

GEMEINDE



**BOTTMINGEN**

**BUDGET 2025**

## INHALTSVERZEICHNIS

<b>Erläuterungen und Anträge zum Budget des Gemeinderates</b>	<b>Seite</b> 03-07
<b>Glossar</b>	<b>Seite</b> 08
<b>Bemerkungen zu den einzelnen Konti</b>	<b>Seite</b> 09-15
<b>Auflistung der Finanzkennzahlen</b>	<b>Seite</b> 16
<b>Erfolgsrechnung/Investitionsrechnung Ergebnisübersicht</b>	<b>Seite</b> 17
<b>Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen</b>	<b>Seite</b> 18
<b>Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Arten</b>	<b>Seite</b> 19-27
<b>Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung</b>	<b>Seite</b>
0110 Legislative	28
0120 Exekutive	29
0220 Allgemeine Dienste	30-31
0290 Verwaltungsgebäude Schulstr. 1	32
0291 Aula Burggarten u. Vereinsküche	33
0292 Gemeindestube u. Dorfmuseum	34
0294 Therwilerstrasse 36/36a	34
0295 Lagerräume Talholz	34
0296 Baslerstr. 42 Wohnheim	35
0297 Rittergasse 9	35
0298 Therwilerstrasse 14	35
0299 Therwilerstrasse 9/11/13	36
1110 Polizei	36
1400 Allgemeines Rechtswesen	37
1401 Kindes- u. Erwachsenenschutz	37
1500 Feuerwehr	38-39
1611 Schiesswesen	39
1620 Zivilschutz	39
1621 Gemeindeführungsstab	39
2110 Kindergarten	40
2120 Primarschule	41-42
2140 Musikschule	42
2170 Schulanlage Burggarten	43
2171 Schulanlage Hämisgarten/Talholz	44
2172 Kindergärten	45
2173 Tagesschule	46

## BUDGET 2025

2179 Löhne Veraltungs- und Betriebspersonal	46
2180 Schullergänzende Tagesbetreuung	47
2190 Schulleitung und Schulrat	48
2192 Volksschule, sonstiges	48
2990 Übrige Bildung	49
3110 Museen und Kulturförderung	50
3120 Denkmalpflege und Heimatschutz	50
3210 Bibliotheken	51-52
3220 Konzert und Theater	52
3290 Kultur, sonstiges	53
3321 Antennen- und Kabelanlagen (GGA)	54
3410 Übriger Sport	54
3411 Gartenbad	55
3412 Hallenbad	55-56
3420 Freizeit	57
3421 Jugendhaus	57
4120 Kranken- und Pflegeheime	58
4210 Ambulante Krankenpflege	58
4330 Schulgesundheitsdienst	59
4331 Kinder- und Jugendzahnpflege	59
4340 Lebensmittelkontrolle	59
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung	60
5320 Ergänzungsleistungen AHV	60
5340 Alterswohnungen	60
5350 Leistungen an Alter	61
5440 Jugendschutz, allgemein	61
5450 Leistungen an Familien, allgemein	62
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	62
5590 Arbeitslosigkeit	62
5600 Soziales Wohnungswesen	63
5720 Sozialhilfe	64
5722 Sozialhilfe Asylbereich	64
5730 Asylwesen	64
5790 Übriges Sozialwesen	65
5920 Hilfsaktionen im Inland	65
5930 Hilfsaktionen im Ausland	65
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	66-67
6230 Agglomerationsverkehr	68
6290 Übriger öffentlicher Verkehr	68
7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	69
7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	70
7300 Abfallbewirtschaftung	71
7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	71
7500 Arten- u. Landschaftsschutz	72
7620 Hundehaltung	73
7690 Übriger Umweltschutz	73
7710 Friedhof und Bestattung	74
7900 Raumplanung	75
8140 Produktionsverbesserungen	76
8200 Forstwirtschaft	76
8300 Jagd und Fischerei	77

8400 Tourismus	77
8710 Elektrizität	78
8720 Gas	78
8730 Übrige Energie	78
8731 Fernwärmebetrieb	78
9100 Steuern aktuelles Jahr	79
9101 Steuern Vorjahre	79
9102 Zinsendienst	79
9300 Finanz- und Lastenausgleich	80
9400 Ertragsanteile Bundeseinnahmen	80
9610 Zinsen	81
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	81
9690 Übriges Finanzvermögen	82
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	82
9950 Neurale Aufwendungen und Erträge	82
<b>Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen</b>	<b>Seite</b> 83
<b>Zusammenzug Investitionsrechnung nach Arten</b>	<b>Seite</b> 84
<b>Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung</b>	<b>Seite</b>
0220 Allgemeine Dienste	85
1500 Feuerwehr	85
2170 Schulhaus Burggarten	86
2171 Schulanlage Hämisgarten/Talholz	86
3210 Bibliothek	87
3321 Antennen- u. Kabelanlagen (GGA)	87
3420 Freizeit	87
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	88
6230 Agglomerationsverkehr	88
7101 Wasserversorgung / Spezialfinanzierung	89
7201 Abwasserbeseitigung / Spezialfinanzierung	89
7710 Friedhof	90
7900 Raumplanung	90
<b>Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen</b>	<b>Seite</b> 91-95
<b>Prüfungsbericht der Finanz- und Rechnungsprüfungskommission</b>	<b>Seite</b> ab 96

