Jahren beträgt das Gesamtstellenetat unverändert eine Vollzeitstelle (FTE). Aufgrund einer steigenden Anzahl Schulkinder und zunehmend komplexerer Aufgaben und sozialen Problemstellungen wird für 2025 ein zusätzliches 50% Pensum budgetiert.

3415 Kultur- und Sportzentrum

3415.4472 | Benützungsgebühren Liegenschaften VV (-e)
(CHF 100'000 / 26%)

Die Einnahmen für die Turnhallenmiete wurden an den Durchschnitt der letzten drei Jahre angepasst. Beim Budget 2024 wurde mit einer zu hohen Auslastung gerechnet.

3420 Freizeit

3420.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 103'787 / 83%)

Auf diesem Konto wird die im Herbst 2024 neu ausgeschriebene Stelle Leitung Förder- und Freizeitangebote mit einem 100% Pensum budgetiert. Die Stelle ist verantwortlich für die Angebote Bibliothek, Robinsonspielplatz, Jugendarbeit, für die Geschäftsführung des Familienzentrums (FAZ) der Gemeinde Münchenstein sowie für den Bereich «Frühe Kindheit» (Frühe Förderung).

4120 Pflegeheime

4120.3614 | Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (+a)
(CHF 910'000 / 25%)

Im Budget ist eine Erhöhung des Pflegekostensatzes der Stiftung Hofmatt von bisher CHF 82.70 pro Pflegestunde auf neu CHF 90.87 hinterlegt. Dies führt zu einer Zunahme der Pflegerestkosten für die Gemeinde in der Höhe von rund CHF 600'000, da die Beteiligungen der Krankenversicherung und der Bewohnenden plafoniert sind. Die übrigen Alters- und Pflegeheime haben ihre Pflegekostensätze bereits per 2024 signifikant angehoben. Hier wird aufgrund der Hochrechnung 2024 und der prognostizierten Entwicklung für 2025 ein Kostenanstieg von rund CHF 140'000 erwartet. Durch das von der Gemeindeversammlung im Juni 2024 neu genehmigte Reglement über die Beiträge an die Betreuung und Pflege zu Hause sowie an den Besuch von Tages- und Nachtstätten im Alter wurde mit einer Erhöhung des Betrages für den Tages-/Nachtstättenbesuch von CHF 170'000 kalkuliert.

4210 Ambulante Krankenpflege

4210.3635 | Beiträge an private Unternehmungen (+a)
(CHF 453'751 / 37%)

Auf diesem Konto werden die ambulanten Pflegekosten (Spitex) verbucht. Durch eine deutliche Zunahme der durch die Spitex Birseck betreuten Personen und erbrachten Pflegeleistungen wird mit einer Erhöhung der Ausgaben von rund CHF 350'000 gerechnet. Das Budget bei den privaten Spitex Organisationen wurde aufgrund der Hochrechnung 2024 und der prognostizierten Entwicklung für 2025 um CHF 110'000 erhöht.

5320 Ergänzungsleistungen AHV

5320.3631 | Beiträge an Kanton (-a) (CHF 146'249 / 12%)

Auf diesem Konto werden die Ergänzungsleistungen zur AHV budgetiert. Der Gemeindeanteil bezieht sich jeweils auf die Ergänzungsleistungen des Vorjahres. Folglich sind für den Gemeindeanteil 2025 die Ergänzungsleistungen des Jahres 2024 massgebend. Gemäss den aktuellen Erwartungen des Kantons für das Jahr 2024 wird der im Jahr 2025 auf die Gemeinden verrechnete Anteil rund CHF 86 pro Einwohner:in resp. für Münchenstein rund CHF 1.06 Mio. betragen. Im Budget 2024 wurde mit rund CHF 98 pro Einwohner:in resp. rund CHF 1.2 Mio. gerechnet.

5350 Leistungen an Alter

5350.3637 | Beiträge an private Haushalte (+a) (CHF 130'000 / 14%)

Auf diesem Konto werden neben Zusatzbeiträgen an die Heimtaxen der Alters- und Pflegeheime für die Bezüger von Ergänzungsleistungen neu ab 1. Januar 2025 auch die Anerkennungsbeiträge durch das von der Gemeindeversammlung im Juni 2024 neu genehmigte Reglement über die Beiträge an die Betreuung und Pflege zu Hause budgetiert. Bei den Anerkennungsbeiträgen wird mit wiederkehrenden Ausgaben von rund CHF 130'000 gerechnet.

5350.4260 I Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e)
(CHF 150'000 / 49%)

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. Durch eine aktive Bewirtschaftung und Einforderung der Rückerstattungen konnten im 2023 effektiv CHF 427'000 vereinnahmt werden. Das Budget 2025 wurde unter Berücksichtigung der Hochrechnung 2024 entsprechend angepasst.

5450 Leistungen an Familien, allgemein

5450.3010 I Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (-a)
(CHF 121'954 / 100%)

Der Bereich «Frühe Kindheit» (Frühe Förderung) ist neu Teil der Stelle Leitung Förder- und Freizeitangebote, weshalb die bis anhin unter dieser Funktion budgetierten Personalkosten entfallen (siehe Kommentar zum Konto 3420.3010).

5450.3130 I Dienstleistungen Dritter (+a) (CHF 87'000 / 2'900%)

Der Anschluss an die Familien- und Jugendberatung Birseck ist mit externen Kosten verbunden. Diese Leistungen wurden bis anhin mit gemeindeeigenem Personal erbracht.

5452 Übrige Kinderkrippen und Kinderhorte

5452.3637 I Beiträge an private Haushalte (+a) (CHF 130'000 / 29%)

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. Das Budget 2025 wurde aufgrund der effektiv geleisteten Beiträge 2023 und der erwarteten Entwicklung für 2025 angepasst.

5720 Sozialhilfe

5720.3637 I Beiträge an private Haushalte (-a) (CHF 900'000 / 15%)

Auf diesem Konto werden die Unterstützungsleistungen (Grundbedarf, Miete und Mietnebenkosten, Beiträge für Krankenkassenprämien etc.) von Einwohnenden ausserhalb des Asylbereichs verbucht. In den vergangenen zwei Jahren ist ein stetiger Rückgang bei den Fallzahlen und damit bei den Unterstützungsleistungen zu verzeichnen. Das Budget beruht auf der Hochrechnung 2024 und der erwarteten Entwicklung für 2025.

5720.3910 I Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (-a)
(CHF 71'000 / 100%)

Durch den Verzicht auf das interne Integrationsprogramm mit eigenem Personal für Sozialhilfebezügler:innen werden auch die bisher getätigten Umlagen hinfällig. Neu wird für die Integration mit externen Anbietern zusammengearbeitet. Das viel breiter aufgestellte externe Angebot kann zielgerichteter auf die individuellen Möglichkeiten des Klientels eingehen, womit auch die Ablösechancen erhöht werden.

5720.4611 | Entschädigungen vom Kanton (+e) (CHF 130'000 / 100%)
Auf diesem Konto wird die Beteiligung des Kantons an den Integrationsprogrammen und Sprachkursen budgetiert. Das Budget 2025 wurde aufgrund der effektiv erhaltenen Beiträge 2023 und der erwarteten Entwicklung für 2025 angepasst.

5722 Sozialhilfe Asylbereich

5722.3637 | Beiträge an private Haushalte (-a) (CHF 80'000 / 21%)
Auf diesem Konto werden die Unterstützungsleistungen (Grundbedarf, Miete und Mietnebenkosten, Beiträge für Krankenkassenprämien etc.) von vorläufig aufgenommenen Personen mit mehr als 7 Jahren Aufenthalt in der Schweiz budgetiert. Das Budget beruht auf der Hochrechnung 2024 und der erwarteten Entwicklung für 2025.

5730 Asylwesen

5730.3636 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (+a) (CHF 270'000 / 193%)

Auf diesem Konto werden Aufwendungen für Integrationsprogramme und Sprachkurse für Personen des Asylwesens verbucht. Durch konsequente Zuweisung von Klientinnen und Klienten in Integrationsprogramme und Sprachkurse wird eine schnellere Integration und damit verbundene eine frühere Ablösung bezweckt. Das Budget beruht auf der Hochrechnung 2024 und der erwarteten Entwicklung für 2025.

5730.3637 | Beiträge an private Haushalte (-a) (CHF 500'000 / 15%)
Seit dem 1. Oktober 2022 erfolgt die Betreuung der Personen aus dem Asylbereich durch die Gemeinde mit eigenem Personal. Die damit verbundenen Ausgaben (Unterstützungsleistungen) werden auf diesem Konto verbucht. Das Budget beruht auf der Hochrechnung 2024 und der erwarteten Entwicklung für 2025. Neben der Reduktion der Unterstützungsleistungen auf der Ausgabenseite werden auch geringere Rückerstattungen des Kantons auf der Ertragsseite erwartet (siehe Konto 5730.4611).

5730.4260 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (+e) (CHF 120'000 / 67%)

Auf diesem Konto werden die Rückerstattungen (u. a. Krankenkassenrückerstattungen, Renteneinkünfte, Taggelder etc.) für Personen des Asylwesens verbucht. Das Budget beruht auf der Hochrechnung 2024 und der erwarteten Entwicklung für 2025.

5730.4611 | Entschädigungen vom Kanton (-e) (CHF 680'000 / 16%)
Siehe Kommentar zum Konto 5730.3637.

6150 Gemeindestrassen /Werkhof

6150.4910 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (-e) (CHF 55'500 / 17%)

Durch den Verzicht auf das interne Integrationsprogramm mit eigenem Personal für Sozialhilfebezüger werden auch die bisher getätigten Umlagen hinfällig. Siehe auch Konto 5720.3910.

6230 Agglomerationsverkehr

6230.3660 | Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge (-a)
(CHF 51'048 / 14%)

Auf diesem Konto werden u. a. die jährlich wiederkehrenden Abschreibungen der Investitionsbeiträge an die BLT Linien 10 und 11 budgetiert. Gemäss kantonalen Vorgabe (Rechnungslegungsvorschrift HRM1) werden vor dem Jahr 2013 getätigte Investitionen mit jährlich abnehmenden degressiven Abschreibungssätzen abgeschrieben. Für 2024 betrug der Abschreibungssatz 5%, für das Budgetjahr 4% des Buchwertes per 31. Dezember 2013.

7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)

7201.4940 | Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand (+e) (CHF 68'238 / 86%)

Gemäss kantonalen Vorgabe soll für die interne Verzinsung der Spezialfinanzierungen mit einem Zinssatz von 1.5% gerechnet werden. Im Vorjahr wurde mit einem Zinssatz von 0.8% kalkuliert. Die Abwasserbeseitigung weist ein Nettovermögen (Eigenkapital abzüglich Verwaltungsvermögen) auf, weshalb ihr ein Zins gutgeschrieben wird. Siehe auch Kommentar zum Konto 9610.3940.

7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)

7301.3130 | Dienstleistungen Dritter (+a) (CHF 53'200 / 12%)

Auf diesem Konto werden die Abfuhrkosten für die unterschiedlichen Abfallarten (Kehricht, Karton, Altpapier, Altglas etc.) budgetiert. Für die Abfall- und Wertstoffsammlung wurde im 2024 eine Submission durchgeführt. Durch die Neuvergabe der Dienstleistungen erhöhen sich die Preise der Abfahren. Im Gegensatz ist jedoch auch ein Rücklauf der gesammelten Mengen, v. a. von Papier und Karton zu verzeichnen. In der Summe über alle Abfallarten resultieren Nettomehrausgaben von CHF 53'200.

7301.3611 | Entschädigungen an Kanton (-a) (CHF 250'000 / 100%)

Auf diesem Konto wurden bis anhin die Verbrennungs- und Deponiegebühren an die Industriellen Werke Basel (IWB) für die Siedlungsabfälle verbucht. Die Entschädigung erfolgt direkt an die IWB und nicht via Kanton, weshalb zukünftig das Konto 7301.3614 verwendet werden muss.

7301.3614 | Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (+a)
(CHF 250'000 / -)

Siehe Kommentar zum Konto 7301.3611.

7301.4240 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (+e)
(CHF 424'000 / 61%)

Die Gemeindeversammlung hat im Juni 2024 das revidierte Abfallreglement gültig ab 1. Januar 2025 genehmigt. Eine wesentliche Neuerung betrifft die Einführung einer Abfallgrundgebühr. Das Budget für die Abfallgrundgebühren von CHF 410'000 beruht auf der in der Verordnung zum Abfallreglement festgelegten Gebührentarife von CHF 50 pro Haushalt und CHF 150 pro Firma.

7301.4510 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (-e)
(CHF 365'606 / 90%)

Das Budget der Abwasserbeseitigung schliesst mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 40'006 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss (Budget Vorjahr: Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 405'612). Die markante Ergebnisverbesserung resultiert aufgrund der neu eingeführten Grundgebühr (siehe Konto 7301.4240)

7500 Arten- und Landschaftsschutz

7500.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 65'471 / 309%)

Aufgrund neuer Aufgaben und der damit verbundenen Überprüfung der funktionalen Zuweisung von Personen des Bereiches Raum und Umwelt resultiert beim «Arten- und Landschaftsschutz» ein Zuwachs von 60 Stellenprozente und beim «Übrigen Umweltschutz» ein Zuwachs von 70 Stellenprozente. Hingegen fallen bei der «Raumplanung» 135 Stellenprozente weniger an. In der Summe neutralisieren sich die neuen Zuteilungen wieder gegenseitig fast vollständig.

7690 Übriger Umweltschutz

7690.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (+a)
(CHF 78'750 / -)

Siehe Kommentar zum Konto 7500.3010.

7900 Raumplanung

7900.3010 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (-a)
(CHF 152'692 / 36%)

Siehe Kommentar zum Konto 7500.3010.

9100 Steuern aktuelles Jahr

9100.4001 | Vermögenssteuern natürliche Personen (+e)
(CHF 328'000 / 12%)

Auf diesem Konto werden die Vermögenssteuern der natürlichen Personen für das Steuerjahr 2025 budgetiert. Das Budget 2025 beruht auf dem Steuerjahr 2022 (Basis) mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2024 von 95% sowie den Erwartungswerten für die nachfolgenden Steuerjahre 2023 und 2024. Beim Steuerjahr 2022 zeigt sich trotz schlechter Jahresperformance an den Börsen eine vergleichsweise geringfügige Ertragseinbusse gegenüber dem Vorjahr. Dies hängt mit der Bevölkerungsstruktur in der Gemeinde zusammen, welche betreffend die Vermögenssteuern weniger sensitiv auf Schwankungen reagiert. Aufgrund der höheren Basis 2022 resultieren für die Steuerjahre 2023 und 2024 sowie auch für das Budget 2025 unter Berücksichtigung des jährlichen Steuerkraftwachstums und der Bevölkerungsentwicklung ebenfalls höhere Werte. Das jährliche Steuerkraftwachstum stützt sich auf die Prognosewerte von BAK Basel Economics zur Steuerkraftentwicklung im Kanton BL, welche den Gemeinden für ihre Budgetierung als Orientierungsgrösse dienen.

9100.4002 | Quellensteuern natürliche Personen (+e)
(CHF 175'000 / 11%)

Auf diesem Konto werden die Quellensteuereinnahmen derjenigen steuerpflichtigen Personen mit einem Brutto-Jahreseinkommen bis

CHF 120'000 budgetiert. Die Quellensteuerabrechnungen erfolgen quartalsweise durch den Kanton. Das Budget 2024 beruhte auf dem Durchschnitt der Jahresrechnungen 2021 und 2022. Der Quellensteuern der Rechnung 2023 fielen signifikant höher aus, weshalb auch das Budget angepasst wurde.

9100.4010 | Ertragsteuern juristische Personen (+e) (CHF 763'000 / 24%)
Als Basis für die Erwartungswerte der Steuerjahre 2022–2024 und für den Budgetwert 2025 dient das Steuerjahr 2021 mit einem Veranlagungsstand per Ende August 2024 von rund 90%. Die Mehreinnahmen beruhen einerseits auf der aktuellen Hochrechnung der Gemeindesteuererträge unter Berücksichtigung der Prognosewerte von BAK Basel Economics zur Steuerkraftentwicklung im Kanton BL. Andererseits wurde die positive Geschäftsentwicklung eines bedeutenden Steuerzahlers in die Kalkulation miteinbezogen. Trotz Steuervorlage 17 (SV17) mit einer weiteren Reduktion beim kantonalen Gewinnsteuersatz von 6.5% auf 4.4% resultieren für die Gemeinde für 2025 Mehreinnahmen von CHF 763'000 gegenüber dem Vorjahresbudget. Hingegen ergeben sich Mindereinnahmen von CHF 555'000 gegenüber dem Steuerjahr 2024.

9100.4011 | Kapitalsteuern juristische Personen (+e) (CHF 97'000 / 11%)
Die aktuelle Hochrechnung unter Verwendung des Basisjahres 2021 ergibt für die Kapitalsteuern Mehreinnahmen von CHF 41'000 gegenüber der aktuellen Hochrechnung für das Steuerjahr 2024, resp. von rund CHF 0.1 Mio. gegenüber dem Budget 2024. Im Gegensatz zu den Ertragsteuern verbleibt der kantonale Kapitalsteuersatz für 2025 unverändert bei 0.1%.

9101 Steuern Vorjahre

9101.3183 | Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen (+a) (CHF 100'000 / 100%)

Das Budget der Forderungsverluste auf Steuerguthaben bei den natürlichen Personen wurde an den Durchschnittswert der Jahresrechnungen 2022 und 2023 angepasst. Die Verluste unterliegen jährlichen Schwankungen und werden stets anhand der Durchschnittswerte der Vorjahre budgetiert.

9300 Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622 | Ressourcenausgleich (+a) (CHF 1'666'207 / 97%)

Die Budgetierung des horizontalen Finanzausgleichs 2025 basiert auf den für die Rechnung 2024 erwarteten Steuereinnahmen. Aufgrund der aktuellen Steuerhochrechnung für das Jahr 2024 wird für das vorliegende Budget mit einer erwarteten Zahlung an den Kanton von rund CHF 3.4 Mio. gerechnet. Im Vorjahresbudget war eine Zahlung an den Kanton von rund CHF 1.7 Mio. hinterlegt. Aufgrund der Finanzausgleichsverfügung 2024 mussten im laufenden Jahr effektiv rund CHF 3 Mio. an den Kanton bezahlt werden.

9300.3631 | Beiträge an Kanton (-a) (CHF 78'805 / 40%)

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 Gemein-

den im Rahmen der Vermögenssteuerreform wird im Jahr 2025 die Kompensationszahlung der Gemeinden an den Kanton noch rund CHF 2.85 Mio. betragen. Diese Kosten werden aufgrund der Einwohnerzahl auf die einzelnen Gemeinden aufgeteilt. Gemäss kantonaler Vorgabe sind für 2025 rund CHF 117'000 oder rund CHF 9 pro Einwohner:in zu budgetieren (Budget 2024: CHF 16 pro Einwohner:in).

9300.4621 | Lastenabgeltungen (-e) (CHF 323'199 / 19%)

Mit der Finanzausgleichsverfügung (FAV) 2022 erhielt die Gemeinde erstmalig die kantonale Lastenabgeltung «Bildung - Schülerzahl». Im 2024 wurde bei dieser Abgeltung den Gemeinden pro gewichtetem Schulkind über dem kantonalen Mittelwert pro 1'000 Einwohner:in ein Betrag von rund CHF 6'400 ausgerichtet. Für das Budget ist gemäss kantonaler Vorgabe der Wert aus der Finanzausgleichsverfügung 2024 von CHF 332'000 (FAV 2023: CHF 496'000) einzusetzen. Ebenfalls auf diesem Konto budgetiert wird die «Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe», welche im Vergleich zum Vorjahr um rund CHF 159'000 geringer ausfiel. Auch bei dieser Vergütung ist für das Budget 2025 der Wert aus Finanzausgleichsverfügung 2024 zu hinterlegen.

9300.4625 | Solidaritätsbeitrag (-e) (CHF 152'934 / 26%)

Seit 2019 werden Solidaritätsbeiträge an Gemeinden mit einer besonders hohen Sozialhilfequote ausgerichtet. Die Solidaritätsbeiträge werden von allen Gemeinden solidarisch mit CHF 10 pro Einwohner:in alimentiert. Gemäss Instruktion durch den Kanton soll für das Budget der Wert aus der Finanzausgleichsverfügung 2024 von CHF 441'500 eingestellt werden.

9610 Zinsen

9610.3940 | Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand (+a) (CHF 78'871 / 87%)

Gemäss kantonaler Empfehlung soll für die interne Verzinsung der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung und Abfallbeseitigung mit einem Zinssatz von 1.5% (Vorjahr 0.8%) gerechnet werden. Dieser basiert auf dem Mittelwert zwischen Soll- und Habenzins. Siehe auch Kommentar zum Konto 7201.4940.

9630 Liegenschaften des FV allgemein

9630.4411 | Realisierte Gewinne aus Sachanlagen Finanzvermögen (-e) (CHF 1'256'245 / 100%)

Im Vorjahresbudget waren Buchgewinne aus den geplanten Verkäufen der Parzelle 3958 am Felsenackerweg von rund CHF 540'000 und der Parzelle 1064/1065 an der Münchstrasse 5/5a von CHF 100'000 sowie der Nachtragszahlung für die bereits im Jahr 2016 veräusserte Parzelle 904 an der Lehengasse von CHF 616'000 enthalten. Für 2025 werden keine Veräusserungsgewinne aus Liegenschaftsverkäufen erwartet und budgetiert.