## **EINWOHNERGEMEINDE BOTTMINGEN: BUDGET 2025**

### **AUSGANGSLAGE**

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Die Finanzsituation Bottmingens hat sich in den letzten zwei bis drei Jahren deutlich verändert. Anteil daran hat zum einen die steigende Anzahl Einwohnerinnen und Einwohner und die Demographie der Bevölkerung (Anteil Kinder und Anteil ältere Personen steigen an), was quantitative und qualitative Veränderungen im Dienstleistungsangebot und höhere Kosten bei der Finanzierung Berechtigter zur Folge hat. Anteil hat zum andern aber auch der Steuerertrag. Dieser bewegt sich seit rund vier Jahren uneinheitlich und ist schwierig einzuschätzen. Zudem hat der Kanton auf Anfang 2023 hin die Vermögenssteuer deutlich reduziert, um im interkantonalen Ranking die Schlussposition abzugeben. Dies führt beim Kanton, aber auch in allen Gemeinden zu Steuerausfällen. In Bottmingen sind diese wegen der höheren Abhängigkeit von einigen sehr vermögenden Personen überdurchschnittlich hoch. Es wird für 2025 und die kommenden Jahre mit einem Minderertrag von knapp CHF 1,2 Mio. gerechnet, was zwei Steuerfuss-Prozenten entspricht. Diese Reduktion beim Steuerertrag ist in den bisherigen Finanzplänen unberücksichtigt geblieben, weil man die Grössenordnung erst jetzt, im Jahr 2024, einigermaßen verlässlich abschätzen konnte.

Auch bereits ohne Reform der Vermögenssteuer wurde in den bisherigen Finanzperspektiven eine Steuererhöhung im Umfang von vier Prozentpunkten als notwendig prognostiziert. Diese Entwicklung hin zu einer langfristigen Unterfinanzierung der Tätigkeiten der Gemeinde hat sich mit dem Budget 2025 ein weiteres Mal bestätigt, so dass sich der Gemeinderat nun veranlasst sieht, der Gemeindeversammlung eine Steuererhöhung von 45 auf 50 Prozent zu beantragen. Ziel dieser Steuererhöhung ist es, in Kombination mit den kurzfristig bereits erfolgten, mittelfristig noch zu bestimmenden Sparmassnahmen die ausreichende Finanzierung des operativen Betriebs sicherzustellen. Da die Steuererhöhung aus heutiger Sicht

nicht ausreicht, um auch die anstehenden Investitionen finanzieren zu helfen, hat der Gemeinderat beschlossen, im Investitionsbudget 2025 und in der Finanzplanung 2026 bis 2029 nur die regulären Investitionen in Gebäude, Strassen und Werke abzubilden. Aus heutiger Sicht kann die Gemeinde diese rund CHF 12 Mio. über fünf Jahre hinweg nicht selbst finanzieren, sondern sie muss dafür Darlehen aufnehmen.

Die spezifischen Projekte zur Schulraumerweiterung, zum neuen Werkhof und zur Alternativplanung bzgl. Bibliothek bleiben im vorliegenden Finanzplan bewusst aussen vor. Sie sollen 2025 auf ihren Umfang, ihre Kosten und ihre Finanzierung überprüft und ggf. neu aufgesetzt werden, so dass der Fremdkapitalbedarf für deren Umsetzung möglichst gering ausfällt. Zur Finanzierung dieser Vorhaben will der Gemeinderat im kommenden Jahr auch die Inwertsetzung vorhandener Aktiven prüfen, so dass auch dadurch die künftige Fremdverschuldung möglichst klein gehalten werden kann.

Letztes Jahr wurden mit dem Budget 2024 zusätzliche personelle Ressourcen gesprochen für die Bereiche Raumplanung, Hoch- und Tiefbau sowie Finanzen, um die Verwaltung im Alltagsgeschäft und in der Führung zu stärken. Diese Entwicklung ist abgeschlossen. Auch die Veränderungen auf Grund der hohen Nachfrage in der Schule selbst und in der schulergänzenden Tagesbetreuung sind adressiert und im Budget umfassend abgebildet. Für weitere Begründungen und Darlegungen sei auf die Ausführungen im Rahmen der Einladung zur Gemeindeversammlung verwiesen.

## ERFOLGSRECHNUNG

Trotz der vorgeschlagenen Steuererhöhung gelingt es auch im 2025 nicht, die Rechnung auszugleichen. Für das Jahr 2025 wird ein **Aufwandüberschuss von CHF 2,2 Mio.** prognostiziert, nach CHF 3,3 Mio. im Vorjahr.

### Aufwand:

Gegenüber dem Budget 2024 verringert sich der Gesamtaufwand um 1 % resp. um CHF 0,50 Mio., gegenüber der Rechnung 2023 liegt er um CHF 1,77 Mio. höher.