9631 Liegenschaften des FV vermietet

9631.3430 | Baulicher Unterhalt FV (-a) (CHF 127'100 / 24%)

Auf diesem Konto werden die laufenden baulichen Unterhaltskosten der Liegenschaften im Finanzvermögen budgetiert. Im Vorjahresbudget waren für die Liegenschaften an der Jurastrasse 9 und an der Kas-

par Pfeiffer-Strasse 3/5/9/11/17/21 einmalig für die Fassaden-Teilsanierung (Giebelseiten, Balkone und Wintergärten) CHF 220'000 und für den Ersatz von Steigleitungen für die Kalt- und Warmwasserzufuhr CHF 70'000 budgetiert. Für 2025 werden für diese Liegenschaften einmalige Unterhaltpositionen von rund CHF 150'000 budgetiert, v. a. für Umgebungs- und Gartenarbeiten wie z. B. Neophytenentfernung, Baumpflegearbeiten sowie für den Ersatz und die Sicherheitsüberprüfung von Spielgeräten.

Einwohnergemeinde Münchenstein		FINANZKENNZAHLEN BUDGET 2025				Kantonale Richtwerte
Kennzahl		Budget 2025		Budget 2024	ø 5 Jahre	
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	-Gesamthaushalt	53%	-	55%	40%	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	66%	-	73%	56%	
	-Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	41%	-	47%	30%	
	-Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	-33%	-	-59%	N/V	
Zinsbelastungsanteil		0.7%	Gut	0.7%	0.4%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		5.0%	Geringe Belastung	5.3%	5.2%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		4%	Schlecht	5%	4%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		8%	Schwache Investitionstätigkeit	11%	12%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >30%: Sehr starke Investitionstätigkeit

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

ERGEBNISUEBERSICHT

1.1.2025 - 31.12.2025

	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>	<u>Aufwand</u>	<u>Ertrag</u>
ERFOLGSRECHNUNG	71'218'541.00	71'870'851.00	67'802'076.00	69'119'498.00	65'706'739.56	69'840'021.41
Betriebliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss		2'348'058.00		2'958'165.00		
Ertragsüberschuss					897'518.01	
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	2'286'022.00		3'561'241.00		2'521'417.34	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss		62'036.00				
Ertragsüberschuss			603'076.00		3'418'935.35	
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	714'346.00		714'346.00		714'346.50	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	652'310.00		1'317'422.00		4'133'281.85	
	<u>Ausgaben</u>	<u>Einnahmen</u>	<u>Ausgaben</u>	<u>Einnahmen</u>	<u>Ausgaben</u>	<u>Einnahmen</u>
INVESTITIONSRECHNUNG	6'149'000.00	773'333.00	8'190'000.00	2'225'333.00	4'110'335.02	1'561'882.53
Zunahme der Nettoinvestitionen		5'375'667.00		5'964'667.00		2'548'452.49
Abnahme der Nettoinvestitionen						

Erfolgsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	71'218'541.00	71'870'851.00	67'802'076.00	69'119'498.00	65'706'739.56	69'840'021.41
	Ertragsüberschuss	652'310.00		1'317'422.00		4'133'281.85	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'926'599.00	1'086'960.00	5'825'587.00	1'060'544.00	5'366'235.58	965'440.69
	Nettoaufwand		4'839'639.00		4'765'043.00		4'400'794.89
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	2'954'835.00	1'828'300.00	2'895'461.00	1'725'223.00	2'971'756.96	1'985'862.40
	Nettoaufwand		1'126'535.00		1'170'238.00		985'894.56
2	BILDUNG	21'251'048.00	2'985'146.00	20'112'069.00	2'501'686.00	19'537'390.52	2'569'503.61
	Nettoaufwand		18'265'902.00		17'610'383.00		16'967'886.91
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	1'941'947.00	462'000.00	1'755'674.00	598'320.00	1'779'536.76	435'886.43
	Nettoaufwand		1'479'947.00		1'157'354.00		1'343'650.33
4	GESUNDHEIT	6'852'168.00	453'600.00	5'463'492.00	450'700.00	5'200'121.93	431'389.00
	Nettoaufwand		6'398'568.00		5'012'792.00		4'768'732.93
5	SOZIALE SICHERHEIT	14'940'427.00	7'278'009.00	16'261'787.00	7'570'859.00	15'629'391.68	7'259'855.38
	Nettoaufwand		7'662'418.00		8'690'928.00		8'369'536.30
6	VERKEHR	4'419'125.00	929'692.00	4'358'557.00	970'692.00	4'487'152.03	1'145'834.37
	Nettoaufwand		3'489'433.00		3'387'865.00		3'341'317.66
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	7'393'639.00	5'871'381.00	7'284'559.00	5'818'447.00	7'095'396.78	5'640'041.39
	Nettoaufwand		1'522'258.00		1'466'112.00		1'455'355.39
8	VOLKSWIRTSCHAFT	25'468.00	340'500.00	19'324.00	343'900.00	19'836.45	338'169.80
	Nettoertrag	315'032.00		324'576.00		318'333.35	
9	FINANZEN UND STEUERN	5'513'285.00	50'635'263.00	3'825'566.00	48'079'127.00	3'619'920.87	49'068'038.34
	Nettoertrag	45'121'978.00		44'253'561.00		45'448'117.47	

Erfolgsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	71'218'541.00	71'870'851.00	67'802'076.00	69'119'498.00	65'706'739.56	69'840'021.41
	Ertragsüberschuss	652'310.00		1'317'422.00		4'133'281.85	
3	Aufwand	71'218'541.00		67'802'076.00		65'706'739.56	
30	Personalaufwand	30'529'288.00		29'689'554.00		28'569'190.82	
300	Behörden und Kommissionen	396'400.00		390'400.00		416'331.75	
3000	Behörden und Kommissionen	396'400.00		390'400.00		416'331.75	
301	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'875'706.00		11'507'413.00		11'267'128.85	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'875'706.00		11'507'413.00		11'267'128.85	
302	Löhne der Lehrpersonen	13'090'904.00		12'728'036.00		12'009'765.90	
3020	Löhne der Lehrpersonen	13'090'904.00		12'728'036.00		12'009'765.90	
304	Zulagen	308'728.00		308'900.00		299'710.90	
3040	Erziehungszulagen	308'728.00		308'900.00		299'710.90	
305	Arbeitgeberbeiträge	4'565'847.00		4'436'716.00		4'299'246.79	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'592'057.00		1'532'198.00		1'493'349.19	
3052	Pensionskassen	2'341'432.00		2'293'735.00		2'210'229.35	
3053	Unfallversicherungen	148'116.00		144'388.00		139'816.75	
3054	Familienausgleichskasse	307'904.00		297'377.00		286'999.50	
3055	Krankentaggeldversicherungen	176'338.00		169'018.00		168'852.00	
306	Arbeitgeberleistungen	52'523.00		115'841.00		93'090.90	
3064	Überbrückungsrenten	52'523.00		115'841.00		93'090.90	
309	Übriger Personalaufwand	239'180.00		202'248.00		183'915.73	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	133'360.00		107'128.00		120'900.49	
3091	Personalrekrutierung	9'850.00		9'850.00		5'672.90	
3099	Sonstiger Personalaufwand	95'970.00		85'270.00		57'342.34	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'014'459.00		8'154'875.00		9'007'432.32	
310	Material- und Warenaufwand	1'372'085.00		1'266'279.00		1'267'341.97	
3100	Büromaterial	121'800.00		121'950.00		114'970.43	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	788'360.00		678'272.00		697'055.16	

Erfolgsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	Drucksachen, Publikationen	157'285.00		161'200.00		165'956.18	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	58'170.00		58'917.00		58'478.18	
3104	Lehrmittel	242'570.00		242'040.00		227'640.82	
3105	Lebensmittel	1'000.00		1'000.00		1'226.55	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'900.00		2'900.00		2'014.65	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	552'298.00		448'879.00		564'158.61	
3110	Büromöbel und -geräte	55'212.00		32'510.00		70'233.32	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	246'979.00		227'416.00		247'471.42	
3112	Dienstkleider	45'782.00		37'102.00		33'484.30	
3113	Hardware	72'500.00		69'000.00		89'140.07	
3118	Immateriellen Anlagen	78'125.00		70'295.00		85'949.86	
3119	Übrige Anschaffungen	53'700.00		12'556.00		37'879.64	
312	Ver- und Entsorgung	1'142'850.00		1'044'950.00		1'189'170.76	
3120	Ver- und Entsorgung	1'142'850.00		1'044'950.00		1'189'170.76	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'116'308.00		2'848'769.00		2'811'958.28	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'451'924.00		1'253'379.00		1'255'267.43	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	170'000.00		170'000.00		170'948.19	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'035'320.00		965'910.00		930'472.28	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	243'350.00		234'400.00		245'547.85	
3134	Sachversicherungsprämien	138'934.00		132'675.00		140'992.70	
3137	Steuern und Gebühren	52'030.00		49'295.00		45'925.68	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	24'750.00		43'110.00		22'804.15	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'253'000.00		1'169'700.00		1'501'706.57	
3140	Unterhalt an Grundstücken	230'000.00		210'600.00		228'404.80	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	265'000.00		220'000.00		271'293.68	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	356'700.00		333'200.00		252'807.49	
3144	Unterhalt Hochbauten	396'700.00		401'300.00		744'045.30	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'600.00		4'600.00		5'155.30	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	682'552.00		621'792.00		622'402.05	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'450.00		2'450.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	326'202.00		317'462.00		296'012.47	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'500.00		12'000.00		9'760.96	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	337'350.00		280'830.00		316'628.62	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	12'050.00		9'050.00			

Erfolgsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	400'126.00		391'366.00		424'079.04	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	324'439.00		320'589.00		359'049.90	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	36'560.00		35'490.00		29'077.16	
3162	Raten für operatives Leasing	39'127.00		35'287.00		35'951.98	
317	Spesenentschädigungen	229'690.00		213'590.00		218'604.06	
3170	Reisekosten und Spesen	185'990.00		169'890.00		194'652.26	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	43'700.00		43'700.00		23'951.80	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	215'000.00		105'000.00		400'819.80	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					10'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					57'299.94	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					72'000.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	200'000.00		100'000.00		227'163.51	
3184	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					12'000.00	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	15'000.00		5'000.00		22'356.35	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	50'550.00		44'550.00		7'191.18	
3190	Schadenersatzleistungen					1'585.93	
3199	Übriger Betriebsaufwand	50'550.00		44'550.00		5'605.25	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'596'840.00		2'676'442.00		2'542'342.10	
330	Abschreibungen Sachanlagen	2'388'994.00		2'451'629.00		2'361'724.40	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'388'994.00		2'451'629.00		2'361'724.40	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	207'846.00		224'813.00		180'617.70	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	207'846.00		224'813.00		180'617.70	
34	Finanzaufwand	1'444'820.00		1'536'070.00		1'168'812.73	
340	Zinsaufwand	920'660.00		870'470.00		620'586.40	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	300.00		300.00			
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	890'360.00		845'170.00		589'267.17	
3403	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	30'000.00		25'000.00		31'319.23	
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	4'000.00				3'823.20	

Erfolgsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	4'000.00				3'823.20	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	520'160.00		665'600.00		544'403.13	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	392'300.00		519'400.00		402'914.04	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	71'460.00		74'600.00		55'087.85	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	56'400.00		71'600.00		86'401.24	
35	Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	193'171.00		243'694.00		366'128.02	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	193'171.00		243'694.00		366'128.02	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	192'671.00		233'694.00		365'679.52	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	500.00		10'000.00		448.50	
36	Transferaufwand	26'170'332.00		24'176'974.00		22'964'205.62	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	6'932'700.00		5'854'700.00		5'491'663.46	
3611	Entschädigungen an Kanton	2'013'000.00		2'128'000.00		2'114'531.19	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	139'700.00		106'700.00		102'590.07	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	4'780'000.00		3'620'000.00		3'274'542.20	
362	Finanz- und Lastenausgleich	3'513'550.00		1'846'473.00		1'721'005.00	
3622	Ressourceausgleich	3'390'300.00		1'724'093.00		1'598'625.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	123'250.00		122'380.00		122'380.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	15'376'765.00		16'081'769.00		15'331'648.26	
3631	Beiträge an Kanton	1'188'048.00		1'412'528.00		1'496'876.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	535'000.00		585'000.00		359'321.90	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	37'227.00		37'002.00		37'052.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'161'390.00		1'698'639.00		1'823'791.12	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	988'600.00		692'100.00		1'000'441.80	
3637	Beiträge an private Haushalte	10'466'500.00		11'656'500.00		10'614'165.44	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	347'317.00		394'032.00		419'888.90	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	347'317.00		394'032.00		419'888.90	
39	Interne Verrechnung	1'269'631.00		1'324'467.00		1'088'627.95	
391	Dienstleistungen	300'000.00		394'000.00		299'634.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	300'000.00		394'000.00		299'634.00	

Erfolgsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	88'900.00		132'200.00		95'538.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	88'900.00		132'200.00		95'538.00	
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	697'900.00		691'707.00		630'845.95	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	697'900.00		691'707.00		630'845.95	
394	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	182'831.00		106'560.00		62'610.00	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	182'831.00		106'560.00		62'610.00	
4	Ertrag		71'870'851.00		69'119'498.00		69'840'021.41
40	Fiskalertrag		43'141'000.00		38'773'000.00		41'020'062.82
400	Steuern natürliche Personen		38'292'000.00		34'784'000.00		35'045'960.75
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		33'306'000.00		30'301'000.00		29'931'162.20
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		3'147'000.00		2'819'000.00		3'293'445.35
4002	Quellensteuern natürliche Personen		1'839'000.00		1'664'000.00		1'821'353.20
401	Steuern juristische Personen		4'849'000.00		3'989'000.00		5'974'102.07
4010	Ertragsteuern juristische Personen		3'883'000.00		3'120'000.00		4'086'749.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		966'000.00		869'000.00		1'887'352.22
41	Regalien und Konzession		375'100.00		380'100.00		363'947.78
410	Regalien		4'100.00		4'100.00		4'100.00
4100	Regalien		4'100.00		4'100.00		4'100.00
412	Konzessionen		371'000.00		376'000.00		359'847.78
4120	Konzessionen		371'000.00		376'000.00		359'847.78
42	Entgelte		13'443'260.00		12'268'950.00		12'279'867.28
420	Ersatzabgaben		916'000.00		856'000.00		859'787.95
4200	Ersatzabgaben		916'000.00		856'000.00		859'787.95
421	Gebühren für Amtshandlungen		222'000.00		222'000.00		183'205.09

Erfolgsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4210	Gebühren für Amtshandlungen		222'000.00		222'000.00		183'205.09
423	Schul- und Kursgelder		580'000.00		555'000.00		558'923.30
4231	Kursgelder		580'000.00		555'000.00		558'923.30
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'800'800.00		5'353'000.00		5'212'455.83
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'800'800.00		5'353'000.00		5'212'455.83
425	Erlös aus Verkäufen		80'700.00		95'300.00		134'920.02
4250	Verkäufe		80'700.00		95'300.00		134'920.02
426	Rückererstattungen		5'223'760.00		4'605'350.00		4'793'890.79
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'223'760.00		4'605'350.00		4'793'890.79
427	Bussen		620'000.00		582'300.00		536'684.30
4270	Bussen		620'000.00		582'300.00		536'684.30
43	Verschiedene Erträge		49'400.00				93'903.39
439	Übriger Ertrag		49'400.00				93'903.39
4390	Übriger Ertrag		49'400.00				93'903.39
44	Finanzertrag		3'730'842.00		5'097'311.00		3'690'230.07
440	Zinsertrag		401'000.00		402'330.00		410'962.90
4400	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		500.00		1'830.00		833.30
4403	Verzugszinsen Steuern		400'000.00		400'000.00		410'129.60
441	Realisierte Gewinne Finanzvermögen				1'256'245.00		
4411	Realisierte Gewinne aus Sachanlagen				1'256'245.00		
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		2'616'430.00		2'605'815.00		2'537'635.45
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		2'598'630.00		2'566'215.00		2'499'877.45
4432	Vergütung für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen		10'000.00		10'000.00		6'406.50
4439	Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		7'800.00		29'600.00		31'351.50
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		713'301.00		813'421.00		722'021.95
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		428'451.00		427'571.00		429'892.00
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		283'350.00		384'350.00		290'569.95

Erfolgsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen		1'500.00		1'500.00		1'560.00
449	Übriger Finanzertrag		111.00		19'500.00		19'609.77
4499	Übriger Finanzertrag		111.00		19'500.00		19'609.77
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		214'550.00		627'687.00		1'227'391.78
450	Entnahmen aus Fonds Fremdkapital						275'028.30
4501	Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten						275'028.30
451	Entnahmen aus Fonds und Spezf.finanzierungen im Eigenkapital		214'550.00		627'687.00		952'363.48
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		214'550.00		627'687.00		682'974.83
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						269'388.65
46	Transferertrag		8'932'722.00		9'933'637.00		9'361'643.84
460	Anteil an Bundeserträgen		509'040.00		551'943.00		504'694.30
4600	Anteil an Bundeserträgen		509'040.00		551'943.00		504'694.30
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		4'031'300.00		4'557'300.00		3'922'477.08
4610	Entschädigungen vom Bund						1'074.00
4611	Entschädigungen vom Kanton		3'905'000.00		4'431'000.00		3'815'028.79
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		126'300.00		126'300.00		106'374.29
462	Finanz- und Lastenausgleich		1'816'994.00		2'293'127.00		2'293'127.00
4621	Lastenabgeltungen		1'375'425.00		1'698'624.00		1'698'624.00
4625	Solidaritätsbeitrag		441'569.00		594'503.00		594'503.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		2'560'688.00		2'516'267.00		2'626'625.51
4630	Beiträge vom Bund		18'500.00		18'500.00		18'464.60
4631	Beiträge von Kantonen		2'402'188.00		2'357'767.00		2'487'208.45
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		140'000.00		140'000.00		120'952.46
469	Verschiedener Transferertrag		14'700.00		15'000.00		14'719.95
4699	Rückverteilungen		14'700.00		15'000.00		14'719.95
48	Ausserordentlicher Ertrag		714'346.00		714'346.00		714'346.50
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		714'346.00		714'346.00		714'346.50

Erfolgsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		714'346.00		714'346.00		714'346.50
49	Interne Verrechnungen		1'269'631.00		1'324'467.00		1'088'627.95
491	Dienstleistungen		300'000.00		394'000.00		299'634.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		300'000.00		394'000.00		299'634.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		88'900.00		132'200.00		95'538.00
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		88'900.00		132'200.00		95'538.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		697'900.00		691'707.00		630'845.95
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		697'900.00		691'707.00		630'845.95
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		182'831.00		106'560.00		62'610.00
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		182'831.00		106'560.00		62'610.00

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	71'218'541.00	71'870'851.00	67'802'076.00	69'119'498.00	65'706'739.56	69'840'021.41
	Ertragsüberschuss	652'310.00		1'317'422.00		4'133'281.85	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	5'926'599.00	1'086'960.00	5'825'587.00	1'060'544.00	5'366'235.58	965'440.69
	Nettoaufwand		4'839'639.00		4'765'043.00		4'400'794.89
01	Legislative und Exekutive	461'810.00		448'110.00		474'927.40	
	Nettoaufwand		461'810.00		448'110.00		474'927.40
011	Legislative	151'410.00		153'210.00		170'510.70	
	Nettoaufwand		151'410.00		153'210.00		170'510.70
0110	Legislative	151'410.00		153'210.00		170'510.70	
3000	Behörden und Kommissionen	41'900.00		41'900.00		36'906.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		389.65	
3054	Familienausgleichskasse	160.00		160.00		74.50	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	42'000.00		42'000.00		62'206.05	
3130	Dienstleistungen Dritter	44'400.00		42'000.00		50'384.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00		20'000.00		18'608.40	
3170	Reisekosten und Spesen	650.00		650.00		1'941.30	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			3'700.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			500.00			
012	Exekutive	310'400.00		294'900.00		304'416.70	
	Nettoaufwand		310'400.00		294'900.00		304'416.70
0120	Exekutive	310'400.00		294'900.00		304'416.70	
3000	Behörden und Kommissionen	270'000.00		270'000.00		279'582.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'900.00		16'900.00		16'912.65	
3054	Familienausgleichskasse	1'600.00		1'600.00		1'585.10	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		106.60	
3130	Dienstleistungen Dritter					590.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	16'500.00					
3170	Reisekosten und Spesen	5'000.00		5'000.00		5'585.35	
3199	Übriger Betriebsaufwand					55.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			1'000.00			
02	Allgemeine Dienste	5'464'789.00	1'086'960.00	5'377'477.00	1'060'544.00	4'891'308.18	965'440.69
	Nettoaufwand		4'377'829.00		4'316'933.00		3'925'867.49
022	Allgemeine Dienste	5'052'380.00	1'036'400.00	4'915'813.00	1'012'584.00	4'454'063.63	913'773.54
	Nettoaufwand		4'015'980.00		3'903'229.00		3'540'290.09
0220	Allgemeine Dienste	5'052'380.00	1'036'400.00	4'915'813.00	1'012'584.00	4'454'063.63	913'773.54
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'848'571.00		2'841'209.00		2'448'530.75	
3040	Erziehungszulagen	34'885.00		43'747.00		42'219.85	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	178'195.00		178'129.00		157'619.75	
3052	Pensionskassen	299'013.00		295'375.00		263'193.65	
3053	Unfallversicherungen	26'177.00		26'083.00		26'312.50	
3054	Familienausgleichskasse	35'206.00		34'715.00		30'310.95	
3055	Krankentaggeldversicherungen	44'297.00		43'307.00		34'862.75	
3064	Überbrückungsrenten	52'523.00		100'841.00		93'090.90	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'000.00		17'000.00		30'426.41	
3091	Personalrekrutierung	6'000.00		6'000.00		3'273.90	
3099	Sonstiger Personalaufwand	74'000.00		62'000.00		45'697.06	
3100	Büromaterial	36'300.00		40'300.00		33'805.51	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'250.00		10'250.00		10'686.20	
3102	Drucksachen, Publikationen	75'500.00		75'500.00		81'152.50	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'750.00		4'750.00		4'294.54	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	50.00		50.00			
3110	Büromöbel und -geräte	15'000.00		15'000.00		14'601.55	
3113	Hardware	40'000.00		36'500.00		28'969.77	
3118	Immateriellen Anlagen	34'600.00		28'800.00		15'799.20	
3130	Dienstleistungen Dritter	136'539.00		137'539.00		153'845.87	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'000.00		14'000.00		11'429.45	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	182'400.00		171'300.00		191'906.87	
3134	Sachversicherungsprämien	59'705.00		58'574.00		58'624.15	
3137	Steuern und Gebühren	910.00		910.00		772.50	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00			
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)					8'938.11	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	200'900.00		182'900.00		229'550.74	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'500.00		3'500.00		3'846.35	
3162	Raten für operatives Leasing	16'050.00		12'050.00		14'344.40	
3170	Reisekosten und Spesen	11'900.00		11'900.00		11'445.80	
3199	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		220.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	56'386.00		59'468.00		61'009.35	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	100'650.00		115'053.00		104'059.30	
3611	* Entschädigungen an Kanton	397'000.00		250'000.00		205'610.00	
3631	Beiträge an Kanton	2'508.00		2'813.00		2'813.00	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	31'115.00		30'750.00		30'800.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			1'000.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			1'000.00			
4210	Gebühren für Amtshandlungen		145'000.00		145'000.00		122'073.69
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						2'320.85
4250	Verkäufe		1'000.00		1'000.00		688.40
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		120'000.00		110'000.00		64'776.45
4270	Bussen		1'000.00		1'000.00		
4611	Entschädigungen vom Kanton						249.60
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		80'000.00		80'000.00		74'354.00
4630	Beiträge vom Bund		18'500.00		18'500.00		18'464.60
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		670'900.00		657'084.00		630'845.95