**Personalaufwand:** Der Personalaufwand erhöht sich um rund CHF 0,65 Mio. gegenüber dem Budget 2024 bzw. um CHF 1,8 Mio. gegenüber der Rechnung 2023. Auf den Löhnen ist 1 % Teuerung eingerechnet.

Beim Verwaltungs- und Betriebspersonal der Verwaltung ist das Budget 2025 der Löhne um CHF 185'000 höher als im Budget des Vorjahres. Im Vergleich zur Rechnung 2023 ist das Budget 2025 um CHF 717'000 höher. Diese Ausbauschritte wurden mit dem Budget 2024 begründet und bewilligt. Wie erwähnt, ist diese Entwicklung der Verwaltung mittlerweile abgeschlossen.

Im Schulbereich (Kindergarten, Primarschule, schulergänzende Tagesbetreuung, Schulleitung und Schulrat) sinkt der Lohnaufwand um CHF 0,68 Mio. gegenüber dem Budget 2023, gegenüber der Rechnung 2023 liegt er um CHF 0,67 Mio. höher. Dies widerspiegelt den Ausbau des Angebots auf Grund der gestiegenen Schülerzahlen. Das Budget 2024 war offensichtlich zu hoch gegriffen.

**Sach- und übriger Betriebsaufwand:** Der mit CHF 7,41 Mio. budgetierte Sachaufwand (inkl. Spezialfinanzierungen) liegt um CHF 0,39 Mio. tiefer als im Budget 2024 und um CHF 0,19 Mio. höher als in der Jahresrechnung 2023. Hier ist zu beachten, dass die Reduktion im Grunde noch höher ist, sie wird aber überdeckt von Verlagerungen von Ausgaben aus der Investitionsrechnung in die Erfolgsrechnung im Bereich Strassen und Werke (vgl. Bemerkungen zu den einzelnen Konti).

**Abschreibungen:** Abschreibungen fallen ab der Rechnung des Folgejahrs einer getätigten Investition an. Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (Einwohnerkasse, inkl. Spezialfinanzierungen) betragen im Budgetjahr CHF 1,64 Mio.

**Finanzaufwand:** Für Fremdkapitalaufnahmen sind im Budget 2025 nur CHF 10'000 eingestellt, da in diesem Jahr vorerst noch mit einem Minimum an fremd zu finanzierenden Investitionen gerechnet wird. Im Zuge der grossen Investitionsprojekte wird auch dieser Posten deutlich zunehmen.

**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen:** Sie umfassen den Mehrertrag der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (CHF 11'000) sowie die Einlage in den Fonds zum Wohnungswesen (CHF 28'300).

**Transferaufwand:** Die Kosten beim Transferaufwand sinken gegenüber dem Budget 2024 um CHF 0,7 Mio. bzw. sie liegen gleich hoch wie in der Jahresrechnung 2023.

**Sozialhilfe und Asylwesen:** Die Kosten in diesem Bereich steigen im Vergleich zum Budget 2024 netto um CHF 0,27 Mio., im Vergleich zur Jahresrechnung 2023 ist ein Zuwachs von CHF 0,36 Mio. zu verzeichnen.

**Interne Verrechnungen:** Das Eigenkapital der Spezialfinanzierungen wird mit 1 % verzinst. Gleiches gilt auch für den Fonds zum Wohnungswesen.

### Ertrag:

**Fiskalertrag:** Wie eingangs erwähnt verlaufen die Steuererträge aktuell etwas uneinheitlich, ihre Einschätzung ist nicht einfach. Von langfristig um ca. CHF 1,2 Mio. tieferen Vermögenssteuern muss man aber mittlerweile ausgehen. Auch hat die Analyse der vergangenen Jahre gezeigt, dass die Steuereinnahmen wiederholt zu hoch eingeschätzt und entsprechend auch zu hoch abgegrenzt wurden. Dies führte zu besseren Abschlüssen, als es die eigentlichen Resultate definitiver Veranlagungen und der entsprechende Geldfluss nahegelegt hätten.

Das Steuerbudget 2025 widerspiegelt den Versuch, den Steuerertrag auf Grund neu erstellter Statistiken noch genauer zu budgetieren. Zum Budgetierungszeitpunkt im Spätsommer erwiesen sich die bzgl. Steuern Natürlicher Personen wesentlichen Positionen im Budget 2024 als zu optimistisch eingeschätzt (CHF 3,5 Mio.). Ausgehend von der Schätzung 2024 im Herbst 2024 liegt der Unterschied zwischen der Prognose 2024 und dem Budget 2025 bei rund CHF 0.6 Mio. (ohne Steuerfuss-Erhöhung). Dies entspricht einem Wachstum von 2,4 %. Für die Planjahre wird ebenfalls mit einem jährlichen Wachstum von 2 % gerechnet. (Das durchschnittliche Wachstum des Steuerertrags der letzten 10 Jahre betrug pro Einwohner notabene ebenfalls 2 %.) Die vorgeschlagene Steuerfuss-Erhöhung führt bei den Einkommenssteuern zu einem Zuwachs von CHF 2,52 Mio. und bei den Vermögenssteuern zu einem Zuwachs von CHF 0,49 Mio. So dass sich die Totale dieser Positionen wie folgt präsentieren:

Rechnung 2023	24,99 Mio.
Budget 2024	30,40 Mio.
Schätzung 2024	26,90 Mio.
Budget 2025	30,55 Mio.

**Entgelte:** Die Entgelte sinken im Vergleich zum Budget 2024 um rund CHF 100'000 (Wegfall der SBB-Tageskarten) und im Vergleich zur Rechnung 2023 um CHF 0,78 Mio. (zum wesentlichen Teil Wegfall GGA-Gebühren auf Grund deren Verkaufs).

**Finanzertrag:** Der Finanzertrag nimmt um CHF 0,23 Mio. zu, auf Grund höherer Einnahmen aus Mieten und aus Baurechten.

**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen:** Sie umfassen die Mehraufwendungen der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserbeseitigung (CHF 120'500 und CHF 266'300).

**Transferertrag:** Der Transferertrag sinkt gegenüber dem Budget 2024 um CHF 0,34 Mio., gegenüber der Rechnung 2023 um CHF 0,51 Mio. Dies je ca. zur Hälfte auf Grund von Rückgängen der Entschädigungen im Bereich Asylwesen und auf Grund von Minderungen der Lastenabgeltungen durch den Kanton im Rahmen des Finanzausgleichs.

## SPEZIALFINANZIERUNGEN

Nur die Spezialfinanzierung der Abfallkasse budgetiert einen Ertragsüberschuss. Die Spezialfinanzierungen Wasser- und Abwasserkasse budgetieren Mehraufwendungen. Dies muss mittelfristig zum Anlass genommen werden, eine Erhöhung der Gebühren im Laufe der nächsten Jahre zu prüfen und ggf. in Kraft zu setzen.

## VORFINANZIERUNGEN

Es wurde vorstehend bereits erwähnt: Die auf Grund der guten Abschlüsse getätigten Einlagen in Vorfinanzierungen hatten keinen realen Geldfluss zur Grundlage. Entsprechend weist die Gemeinde nun zwar eine Vorfinanzierung für die Schulraumerweiterung Talholz in der Höhe von CHF 9,2 Mio. aus, dieser Passivposten hat aber keinen Gegenwert auf der Aktivseite der Bilanz, sprich: Es sind keine Mittel angespart worden in dieser Höhe. Der Cashflow der Gemeinde reicht nur gerade knapp dazu aus, den operativen Betrieb zu finanzieren.

## INVESTITIONSRECHNUNG

Die **Investitionen im Verwaltungsvermögen** (Einwohnerkasse und Spezialfinanzierungen) belaufen sich bei geplanten Ausgaben von CHF 2,61 Mio. und Einnahmen von CHF 0,32 Mio. auf **netto CHF 2,29 Mio.** Bei einem Aufwandüberschuss aus der Erfolgsrechnung der Einwohnerkasse von CHF 2,2 Mio. und den Aufwand- und Ertragsüberschüssen (minus CHF 375'800) aller Spezialfinanzierungen, inkl. Einlagen in Fonds des Eigenkapitals (CHF 28'300), können im Budgetjahr keine Investitionen aus Eigenmitteln finanziert werden. Der Selbstfinanzierungsgrad im kommenden Haushaltsjahr beträgt damit -39 %, nach -27 % im Vorjahr. Dies bedeutet einen Finanzierungsfehlbetrag resp. eine Neuverschuldung von CHF 3,19 Mio.

Investitionen (in CHF)	Brutto	Beiträge	Netto
Einwohnerkasse VV	1'540'000	20'000	1'520'000
Wasserversorgung	640'000	150'000	490'000
Abwasserbeseitigung	430'000	150'000	280'000
Abfallbeseitigung	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	2'610'000	320'000	2'290'000

Im Bereich der *Hochbauten* sind folgende Investitionen geplant: Schulhaus Burggarten Sanierung Flachdach (CHF 0,08 Mio.) und neu Lüftung Klima- und Kälteanlage Aula/Foyer/Küche (CHF 0,49 Mio.); Planungskredit für das laufende Projekt Erweiterung Schulstandort Talholz (CHF 0,50 Mio.).

Im Bereich der *Mobilien* ist der Ersatz des Kommunal-Pickups mit Kran im Werkhof (CHF 0,19 Mio.) geplant.

Im Bereich des *Verkehrs* sind Arbeiten an der Benkenstrasse (Anteil am Trottoir) (CHF 0,12 Mio.) und die Erneuerung Stallenstrasse (CHF 0,06 Mio.) geplant.

Im Bereich der *Raumplanung* sind für das übergeordnete Projekt Revision Ortsplanung («Zonenplan und Ortskern» und «Zonenplan Landschaft, Strassennetzplan») CHF 100'000 eingestellt worden.