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
029	Verwaltungsliegenschaften	412'409.00	50'560.00	461'664.00	47'960.00	437'244.55	51'667.15
	Nettoaufwand		361'849.00		413'704.00		385'577.40
0290	Verwaltungsliegenschaften	412'409.00	50'560.00	461'664.00	47'960.00	437'244.55	51'667.15
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	100'359.00		116'052.00		104'191.25	
3040	Erziehungszulagen	410.00		401.00		400.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'418.00		7'428.00		6'885.85	
3052	Pensionskassen	8'637.00		11'275.00		9'533.10	
3053	Unfallversicherungen	988.00		1'240.00		1'002.35	
3054	Familienausgleichskasse	1'241.00		1'435.00		1'318.20	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'490.00		1'742.00		1'781.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals					750.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	100.00		100.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		5'033.70	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500.00		3'500.00		1'286.55	
3112	Dienstkleider					100.00	
3120	Ver- und Entsorgung	53'000.00		59'800.00		25'244.05	
3130	Dienstleistungen Dritter	4'300.00		4'800.00		3'141.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		10'000.00		1'249.30	
3134	Sachversicherungsprämien	2'550.00		2'250.00		2'536.05	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	6'000.00		12'000.00		5'746.75	
3144	Unterhalt Hochbauten	37'300.00		22'800.00		26'178.50	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'500.00		827.70	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	76'800.00		87'550.00		115'716.00	
3170	Reisekosten und Spesen					542.40	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	93'816.00		113'791.00		123'778.85	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'500.00		5'900.00		8'214.40
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		40'560.00		40'560.00		40'560.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen		1'500.00		1'500.00		1'560.00
4631	Beiträge von Kantonen						1'332.75
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	2'954'835.00	1'828'300.00	2'895'461.00	1'725'223.00	2'971'756.96	1'985'862.40
	Nettoaufwand		1'126'535.00		1'170'238.00		985'894.56
11	Polizei	673'551.00	676'500.00	640'224.00	638'823.00	602'879.43	556'144.90
	Nettoaufwand				1'401.00		46'734.53
	Nettoertrag	2'949.00					
111	Polizei	673'551.00	676'500.00	640'224.00	638'823.00	602'879.43	556'144.90
	Nettoaufwand				1'401.00		46'734.53
	Nettoertrag	2'949.00					
1110	Polizei	673'551.00	676'500.00	640'224.00	638'823.00	602'879.43	556'144.90
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	435'457.00		424'964.00		378'307.25	
3040	Erziehungszulagen	13'905.00		13'981.00		13'158.50	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'170.00		27'491.00		25'051.50	
3052	Pensionskassen	41'026.00		39'578.00		33'073.00	
3053	Unfallversicherungen	3'995.00		3'889.00		3'184.95	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054	Familienausgleichskasse	5'444.00		5'312.00		4'789.85	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'271.00		6'119.00		5'850.20	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		3'400.00		4'550.00	
3100	Büromaterial	6'000.00		2'500.00		5'872.60	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		8'191.18	
3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		463.25	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		172.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'900.00		6'000.00		11'028.20	
3112	Dienstkleider	4'000.00		4'000.00		6'258.40	
3113	Hardware					2'880.80	
3118	Immateriellen Anlagen					180.95	
3120	Ver- und Entsorgung	250.00		250.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	39'120.00		38'920.00		37'790.65	
3134	Sachversicherungsprämien	860.00		837.00		836.35	
3137	Steuern und Gebühren	1'560.00		1'440.00		1'629.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'300.00		10'300.00		10'571.90	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	20'000.00		20'000.00		22'670.15	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	200.00		200.00			
3170	Reisekosten und Spesen	1'700.00		200.00		1'701.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	20'993.00		23'443.00		24'667.75	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		20'000.00		20'000.00		17'415.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'500.00		10'500.00		2'095.60
4270	Bussen		619'000.00		581'300.00		536'634.30
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		27'000.00		27'023.00		
14	Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen Nettoaufwand	1'075'206.00	84'500.00	1'019'810.00	84'500.00	1'065'416.50	54'420.60
			990'706.00		935'310.00		1'010'995.90
140	Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen Nettoaufwand	1'075'206.00	84'500.00	1'019'810.00	84'500.00	1'065'416.50	54'420.60
			990'706.00		935'310.00		1'010'995.90
1400	Allgemeines Rechtswesen	67'602.00	70'000.00	51'866.00	70'000.00	72'080.70	50'818.20
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00					
3130	Dienstleistungen Dritter	1'800.00		500.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	27'400.00		10'400.00		30'799.15	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'000.00		6'000.00		6'333.45	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	29'602.00		33'166.00		34'948.10	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'800.00		1'800.00			
4120	Konzessionen		30'000.00		30'000.00		27'705.00
4210	Gebühren für Amtshandlungen		40'000.00		40'000.00		23'113.20
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz	1'007'604.00	14'500.00	967'944.00	14'500.00	993'335.80	3'602.40
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	444'851.00		443'682.00		393'465.50	
3040	Erziehungszulagen	4'339.00		2'262.00		2'262.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'777.00		28'540.00		26'009.50	
3052	Pensionskassen	41'195.00		40'003.00		36'557.25	
3053	Unfallversicherungen	4'081.00		4'048.00		3'274.50	
3054	Familienausgleichskasse	5'561.00		5'515.00		4'973.20	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'800.00		6'944.00		6'571.25	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		3'000.00		3'150.00	
3091	Personalrekrutierung	250.00		250.00		694.65	
3099	Sonstiger Personalaufwand	250.00		250.00			
3100	Büromaterial	150.00		500.00		36.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	150.00		250.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		700.00		655.00	
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	69'000.00		62'000.00		96'532.05	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'500.00		4'000.00		64'448.80	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften					175.00	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'609.20	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	385'000.00		363'000.00		352'921.90	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		14'500.00		14'500.00		3'602.40
15	Feuerwehr	957'891.00	1'056'000.00	940'309.00	991'000.00	855'174.39	1'084'209.60
	Nettoertrag	98'109.00		50'691.00		229'035.21	
150	Feuerwehr	957'891.00	1'056'000.00	940'309.00	991'000.00	855'174.39	1'084'209.60
	Nettoertrag	98'109.00		50'691.00		229'035.21	
1500	Feuerwehr	957'891.00	1'056'000.00	940'309.00	991'000.00	855'174.39	1'084'209.60
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	363'490.00		319'371.00		354'568.45	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'015.00		9'025.00		9'601.80	
3052	Pensionskassen					724.75	
3053	Unfallversicherungen	35.00		37.00		106.40	
3054	Familienausgleichskasse	1'902.00		1'904.00		1'837.85	
3055	Krankentaggeldversicherungen	58.00		56.00		155.05	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00			
3100	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		1'909.89	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	19'460.00		17'372.00		14'323.49	
3102	Drucksachen, Publikationen	455.00		450.00		365.77	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		700.00	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					74.15	
3110	Büromöbel und -geräte	202.00		1'000.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	52'809.00		79'946.00		54'249.65	
3112	Dienstkleider	7'582.00		6'902.00		2'776.55	
3113	Hardware	7'500.00		1'500.00		2'776.79	
3120	Ver- und Entsorgung	1'800.00		1'200.00		1'875.50	
3130	Dienstleistungen Dritter	18'000.00		15'525.00		13'018.35	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	8'370.00		5'960.00		2'801.40	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	500.00		3'000.00			
3134	Sachversicherungsprämien	6'300.00		4'279.00		5'345.40	
3137	Steuern und Gebühren	4'500.00		3'000.00		837.00	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	23'750.00		42'110.00		16'473.60	
3144	Unterhalt Hochbauten	7'400.00		19'400.00		19'440.40	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	54'802.00		55'762.00		47'077.60	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100.00		4'100.00		5'863.10	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	500.00		500.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					120.00	
3162	Raten für operatives Leasing					516.95	
3170	Reisekosten und Spesen	3'500.00		3'000.00		12'079.65	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					6'874.55	
3199	Übriger Betriebsaufwand	18'500.00		12'500.00		3'359.50	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	136'861.00		139'200.00		106'209.80	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	201'500.00		188'210.00		169'111.00	
4200	Ersatzabgaben		906'000.00		846'000.00		859'787.95
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		80'000.00		80'000.00		97'060.65
4250	Verkäufe						55'000.00
4631	Beiträge von Kantonen		40'000.00		40'000.00		43'861.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		30'000.00		25'000.00		28'500.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	248'187.00	11'300.00	295'118.00	10'900.00	448'286.64	291'087.30
	Nettoaufwand		236'887.00		284'218.00		157'199.34
161	Militär	49'316.00	2'000.00	59'751.00	1'600.00	48'145.45	3'921.00
	Nettoaufwand		47'316.00		58'151.00		44'224.45
1611	Schiesswesen	49'316.00	2'000.00	59'751.00	1'600.00	48'145.45	3'921.00
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		3'239.25	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'850.00		6'850.00		6'766.40	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	121.00		121.00		-55.75	
3053	Unfallversicherungen	32.00		32.00		122.10	
3054	Familienausgleichskasse	24.00		24.00		11.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen					14.25	
3100	Büromaterial	50.00		50.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		607.65	
3119	Übrige Anschaffungen	500.00		500.00			
3120	Ver- und Entsorgung	14'500.00		13'500.00		14'414.15	
3134	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'450.00		1'506.95	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000.00		3'000.00			
3144	Unterhalt Hochbauten	15'300.00		25'300.00		13'231.30	
3170	Reisekosten und Spesen					122.25	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'939.00		7'424.00		8'165.90	
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		2'000.00		1'600.00		3'921.00
162	Bevölkerungsschutz	198'871.00	9'300.00	235'367.00	9'300.00	400'141.19	287'166.30
	Nettoaufwand		189'571.00		226'067.00		112'974.89
1620	Zivilschutz	198'871.00	9'300.00	235'367.00	9'300.00	391'235.89	287'166.30
3000	Behörden und Kommissionen					2'485.00	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					32'680.75	
3040	Erziehungszulagen					723.60	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					2'057.60	
3052	Pensionskassen					1'987.80	
3053	Unfallversicherungen					251.55	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054	Familienausgleichskasse					393.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen					564.30	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					8'060.60	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					278.40	
3112	Dienstkleider					847.02	
3118	Immateriellen Anlagen					1'000.00	
3120	Ver- und Entsorgung	13'200.00		1'000.00		11'749.10	
3130	Dienstleistungen Dritter					5'121.50	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand					99.00	
3134	Sachversicherungsprämien					791.50	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen					5'680.55	
3144	Unterhalt Hochbauten	13'000.00		7'000.00		283'999.85	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					11'788.87	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen					856.20	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	17'600.00				6'200.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					145.40	
3170	Reisekosten und Spesen					1'559.30	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'071.00		5'367.00		5'514.60	
3632	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	150'000.00		222'000.00		6'400.00	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						1'438.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'400.00
4501	Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten						275'028.30
4631	Beiträge von Kantonen		9'300.00		9'300.00		9'300.00
1621	Gemeindeführungsstab					8'905.30	
3000	Behörden und Kommissionen					7'886.00	
3170	Reisekosten und Spesen					1'019.30	
2	BILDUNG	21'251'048.00	2'985'146.00	20'112'069.00	2'501'686.00	19'537'390.52	2'569'503.61
	Nettoaufwand		18'265'902.00		17'610'383.00		16'967'886.91
21	Obligatorische Schule	21'251'048.00	2'985'146.00	20'112'069.00	2'501'686.00	19'537'390.52	2'569'503.61
	Nettoaufwand		18'265'902.00		17'610'383.00		16'967'886.91
211	Kindergarten	2'828'062.00	65'000.00	2'991'948.00	30'000.00	2'899'528.62	59'733.20
	Nettoaufwand		2'763'062.00		2'961'948.00		2'839'795.42
2110	Kindergarten	2'828'062.00	65'000.00	2'991'948.00	30'000.00	2'899'528.62	59'733.20
3020	Löhne der Lehrpersonen	2'300'750.00		2'441'011.00		2'374'227.55	
3040	Erziehungszulagen	32'185.00		34'209.00		31'638.65	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	146'326.00		153'873.00		149'289.60	
3052	Pensionskassen	236'970.00		256'374.00		246'910.90	
3053	Unfallversicherungen	3'290.00		3'474.00		3'347.50	
3054	Familienausgleichskasse	28'251.00		29'957.00		28'963.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen					449.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		3'000.00			
3091	Personalrekrutierung	400.00		400.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00		200.00		69.10	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100	Büromaterial	1'500.00		1'500.00		927.15	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		486.15	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		101.13	
3104	Lehrmittel	49'000.00		51'100.00		36'345.50	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					171.00	
3110	Büromöbel und -geräte	10'000.00				16'424.80	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					1'329.70	
3113	Hardware	2'700.00		2'700.00		2'061.95	
3130	Dienstleistungen Dritter	7'300.00		7'300.00		5'668.59	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000.00		3'500.00		150.00	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	250.00		250.00			
3162	Raten für operatives Leasing	840.00		1'000.00		655.90	
3170	Reisekosten und Spesen					410.65	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'200.00		1'200.00		-100.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		40'000.00		30'000.00		36'548.60
4631	Beiträge von Kantonen		25'000.00				23'184.60
212	Primarschule Nettoaufwand	10'875'268.00	326'000.00	10'331'313.00	270'000.00	9'618'714.37	261'413.05
			10'549'268.00		10'061'313.00		9'357'301.32
2120	Primarschule	10'875'268.00	326'000.00	10'331'313.00	270'000.00	9'618'714.37	261'413.05
3000	Behörden und Kommissionen					2'000.00	
3020	Löhne der Lehrpersonen	8'667'454.00		8'239'015.00		7'683'077.30	
3040	Erziehungszulagen	113'385.00		99'103.00		88'597.95	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	545'308.00		519'365.00		486'140.42	
3052	Pensionskassen	787'667.00		779'889.00		715'486.05	
3053	Unfallversicherungen	11'600.00		11'105.00		10'291.95	
3054	Familienausgleichskasse	105'921.00		101'446.00		94'914.10	
3055	Krankentaggeldversicherungen					28.40	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'300.00		6'540.00		10'033.00	
3091	Personalrekrutierung	1'000.00		1'000.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	4'500.00		4'500.00		7'257.10	
3100	Büromaterial	43'550.00		43'550.00		35'807.80	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		9'711.45	
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		566.32	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500.00		2'349.00		1'811.80	
3104	Lehrmittel	192'570.00		189'940.00		190'163.20	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'800.00		1'800.00		1'312.10	
3110	Büromöbel und -geräte	22'010.00		7'010.00		30'516.42	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'870.00		10'870.00		3'837.47	
3113	Hardware	15'500.00		10'000.00		30'797.35	
3118	Immateriellen Anlagen	15'000.00		12'000.00		15'156.20	
3119	Übrige Anschaffungen	700.00		700.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	16'900.00		16'900.00		31'630.65	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	28'500.00		22'000.00		28'818.40	
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		6'000.00		3'599.30	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500.00		9'000.00		192.80	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	15'000.00					
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	300.00		300.00		120.00	
3162	Raten für operatives Leasing	13'000.00		13'000.00		13'972.25	
3170	Reisekosten und Spesen	75'000.00		70'000.00		71'688.14	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	42'500.00		42'500.00		24'051.80	
3199	Übriger Betriebsaufwand	16'100.00		16'100.00		-17'600.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	100'233.00		83'731.00		44'734.65	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			2'000.00			
4231	Kursgelder						540.00
4250	Verkäufe		16'000.00				16'195.49
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		170'000.00		170'000.00		97'694.85
4390	Übriger Ertrag						26'905.06
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		20'000.00		20'000.00		
4631	Beiträge von Kantonen		120'000.00		80'000.00		120'077.65
214	Musikschulen	2'090'953.00	656'000.00	1'889'971.00	583'000.00	1'927'186.32	606'967.51
	Nettoaufwand		1'434'953.00		1'306'971.00		1'320'218.81
2140	Musikschulen	2'090'953.00	656'000.00	1'889'971.00	583'000.00	1'927'186.32	606'967.51
3000	Behörden und Kommissionen	6'000.00		6'000.00		6'049.20	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	39'133.00		38'139.00		41'316.30	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'470'000.00		1'400'000.00		1'374'324.45	
3040	Erziehungszulagen	14'369.00		14'726.00		13'455.65	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	98'131.00		84'467.00		90'659.57	
3052	Pensionskassen	168'666.00		154'591.00		158'058.45	
3053	Unfallversicherungen	2'366.00		2'363.00		2'134.00	
3054	Familienausgleichskasse	18'889.00		17'477.00		17'422.50	
3055	Krankentaggeldversicherungen	655.00		639.00		663.85	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		17'344.20	
3091	Personalrekrutierung	1'000.00		1'000.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	3'500.00		1'000.00		1'308.83	
3100	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'987.19	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'100.00		1'100.00		1'970.51	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		769.05	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	720.00		568.00		568.00	
3104	Lehrmittel	1'000.00		1'000.00		1'132.12	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					51.20	
3110	Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		393.90	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					78.90	
3113	Hardware					1'539.98	
3119	Übrige Anschaffungen	50'000.00		8'000.00		31'927.09	
3120	Ver- und Entsorgung	12'000.00		13'500.00		12'004.35	
3130	Dienstleistungen Dritter	20'000.00		9'000.00		5'669.65	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					1'666.65	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	550.00		200.00		8'154.58	
3134	Sachversicherungsprämien	800.00		800.00		808.70	
3144	Unterhalt Hochbauten	24'000.00		16'500.00		19'411.95	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'500.00		9'500.00		9'974.95	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	26'500.00		1'880.00		2'072.15	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	2'200.00		2'200.00		3'092.85	
3162	Raten für operatives Leasing	1'400.00		1'400.00		1'082.70	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		703.85	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	27'474.00		11'921.00		12'478.50	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	30'000.00		20'000.00		32'087.55	
3637	Beiträge an private Haushalte	50'000.00		50'000.00		48'310.95	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			10'000.00		6'512.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			1'000.00			
4231	Kursgelder		580'000.00		555'000.00		558'383.30
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						1'250.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'000.00		8'000.00		15'307.05
4390	Übriger Ertrag		48'000.00				15'745.63
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		20'000.00		20'000.00		16'281.53
217	Schulliegenschaften	2'451'119.00	925'686.00	2'452'495.00	880'186.00	2'644'770.45	911'569.25
	Nettoaufwand		1'525'433.00		1'572'309.00		1'733'201.20
2170	Schulliegenschaften Kindergarten	559'401.00	221'080.00	526'570.00	221'080.00	557'123.36	221'080.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	115'538.00		105'861.00		110'929.80	
3040	Erziehungszulagen	948.00		649.00		267.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'024.00		6'445.00		6'298.10	
3052	Pensionskassen	7'987.00		6'876.00		7'188.75	
3053	Unfallversicherungen	1'191.00		1'144.00		978.50	
3054	Familienausgleichskasse	1'270.00		1'247.00		1'215.80	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'807.00		1'650.00		1'820.15	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		8'900.00		8'276.51	
3110	Büromöbel und -geräte					674.25	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'500.00		3'500.00		1'118.95	
3120	Ver- und Entsorgung	45'300.00		35'600.00		43'986.35	
3130	Dienstleistungen Dritter					-171.10	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			10'000.00			
3134	Sachversicherungsprämien	5'920.00		5'670.00		2'236.80	
3144	Unterhalt Hochbauten	49'700.00		32'700.00		52'797.85	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	67'460.00		62'660.00		73'729.05	
3170	Reisekosten und Spesen					570.45	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	243'256.00		243'668.00		245'206.15	
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		215'080.00		215'080.00		215'080.00
2171	Schulliegenschaften Primarschule	1'891'718.00	573'672.00	1'925'925.00	528'172.00	2'087'647.09	559'555.25
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	534'356.00		564'215.00		607'758.30	
3040	Erziehungszulagen	7'356.00		9'868.00		9'478.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	34'049.00		36'419.00		38'875.65	
3052	Pensionskassen	37'861.00		42'948.00		39'394.55	
3053	Unfallversicherungen	6'117.00		6'495.00		6'245.50	
3054	Familienausgleichskasse	6'580.00		7'037.00		7'442.65	
3055	Krankentaggeldversicherungen	8'063.00		8'651.00		10'088.85	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'600.00		9'000.00		13'697.55	
3100	Büromaterial					933.47	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	56'500.00		55'000.00		61'966.36	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		181.00	
3110	Büromöbel und -geräte					4'172.05	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	30'300.00		10'000.00		16'591.85	
3112	Dienstkleider	8'100.00		2'600.00		2'875.25	
3113	Hardware					682.29	
3120	Ver- und Entsorgung	337'000.00		324'800.00		430'938.35	
3130	Dienstleistungen Dritter	550.00		550.00		5'900.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000.00		2'000.00		9'693.00	
3134	Sachversicherungsprämien	25'670.00		24'500.00		30'124.55	
3144	Unterhalt Hochbauten	107'900.00		124'900.00		82'339.12	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	21'600.00		21'600.00		20'518.40	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		3'495.75	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	644'916.00		671'142.00		684'253.25	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			2'000.00			
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'800.00		2'300.00		2'495.10
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		45'000.00				26'697.65
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		66'648.00		66'648.00		66'648.00
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		1'850.00		1'850.00		5'220.00
4631	Beiträge von Kantonen						1'120.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		457'374.00		457'374.00		457'374.50
2178	Heilpädagogische Tagesschule		130'934.00		130'934.00		130'934.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		130'934.00		130'934.00		130'934.00
218	Schulergänzende Tagesbetreuung	1'647'244.00	1'011'960.00	1'239'077.00	738'000.00	1'336'089.96	716'829.15
	Nettoaufwand		635'284.00		501'077.00		619'260.81
2180	Leitung und Koordination Tagesstrukturen	373'383.00	5'000.00	283'571.00	5'000.00	387'740.30	1'074.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	184'491.00		137'517.00		217'824.70	
3040	Erziehungszulagen	7'035.00		6'083.00		8'780.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'810.00		8'895.00		14'462.10	
3052	Pensionskassen	17'252.00		13'855.00		27'083.90	
3053	Unfallversicherungen	1'558.00		1'312.00		1'874.20	
3054	Familienausgleichskasse	2'089.00		1'719.00		2'764.55	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'798.00		2'302.00		3'907.40	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		1'988.00		487.50	
3100	Büromaterial	1'500.00		3'000.00		1'347.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	850.00		500.00		819.45	
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		2'000.00			
3118	Immateriellen Anlagen	11'200.00		11'200.00		11'089.40	
3120	Ver- und Entsorgung			600.00		103.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	2'300.00		2'300.00		2'294.85	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000.00					
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000.00		2'000.00		2'539.75	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften			7'800.00		1'357.00	
3170	Reisekosten und Spesen	1'000.00		500.00		1'099.90	
3631	Beiträge an Kanton					-503.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	125'000.00		80'000.00		90'408.60	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'000.00		5'000.00		
4610	Entschädigungen vom Bund						1'074.00
2181	Tagesfamilien	165'885.00	140'000.00	155'337.00	124'000.00	187'121.10	148'127.40
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	103'131.00		92'139.00		109'445.00	
3040	Erziehungszulagen	5'949.00		4'649.00		5'326.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6'249.00		5'334.00		6'637.15	
3052	Pensionskassen	5'130.00		3'358.00		3'357.60	
3053	Unfallversicherungen	1'000.00		846.00		897.20	
3054	Familienausgleichskasse	1'213.00		1'031.00		1'269.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'613.00		1'380.00		1'806.65	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'050.00		1'050.00		60.00	
3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00		200.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		250.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	550.00		550.00		451.20	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					200.00	
3170	Reisekosten und Spesen	14'500.00		14'500.00		18'690.20	
3637	Beiträge an private Haushalte	25'000.00		30'000.00		38'730.85	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		140'000.00		124'000.00		148'127.40
2182	Mittagstisch			15'000.00			
3064	Überbrückungsrenten			15'000.00			
2183	Schulergänzende Betreuung	1'107'976.00	866'960.00	785'169.00	609'000.00	761'228.56	567'627.75
3010	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	726'363.00		545'713.00		472'325.30	
3040	Erziehungszulagen	9'278.00		7'975.00		6'338.05	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	46'765.00		31'097.00		30'378.00	
3052	Pensionskassen	47'518.00		36'286.00		33'837.10	
3053	Unfallversicherungen	6'549.00		4'417.00		4'150.60	
3054	Familienausgleichskasse	9'196.00		6'008.00		5'808.30	
3055	Krankentaggeldversicherungen	11'487.00		7'603.00		7'400.20	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'100.00		2'000.00		192.50	
3099	Sonstiger Personalaufwand	350.00		350.00			
3100	Büromaterial	1'400.00		1'000.00		1'984.45	
3101	* Betriebs-, Verbrauchsmaterial	231'400.00		132'300.00		140'114.33	
3102	Drucksachen, Publikationen					1'424.35	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		400.00		3.00	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	600.00		600.00		217.60	
3110	Büromöbel und -geräte	1'500.00		1'500.00		1'313.70	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'500.00		5'346.75	
3113	Hardware					558.21	
3119	Übrige Anschaffungen	2'000.00		2'100.00		21.00	
3120	Ver- und Entsorgung					4'706.55	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'670.00		1'520.00		5'978.80	
3144	Unterhalt Hochbauten					26'394.17	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften					7'725.00	
3170	Reisekosten und Spesen	3'900.00		2'800.00		4'827.60	
3199	Übriger Betriebsaufwand					183.00	
4260	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		866'960.00		609'000.00		567'627.75

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	Übrige Obligatorische Schule	1'358'402.00	500.00	1'207'265.00	500.00	1'111'100.80	12'991.45
	Nettoaufwand		1'357'902.00		1'206'765.00		1'098'109.35
2190	Schulleitung und Schulrat	1'131'159.00	500.00	1'042'033.00	500.00	946'765.94	1'296.00
3000	Behörden und Kommissionen	30'000.00		30'000.00		42'493.25	
3010	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	181'894.00		122'083.00		116'592.20	
3020	Löhne der Lehrpersonen	652'700.00		648'010.00		578'136.60	
3040	Erziehungszulagen	12'636.00		9'004.00		7'948.80	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	55'832.00		51'992.00		46'974.40	
3052	Pensionskassen	102'432.00		94'947.00		85'154.70	
3053	Unfallversicherungen	2'522.00		2'000.00		1'724.85	
3054	Familienausgleichskasse	10'812.00		10'031.00		9'059.25	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'990.00		2'044.00		2'098.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'500.00		3'000.00		1'836.20	
3099	Sonstiger Personalaufwand	6'400.00		10'100.00		2'674.35	
3100	Büromaterial	6'000.00		3'000.00		5'932.45	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		689.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		501.44	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		1'444.20	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'200.00		1'200.00			
3113	Hardware	1'000.00		1'000.00		3'122.40	
3118	Immateriellen Anlagen	1'925.00		1'925.00		2'543.90	
3130	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		5'700.00		2'816.60	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'500.00		7'500.00		5'764.80	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	12'900.00		12'900.00		4'890.65	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					223.90	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00		3'000.00		630.05	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'500.00		10'500.00		8'993.80	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	160.00		160.00		881.15	
3162	Raten für operatives Leasing	2'737.00		2'737.00		1'413.90	
3170	Reisekosten und Spesen	10'800.00		4'000.00		9'860.60	
3199	Übriger Betriebsaufwand					264.00	
3631	Beiträge an Kanton	2'119.00		2'100.00		2'100.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		1'296.00
2192	Volksschule, sonstiges	227'243.00		165'232.00		164'334.86	11'695.45
3010	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	170'146.00		119'483.00		118'511.55	
3040	Erziehungszulagen	2'086.00		2'036.00		2'865.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'272.00		7'604.00		6'762.45	
3052	Pensionskassen	19'281.00		14'792.00		14'792.40	
3053	Unfallversicherungen	1'503.00		1'078.00		859.35	
3054	Familienausgleichskasse	2'302.00		1'469.00		1'293.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'811.00		1'968.00		2'016.50	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	150.00		150.00			
3100	Büromaterial	300.00		300.00		45.40	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	250.00		250.00			

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	Drucksachen, Publikationen	880.00		600.00		659.30	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	150.00		150.00			
3113	Hardware					2'193.06	
3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		837.75	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000.00		3'500.00		4'700.00	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00					
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'500.00		3'600.00		2'378.00	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		168.85	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	6'112.00		6'252.00		6'252.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						11'695.45
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	1'941'947.00	462'000.00	1'755'674.00	598'320.00	1'779'536.76	435'886.43
	Nettoaufwand		1'479'947.00		1'157'354.00		1'343'650.33
31	Kulturerbe	45'940.00		47'200.00		55'001.50	
	Nettoaufwand		45'940.00		47'200.00		55'001.50
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	45'940.00		47'200.00		55'001.50	
	Nettoaufwand		45'940.00		47'200.00		55'001.50
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	45'940.00		47'200.00		55'001.50	
3120	Ver- und Entsorgung	32'100.00		22'900.00		31'651.10	
3144	Unterhalt Hochbauten	6'000.00		15'000.00		14'920.50	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'110.00		6'387.00		7'026.05	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00		500.00		400.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	1'500.00		1'500.00			
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	730.00		913.00		1'003.85	
32	Kultur allgemein	353'621.00	46'400.00	353'597.00	45'200.00	325'743.92	44'117.75
	Nettoaufwand		307'221.00		308'397.00		281'626.17
321	Bibliotheken und Literatur	305'621.00	39'400.00	301'797.00	38'200.00	292'662.47	39'308.15
	Nettoaufwand		266'221.00		263'597.00		253'354.32
3210	Bibliotheken und Literatur	305'621.00	39'400.00	301'797.00	38'200.00	292'662.47	39'308.15
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	148'444.00		139'576.00		140'937.50	
3040	Erziehungszulagen	2'007.00		3'308.00		3'340.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'117.00		8'932.00		9'370.70	
3052	Pensionskassen	8'056.00		7'422.00		7'036.25	
3053	Unfallversicherungen	1'304.00		1'251.00		1'164.35	
3054	Familienausgleichskasse	1'762.00		1'726.00		1'792.55	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'356.00		2'307.00		2'548.70	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'300.00		2'000.00		286.00	
3100	Büromaterial	3'000.00		3'000.00		3'613.89	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00		2'300.00		2'433.98	
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		297.25	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	41'000.00		41'000.00		45'177.52	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					9.90	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110	Büromöbel und -geräte	2'500.00		2'500.00		1'540.90	
3113	Hardware			6'000.00			
3120	Ver- und Entsorgung	13'500.00		13'500.00		10'576.75	
3130	Dienstleistungen Dritter	4'035.00		4'035.00		2'552.13	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'500.00		2'500.00		1'725.00	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand					278.00	
3144	Unterhalt Hochbauten	3'000.00		3'000.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					91.40	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'000.00		7'000.00		6'956.45	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	47'000.00		47'000.00		48'604.00	
3170	Reisekosten und Spesen	2'940.00		2'940.00		2'289.20	
3199	Übriger Betriebsaufwand					39.70	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		35'700.00		35'700.00		35'877.65
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'300.00		1'500.00		3'180.50
4390	Übriger Ertrag		1'400.00				
4631	Beiträge von Kantonen		1'000.00		1'000.00		250.00
322	Konzert und Theater Nettoaufwand	10'000.00		10'000.00		14'250.00	
			10'000.00		10'000.00		14'250.00
3220	Konzert und Theater	10'000.00		10'000.00		14'250.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		10'000.00		14'250.00	
329	Kultur, sonstiges Nettoaufwand	38'000.00	7'000.00	41'800.00	7'000.00	18'831.45	4'809.60
			31'000.00		34'800.00		14'021.85
3290	Kultur, sonstiges	38'000.00	7'000.00	41'800.00	7'000.00	18'831.45	4'809.60
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					120.70	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'800.00		1'800.00		672.45	
3130	Dienstleistungen Dritter	14'100.00		15'100.00		3'420.00	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	400.00		400.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	6'700.00		6'700.00		5'888.70	
3170	Reisekosten und Spesen					-877.40	
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00		5'000.00		1'807.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		10'000.00		7'800.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			1'700.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			1'100.00			
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000.00		7'000.00		4'809.60
33	Medien Nettoertrag		11'000.00		11'000.00		6'276.78
		11'000.00		11'000.00		6'276.78	
332	Massenmedien Nettoertrag		11'000.00		11'000.00		6'276.78
		11'000.00		11'000.00		6'276.78	
3321	Antennen- und Kabelanlagen		11'000.00		11'000.00		6'276.78
4120	Konzessionen		11'000.00		11'000.00		6'276.78

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
34	Sport und Freizeit	1'520'556.00	404'600.00	1'338'047.00	542'120.00	1'378'397.34	385'491.90
	Nettoaufwand		1'115'956.00		795'927.00		992'905.44
341	Sport	876'060.00	389'900.00	817'753.00	529'300.00	876'479.59	373'962.05
	Nettoaufwand		486'160.00		288'453.00		502'517.54
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	315'689.00	3'000.00	271'691.00	12'200.00	259'832.29	2'854.80
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	28'466.00		32'492.00		27'277.30	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'509.00		2'816.00		1'867.90	
3052	Pensionskassen	1'272.00		1'272.00			
3053	Unfallversicherungen	543.00		451.00		285.55	
3054	Familienausgleichskasse	674.00		540.00		357.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	844.00		699.00		471.20	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	40'700.00		34'400.00		33'053.64	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'400.00		2'400.00		915.45	
3120	Ver- und Entsorgung	41'200.00		23'400.00		40'262.60	
3130	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		5'500.00		534.20	
3134	Sachversicherungsprämien	1'400.00		1'400.00		1'434.30	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	55'600.00		51'600.00		27'934.15	
3144	Unterhalt Hochbauten	6'000.00		4'500.00		11'731.95	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'500.00		1'000.00		269.50	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	48'179.00		48'179.00		46'779.25	
3170	Reisekosten und Spesen					220.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	66'126.00		59'447.00		64'683.75	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'276.00		1'595.00		1'754.50	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		12'000.00		-478.65
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen						3'333.45
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten				100.00		
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten				100.00		
3415	Kultur- und Sportzentrum	560'371.00	386'900.00	546'062.00	517'100.00	616'647.30	371'107.25
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	222'408.00		220'856.00		226'127.05	
3040	Erziehungszulagen	411.00		401.00		707.15	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'730.00		12'330.00		15'759.65	
3052	Pensionskassen	15'880.00		16'093.00		17'644.55	
3053	Unfallversicherungen	2'193.00		2'301.00		1'965.35	
3054	Familienausgleichskasse	2'458.00		2'383.00		3'096.20	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'846.00		2'820.00		3'057.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
3100	Büromaterial	500.00		500.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00		12'000.00		15'171.69	
3102	Drucksachen, Publikationen					41.10	
3105	Lebensmittel	1'000.00		1'000.00		1'226.55	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		5'000.00		8'915.40	
3112	Dienstkleider	800.00		800.00		375.60	
3113	Hardware	3'500.00				7'072.05	
3120	Ver- und Entsorgung	140'000.00		126'000.00		137'357.20	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'500.00		3'500.00		1'185.05	
3134	Sachversicherungsprämien	7'700.00		7'300.00		7'717.75	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144	Unterhalt Hochbauten	30'600.00		28'500.00		60'358.85	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		15'107.80	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	10'000.00		7'000.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'000.00		580.00		339.26	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		879.95	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	75'345.00		85'698.00		92'541.50	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		56'100.00		53'100.00		55'233.20
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		50'000.00		50'000.00		27'805.55
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		800.00		800.00		800.00
4472	* Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		280'000.00		380'000.00		280'756.50
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten				25'700.00		6'512.00
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten				7'500.00		
342	Freizeit	644'496.00	14'700.00	520'294.00	12'820.00	501'917.75	11'529.85
	Nettoaufwand		629'796.00		507'474.00		490'387.90
3420	Freizeit	423'804.00	5'400.00	270'347.00	4'000.00	268'567.77	4'821.55
3010	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	228'153.00		124'366.00		116'555.85	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'225.00		5'814.00		7'637.50	
3052	Pensionskassen	15'809.00		6'050.00		8'677.35	
3053	Unfallversicherungen	1'946.00		803.00		953.35	
3054	Familienausgleichskasse	2'690.00		1'123.00		1'645.80	
3055	Krankentaggeldversicherungen	3'481.00		1'441.00		1'983.30	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	120.00		120.00		61.00	
3100	Büromaterial	750.00		750.00		358.10	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'200.00		17'500.00		17'416.10	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'200.00		1'250.00		937.90	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	250.00		250.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'200.00		6'200.00		10'062.08	
3113	Hardware			2'000.00			
3119	Übrige Anschaffungen					44.40	
3120	Ver- und Entsorgung	10'700.00		11'700.00		10'303.65	
3130	Dienstleistungen Dritter	22'200.00		2'200.00		3'124.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000.00		500.00		6'065.39	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand					108.87	
3134	Sachversicherungsprämien	700.00		600.00		659.80	
3140	Unterhalt an Grundstücken	10'000.00		10'000.00		5'515.88	
3144	Unterhalt Hochbauten	16'600.00		12'100.00		11'057.20	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		1'500.00		3'296.50	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	20'200.00		20'200.00		9'598.25	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	750.00		750.00			
3170	Reisekosten und Spesen	11'800.00		11'800.00		4'762.65	
3199	Übriger Betriebsaufwand	250.00		250.00		2'570.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	22'480.00		22'480.00		22'480.20	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'600.00		7'600.00		22'692.10	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'200.00				2'235.00
4250	Verkäufe		1'200.00		1'000.00		1'463.55
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000.00		2'000.00		1'123.00

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen				1'000.00		
3421	Jugendhaus	220'692.00	9'300.00	249'947.00	8'820.00	233'349.98	6'708.30
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	124'308.00		139'205.00		139'491.05	
3040	Erziehungszulagen	146.00		170.00		247.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'867.00		8'618.00		9'334.20	
3052	Pensionskassen	8'500.00		7'574.00		7'262.30	
3053	Unfallversicherungen	1'025.00		1'226.00		1'256.30	
3054	Familienausgleichskasse	1'867.00		1'665.00		1'784.85	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'998.00		1'987.00		2'248.90	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		50.00	
3091	Personalrekrutierung	200.00		200.00		778.15	
3099	Sonstiger Personalaufwand	100.00		100.00			
3100	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'301.90	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000.00		15'000.00		18'043.40	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		882.00	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		600.00		338.45	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					133.50	
3110	Büromöbel und -geräte					234.90	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'500.00		6'500.00		2'191.20	
3112	Dienstkleider	500.00		500.00		353.80	
3113	Hardware			6'500.00		64.10	
3118	Immateriellen Anlagen	500.00		500.00		74.91	
3119	Übrige Anschaffungen	500.00		500.00		1'101.85	
3120	Ver- und Entsorgung	12'700.00		13'500.00		12'703.50	
3130	Dienstleistungen Dritter	3'250.00		3'250.00		2'620.05	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'750.00		2'750.00		1'232.13	
3134	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00		1'224.85	
3144	Unterhalt Hochbauten	8'500.00		13'500.00		9'020.59	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	600.00		600.00			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	900.00		900.00		1'281.40	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'650.00		1'650.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	650.00		650.00		215.40	
3170	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		167.35	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	12'881.00		16'102.00		17'711.75	
4250	Verkäufe		3'000.00		3'000.00		1'128.30
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		4'800.00		4'320.00		4'320.00
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		1'500.00		1'500.00		1'260.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	21'830.00		16'830.00		20'394.00	
	Nettoaufwand		21'830.00		16'830.00		20'394.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	21'830.00		16'830.00		20'394.00	
	Nettoaufwand		21'830.00		16'830.00		20'394.00
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	21'830.00		16'830.00		20'394.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					3'564.00	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	21'830.00		16'830.00		16'830.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	GESUNDHEIT	6'852'168.00	453'600.00	5'463'492.00	450'700.00	5'200'121.93	431'389.00
	Nettoaufwand		6'398'568.00		5'012'792.00		4'768'732.93
41	Pflegeheime	4'537'900.00		3'629'500.00		3'285'152.20	
	Nettoaufwand		4'537'900.00		3'629'500.00		3'285'152.20
412	Pflegeheime	4'537'900.00		3'629'500.00		3'285'152.20	
	Nettoaufwand		4'537'900.00		3'629'500.00		3'285'152.20
4120	Pflegeheime	4'537'900.00		3'629'500.00		3'285'152.20	
3614 *	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	4'530'000.00		3'620'000.00		3'274'542.20	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	7'900.00		9'500.00		10'610.00	
42	Ambulante Krankenpflege	1'714'990.00		1'262'239.00		1'355'777.18	
	Nettoaufwand		1'714'990.00		1'262'239.00		1'355'777.18
421	Ambulante Krankenpflege	1'714'990.00		1'262'239.00		1'355'777.18	
	Nettoaufwand		1'714'990.00		1'262'239.00		1'355'777.18
4210	Ambulante Krankenpflege	1'714'990.00		1'262'239.00		1'355'777.18	
3635 *	Beiträge an private Unternehmungen	1'680'590.00		1'226'839.00		1'321'507.13	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	29'500.00		29'500.00		27'850.05	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	4'900.00		5'900.00		6'420.00	
43	Gesundheitsprävention	562'078.00	453'600.00	557'553.00	450'700.00	555'778.60	431'389.00
	Nettoaufwand		108'478.00		106'853.00		124'389.60
431	Alkohol- und Drogenprävention	20'000.00		20'000.00		31'333.30	
	Nettoaufwand		20'000.00		20'000.00		31'333.30
4310	Alkohol- und Drogenprävention	20'000.00		20'000.00		31'333.30	
3611	Entschädigungen an Kanton	20'000.00		20'000.00		31'333.30	
433	Schulgesundheitsdienst	537'000.00	453'600.00	532'300.00	450'700.00	519'738.25	431'389.00
	Nettoaufwand		83'400.00		81'600.00		88'349.25
4330	Schulgesundheitsdienst	10'700.00		10'700.00		6'091.25	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'700.00		10'700.00		6'091.25	
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	526'300.00	453'600.00	521'600.00	450'700.00	513'647.00	431'389.00
3100	Büromaterial			400.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	1'300.00		1'200.00		1'619.80	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	525'000.00		520'000.00		515'757.30	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					-3'730.10	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		370'600.00		370'700.00		345'984.55
4631	Beiträge von Kantonen		83'000.00		80'000.00		85'404.45