Bei der *Wasserversorgung* sind nebst der Überarbeitung des GWP (CHF 0,1 Mio.) Arbeiten an der Talholzstrasse (CHF 0,5 Mio.) und die

Erneuerung Stallenstrasse (CHF 0,04 Mio.) vorgesehen. Es werden Anschlussbeiträge in der Höhe von CHF 0,15 Mio. erwartet.

Im Bereich *Abwasserbeseitigung* sind die Sanierungsmassnahmen zum generellen Entwässerungsplan (GEP) im Betrag von CHF 0,40 Mio. eingestellt sowie die Erneuerung Stallenstrasse (CHF 0,03 Mio.). Es werden Anschlussbeiträge in der Höhe von CHF 0,15 Mio. erwartet.

Die *Bruttoinvestitionen* setzen sich damit wie folgt zusammen:

- bereits bewilligte Kredite i.R. Sondervorlagen	CHF 1'070'000
- mit Budget 2025 zu bewilligende Kredite	<u>CHF 1'540'000</u>
- Bruttoinvestitionen Budget 2025	<u>CHF 2'610'000</u>

### Nachweis Neuverschuldung Budget 2025 (Gesamthaushalt):

	(in CHF)
Aufwand	44'288'280
Ertrag	<u>42'097'500</u>
Betriebsverlust (Betrieb & Finanzierung) EWK	-2'190'780
Abschreibungen	1'642'500
Einlage in Fonds	28'300
Entnahme aus Fonds	-0
<u>Spezialfinanzierungen:</u>	
Betriebsverlust Wasserversorgung	-120'500
Betriebsverlust Abwasserbeseitigung	-266'300
Betriebsgewinn Abfallbeseitigung	<u>11'000</u>
Saldo Betriebsgewinn	-375'800
Negativer Cashflow (Selbstfinanzierung)	-895'780
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-2'290'000
<b>Neuverschuldung insgesamt:</b>	<b>-3'185'780</b>

## STEUERN UND GEBÜHREN

Die Jahresrechnung 2024 dürfte zwar etwas besser ausfallen als mit dem Budget angenommen, allerdings bleibt mit Sicherheit das operative Minus bestehen. Dieses hat auch in der ganzen Finanzplanperiode Bestand, so dass sich das Eigenkapital trotz der Steuererhöhung weiter verringert. Ohne Steuererhöhung wäre das Eigenkapital am Ende der Planperiode negativ; eine solche Finanzplanung lässt der Kanton nicht zu. Aus diesem Grund beantragt der Gemeinderat der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss von 45 auf 50 Prozent zu erhöhen.

Somit sind für das Jahr 2025 für die Einwohnergemeinde Bottmingen folgende Steuersätze, Gebühren und Abgaben zu beschliessen:

Einkommens- und Vermögenssteuer natürliche Personen	50 % der Staatssteuer
Ertrags- & Kapitalsteuer juristische Personen, Sondersatz für ehemalige Statusgesellschaften	49 % der Staatssteuer
Wasserzins, exkl. MwSt.	CHF 1.60 pro m <sup>3</sup>
Abwassergebühr, exkl. MwSt.	CHF 1.60 pro m <sup>3</sup>
Abfallgebühren (inkl. MwSt.)	
- 17-l-Kehrichtsack	CHF 1.20
- 35-l-Kehrichtsack	CHF 2.40
- 60-l-Kehrichtsack	CHF 4.80
- 60-l-Grünabfallsack	CHF 1.80
- 80-l-Grüncontainer	CHF 17 pro Kalenderjahr
- 120/140-l-Grüncontainer	CHF 30 pro Kalenderjahr
- 240-l-Grüncontainer	CHF 50 pro Kalenderjahr
- max. /800-l-Grüncontainer	CHF 200 pro Kalenderjahr
- Astbündel	CHF 2.40
Hundegebühr (pro Hund)	CHF 100.00 p. a.
Feuerwehropflichtersatzabgabe	0,3 % des steuerbaren Einkommens
	Minimum: CHF 25.00
	Maximum: CHF 1'000.00

## ANTRÄGE DES GEMEINDERATS

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung zu beschliessen:

- Das Budget 2025 der Einwohnergemeinde Bottmingen wird genehmigt.
- Die Gemeindesteuerfüsse für das Jahr 2025 werden wie folgt festgesetzt:
  - Einkommens- und Vermögenssteuer der natürlichen Personen auf 50 % der Staatssteuer,
  - Ertrags- und Kapitalsteuer der juristischen Personen, Sondersatz für ehemalige Statusgesellschaften auf 49 % der Staatssteuer.
- Der Wasserzins wird bei CHF 1.60/m<sup>3</sup> (+ MwSt.) belassen.
- Die Abwassergebühr wird bei CHF 1.60 (+ MwSt.) pro m<sup>3</sup> verbrauchten Trinkwassers belassen.

im Oktober 2024

Der Gemeinderat

## GLOSSAR

Das Budget der Einwohnergemeinde Bottmingen umfasst nebst der Einwohnerkasse die sog. Spezialfinanzierungen *Wasserversorgung, Abwasserbeseitigung* und *Abfallbeseitigung*.