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
434	Lebensmittelkontrolle	5'078.00		5'253.00		4'707.05	
	Nettoaufwand		5'078.00		5'253.00		4'707.05
4340	Lebensmittelkontrolle	5'078.00		5'253.00		4'707.05	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'500.00		4'675.00		4'500.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	295.00		295.00			
3053	Unfallversicherungen	42.00		42.00		17.00	
3054	Familienausgleichskasse	56.00		56.00			
3055	Krankentaggeldversicherungen	65.00		65.00		70.05	
3130	Dienstleistungen Dritter	120.00		120.00		120.00	
49	Übriges Gesundheitswesen	37'200.00		14'200.00		3'413.95	
	Nettoaufwand		37'200.00		14'200.00		3'413.95
490	Übriges Gesundheitswesen	37'200.00		14'200.00		3'413.95	
	Nettoaufwand		37'200.00		14'200.00		3'413.95
4900	Übriges Gesundheitswesen	37'200.00		14'200.00		3'413.95	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					-7'162.90	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	37'200.00		14'200.00		10'576.85	
5	SOZIALE SICHERHEIT	14'940'427.00	7'278'009.00	16'261'787.00	7'570'859.00	15'629'391.68	7'259'855.38
	Nettoaufwand		7'662'418.00		8'690'928.00		8'369'536.30
53	Alter und Hinterlassene	2'331'737.00	613'809.00	2'355'117.00	463'809.00	2'593'167.13	587'994.10
	Nettoaufwand		1'717'928.00		1'891'308.00		2'005'173.03
531	Alters- u.Hinterlassenenvers. AHV	75'000.00		75'000.00		74'511.55	
	Nettoaufwand		75'000.00		75'000.00		74'511.55
5310	Alters- u.Hinterlassenenvers. AHV	75'000.00		75'000.00		74'511.55	
3637	Beiträge an private Haushalte	75'000.00		75'000.00		74'511.55	
532	Ergänzungsleistungen AHV	1'064'832.00		1'211'081.00		1'216'996.00	
	Nettoaufwand		1'064'832.00		1'211'081.00		1'216'996.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV	1'064'832.00		1'211'081.00		1'216'996.00	
3631	* Beiträge an Kanton	1'064'832.00		1'211'081.00		1'216'996.00	
534	Wohnen im Alter		160'509.00		160'509.00		160'509.00
	Nettoertrag	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 Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		160'509.00		160'509.00		160'509.00
535	Leistungen an das Alter	1'191'905.00	453'300.00	1'069'036.00	303'300.00	1'301'659.58	427'485.10
	Nettoaufwand		738'605.00		765'736.00		874'174.48

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5350	Leistungen an das Alter	1'191'905.00	453'300.00	1'069'036.00	303'300.00	1'301'659.58	427'485.10
3000	Behörden und Kommissionen	5'500.00		5'500.00		5'561.25	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	88'579.00		86'600.00		86'005.70	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'730.00		5'602.00		5'496.60	
3052	Pensionskassen	11'944.00		11'557.00		11'556.60	
3053	Unfallversicherungen	812.00		795.00		698.25	
3054	Familienausgleichskasse	1'107.00		1'082.00		1'051.20	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'483.00		1'450.00		1'488.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	250.00		250.00		660.00	
3100	Büromaterial	200.00		200.00		1'656.50	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'662.50	
3102	Drucksachen, Publikationen	8'500.00		12'500.00		6'740.15	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften					45.00	
3120	Ver- und Entsorgung	2'200.00		2'200.00		309.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		5'000.00		1'013.85	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'500.00		500.00		400.00	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3'700.00		3'700.00		4'071.00	
3170	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00		755.30	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					50'336.90	
3199	Übriger Betriebsaufwand	10'200.00		10'200.00		14'348.70	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'600.00		13'600.00		6'000.00	
3637	* Beiträge an private Haushalte	1'030'000.00		900'000.00		1'101'802.48	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			4'700.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			1'000.00			
4260	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		453'300.00		303'300.00		427'485.10
54	Familie und Jugend Nettoaufwand	1'335'573.00	493'000.00	1'318'027.00	485'850.00	1'308'226.63	413'878.95
			842'573.00		832'177.00		894'347.68
545	Leistungen an Familien Nettoaufwand	1'335'573.00	493'000.00	1'318'027.00	485'850.00	1'308'226.63	413'878.95
			842'573.00		832'177.00		894'347.68
5450	Leistungen an Familien, allgemein	90'900.00		182'177.00	2'850.00	79'249.65	
3010	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			121'954.00		64'850.00	
3040	Erziehungszulagen			1'810.00			
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			7'243.00		4'344.60	
3052	Pensionskassen			11'513.00		6'468.00	
3053	Unfallversicherungen			1'027.00		546.00	
3054	Familienausgleichskasse			1'400.00		830.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen			1'874.00		1'176.60	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
3100	Büromaterial			500.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			5'200.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	900.00		2'900.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften			550.00		175.50	
3110	Büromöbel und -geräte			500.00			
3113	Hardware			500.00			
3119	Übrige Anschaffungen			756.00			
3130	* Dienstleistungen Dritter	90'000.00		3'000.00		418.55	

Erfolgsrechnung* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			19'700.00		200.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien			350.00			
3170	Reisekosten und Spesen			900.00		240.00	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'850.00		
4611	Entschädigungen vom Kanton				1'000.00		
5451	Tagesheim Münchenstein	586'673.00	493'000.00	587'850.00	483'000.00	603'783.73	413'878.95
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	420'884.00		423'572.00		424'679.95	
3040	Erziehungszulagen	2'527.00		2'672.00			
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'035.00		25'861.00		26'487.80	
3052	Pensionskassen	24'226.00		24'282.00		23'297.15	
3053	Unfallversicherungen	3'987.00		3'981.00		3'910.00	
3054	Familienausgleichskasse	4'840.00		4'999.00		5'066.20	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'824.00		6'883.00		6'962.80	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'800.00		3'800.00		10'276.11	
3099	Sonstiger Personalaufwand	100.00		200.00		43.30	
3100	Büromaterial	800.00		1'000.00		751.75	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	54'000.00		51'000.00		53'749.09	
3102	Drucksachen, Publikationen	300.00		200.00		273.15	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00		366.10	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	200.00		200.00		45.20	
3110	Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		360.85	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					119.90	
3113	Hardware					1'492.33	
3120	Ver- und Entsorgung	8'000.00		8'500.00		5'552.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	2'050.00		1'600.00		2'037.30	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
3144	Unterhalt Hochbauten	1'000.00		1'000.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	38'800.00		38'800.00		39'584.00	
3170	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		4'166.25	
3637	Beiträge an private Haushalte	-15'000.00		-15'000.00		-6'937.50	
4250	Verkäufe						917.05
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		493'000.00		483'000.00		412'961.90
5452	Übrige Kinderkrippen und Kinderhorte	583'000.00		453'000.00		552'571.25	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	3'000.00		3'000.00		4'710.00	
3637	* Beiträge an private Haushalte	580'000.00		450'000.00		547'861.25	
5453	Spielgruppen	75'000.00		95'000.00		72'622.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	40'000.00		50'000.00		40'000.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	35'000.00		45'000.00		32'622.00	
55	Arbeitslosigkeit	22'000.00		24'200.00	35'500.00	102'561.60	66'886.85
	Nettoaufwand		22'000.00				35'674.75
	Nettoertrag			11'300.00			

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
559	Arbeitslosigkeit	22'000.00		24'200.00	35'500.00	102'561.60	66'886.85
	Nettoaufwand		22'000.00				35'674.75
	Nettoertrag			11'300.00			
5590	Arbeitslosigkeit	22'000.00		24'200.00	35'500.00	102'561.60	66'886.85
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					68'582.85	
3040	Erziehungszulagen					2'913.20	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					1'232.95	
3052	Pensionskassen					9'004.40	
3053	Unfallversicherungen					229.45	
3054	Familienausgleichskasse					235.80	
3055	Krankentaggeldversicherungen					1'194.05	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			500.00			
3100	Büromaterial	100.00		200.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		2'000.00		1'100.85	
3112	Dienstkleider	2'000.00		600.00			
3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		1'000.00		191.30	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					616.60	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	14'400.00		14'400.00		17'128.15	
3170	Reisekosten und Spesen			500.00		132.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			5'000.00			
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						66'520.85
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen				34'000.00		366.00
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten				1'500.00		
56	Sozialer Wohnungsbau	200'000.00	100'000.00	200'000.00	100'000.00	75'916.00	
	Nettoaufwand		100'000.00		100'000.00		75'916.00
560	Sozialer Wohnungsbau	200'000.00	100'000.00	200'000.00	100'000.00	75'916.00	
	Nettoaufwand		100'000.00		100'000.00		75'916.00
5601	Mietzinsbeiträge	200'000.00	100'000.00	200'000.00	100'000.00	75'916.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	200'000.00		200'000.00		75'916.00	
4611	Entschädigungen vom Kanton		100'000.00		100'000.00		
57	Sozialhilfe und Asylwesen	11'051'117.00	6'071'200.00	12'364'443.00	6'485'700.00	11'549'520.32	6'191'095.48
	Nettoaufwand		4'979'917.00		5'878'743.00		5'358'424.84
572	Sozialhilfe	6'050'000.00	2'255'000.00	7'115'500.00	2'100'000.00	6'230'704.30	2'370'172.19
	Nettoaufwand		3'795'000.00		5'015'500.00		3'860'532.11
5720	Sozialhilfe	5'700'000.00	2'160'000.00	6'659'000.00	2'030'000.00	5'833'727.05	2'269'453.09
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					-2'315.60	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400'000.00		375'000.00		393'364.65	
3637	* Beiträge an private Haushalte	5'300'000.00		6'200'000.00		5'441'328.00	
3910	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen			71'000.00		1'134.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			7'500.00		126.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			5'500.00		90.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'900'000.00		1'900'000.00		2'022'388.99
4611	* Entschädigungen vom Kanton		260'000.00		130'000.00		247'064.10
5722	Sozialhilfe Asylbereich	350'000.00	95'000.00	456'500.00	70'000.00	396'977.25	100'719.10
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50'000.00		40'000.00		58'780.45	
3637	* Beiträge an private Haushalte	300'000.00		380'000.00		338'196.80	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen			28'000.00			
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			5'000.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			3'500.00			
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		50'000.00		50'000.00		52'019.65
4611	Entschädigungen vom Kanton		45'000.00		20'000.00		48'699.45
573	Asylwesen Nettoertrag	3'328'849.00	3'800'000.00	3'571'595.00	4'360'000.00	3'454'700.66	3'815'608.74
		471'151.00		788'405.00		360'908.08	
5730	Asylwesen	3'328'849.00	3'800'000.00	3'571'595.00	4'360'000.00	3'454'700.66	3'815'608.74
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		500.00		1'258.25	
3119	Übrige Anschaffungen					4'785.30	
3120	Ver- und Entsorgung	31'500.00		31'500.00		18'510.65	
3130	Dienstleistungen Dritter	19'000.00		29'000.00		11'987.25	
3134	Sachversicherungsprämien	1'900.00		1'700.00		1'830.65	
3144	Unterhalt Hochbauten	27'600.00		25'800.00		89'885.70	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000.00		5'000.00			
3199	Übriger Betriebsaufwand					100.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	52'349.00		63'095.00		66'435.95	
3636	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	410'000.00		140'000.00		399'992.45	
3637	* Beiträge an private Haushalte	2'750'000.00		3'250'000.00		2'831'414.46	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	30'000.00		25'000.00		28'500.00	
4260	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300'000.00		180'000.00		296'593.10
4611	* Entschädigungen vom Kanton		3'500'000.00		4'180'000.00		3'519'015.64
579	Übriges Sozialwesen Nettoaufwand	1'672'268.00	16'200.00	1'677'348.00	25'700.00	1'864'115.36	5'314.55
			1'656'068.00		1'651'648.00		1'858'800.81
5790	Übriges Sozialwesen	1'672'268.00	16'200.00	1'677'348.00	25'700.00	1'864'115.36	5'314.55
3000	Behörden und Kommissionen	27'000.00		27'000.00		25'850.25	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'226'277.00		1'226'336.00		1'360'593.10	
3040	Erziehungszulagen	10'106.00		13'565.00		19'402.85	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	82'174.00		81'444.00		87'973.95	
3052	Pensionskassen	113'274.00		107'871.00		125'094.30	
3053	Unfallversicherungen	11'232.00		11'231.00		12'602.80	
3054	Familienausgleichskasse	16'022.00		15'776.00		16'819.55	
3055	Krankentaggeldversicherungen	18'913.00		19'037.00		20'537.75	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		3'760.00	
3091	Personalrekrutierung	250.00		250.00		926.20	
3099	Sonstiger Personalaufwand					31.00	
3100	Büromaterial	10'000.00		10'000.00		13'887.58	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		749.95	
3102	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00		527.80	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'500.00		843.25	
3110	Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		189.00	
3113	Hardware					2'738.58	
3118	Immateriellen Anlagen					20'720.85	
3120	Ver- und Entsorgung					1'263.25	
3130	Dienstleistungen Dritter	59'300.00		68'800.00		54'378.45	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	7'000.00		2'500.00		14'712.95	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1'000.00		1'000.00		650.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	46'200.00		46'200.00		34'679.05	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften					215.40	
3162	Raten für operatives Leasing	3'700.00		3'700.00		2'886.85	
3170	Reisekosten und Spesen	6'000.00		6'000.00		8'113.80	
3190	Schadenersatzleistungen					-1'166.05	
3199	Übriger Betriebsaufwand					39.90	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	6'470.00		8'088.00		8'896.40	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	500.00				448.50	
3611	Entschädigungen an Kanton	1'000.00		1'000.00			
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'200.00		15'900.00		25'748.10	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			500.00			
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			1'000.00			
4250	Verkäufe						255.10
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		16'200.00		16'200.00		1'854.90
4390	Übriger Ertrag						114.55
4631	Beiträge von Kantonen						3'000.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen				9'500.00		90.00
6	VERKEHR	4'419'125.00	929'692.00	4'358'557.00	970'692.00	4'487'152.03	1'145'834.37
	Nettoaufwand		3'489'433.00		3'387'865.00		3'341'317.66
61	Strassenverkehr	3'601'807.00	789'692.00	3'505'250.00	830'692.00	3'580'618.69	1'024'881.91
	Nettoaufwand		2'812'115.00		2'674'558.00		2'555'736.78
615	Gemeindestrassen/Werkhof	3'601'807.00	789'692.00	3'505'250.00	830'692.00	3'580'618.69	1'024'881.91
	Nettoaufwand		2'812'115.00		2'674'558.00		2'555'736.78
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	3'601'807.00	789'692.00	3'505'250.00	830'692.00	3'580'618.69	1'024'881.91
3000	Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00			
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'543'558.00		1'538'295.00		1'487'624.40	
3040	Erziehungszulagen	20'232.00		22'323.00		20'104.40	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	97'175.00		97'801.00		97'684.20	
3052	Pensionskassen	157'426.00		149'348.00		147'521.25	
3053	Unfallversicherungen	29'870.00		29'565.00		29'193.65	
3054	Familienausgleichskasse	18'891.00		18'899.00		18'676.15	
3055	Krankentaggeldversicherungen	22'261.00		22'133.00		21'276.90	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	27'810.00		24'250.00		16'931.27	
3091	Personalrekrutierung	500.00		500.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		161.60	
3100	Büromaterial	1'100.00		1'100.00		1'898.17	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	194'000.00		186'100.00		201'403.22	
3102	Drucksachen, Publikationen					476.10	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'200.00		2'200.00		867.69	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	22'100.00		18'600.00		34'180.11	
3112	Dienstkleider	17'700.00		16'600.00		16'382.35	
3113	Hardware	2'300.00		2'300.00		1'076.70	
3120	Ver- und Entsorgung	164'800.00		145'900.00		157'421.41	
3130	Dienstleistungen Dritter	122'200.00		95'800.00		111'691.45	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	20'000.00		15'000.00		53'261.65	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	23'500.00		20'500.00		25'906.75	
3134	Sachversicherungsprämien	17'897.00		17'533.00		20'549.75	
3137	Steuern und Gebühren	17'500.00		17'500.00		17'138.00	
3140	Unterhalt an Grundstücken	40'000.00		34'000.00		36'323.75	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	263'000.00		218'000.00		271'293.68	
3144	Unterhalt Hochbauten	23'000.00		29'500.00		15'436.06	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	92'200.00		88'700.00		92'817.70	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'650.00		2'650.00		69.23	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	50.00		50.00		435.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	6'500.00		5'500.00			
3170	Reisekosten und Spesen	13'300.00		13'200.00		11'701.05	
3190	Schadenersatzleistungen					2'752.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand					100.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	631'976.00		655'265.00		668'110.75	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	111.00		138.00		152.30	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals			10'000.00			
4200	Ersatzabgaben		10'000.00		10'000.00		
4210	Gebühren für Amtshandlungen						50.00
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		303'500.00		273'000.00		317'054.26
4250	Verkäufe						105.00
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		58'500.00		58'500.00		19'818.00
4270	Bussen						50.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		16'200.00		16'200.00		16'200.00
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						269'388.65
4631	Beiträge von Kantonen		700.00		700.00		620.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		41'892.00		41'892.00		41'892.00
4910	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		270'000.00		325'500.00		270'678.00
4920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		88'900.00		104'900.00		89'026.00
62	Öffentlicher Verkehr	817'318.00	140'000.00	853'307.00	140'000.00	906'533.34	120'952.46
	Nettoaufwand		677'318.00		713'307.00		785'580.88
623	Agglomerationsverkehr	817'318.00	140'000.00	853'307.00	140'000.00	906'533.34	120'952.46
	Nettoaufwand		677'318.00		713'307.00		785'580.88
6230	Agglomerationsverkehr	817'318.00	140'000.00	853'307.00	140'000.00	906'533.34	120'952.46
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	2'000.00		2'000.00			
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	16'497.00		10'438.00		9'566.30	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	476'000.00		467'000.00		497'573.99	
3660	* Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	322'821.00		373'869.00		399'393.05	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		140'000.00		140'000.00		120'952.46
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	7'393'639.00	5'871'381.00	7'284'559.00	5'818'447.00	7'095'396.78	5'640'041.39
	Nettoaufwand		1'522'258.00		1'466'112.00		1'455'355.39
71	Wasserversorgung	1'977'264.00	1'977'264.00	1'969'287.00	1'969'287.00	1'968'226.28	1'968'226.28
710	Wasserversorgung	1'977'264.00	1'977'264.00	1'969'287.00	1'969'287.00	1'968'226.28	1'968'226.28
7101	Wasserversorgung (SF)	1'977'264.00	1'977'264.00	1'969'287.00	1'969'287.00	1'968'226.28	1'968'226.28
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	472'142.00		452'873.00		464'549.30	
3040	Erziehungszulagen	11'171.00		11'945.00		12'548.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'455.00		29'282.00		28'982.10	
3052	Pensionskassen	58'334.00		56'078.00		56'077.80	
3053	Unfallversicherungen	8'038.00		7'747.00		7'013.75	
3054	Familienausgleichskasse	5'888.00		5'661.00		5'543.10	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'949.00		6'682.00		7'155.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		3'000.00		1'509.65	
3100	Büromaterial	2'700.00		2'700.00		906.63	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'800.00		13'800.00		14'684.07	
3102	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3103	Fachliteratur, Zeitschriften					90.00	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	52'500.00		52'500.00		51'002.47	
3112	Dienstkleider	2'100.00		2'100.00		1'495.78	
3113	Hardware					1'113.71	
3118	Immateriellen Anlagen	9'000.00		8'220.00		8'852.95	
3120	Ver- und Entsorgung	180'000.00		166'500.00		183'574.06	
3130	Dienstleistungen Dritter	12'760.00		12'760.00		13'242.55	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	112'000.00		127'000.00		84'461.79	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	66'000.00		64'000.00		58'325.30	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	15'000.00		15'000.00		13'721.49	
3134	Sachversicherungsprämien	3'372.00		3'122.00		3'326.50	
3137	Steuern und Gebühren	16'500.00		16'500.00		15'177.02	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	182'600.00		167'100.00		169'204.86	
3144	Unterhalt Hochbauten	9'000.00		9'000.00		283.01	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	74'400.00		73'200.00		64'705.83	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	800.00		800.00		845.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00		100.00			
3162	Raten für operatives Leasing	1'400.00		1'400.00		1'079.03	
3170	Reisekosten und Spesen	2'400.00		2'400.00		2'123.26	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					198.04	
3190	Schadenersatzleistungen					-02	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	93'484.00		89'226.00		22'761.90	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	192'671.00		233'694.00		365'679.52	
3611	Entschädigungen an Kanton	45'000.00		45'000.00		39'625.81	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	72'500.00		72'500.00		59'925.67	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	40'800.00		40'800.00		40'800.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	180'200.00		176'397.00		167'641.00	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		5'000.00		5'000.00		7'799.80