**Erfolgsrechnung:** Die Erfolgsrechnung deckt sich weitgehend mit derjenigen aus der Privatwirtschaft. Sie enthält Aufwand und Ertrag eines Kalenderjahres. Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag ergibt den Saldo (Aufwandüberschuss = Verlust, Ertragsüberschuss = Gewinn). Die Entwicklung des Saldos stellt u. a. einen wichtigen Anhaltspunkt für die Festlegung des Steuerfusses dar.

**Investitionsrechnung:** Der Hauptunterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens ist die sog. Investitionsrechnung. Sie umfasst die Ausgaben und Einnahmen für Sachwerte, die der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und mehrjährig genutzt werden können (Verwaltungsvermögen). Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren und unterliegen der Abschreibungspflicht.

**Abschreibungen:** Mittels Abschreibungen wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen, und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung (Cashflow) der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeordnet und über die festgelegte Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben. Stellt man fest, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer eingesetzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden: Es fallen zusätzliche, ausserplanmässige Abschreibungen an. Diese stellen sicher, dass die Anlage am Ende ihrer Nutzungsdauer vollständig abgeschrieben ist. Für Investitionen, die vor Inkrafttreten von HRM2 (vor 01.01.2014) getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung sog. fixdegressive Abschreibungssätze.

**Allgemeiner Haushalt:** Dieser umfasst sämtliche über allgemeine Steuern zu deckende Aufgabenbereiche des Gemeinwesens. Die Gegenüberstellung der Aufwands- und Ertragsposten in der Erfolgsrechnung ergibt das Jahresergebnis, welches das Eigenkapital der Gemeinde bei einem positiven Saldo erhöht bzw. bei einem negativen Saldo reduziert.

**Spezialfinanzierungen:** Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, die verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden müssen. Von Gesetzes wegen fallen darunter als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301). Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde auf der Grundlage eines Reglements selbst bestimmen. Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder durch Spezialfinanzierungen erfolgen.

Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses „neutralisiert“, indem ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet wird. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit identisch, die Spezialfinanzierungen sind saldoneutral.

## Bemerkungen zu ausgewählten Konten

### Erfolgsrechnung

0220.3010	<p><b>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Allgemeine Dienste)</b> Der Nachholbedarf in Sachen Personalressourcen und Knowhow wurde in der Zeitspanne 2023 - 2024 abgewickelt: Im Vergleich zur Jahresrechnung 2023 beträgt die Differenz CHF 717'000, zum Budget 2024 noch CHF 185'000. Ressourcen und Fachwissen wurden im Hoch- und Tiefbau (inkl. Projektmanagement), Asylwesen, Finanzen, IT, Behördensekretariat, Dorfleben und Kultur aufgebaut. Dieser Prozess ist weitgehend abgeschlossen. Fürs 2025 ist verwaltungsseitig eine juristische Stelle budgetiert, dies im Hinblick auf eine interne Aufgabenverschiebung.</p>	0290.3010	<p><b>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Verwaltungsliegenschaften)</b> Neu werden die einzelnen Liegenschaften funktional nicht mehr unterschieden, die Aufwendungen dafür sind auf der Funktion 0290 konzentriert. Die Zunahme auf diesem Konto entspricht nur den entsprechenden Verschiebungen, aber keiner realen Zunahme beschäftigter Personen (vgl. Fkt. 029x)</p>
0220.3091	<p><b>Personalrekrutierung (Allgemeine Dienste)</b> Entsprechend besteht auch kein grosser Bedarf zur Rekrutierung mehr. Im Budget 2025 sind noch CHF 25'000 vorgesehen, nach CHF 110'000 in der Rechnung 2023.</p>	0290.3144	<p><b>Unterhalt (Verwaltungsliegenschaften)</b> Im Budget 2024 war der Umbau des Bereichs Einwohnerdienste für CHF 55'000 vorgesehen. Aus Spargründen wurde nun aber darauf verzichtet.</p>
0220.3144	<p><b>Unterhalt Hochbauten (Allgemeine Dienste)</b> Im Hinblick auf das gemeinsame Steuerzentrum mit Standort Therwil wurde ursprünglich ein Infrastrukturbeitrag von CHF 80'000 budgetiert. Die Projektumsetzung verzögert sich allerdings.</p>	0292.3144	<p><b>Unterhalt (Verwaltungsliegenschaften)</b> Im Budget 2024 war die Sanierung der Holzbalkenlaube beim Dorfmuseum vorgesehen.</p>
0220.3160	<p><b>Miete und Pacht Liegenschaften (Allgemeine Dienste)</b> Entsprechend fallen für 2025 auch noch keine Mietkosten in Therwil an (CHF 45'000).</p>	0296.3199	<p><b>Übriger Betriebsaufwand (Verwaltungsliegenschaften)</b> Die Amortisation der Bundessubvention für das Asylheim (Baslerstrasse 42) ist beendet. Entsprechend fallen die Kosten dafür weg.</p>
0220.4611	<p><b>Entschädigungen (Allgemeine Dienste)</b> Der Kanton hat die Entschädigung für Steuer-Veranlagungen von CHF 30 auf CHF 35 erhöht.</p>	0296.4470	<p><b>Mieten (Verwaltungsliegenschaften)</b> Der Betrag wird neu im Konto 5600.4470 budgetiert. Zudem höher, unter Annahme einer Vollbelegung.</p>
		0297.4470	<p><b>Mieten (Verwaltungsliegenschaften)</b> Neu werden die Liegenschaften funktional klarer nach Verwaltungsvermögen und Finanzvermögen unterschieden. Die bisher hier budgetierten Erträge finden sich neu in der Funktion 9630 – Liegenschaften des Finanzvermögens.</p>
		1400.3132	<p><b>Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten (Allgemeines Rechtswesen)</b> Kosten für Dienstleistungen Dritter zur Nachführung von Geoportal und Kataster, auch im Hinblick auf die anstehende Ortsplan-Revision.</p>