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'881'000.00		1'881'000.00		1'827'515.17
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		75'000.00		75'000.00		116'178.55
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbände		6'300.00		6'300.00		15'738.76
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		9'964.00		1'987.00		994.00
72	Abwasserbeseitigung	2'324'197.00	2'324'197.00	2'303'490.00	2'303'490.00	2'193'006.56	2'193'006.56
720	Abwasserbeseitigung	2'324'197.00	2'324'197.00	2'303'490.00	2'303'490.00	2'193'006.56	2'193'006.56
7201	Abwasserbeseitigung (SF)	2'324'197.00	2'324'197.00	2'303'490.00	2'303'490.00	2'193'006.56	2'193'006.56
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	201'441.00		189'402.00		202'943.35	
3040	Erziehungszulagen	2'225.00		2'705.00		3'850.00	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'904.00		12'235.00		13'080.75	
3052	Pensionskassen	24'385.00		24'101.00		24'760.55	
3053	Unfallversicherungen	2'124.00		2'122.00		2'024.70	
3054	Familienausgleichskasse	2'497.00		2'369.00		2'508.50	
3055	Krankentaggeldversicherungen	3'087.00		2'933.00		3'302.55	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals					1'190.10	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		2'500.00			
3118	Immateriellen Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120	Ver- und Entsorgung	4'900.00		4'900.00		6'872.84	
3130	Dienstleistungen Dritter	910.00		910.00		1'019.98	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	84'200.00		79'200.00		-17'050.24	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	14'000.00		14'000.00		13'721.49	
3137	Steuern und Gebühren	460.00		420.00		821.16	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	91'000.00		81'000.00		41'413.64	
3170	Reisekosten und Spesen					647.55	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	17'164.00		14'593.00			
3611	Entschädigungen an Kanton	1'550'000.00		1'562'000.00		1'596'709.64	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	80'000.00		80'000.00		80'000.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	23'600.00		23'600.00		23'600.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	205'800.00		203'500.00		191'590.00	
4210	Gebühren für Amtshandlungen		12'000.00		12'000.00		12'753.40
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'990'000.00		1'990'000.00		1'852'446.96
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		174'544.00		222'075.00		288'099.20
4940	* Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		147'653.00		79'415.00		39'707.00
73	Abfallwirtschaft Nettoaufwand	1'239'920.00	1'227'920.00	1'209'370.00	1'197'670.00	1'171'091.08	1'161'092.85
			12'000.00		11'700.00		9'998.23
730	Abfallwirtschaft Nettoaufwand	1'239'920.00	1'227'920.00	1'209'370.00	1'197'670.00	1'171'091.08	1'161'092.85
			12'000.00		11'700.00		9'998.23
7300	Abfallbewirtschaftung	12'000.00		11'700.00		9'998.23	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	1'100.00		1'100.00		868.43	
3118	Immateriellen Anlagen	400.00		400.00		300.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		9'700.00		8'829.80	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301	Abfallbeseitigung (SF)	1'227'920.00	1'227'920.00	1'197'670.00	1'197'670.00	1'161'092.85	1'161'092.85
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	144'411.00		161'238.00		162'666.55	
3040	Erziehungszulagen			411.00		650.15	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'390.00		10'410.00		10'570.60	
3052	Pensionskassen	14'224.00		18'957.00		19'617.05	
3053	Unfallversicherungen	1'536.00		1'831.00		1'665.80	
3054	Familienausgleichskasse	1'795.00		2'015.00		2'028.00	
3055	Krankentaggeldversicherungen	2'199.00		2'553.00		2'730.30	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	250.00		250.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'500.00		5'500.00		7'456.59	
3102	Drucksachen, Publikationen	3'700.00		4'200.00		2'789.32	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'500.00		6'500.00		37'243.59	
3130	* Dienstleistungen Dritter	498'450.00		445'250.00		397'693.96	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	27'000.00		29'000.00		35'245.68	
3137	Steuern und Gebühren	100.00		25.00			
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'000.00		1'000.00		1'124.24	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	21'500.00		21'500.00		6'117.02	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	600.00		600.00		600.00	
3170	Reisekosten und Spesen	4'200.00		4'200.00		3'398.56	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					356.50	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'665.00		2'730.00		2'762.55	
3611	* Entschädigungen an Kanton			250'000.00		241'252.44	
3614	* Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	250'000.00					
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	110'000.00		110'000.00		110'000.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	105'400.00		102'000.00		97'623.95	
4240	* Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'116'000.00		692'000.00		702'171.09
4250	Verkäufe		59'500.00		90'300.00		59'167.13
4510	* Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		40'006.00		405'612.00		394'875.63
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		12'414.00		9'758.00		4'879.00
75	Arten- und Landschaftsschutz Nettoaufwand	336'563.00	336'563.00	255'021.00	255'021.00	242'674.02	242'674.02
750	Arten- und Landschaftsschutz Nettoaufwand	336'563.00	336'563.00	255'021.00	255'021.00	242'674.02	242'674.02
7500	Arten- und Landschaftsschutz	336'563.00		255'021.00		242'674.02	
3000	Behörden und Kommissionen	5'000.00		1'500.00		1'876.60	
3010	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	86'638.00		21'167.00		25'547.50	
3040	Erziehungszulagen					239.75	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'602.00		1'366.00		1'764.50	
3052	Pensionskassen	7'189.00		2'167.00		3'231.15	
3053	Unfallversicherungen	863.00		226.00		230.85	
3054	Familienausgleichskasse	1'083.00		265.00		342.85	
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'328.00		305.00		395.10	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13'000.00		21'900.00		6'406.85	
3102	Drucksachen, Publikationen	5'700.00		5'200.00		1'594.85	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					3'450.00	
3130	Dienstleistungen Dritter	5'200.00		15'200.00			
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	8'000.00		8'000.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	12'000.00		8'000.00		8'900.40	
3140	Unterhalt an Grundstücken	180'000.00		166'600.00		186'565.17	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	500.00		500.00		266.95	
3170	Reisekosten und Spesen	3'800.00		1'800.00		954.00	
3660	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	660.00		825.00		907.50	
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	230'434.00	96'000.00	137'950.00	87'000.00	98'219.45	90'375.00
	Nettoaufwand		134'434.00		50'950.00		7'844.45
762	Tierhaltung	61'818.00	96'000.00	61'550.00	87'000.00	58'277.95	90'375.00
	Nettoertrag	34'182.00		25'450.00		32'097.05	
7620	Hundehaltung	61'818.00	96'000.00	61'550.00	87'000.00	58'277.95	90'375.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'808.00		8'608.00		8'357.40	
3040	Erziehungszulagen	371.00		362.00		362.40	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	569.00		557.00		502.15	
3052	Pensionskassen	1'132.00		1'093.00		993.60	
3053	Unfallversicherungen	80.00		79.00		68.10	
3054	Familienausgleichskasse	110.00		107.00		150.05	
3055	Krankentaggeldversicherungen	148.00		144.00		148.50	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'600.00		7'600.00		6'777.10	
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00			
3118	Immateriellen Anlagen	500.00		500.00			
3120	Ver- und Entsorgung	7'000.00		7'000.00		9'104.65	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
3170	Reisekosten und Spesen					24.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	5'000.00		5'000.00		4'790.00	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		96'000.00		87'000.00		90'375.00
769	Übriger Umweltschutz	168'616.00		76'400.00		39'941.50	
	Nettoaufwand		168'616.00		76'400.00		39'941.50
7690	Übriger Umweltschutz	168'616.00		76'400.00		39'941.50	
3000	Behörden und Kommissionen	2'000.00		500.00		260.00	
3010	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	78'750.00					
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'201.00					
3052	Pensionskassen	5'993.00					
3053	Unfallversicherungen	727.00					
3054	Familienausgleichskasse	969.00					
3055	Krankentaggeldversicherungen	1'256.00					
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'400.00		1'400.00			
3102	Drucksachen, Publikationen	6'500.00		5'000.00			
3118	Immateriellen Anlagen					6'462.00	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120	Ver- und Entsorgung	100.00		100.00		100.35	
3130	Dienstleistungen Dritter	32'620.00		32'300.00		27'120.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	21'500.00		25'500.00		5'422.75	
3134	Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		576.40	
3144	Unterhalt Hochbauten	1'000.00		1'000.00			
3637	Beiträge an private Haushalte	10'000.00		10'000.00			
77	Friedhof und Bestattung Nettoaufwand	736'171.00	236'000.00	714'411.00	251'000.00	688'847.05	227'340.70
			500'171.00		463'411.00		461'506.35
771	Friedhof und Bestattung Nettoaufwand	736'171.00	236'000.00	714'411.00	251'000.00	688'847.05	227'340.70
			500'171.00		463'411.00		461'506.35
7710	Friedhof und Bestattung	736'171.00	236'000.00	714'411.00	251'000.00	688'847.05	227'340.70
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	308'301.00		301'951.00		281'603.90	
3040	Erziehungszulagen	164.00				1'109.70	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'481.00		19'144.00		17'967.25	
3052	Pensionskassen	31'736.00		29'609.00		28'305.60	
3053	Unfallversicherungen	6'040.00		5'498.00		4'811.25	
3054	Familienausgleichskasse	3'958.00		3'699.00		3'435.30	
3055	Krankentaggeldversicherungen	4'921.00		4'615.00		4'667.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		2'200.00			
3091	Personalrekrutierung	250.00		250.00			
3099	Sonstiger Personalaufwand					39.00	
3100	Büromaterial	400.00		400.00			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	57'200.00		57'200.00		45'021.85	
3102	Drucksachen, Publikationen	800.00		800.00			
3111	Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'700.00		5'700.00		4'055.80	
3112	Dienstkleider	3'000.00		3'000.00		2'019.55	
3120	Ver- und Entsorgung	17'100.00		17'100.00		18'586.35	
3130	Dienstleistungen Dritter	115'300.00		92'300.00		111'782.25	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000.00		1'000.00			
3134	Sachversicherungsprämien	860.00		860.00		862.25	
3137	Steuern und Gebühren	10'500.00		9'500.00		9'551.00	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	17'500.00		17'500.00		7'383.85	
3144	Unterhalt Hochbauten	9'800.00		9'800.00		7'558.30	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'500.00		8'500.00		7'742.70	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00		2'000.00		125.80	
3170	Reisekosten und Spesen	2'500.00		2'500.00		2'741.85	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					5'579.65	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	46'160.00		59'285.00		63'896.85	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		226'000.00		241'000.00		217'247.15
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000.00		10'000.00		10'093.55
79	Raumordnung Nettoaufwand	549'090.00	10'000.00	695'030.00	10'000.00	733'332.34	733'332.34
			539'090.00		685'030.00		

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
790	Raumordnung	549'090.00	10'000.00	695'030.00	10'000.00	733'332.34	
	Nettoaufwand		539'090.00		685'030.00		733'332.34
7900	Raumplanung	549'090.00	10'000.00	695'030.00	10'000.00	733'332.34	
3000	Behörden und Kommissionen	6'000.00		5'000.00		2'142.15	
3010	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	269'809.00		422'501.00		446'018.05	
3040	Erziehungszulagen					239.75	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'448.00		27'583.00		31'565.15	
3052	Pensionskassen	20'460.00		28'601.00		37'347.50	
3053	Unfallversicherungen	2'626.00		4'528.00		4'358.35	
3054	Familienausgleichskasse	3'386.00		5'344.00		6'040.90	
3055	Krankentaggeldversicherungen	3'998.00		6'455.00		7'155.35	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		3'710.00	
3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		2'000.00		928.20	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	750.00		750.00		644.00	
3118	Immateriellen Anlagen	4'000.00		5'750.00		3'769.50	
3130	Dienstleistungen Dritter	45'700.00		45'250.00		33'602.80	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	30'000.00		20'000.00		33'224.75	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	61'400.00		40'200.00		80'157.94	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	6'000.00		6'000.00		6'333.45	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften					323.10	
3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		3'091.35	
3199	Übriger Betriebsaufwand					118.45	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	71'013.00		68'368.00		32'561.60	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten			1'200.00			
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000.00		10'000.00		
8	VOLKSWIRTSCHAFT	25'468.00	340'500.00	19'324.00	343'900.00	19'836.45	338'169.80
	Nettoertrag	315'032.00		324'576.00		318'333.35	
81	Landwirtschaft	6'386.00		6'386.00		5'777.10	
	Nettoaufwand		6'386.00		6'386.00		5'777.10
812	Strukturverbesserungen	350.00		350.00			
	Nettoaufwand		350.00		350.00		
8120	Strukturverbesserungen	350.00		350.00			
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	350.00		350.00			
814	Produktionsverbesserungen	6'036.00		6'036.00		5'777.10	
	Nettoaufwand		6'036.00		6'036.00		5'777.10
8140	Produktionsverbesserungen	6'036.00		6'036.00		5'777.10	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'479.00		5'479.00		5'388.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	359.00		359.00		262.60	
3053	Unfallversicherungen	51.00		51.00		14.80	
3054	Familienausgleichskasse	68.00		68.00		50.30	
3055	Krankentaggeldversicherungen	79.00		79.00		61.05	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
83	Jagd und Fischerei	2'670.00	4'100.00	610.00	4'100.00	1'176.00	4'100.00
	Nettoertrag	1'430.00		3'490.00		2'924.00	
830	Jagd und Fischerei	2'670.00	4'100.00	610.00	4'100.00	1'176.00	4'100.00
	Nettoertrag	1'430.00		3'490.00		2'924.00	
8300	Jagd und Fischerei	2'670.00	4'100.00	610.00	4'100.00	1'176.00	4'100.00
3631	Beiträge an Kanton	1'470.00		610.00		1'176.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'200.00					
4100	Regalien		4'100.00		4'100.00		4'100.00
84	Tourismus	4'600.00		4'600.00		5'155.30	
	Nettoaufwand		4'600.00		4'600.00		5'155.30
840	Tourismus	4'600.00		4'600.00		5'155.30	
	Nettoaufwand		4'600.00		4'600.00		5'155.30
8400	Tourismus	4'600.00		4'600.00		5'155.30	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	4'600.00		4'600.00		5'155.30	
87	Energie	11'812.00	336'400.00	7'728.00	339'800.00	7'728.05	334'069.80
	Nettoertrag	324'588.00		332'072.00		326'341.75	
871	Elektrizität		220'000.00		180'000.00		216'016.00
	Nettoertrag	220'000.00		180'000.00		216'016.00	
8710	Elektrizität		220'000.00		180'000.00		216'016.00
4120	Konzessionen		220'000.00		180'000.00		216'016.00
872	Gas		110'000.00		155'000.00		109'850.00
	Nettoertrag	110'000.00		155'000.00		109'850.00	
8720	Gas		110'000.00		155'000.00		109'850.00
4120	Konzessionen		110'000.00		155'000.00		109'850.00
873	Übrige Energie	11'812.00	6'400.00	7'728.00	4'800.00	7'728.05	8'203.80
	Nettoaufwand		5'412.00		2'928.00		
	Nettoertrag					475.75	
8730	Übrige Energie	11'812.00	6'400.00	7'728.00	4'800.00	7'728.05	8'203.80
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11'812.00		7'728.00		7'728.05	
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'400.00		4'800.00		8'203.80
9	FINANZEN UND STEUERN	5'513'285.00	50'635'263.00	3'825'566.00	48'079'127.00	3'619'920.87	49'068'038.34
	Nettoertrag	45'121'978.00		44'253'561.00		45'448'117.47	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	Steuern	245'000.00	43'541'000.00	130'000.00	39'173'000.00	364'839.09	41'430'192.42
	Nettoertrag	43'296'000.00		39'043'000.00		41'065'353.33	
910	Steuern	245'000.00	43'541'000.00	130'000.00	39'173'000.00	364'839.09	41'430'192.42
	Nettoertrag	43'296'000.00		39'043'000.00		41'065'353.33	
9100	Steuern aktuelles Jahr		43'141'000.00		38'773'000.00		38'041'136.83
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		33'306'000.00		30'301'000.00		29'409'154.15
4001	* Vermögenssteuern natürliche Personen		3'147'000.00		2'819'000.00		2'752'468.65
4002	* Quellensteuern natürliche Personen		1'839'000.00		1'664'000.00		1'821'353.20
4010	* Ertragsteuern juristische Personen		3'883'000.00		3'120'000.00		3'210'696.55
4011	* Kapitalsteuern juristische Personen		966'000.00		869'000.00		847'464.28
9101	Steuern Vorjahre	215'000.00		105'000.00		333'519.86	2'978'925.99
3182	Werberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					72'000.00	
3183	* Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	200'000.00		100'000.00		227'163.51	
3184	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					12'000.00	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	15'000.00		5'000.00		22'356.35	
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen						522'008.05
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen						540'976.70
4010	Ertragsteuern juristische Personen						876'053.30
4011	Kapitalsteuern juristische Personen						1'039'887.94
9102	Zinsendienst Steuern	30'000.00	400'000.00	25'000.00	400'000.00	31'319.23	410'129.60
3403	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	30'000.00		25'000.00		31'319.23	
4403	Verzugszinsen Steuern		400'000.00		400'000.00		410'129.60
93	Finanz- und Lastenausgleich	3'630'669.00	3'940'182.00	2'042'397.00	4'439'894.00	1'995'299.00	4'492'185.00
	Nettoertrag	309'513.00		2'397'497.00		2'496'886.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	3'630'669.00	3'940'182.00	2'042'397.00	4'439'894.00	1'995'299.00	4'492'185.00
	Nettoertrag	309'513.00		2'397'497.00		2'496'886.00	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	3'630'669.00	3'940'182.00	2'042'397.00	4'439'894.00	1'995'299.00	4'492'185.00
3622	* Ressourceausgleich	3'390'300.00		1'724'093.00		1'598'625.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	123'250.00		122'380.00		122'380.00	
3631	* Beiträge an Kanton	117'119.00		195'924.00		274'294.00	
4621	* Lastenabgeltungen		1'375'425.00		1'698'624.00		1'698'624.00
4625	* Solidaritätsbeitrag		441'569.00		594'503.00		594'503.00
4631	Beiträge von Kantonen		2'123'188.00		2'146'767.00		2'199'058.00
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		509'040.00		551'943.00		504'694.30
	Nettoertrag	509'040.00		551'943.00		504'694.30	
940	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		509'040.00		551'943.00		504'694.30
	Nettoertrag	509'040.00		551'943.00		504'694.30	

Erfolgsrechnung

* = Abweichung ≥ CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9400	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		509'040.00		551'943.00		504'694.30
4600	Anteil an Bundeserträgen		509'040.00		551'943.00		504'694.30
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung Nettoertrag	1'637'616.00	2'630'341.00	1'653'169.00	3'899'290.00	1'259'782.78	2'575'108.52
		992'725.00		2'246'121.00		1'315'325.74	
961	Zinsen Nettoaufwand	1'064'691.00	13'800.00	936'630.00	17'730.00	638'670.37	17'863.30
			1'050'891.00		918'900.00		620'807.07
9610	Zinsen	1'064'691.00	13'800.00	936'630.00	17'730.00	638'670.37	17'863.30
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	300.00		300.00			
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	890'360.00		845'170.00		589'267.17	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	4'000.00				3'823.20	
3940	* Interne Verrechnungen von kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	170'031.00		91'160.00		45'580.00	
4400	Zinsen flüssige Mittel		500.00		500.00		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		500.00		1'830.00		833.30
4940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		12'800.00		15'400.00		17'030.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens Nettoertrag	557'925.00	2'616'430.00	701'539.00	3'862'060.00	567'531.76	2'537'635.45
		2'058'505.00		3'160'521.00		1'970'103.69	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens allgemein	33'000.00	1'244'149.00	33'000.00	2'498'246.00	24'244.33	1'214'195.35
3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'000.00		20'000.00		12'096.63	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	12'500.00		12'500.00		12'147.70	
4411	* Realisierte Gewinne aus Sachanlagen				1'256'245.00		
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'244'149.00		1'242'001.00		1'214'195.35
9631	Liegenschaften des Finanzvermögens vermietet	524'925.00	1'372'281.00	668'539.00	1'363'814.00	543'287.43	1'323'440.10
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'720.00		8'989.00		9'616.20	
3040	Erziehungszulagen	602.00		535.00		534.60	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	629.00		581.00		514.05	
3052	Pensionskassen	957.00					
3053	Unfallversicherungen	73.00		70.00		49.10	
3054	Familienausgleichskasse	122.00		113.00		98.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen	162.00		151.00		141.05	
3100	Büromaterial					7.00	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					71.60	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000.00		5'000.00			
3430	* Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	392'300.00		519'400.00		402'914.04	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	71'460.00		74'600.00		55'087.85	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	43'900.00		59'100.00		74'253.54	
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'354'481.00		1'324'214.00		1'285'682.10
4432	Vergütung für Benützung Liegenschaften Finanzvermögen		10'000.00		10'000.00		6'406.50
4439	Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen		7'800.00		29'600.00		31'351.50

Erfolgsrechnung* = Abweichung \geq CHF 50'000 und 10 %

Konto	Funktionale Gliederung Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
969	Übriges Finanzvermögen	15'000.00	111.00	15'000.00	19'500.00	53'580.65	19'609.77
	Nettoaufwand		14'889.00				33'970.88
	Nettoertrag			4'500.00			
9690	Übriges Finanzvermögen	15'000.00	111.00	15'000.00	19'500.00	53'580.65	19'609.77
3130	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		15'000.00		43'580.65	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					10'000.00	
4499	Übriger Finanzertrag		111.00		19'500.00		19'609.77
97	Rückverteilungen		14'700.00		15'000.00		14'719.95
	Nettoertrag	14'700.00		15'000.00		14'719.95	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		14'700.00		15'000.00		14'719.95
	Nettoertrag	14'700.00		15'000.00		14'719.95	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		14'700.00		15'000.00		14'719.95
4699	Rückverteilungen		14'700.00		15'000.00		14'719.95
99	Nicht aufgeteilte Posten						51'138.15
	Nettoertrag					51'138.15	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge						51'138.15
	Nettoertrag					51'138.15	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge						51'138.15
4390	Übriger Ertrag						51'138.15

Investitionsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG Zunahme der Nettoinvestitionen	6'149'000.00	773'333.00 5'375'667.00	8'190'000.00	2'225'333.00 5'964'667.00	4'110'335.02	1'561'882.53 2'548'452.49
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoausgaben	260'000.00	260'000.00	230'000.00	230'000.00	88'488.91	88'488.91
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoausgaben			150'000.00	150'000.00	101'889.35	101'889.35
2	BILDUNG Nettoausgaben	620'000.00	620'000.00	1'175'000.00	1'175'000.00	187'667.20	187'667.20
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Nettoausgaben	595'000.00	595'000.00	940'000.00	430'000.00 510'000.00	1'875'640.98	1'875'640.98
4	GESUNDHEIT Nettoeinnahmen	113'333.00	113'333.00	113'333.00	113'333.00	233'333.35	233'333.35
5	SOZIALE SICHERHEIT Nettoausgaben	40'000.00	40'000.00	40'000.00	40'000.00	37'266.80	37'266.80
6	VERKEHR Nettoausgaben	1'895'000.00	1'895'000.00	2'155'000.00	100'000.00 2'055'000.00	643'112.22	643'112.22
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoausgaben Nettoeinnahmen	2'264'000.00	660'000.00 1'604'000.00	2'805'000.00	1'555'000.00 1'250'000.00	1'135'007.56 193'541.62	1'328'549.18
8	VOLKSWIRTSCHAFT Nettoausgaben	475'000.00	475'000.00	695'000.00	27'000.00 668'000.00	41'262.00	41'262.00

Investitionsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	6'149'000.00	773'333.00	8'190'000.00	2'225'333.00	4'110'335.02	1'561'882.53
5	Investitionsausgaben	6'149'000.00		8'190'000.00		4'110'335.02	
50	Sachanlagen	5'954'000.00		7'755'000.00		3'961'053.21	
5000	Grundstücke	20'000.00					
5010	Strassen/Verkehrswege	1'645'000.00		1'950'000.00		377'123.67	
5030	Übrige Tiefbauten	1'324'000.00		2'340'000.00		2'064'460.64	
5040	Hochbauten	2'570'000.00		3'135'000.00		1'060'297.30	
5060	Mobilien	395'000.00		330'000.00		459'171.60	
52	Immaterielle Anlagen	195'000.00		385'000.00		149'281.81	
5200	Software	135'000.00		170'000.00		110'600.71	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	60'000.00		215'000.00		38'681.10	
56	Eigene Investitionsbeiträge			50'000.00			
5660	Inv.beiträge an priv.Org.o.Erwerbszweck			50'000.00			
6	Investitionseinnahmen		773'333.00		2'225'333.00		1'561'882.53
63	Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung		660'000.00		2'112'000.00		1'328'549.18
6300	Investitionsbeiträge vom Bund				27'000.00		
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		10'000.00		435'000.00		2'000.00
6350	Invest.Beitr.priv.Untern.				100'000.00		
6370	Invest.Beitr.von priv.Haushalte		650'000.00		1'550'000.00		1'326'549.18
64	Rückzahlung von Darlehen		113'333.00		113'333.00		233'333.35
6460	Rückz.v.Darlehen an priv.Org.o.Erwerbsz.		113'333.00		113'333.00		233'333.35

Investitionsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	FUNKTIONALE GLIEDERUNG	6'149'000.00	773'333.00	8'190'000.00	2'225'333.00	4'110'335.02	1'561'882.53
	Zunahme der Nettoinvestitionen		5'375'667.00		5'964'667.00		2'548'452.49
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	260'000.00		230'000.00		88'488.91	
	Nettoausgaben		260'000.00		230'000.00		88'488.91
02	Allgemeine Dienste	260'000.00		230'000.00		88'488.91	
022	Allgemeine Dienste	160'000.00		180'000.00		88'488.91	
0220	Allgemeine Dienste	160'000.00		180'000.00		88'488.91	
5060.03	Informatik-Plattform Update 2023 - 2024	65'000.00		50'000.00		15'155.00	
5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung					13'333.26	
5200.07	Informatik Update Nest/Abacus	25'000.00		75'000.00		24'756.80	
5200.08	Controlling Projekte und Software / IKS	30'000.00		30'000.00		35'243.85	
5200.09	Kommunikation: Erweiterung Webseite, Tools Gemeinde	40'000.00		25'000.00			
029	Verwaltungsliegenschaften	100'000.00		50'000.00			
0290	Verwaltungsliegenschaften	100'000.00		50'000.00			
5040.05	Raumstudie Gemeindeverwaltung			50'000.00			
5040.06	Räume Verwaltungsliegenschaften Beleuchtungsersatz	100'000.00					
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			150'000.00		101'889.35	
	Nettoausgaben				150'000.00		101'889.35
15	Feuerwehr			150'000.00		101'889.35	
150	Feuerwehr			150'000.00		101'889.35	
1500	Feuerwehr			150'000.00		101'889.35	
5040.00	Erdbebensicherheit Feuerwehrgebäude			150'000.00		10'416.75	
5060.03	Kombinierter Atemschutz- und Mannschaftstransporter					91'472.60	
2	BILDUNG	620'000.00		1'175'000.00		187'667.20	
	Nettoausgaben		620'000.00		1'175'000.00		187'667.20
21	Obligatorische Schule	620'000.00		1'175'000.00		187'667.20	

Investitionsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
212	Primarschule			75'000.00		176'588.30	
2120	Primarschule			75'000.00		176'588.30	
5060.04	Ersatz Informatik Hardware (iPad & Computer)					1'610.00	
5060.05	Informatik Hardware (iPad, Netzinfrastruktur, MacBook)			75'000.00		174'978.30	
214	Musikschulen			500'000.00			
2140	Musikschulen			500'000.00			
5040.01	Umbau/Ergänzung Pavillon ehem. Schachclub			500'000.00			
217	Schulliegenschaften	620'000.00		600'000.00		11'078.90	
2170	Schulliegenschaften Kindergarten			150'000.00			
5040.10	Projektierungskredit neue Kindergärten			150'000.00			
2171	Schulliegenschaften Primarschule	620'000.00		450'000.00		11'078.90	
5040.11	Sanierung Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung)	440'000.00		450'000.00		11'078.90	
5040.12	Schulraumplanung / Lösungsfindung	100'000.00					
5060.01	Ergänzung/Erneuerung Beleuchtung/Bühnenvorhänge Aula Lange Heid	80'000.00					
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	595'000.00		940'000.00	430'000.00	1'875'640.98	
	Nettoausgaben		595'000.00		510'000.00		1'875'640.98
34	Sport und Freizeit	595'000.00		890'000.00	430'000.00	1'875'640.98	
341	Sport	195'000.00		490'000.00	430'000.00	1'633'406.42	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	195'000.00		290'000.00	430'000.00	1'633'406.42	
5030.00	Sanierungen Sportplätze	150'000.00		100'000.00		1'120'253.22	
5040.01	Heizungersatz Gebäude Au	45'000.00		190'000.00			
5040.02	Gesamtsanierung Gebäude Au					513'153.20	
6310.00	Sportplätze Beitrag Kanton (Swisslos Sportfonds)				430'000.00		
3415	Kultur- und Sportzentrum			200'000.00			
5040.00	Erneuerung technische Anlagen/Beleuchtung Kuspo			200'000.00			
342	Freizeit	400'000.00		400'000.00		242'234.56	

Investitionsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3420	Freizeit	300'000.00		400'000.00		242'234.56	
5040.01	Erneuerungen Spielplätze	300'000.00		400'000.00		242'234.56	
3421	Jugendhaus	100'000.00					
5040.01	Sanierung Jugendhaus	100'000.00					
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten			50'000.00			
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten			50'000.00			
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten			50'000.00			
5660.01	Gemeindebeitrag an Sanierung ref. Kirche			50'000.00			
4	GESUNDHEIT		113'333.00		113'333.00		233'333.35
	Nettoeinnahmen	113'333.00		113'333.00		233'333.35	
41	Kranken- und Pflegeheime		113'333.00		113'333.00		233'333.35
412	Kranken- und Pflegeheime		113'333.00		113'333.00		233'333.35
4120	Kranken- und Pflegeheime		113'333.00		113'333.00		233'333.35
6460.00	1. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)						120'000.00
6460.01	3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)		113'333.00		113'333.00		113'333.35
5	SOZIALE SICHERHEIT	40'000.00		40'000.00		37'266.80	
	Nettoausgaben		40'000.00		40'000.00		37'266.80
57	Sozialhilfe und Asylwesen	40'000.00		40'000.00		37'266.80	
579	Übriges Sozialwesen	40'000.00		40'000.00		37'266.80	
5790	Übriges Sozialwesen	40'000.00		40'000.00		37'266.80	
5200.00	Digitalisierungspaket Dossierverwaltung SOD	40'000.00		40'000.00		37'266.80	
6	VERKEHR	1'895'000.00		2'155'000.00	100'000.00	643'112.22	
	Nettoausgaben		1'895'000.00		2'055'000.00		643'112.22
61	Strassenverkehr	1'895'000.00		2'155'000.00	100'000.00	553'079.37	

Investitionsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
615	Gemeindestrassen/Werkhof	1'895'000.00		2'155'000.00	100'000.00	553'079.37	
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	1'895'000.00		2'155'000.00	100'000.00	553'079.37	
5010.27	Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse			100'000.00			
5010.38	Verkehrssicherheit Fusswege Grössere Reparaturarbeiten					29'178.35	
5010.42	Projektierungskredit Passerelle Dreispitz zu Brüglingen					51'535.72	
5010.43	Heiligholzstrasse Velomassnahmen			100'000.00			
5010.45	Bahnhofstrasse Umgestaltung			100'000.00		15'127.90	
5010.46	Dammstrasse Erneuerung Fahrbahn	100'000.00		750'000.00		97'214.30	
5010.47	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2023-2024					76'463.75	
5010.48	Ersatz Huber Leuchten 2023					100'780.10	
5010.49	Projektierungskredit Tempo 30 flächendeckend					6'823.55	
5010.50	Pumpwerkstrasse Abschnitt Werkhof bis APH			120'000.00			
5010.51	Heiligholzstrasse: Gustav Bay-Strasse bis Kreisel	200'000.00		300'000.00			
5010.52	Schluchtstrasse, Erneuerung Fahrbahn Anteil Gde	300'000.00		80'000.00			
5010.53	Sanierung Dorfplatz	30'000.00		100'000.00			
5010.54	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2024-2025			90'000.00			
5010.55	Tempo 30 Ergänzung bestehende Zonen	25'000.00		50'000.00			
5010.56	Gustav Bay-Strasse, Umbau Leitungsnetz, Anteil Gde	80'000.00		160'000.00			
5010.57	Passerelle Dreispitz zu Brüglingen	90'000.00					
5010.58	Lärchenstrasse, Grubenstrasse bis Loogstrasse, Fahrbahn	50'000.00					
5010.59	Projektierung Hardstrasse	100'000.00					
5010.60	Rosenstrasse Sanierung	100'000.00					
5010.61	Ersatz ineffizienter mit Leuchten LED 2025-2026	300'000.00					
5010.62	Brückenköpfe/Anpassungen zur Passerelle (inkl. Dreieckspark)	20'000.00					
5010.63	Schulwegsicherheit Baul. Massnahmen	150'000.00					
5010.64	Pumpwerkstrasse Abschnitt APH bis Einlenker Loogstrasse	100'000.00					
5060.08	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2023					175'955.70	
5060.09	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2024			205'000.00			
5060.10	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2025	250'000.00					
6350.00	Bahnhofstrasse Umgestaltung Anteil Bricks Immo. AG				100'000.00		
62	Öffentlicher Verkehr					90'032.85	
623	Agglomerationsverkehr					90'032.85	
6230	Agglomerationsverkehr					90'032.85	
5040.03	Behindertengerechte Bushaltestellen 2021-2023					90'032.85	

Investitionsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	2'264'000.00	660'000.00	2'805'000.00	1'555'000.00	1'135'007.56	1'328'549.18
	Nettoausgaben		1'604'000.00		1'250'000.00		
	Nettoeinnahmen					193'541.62	
71	Wasserversorgung	1'064'000.00	360'000.00	1'440'000.00	755'000.00	615'070.13	642'478.27
710	Wasserversorgung	1'064'000.00	360'000.00	1'440'000.00	755'000.00	615'070.13	642'478.27
7101	Wasserversorgung (SF)	1'064'000.00	360'000.00	1'440'000.00	755'000.00	615'070.13	642'478.27
5030.19	Neubau Wasserleitung am Dych			130'000.00		51'294.57	
5030.20	Neubau Wasserleitung Lehengasse					161'117.23	
5030.21	Masnahmen Schutzzone PW Brüglingen			150'000.00			
5030.22	Dammstrasse Wasserleitungersatz			250'000.00		166'909.34	
5030.23	Turnerstrasse Wasserleitungersatz					83'629.95	
5030.24	Reinacherstrasse Ersatz Wasserleitung			160'000.00			
5030.25	Amselstrasse, Ersatz Wasserleitung	100'000.00		400'000.00			
5030.26	Rosenstrasse	194'000.00					
5030.27	Schluchtstrasse Neubau WL	100'000.00					
5040.04	Neues Pumpwerk Brüglinger Ebene					152'119.04	
5040.05	Sanierung Reservoir Weihermatt	570'000.00		350'000.00			
5040.06	Projektierungskredit Pumpwerk Untere Wanne (Umbau)	50'000.00					
5040.07	Projektierung Pumpwerk Au in Reinach erweitern	50'000.00					
6310.00	Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV		10'000.00		5'000.00		2'000.00
6370.00	Wasseranschlussbeiträge		350'000.00		750'000.00		640'478.27
72	Abwasserbeseitigung	780'000.00	300'000.00	1'150'000.00	800'000.00	481'256.33	686'070.91
720	Abwasserbeseitigung	780'000.00	300'000.00	1'150'000.00	800'000.00	481'256.33	686'070.91
7201	Abwasserbeseitigung (SF)	780'000.00	300'000.00	1'150'000.00	800'000.00	481'256.33	686'070.91
5030.11	Projekt Tramstr.–Lehenrain–Hauptstr.–Baumg.weg					2'136.49	
5030.15	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2022					9'503.99	
5030.16	Walenbach; Rückhaltesysteme / Entlastungsleitung	200'000.00		600'000.00		12'300.74	
5030.17	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2023			100'000.00		179'824.98	
5030.18	Umlegung Mischwasserkanalisation Rigiweg/Tunnelweg					127'459.66	
5030.19	Rückhaltebecken Schlucht mit Versickerung			300'000.00		150'030.47	
5030.20	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2024			150'000.00			
5030.21	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2025	200'000.00					
5030.22	Neubau WAR Zelgweg	380'000.00					
6370.00	Kanalisationsanschlussbeiträge		300'000.00		800'000.00		686'070.91

Investitionsrechnung

1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
75	Arten- und Landschaftsschutz	20'000.00					
750	Arten- und Landschaftsschutz	20'000.00					
7500	Arten- und Landschaftsschutz	20'000.00					
5000.01	Sanierung Flachweiher Nord und Süd Grube Blinden	20'000.00					
77	Friedhof und Bestattung	340'000.00					
771	Friedhof und Bestattung	340'000.00					
7710	Friedhof und Bestattung	340'000.00					
5040.01	Sanierung Urnenwand bei Aufbahrungsliegenschaft	110'000.00					
5040.02	Sanierung Urnenhof	230'000.00					
79	Raumordnung	60'000.00		215'000.00		38'681.10	
790	Raumordnung	60'000.00		215'000.00		38'681.10	
7900	Raumplanung	60'000.00		215'000.00		38'681.10	
5290.02	Planung QP Zollweiden			40'000.00		16'231.35	
5290.05	Studienauftrag Stöckacker					21'339.65	
5290.07	Planung QP Bruckfeld					1'110.10	
5290.08	Planung QP Stöckacker			50'000.00			
5290.09	Planung Dreispitz	40'000.00		50'000.00			
5290.10	Areal Bruckfeld / Investorensuche			75'000.00			
5290.11	Landschaftsentwicklungskonzept (LEK)	20'000.00					
8	VOLKSWIRTSCHAFT	475'000.00		695'000.00	27'000.00	41'262.00	
	Nettoausgaben		475'000.00		668'000.00		41'262.00
87	Energie	475'000.00		695'000.00	27'000.00	41'262.00	
873	Übrige Energie	475'000.00		695'000.00	27'000.00	41'262.00	
8730	Übrige Energie	475'000.00		695'000.00	27'000.00	41'262.00	
5040.04	Photovoltaikanlage Garderoben Au					41'262.00	
5040.05	Photovoltaikanlage Schulhaus Lange Heid auf Neubau	275'000.00		275'000.00			
5040.06	Photovoltaikanlage Werkhof	200'000.00		420'000.00			
6300.04	Förderbeitrag Bund PVA SH Lange Heid				27'000.00		

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2024 und 2025	Ausgaben 2024 (Hochrechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2025
		Datum	Art						
	TOTAL			31'618'000	9'561'951.83	22'056'048.17	5'015'000.00	6'149'000	10'892'048.17
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			735'000	75'155.65	659'844.35	220'000.00	260'000	179'844.35
0220.5060.03	Informatik-Plattform Update 2023 - 2024	19.12.2022	BU	230'000	15'155.00	214'845.00	150'000.00	65'000	-155.00
0220.5200.07	Informatik Update Nest/Abacus	19.12.2022	BU	150'000	24'756.80	125'243.20	50'000.00	25'000	50'243.20
0220.5200.08	Controlling Projekte und Software / IKS	19.12.2022	BU	80'000	35'243.85	44'756.15	10'000.00	30'000	4'756.15
0220.5200.09	Kommunikation: Erweiterung Webseite, Tools Gemeinde	18.12.2023	BU	75'000		75'000.00	10'000.00	40'000	25'000.00
0290.5040.05	Raumstudie Gemeindeverwaltung	18.12.2023	BU	100'000		100'000.00	0.00	0	100'000.00
0290.5040.06	Räume Verwaltungsliegenschaften Beleuchtungsersatz		NNB	100'000		100'000.00		100'000	0.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			160'000	10'416.75	149'583.25	150'000.00	0	-416.75
1500.5040.00	Erdbebensicherheit Feuerwehrgebäude	13.12.2021	BU	160'000	10'416.75	149'583.25	150'000.00		-416.75
2	BILDUNG			1'330'000	11'078.90	1'318'921.10	630'000.00	620'000	68'921.10
2140.5040.01	Umbau/Ergänzung Pavillon ehem. Schachclub	18.12.2023	BU	500'000		500'000.00	500'000.00		0.00
2170.5040.10	Projektierungskredit neue Kindergärten	18.12.2023	BU	150'000		150'000.00	80'000.00		70'000.00
2171.5040.11	Sanierung Turnhallendächer Lange Heid (inkl. Absturzsicherung)	19.12.2022	BU	500'000	11'078.90	488'921.10	50'000.00	440'000	-1'078.90
2171.5040.12	Schulraumplanung / Lösungsfindung		NNB	100'000		100'000.00		100'000	0.00
2171.5060.01	Ergänzung/Erneuerung Beleuchtung/Bühnenvorhänge Aula Lange Heid		NNB	80'000		80'000.00		80'000	0.00
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT			8'370'000	5'287'838.51	3'082'161.49	515'000.00	595'000	1'972'161.49
3414.5030.00	Sanierungen Sportplätze	22.03.2021	SV	3'990'000	4'297'942.49	-307'942.49	50'000.00	150'000	-507'942.49
3414.5040.01	Heizungsersatz Gebäude Au	28.09.2022	SV	220'000	8'626.77	211'373.23	45'000.00	45'000	121'373.23
3414.5040.02	Gesamtsanierung Gebäude Au	28.09.2022	SV	570'000	550'449.70	19'550.30	20'000.00		-449.70
3415.5040.00	Erneuerung technische Anlagen/Beleuchtung Kuspo	18.12.2023	BU	200'000		200'000.00	100'000.00		100'000.00
3420.5040.01	Erneuerungen Spielplätze	22.03.2021	SV	2'740'000	430'819.55	2'309'180.45	250'000.00	300'000	1'759'180.45
3421.5040.01	Sanierung Jugendhaus (Sondervorlage)		NNB	600'000		600'000.00		100'000	500'000.00
3500.5660.01	Sanierungsbeitrag reformierte Kirche	18.12.2023	GB	50'000		50'000.00	50'000.00		0.00
5	SOZIALE SICHERHEIT			240'000	140'670.90	99'329.10	60'000.00	40'000	-670.90
5730.5040.01	Sanierung Wohnheim für Asylsuchende	14.12.2020	BU	120'000	80'951.90	39'048.10	40'000.00		-951.90
5790.5200.00	Digitalisierungspaket Dossierverwaltung Soziale Dienste 1	13.12.2021	BU	120'000	59'719.00	60'281.00	20'000.00	40'000	281.00
6	VERKEHR			10'395'000	482'014.50	9'912'985.50	2'020'000.00	1'895'000	5'997'985.50
6150.5010.27	Brücke SBB Dammstrasse-Langackerstrasse	04.12.2017	BU	100'000		100'000.00	90'000.00		10'000.00
6150.5010.38	Verkehrssicherheit Fusswege Grössere Reparaturarbeiten	14.12.2020	BU	110'000	78'985.20	31'014.80	30'000.00		1'014.80
6150.5010.43	Helligholzstrasse Velomassnahmen	14.12.2020	BU	100'000	0.00	100'000.00	40'000.00		60'000.00
6150.5010.45	Bahnhofstrasse Umgestaltung	19.12.2022	BU	350'000	15'127.90	334'872.10	10'000.00		324'872.10