1401.3010	<b>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Allgemeines Rechtswesen)</b> Verzicht auf Ausscheidung eines Lohnanteils für Kindes- und Erwachsenenschutz. Hierzu wird nur noch der Beitrag an die KESB Leimental budgetiert und verbucht.	2170.4930	<b>Interne Verrechnungen (Schulanlage Burggarten)</b> Neu wird ein Teil der Gebäudekosten der Schulanlage Burggarten dem sich darin befindlichen Hallenbad belastet (vgl. Kto. 3412.3930)
1401.3632	<b>Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (Kindes- und Erwachsenenschutz)</b> Die Betriebskosten und Fallzahlen bei der Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde Leimental steigen weiter an und damit auch die prognostizierten Kosten.	2171.3010	<b>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Schulanlage Hämisgarten/Talholz)</b> Die Löhne des Betriebspersonals aller Schulliegenschaften (inkl. Kindergärten) werden neu konzentriert auf der Funktion 2179 verbucht.
1500.4470	<b>Mieten (Feuerwehr)</b> Neu werden die Liegenschaften funktional klarer nach Verwaltungsvermögen und Finanzvermögen unterschieden. Die bisher hier budgetierten Erträge finden sich neu in der Funktion 9630 – Liegenschaften des Finanzvermögens.	2171.3132	<b>Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten (Schulanlage Hämisgarten/Talholz)</b> Die fachliche Begleitung des Hochbau-Projekts Schulraum-Erweiterung Talholz fällt 2025 wieder weg.
2120.3020	<b>Löhne der Lehrkräfte (Primarschule)</b> Die Kosten wurden im Budget 2024 zu hoch angesetzt.	2171.3160	<b>Miete und Pacht Liegenschaften (Schulanlage Hämisgarten/Talholz)</b> In dieser Position sind die Mietkosten für das Schulprovisorium abgebildet.
2140.3612+ 2140.3632	<b>Entschädigungen (Musikschule)</b> Der Beitrag an die Musikschule Binningen-Bottmingen wird neu unter der Art 3612 (Entschädigungen) statt 3632 (Beiträge) verbucht, da sich dieser Beitrag an den effektiven Kosten der Musikschule bemisst.	2172.3010	<b>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Kindergärten)</b> Die Löhne des Betriebspersonals aller Schulliegenschaften (inkl. Kindergärten) werden neu konzentriert auf der Funktion 2179 verbucht.
2170.3010	<b>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Schulanlage Burggarten)</b> Die Löhne des Betriebspersonals aller Schulliegenschaften (inkl. Kindergärten) werden neu konzentriert auf der Funktion 2179 verbucht.	2179.3010	<b>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Schulliegenschaften)</b> Die Löhne des Betriebspersonals aller Schulliegenschaften (inkl. Kindergärten) werden neu konzentriert auf der Funktion 2179 verbucht.
2170.3132	<b>Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten (Schulanlage Burggarten)</b> Die im Budget 2024 eingestellte Abklärung von Massnahmen gegen die Folgen von Hitzeperioden fällt weg.	2180.3010+ 2180.3020	<b>Löhne Betriebs- und Verwaltungspersonal Löhne Lehrpersonen (Schulergänzende Tagesbetreuung)</b> Die Lohnkosten in diesem Bereich werden neu unter der Art 3010 statt 3020 verbucht, da sie von der Gemeinde direkt bezahlt werden und nicht via Kanton.