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2024 und 2025	Ausgaben 2024 (Hochrechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2025
		Datum	Art						
6150.5010.46	Dammstrasse Erneuerung Fahrbahn	19.12.2022	BU	950'000	97'214.30	852'785.70	750'000.00	100'000	2'785.70
6150.5010.49	Projektkredit Tempo 30 Zonen	19.12.2022	BU	60'000	6'823.55	53'176.45	50'000.00		3'176.45
6150.5010.50	Pumpwerkstrasse Instandstellung Anteil Gde	18.12.2023	BU	120'000		120'000.00	120'000.00		0.00
6150.5010.51	Heiligholzstrasse: Gustav Bay-Strasse bis Kreisel	18.12.2023	BU	300'000		300'000.00	100'000.00	200'000	0.00
6150.5010.52	Schluchtstrasse, Erneuerung Fahrbahn Anteil Gde	18.12.2023	BU	830'000		830'000.00	50'000.00	300'000	480'000.00
6150.5010.53	Sanierung Dorfplatz	18.12.2023	BU	150'000		150'000.00	120'000.00	30'000	0.00
6150.5010.54	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2024-2025	18.12.2023	BU	180'000		180'000.00	90'000.00		90'000.00
6150.5010.55	Tempo 30 Ergänzung bestehende Zonen	18.12.2023	BU	300'000		300'000.00	60'000.00	25'000	215'000.00
6150.5010.56	Gustav Bay-Strasse, Umbau Leitungsnetz, Anteil Gde	18.12.2023	BU	160'000		160'000.00	80'000.00	80'000	0.00
6150.5010.57	Passerelle Dreispitz zu Brüglingen	30.10.2019	SV	2'900'000		2'900'000.00	70'000.00	90'000	2'740'000.00
6150.5010.58	Lärchenstrasse, Grubenstrasse bis Loogstrasse, Fahrbahn		NNB	400'000		400'000.00		50'000	350'000.00
6150.5010.59	Projektkredit Hardstrasse		NNB	100'000		100'000.00		100'000	0.00
6150.5010.60	Rosenstrasse Sanierung		NNB	350'000		350'000.00		100'000	250'000.00
6150.5010.61	Ersatz ineffizienter mit Leuchten LED 2025-2026		NNB	440'000		440'000.00		300'000	140'000.00
6150.5010.62	Brückenköpfe/Anpassungen zur Passerelle (inkl. Dreieckspark)	30.10.2019	SV	500'000		500'000.00		20'000	480'000.00
6150.5010.63	Schulwegsicherheit Baul. Massnahmen		NNB	950'000		950'000.00		150'000	800'000.00
6150.5010.64	Pumpwerkstrasse Abschnitt APH bis Einlenker Loogstrasse		NNB	100'000		100'000.00		100'000	0.00
6150.5060.08	Mehrzweckträger Aebi KT 65	19.12.2022	BU	250'000	175'955.70	74'044.30	55'000.00		19'044.30
6150.5060.09	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2024	18.12.2023	BU	205'000		205'000.00	205'000.00		0.00
6150.5060.10	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen, Gärtnerei 2025		NNB	250'000		250'000.00		250'000	0.00
6230.5040.03	Behindertengerechte Bushaltestellen (Hauptstr., Bahnhofstr., Gruthweg, Aliothstr. Nord)	14.12.2020	BU	240'000	107'907.85	132'092.15	100'000.00		32'092.15
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			9'638'000	3'513'514.62	6'124'485.38	1'400'000.00	2'264'000	2'460'485.38
7101.5030.19	Neubau Wasserleitung am Dych (CHF 323'100 inkl. MwSt.)	13.12.2021	BU	300'000	127'333.10	172'666.90	70'000.00		102'666.90
7101.5030.21	Masnahmen Schutzzone PW Brüglingen (CHF 646'200 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	600'000	0.00	600'000.00	0.00	0	600'000.00
7101.5030.22	Dammstrasse Wasserleitung ersetzen (CHF 432'400 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	400'000	166'909.34	233'090.66	130'000.00		103'090.66
7101.5030.23	Turnerstrasse Wasserleitung ersetzen (CHF 177'705 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	165'000	83'629.95	81'370.05	75'000.00		6'370.05
7101.5030.24	Reinacherstrasse Ersatz Wasserleitung (CHF 172'960 inkl. MwSt.)	18.12.2023	BU	160'000		160'000.00	10'000.00		150'000.00
7101.5030.25	Amselstrasse, Ersatz Wasserleitung (CHF 432'400 inkl. MwSt.)	18.12.2023	BU	400'000		400'000.00	300'000.00	100'000	0.00
7101.5030.26	Rosenstrasse (CHF 209'714 inkl. MwSt.)		NNB	194'000		194'000.00		194'000	0.00
7101.5030.27	Schluchtstrasse Neubau WL (CHF 291'870 inkl. MwSt.)		NNB	270'000		270'000.00		100'000	170'000.00

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2024 und 2025	Ausgaben 2024 (Hochrechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2025
		Datum	Art						
7101.5040.04	Neues Pumpwerk Brüglinger Ebene (CHF 2'800'000 inkl. MwSt.)	28.10.2020	SV	2'600'000	2'564'050.78	35'949.22	10'000.00		25'949.22
7101.5040.05	Sanierung Reservoir Weihermatt (CHF 1'016'140 inkl. MwSt.)	18.03.2024	SV	940'000		940'000.00	350'000.00	570'000	20'000.00
7101.5040.06	Projektierungskredit Pumpwerk Untere Wanne (Umbau) (CHF 54'050 inkl. MwSt.)		NNB	50'000		50'000.00		50'000	0.00
7101.5040.07	Projektierung Pumpwerk Au in Reinach erweitern (CHF 54'050 inkl. MwSt.)		NNB	50'000		50'000.00		50'000	0.00
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		174'000.00			174'000.00
7201.5030.16	Walenbach; Rückhaltesysteme / Entlastungsleitung (CHF 807'750 inkl. MwSt.) ¹	13.12.2021	BU	750'000	12'300.74	737'699.26	20'000.00	200'000	517'699.26
7201.5030.17	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2023 (CHF 215'400 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	200'000	179'824.98	20'175.02	20'000.00		175.02
7201.5030.18	Umlegung Mischwasserkanalisation Rigiweg/Tunnelweg (CHF 140'010 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	130'000	127'459.66	2'540.34	10'000.00		-7'459.66
7201.5030.19	Rückhaltebecken Schlucht mit Versickerung (CHF 376'950 inkl. MwSt.)	19.12.2022	BU	350'000	150'030.47	199'969.53	200'000.00		-30.47
7201.5030.20	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2024 (CHF 162'150 inkl. MwSt.)	18.12.2023	BU	150'000		150'000.00	150'000.00		0.00
7201.5030.21	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, Etappe 2025 (CHF 216'200 inkl. MwSt.)		NNB	200'000		200'000.00		200'000	0.00
7201.5030.22	Neubau WAR Zelgweg (CHF 518'880 inkl. MwSt.)		NNB	480'000		480'000.00		380'000	100'000.00
7500.5000.01	Sanierung Flachweiher Nord und Süd Grube Blinden		NNB	150'000		150'000.00		20'000	130'000.00
7710.5040.01	Friedhof: Sanierung Urnenwand bei Aufbahrungsliegenschaft ¹	13.12.2021	BU	120'000		120'000.00	10'000.00	110'000	0.00
7710.5040.02	Friedhof: Sanierung Urnenhof		NNB	230'000		230'000.00		230'000	0.00
7900.5290.02	Planung QP Zollweiden	04.12.2017	BU	200'000	101'975.60	98'024.40	5'000.00		93'024.40
7900.5290.08	Planung QP Stöckacker	18.12.2023	BU	100'000		100'000.00	20'000.00		80'000.00
7900.5290.09	Planung Dreispitz	18.12.2023	BU	100'000		100'000.00	20'000.00	40'000	40'000.00
7900.5290.10	Areal Bruckfeld / Investorensuche	18.12.2023	BU	75'000		75'000.00	0.00		75'000.00
7900.5290.11	Landschaftsentwicklungskonzept (LEK)		NNB	100'000		100'000.00		20'000	80'000.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT			750'000	41'262.00	708'738.00	20'000.00	475'000	213'738.00
8730.5040.04	Photovoltaikanlage Garderoben Au	28.09.2022	SV	55'000	41'262.00	13'738.00	20'000.00		-6'262.00
8730.5040.05	Photovoltaikanlage Schulhaus Lange Heid auf Neubau	18.12.2023	BU	275'000		275'000.00	0.00	275'000	0.00
8730.5040.06	Photovoltaikanlage Werkhof	18.12.2023	BU	420'000		420'000.00	0.00	200'000	220'000.00
BU = Beschlossener Budgetkredit GB = Gebundene Ausgabe SV = Beschlossene Sondervorlage NNB = Noch nicht beschlossene Ausgabe (Budgetkredit, Sondervorlage, gesetzlicher Beitrag) ¹ Projekte, deren Ausführungsdauer die Gültigkeitsdauer eines Budgetkredits von 36 Monaten überragt. Aus diesem Grund ist die Verlängerung des Kredits zusammen mit dem Budget 2025 durch die Gemeindeversammlung zu bestätigen.									

Einwohnergemeinde Münchenstein

Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2024 und 2025	Ausgaben 2024 (Hochrechnung)	Ausgaben 2025 (Budget)	Verbleibender Kredit per 31.12.2025
		Datum	Art						
	TOTAL			0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	FINANZVERMÖGEN			0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Keine Investitionen ins FV vorhanden.								

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zum Budget 2025

Auftrag und Ziel

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

¹ Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden (Stand 01.3.2020)

² Kantonale Gemeinderechnungsverordnung (Stand 01.01.2023)

³ Gemeindeordnung der Einwohnergemeinde Münchenstein (Stand 01.01.2013)

Durchführung und Prüfungsgebiete

Zwischen August und Oktober traf sich die RPK vier Mal zur Planung der Prüfungsthemen und der gemeinsamen Besprechungen der Prüfergebnisse zum Budget und dem Finanzplan. An einer Sitzung nahmen der Departementsvorsteher Finanzen/Informatik/Wirtschaft und der Leiter Finanzen teil. Die RPK hat in diesem Gespräch durchwegs fundierte Antworten auf ihre Fragen erhalten.

Die RPK hat vertieft die Steuerentwicklung und die zugrundeliegenden Annahmen, die Investitionen sowie die Funktionen «Umweltschutz und Raumplanung», «Sport und Freizeit», «Verkehr» geprüft. Zudem haben wir die finanziellen Auswirkungen des neuen Reglements «über Beiträge an die Betreuung und Pflege zu Hause sowie an den Besuch von Tages- und Nachtstätten im Alter» geprüft.

1. Feststellungen zur Erfolgsrechnung des Budget 2025

Wie gewohnt erfolgt die Budgetierung sehr strukturiert und umfassend mit einem hohen Detaillierungsgrad. Das Budget 2025 weist ein Gesamtergebnis von CHF 0.672 Mio. aus, was im Vergleich zum Budget 2024 einem Rückgang von CHF 0.645 Mio. entspricht. Im Vergleich zum Finanzplan 2025 resultiert gegenüber dem damaligen Gesamtergebnis von CHF 0.083 Mio. eine Verbesserung. Das Budget 2025 zeigt gegenüber dem Budget 2024 auf Stufe des operativen Ergebnisses eine Verbesserung (plus CHF 0.611 Mio.), verbleibt aber mit CHF -0.042 Mio. negativ. Im Gegensatz zum Vorjahr sind keine Erträge aus Liegenschaftsverkäufen budgetiert, welche zur Verbesserung des Gesamtergebnisses beitragen. Beim erwarteten Steuerkraftwachstum bei den Einkommensteuern der natürlichen Personen übernimmt die Gemeinde neu die für den gesamten Kanton empfohlenen Vorgaben. Dieses zu den Vorjahren angepasste Vorgehen, wird von der Rechnungsprüfungskommission begrüsst. Bei den juristischen Personen können trotz den Auswirkungen der Steuervorlage 17 (STAF) höhere Erträge budgetiert werden. Die Veränderungen, welche zu diesem Ergebnis führen, sind nachvollziehbar dokumentiert. Die finanziellen Auswirkungen des neuen Reglements «über Beiträge an die Betreuung und Pflege zu Hause sowie an den Besuch von Tages- und Nacht-

stätten im Alter» sind, entsprechend dem Beschluss zur damaligen Vorlage, budgetiert.

2. Feststellungen zur Investitionsrechnung des Budgets 2025 und des Finanzplans

Im Budget 2025 sind gegenüber dem letztjährigen Finanzplan deutlich höhere Investitionstätigkeiten zu verzeichnen, wobei zahlreiche Investitionen aufgrund Verschiebungen aus dem Vorjahr geplant werden. Eine tatsächliche Umsetzung der budgetierten Investitionen scheint uns, angesichts der entsprechend den kantonalen Vorgaben als generell schwach einzustufenden Investitionstätigkeit, angezeigt. Dabei begrüsst die RPK die Zielvorgabe, Investitionen über die gesamte Planungsperiode zu 80% aus eigenen Mitteln zu finanzieren. Insgesamt sind beim Allgemeinen Haushalt Nettoinvestition in der Höhe von CHF 4.192 Mio. vorgesehen. Der grösste Anteil mit rund 45% (CHF 1.895 Mio.) wird erneut im Bereich Verkehr investiert. Nebst Strasseninstandstellungsarbeiten fallen weitere Investitionen in den abschliessenden Ersatz ineffizienter Leuchtkörper, für Belagssanierungen und zu Gunsten des Langsamverkehrs und der Schulwegsicherheit an. Weitere Investitionen sind im Bereich Bildung sowie Kultur, Sport, Freizeit, Kirche vorgesehen. Seit längerem bestehende Kredite und weitere Projekte mussten teilweise erneut verschoben werden. Insbesondere handelt es sich dabei um die Turnhallendächer Lange Heid sowie die PV-Anlage auf dem Werkhof. Mit dem Budget zu genehmigende Kredite enthalten neben vielen kleineren Positionen, die grössten für den abschliessenden Ersatz ineffizienter Leuchtkörper (LED) und den Ersatz einer Wischmaschine (Elektroantrieb). Im Finanzplan 2025–2029 fällt auf, dass die Nettoinvestitionen für den Allgemeinen Haushalt mit CHF 17.973 Mio. leicht über dem Wert der Nettoinvestitionen des Finanzplanes 2024–2028 in der Höhe von CHF 16.425 Mio. liegen. Wesentliche Faktoren sind zu ersetzende und zusätzliche Kindergärten, die Passarelle Dreispitz – Brügglingen, die Erneuerung und Gestaltung Hardstrasse und Projektierungskosten für Primarschulbauten. Die Prognostizierten Infrastrukturbeiträge und Subventionen (CMS, PAV etc.) betragen rund CHF 5.9 Mio.

3. Feststellungen zum Aufgaben- und Finanzplan 2025-2029

Der Finanzplan 2025–2029 zeigt über die Planperiode ein positives Gesamtergebnis von CHF 16.094 Mio. auf. Positiv wirken sich die um 13.68% steigenden Fiskalerträge aus, welche auch aufgrund erwartet höheren Einkommen und Unternehmensgewinne zustande kommen. Weiterhin, darf die Gemeinde Münchenstein ab 2026 mit einem positiven Ergebnis auf Stufe des operativen Ergebnisses (vor Liegenschaftsverkäufen & Wertanpassungen FV) rechnen.

Die seit längerem erwartete Schulraumplanung bleibt für die Gemeindefinanzen bedeutend. Der basierend auf den aktuell laufenden Untersuchungen durch ein Beratungsbüro abzuleitende Schulraumbedarf, dürfte den Aufgaben- und Finanzplan in den nächsten Jahren prägen. Im ungünstigen Fall wird der Finanzplan mit ungeplanten Kosten belastet, was die nachhaltigen Finanzziele gefährden könnte.

Prüfungsbefund und Antrag

Die RPK empfiehlt der Gemeindeversammlung, das Budget 2025 mit unverändertem Steuerfuss für die natürlichen Personen (60%) anzunehmen.

Münchenstein, 30. Oktober 2024

Die Rechnungsprüfungskommission

Sven Mathis (Präsident), Christof Flück (Vizepräsident),
Claude Messerli (Protokoll), Brigitte Roller, Marcel Burki

Anträge des Gemeinderates

1. Genehmigungsantrag zum Budget 2025

Das vorliegende Budget 2025 wird genehmigt.

2. Festlegung der öffentlichen Abgaben für 2025

Für das Jahr 2025 werden die öffentlichen Abgaben wie folgt festgesetzt:

Gemeindesteuern (§ 2 Steuerreglement)

Natürliche Personen

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

Juristische Personen

- Ertragssteuer (§ 58 StG): 55 % des Staatssteuerbetrages (wie bisher)
- Kapitalsteuer (§ 62 StG): 55 % des Staatssteuerbetrages (wie bisher)

Feuerwehrpflichtersatz (§ 15 Abs. 2 Feuerwehrrreglement)

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

Münchenstein, 12. November 2024

Stellenplan

Abteilung	Budgetierte Vollzeitstellen 2025 (Ø)	Budgetierte Vollzeitstellen 2024 (Ø)	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2023	B25 vs. B24	B25 vs. R23
Geschäftsleitung					
Mitglieder der Geschäftsleitung	6.50	6.60	6.60	-0.10	-0.10
Total Geschäftsleitung	6.50	6.60	6.60	-0.10	-0.10
Stabsdienste					
Kommunikation/Administration	2.80	2.80	2.80	0.00	0.00
Personalwesen	1.10	1.20	1.10	-0.10	0.00
Informatik	1.60	1.00	1.00	0.60	0.60
Sicherheit	4.50	4.20	4.20	0.30	0.30
Schulsekretariate	2.30	1.70	1.70	0.60	0.60
Total Stabsdienste	12.30	10.90	10.80	1.40	1.50
Bauverwaltung					
Administration	3.00	3.00	2.00	0.00	1.00
Immobilien	15.76	16.10	16.81	-0.34	-1.05
Raum & Umwelt	5.00	4.65	4.65	0.35	0.35
Tiefbau	2.80	2.60	2.80	0.20	0.00
Werkhof	20.60	20.60	20.50	0.00	0.10
Total Bauverwaltung	47.16	46.95	46.76	0.21	0.40
Finanzen					
Finanzen & Controlling	3.60	4.20	4.40	-0.60	-0.80
Buchhaltung Sozialhilfe	2.40	3.00	3.00	-0.60	-0.60
Total Finanzen	6.00	7.20	7.40	-1.20	-1.40
Bevölkerungsdienste					
Einwohnerdienste	3.85	3.85	3.85	0.00	0.00
Sozialhilfe / Asylwesen	9.12	8.92	8.82	0.20	0.30
Kindes- u. Erwachsenenschutz (KES)	6.10	6.20	5.70	-0.10	0.40
Förder- und Freizeitangebote	6.71	5.56	6.55	1.15	0.16
Tagestrukturen (SEB, Tagesheim)	16.36	13.85	14.40	2.51	1.96
Koordination Altersfragen	0.70	0.70	0.70	0.00	0.00
Total Bevölkerungsdienste	42.84	39.08	40.02	3.76	2.82
Total Verwaltung	114.80	110.73	111.58	4.07	3.22

Nicht enthalten im Stellenplan 2025 sind:

- Lernende insgesamt 13 Personen
 - Tagesfamilien insgesamt 5 Personen
- sowie Behörden- und Kommissionsmitglieder und Personen mit Feuerwehrfunktionen.