2180.3130	<p><b>Dienstleistungen Dritter (Schulergänzende Tagesbetreuung)</b> Die Anzahl bei einem Lieferanten einzukaufender Mittagessen steigt weiter an. Die Kosten dafür werden den Eltern weiterverrechnet.</p>	3220.3636	<p><b>Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck (Musik und Theater)</b> Der Gemeinderat hat aus Gründen des Sparens die bisherigen Beiträge stark gekürzt; von den eingesparten CHF 122'000 betreffen CHF 70'000 das Theater Basel.</p>
2180.3132	<p><b>Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten (Schulergänzende Tagesbetreuung)</b> Die 2024 budgetierte HERMES-Projektinitialisierung betr. Führungsstrukturen und Administration Tagesschule fällt wieder weg.</p>	3290.3632	<p><b>Beiträge an Gdn und ZVB (Kultur, sonstiges)</b> Hier ist der Beitrag an den Kulturpool Leimental separat ausgewiesen.</p>
2180.4230+ 2180.4240	<p><b>Schulgelder Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Schulergänzende Tagesbetreuung)</b> Die Beiträge der Eltern an die Betreuung ihrer Kinder werden neu unter der Art 4240 statt 4230 verbucht.</p>	3290.3636	<p><b>Beiträge an private Organisationen o. Erwerbszweck (Kultur, sonstiges)</b> Auch die übrigen Beiträge im Bereich Kultur wurden vom Gemeinderat sehr stark verringert.</p>
2180.4260	<p><b>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Schulergänzende Tagesbetreuung)</b> Weiterverrechnung der Mittagessen an die Eltern.</p>	3321	<p><b>Antennen- und Kabelanlagen GGA</b> Infolge des Verkaufs der GGA-Anlage entfällt die Budgetierung dieser Posten.</p>
2190.3010	<p><b>Löhne Betriebs- und Verwaltungspersonal (Schulsekretariat)</b> Die Löhne der zwei Schulsozialdienst-Mitarbeiterinnen werden neu auf diesem Konto verbucht (statt Kto. 2120.3020).</p>	3411.3612+ 3411.3632	<p><b>Entschädigungen an Gdn und ZVB + Beiträge an Gdn und ZVB (Gartenbad)</b> Der Beitrag an das Gartenbad beim Schloss wird neu unter der Art 3612 (Entschädigungen) statt 3632 (Beiträge) verbucht, da sich dieser Beitrag an den effektiven Kosten des Gartenbads bemisst.</p>
2990.3010+ 2990.3020	<p><b>Löhne Betriebs- und Verwaltungspersonal (Übrige Bildung)</b> Die Löhne der Kursleitenden werden neu auf diesem Konto verbucht (statt Kto. 2990.3020).</p>	3411.4612+ 3411.4632	<p><b>Entschädigungen von Gdn und ZVB + Beiträge von Gdn und ZVB (Gartenbad)</b> Der Entschädigung des Gartenbads beim Schloss für die Administration wird neu unter der Art 3612 (Entschädigungen) statt 3632 (Beiträge) verbucht, da sich dieser Beitrag an den effektiven Kosten der Verwaltung bemisst.</p>
3110.3199	<p><b>Übriger Betriebsaufwand (Museen und Kulturförderungen)</b> Der Aufwand für Anlässe und Beiträge in diesem Bereich wurde vom Gemeinderat stark gekürzt. So findet z.B. kein Openair-Kino mehr statt.</p>	3412.3010	<p><b>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Haltenbad)</b> Budgetiert wurde die Einstellung eines Betriebsleiters Bäder. Die Umsetzung dieses Vorhabens ist offen.</p>

3412.3144	<b>Unterhalt Hochbauten (Hallenbad)</b> Im Budget 2024 war u.a. der Ersatz der Innentreppe vorgesehen (CHF 14'500).	5350.4260	<b>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Leistungen an das Alter)</b> Ertrag aus Rückforderungen von Zusatzbeiträgen an die Bewohnerinnen und Bewohner von Alters- und Pflegeheimen.
3412.3151	<b>Unterhalt Apparate, Maschinen (Hallenbad)</b> Service und Unterhalt der technischen Einrichtungen im Hallenbad sind nicht immer genau planbar und können deshalb schwanken.	5600.4470	<b>Mieten (Sozialer Wohnungsbau)</b> Der Betrag war bisher im Konto 0296.4470 budgetiert. Er ist neu auch höher eingestellt, unter Annahme einer Vollbelegung.
3412.3930	<b>Interne Verrechnungen (Hallenbad)</b> Neu wird ein Teil der Gebäudekosten der Schulanlage Burggarten dem sich darin befindlichen Hallenbad belastet (vgl. Kto. 2170.4930)	5720.3637	<b>Beiträge an private Haushalte (Sozialhilfe)</b> Es wird mit konstanten Kosten für die Sozialhilfe gerechnet.
3420.3143	<b>Unterhalt übrige Tiefbauten (Freizeit)</b> Im Budget 2024 war eine Street-Workout-Anlage vorgesehen (CHF 68'000).	6150.3111	<b>Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (Gemeindestrassen/Werkhof)</b> Für 2025 ist der Ersatz des alten Salzstreuers budgetiert (CHF 40'000).
3421	<b>Jugendhaus</b> Die Aufwendungen im Zusammenhang mit dem Betrieb und Unterhalt des Jugendhauses werden neu und gemäss der erfolgten Sanierung des alten Schützenhauses unter dieser Funktion ausgewiesen.	6150.3120	<b>Ver- und Entsorgung (Gemeindestrassen/ Werkhof)</b> Das Budget für den Energiebezug für die Öffentliche Beleuchtung orientiert sich an den Kosten im 2023.
4120.3614	<b>Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (Pflegeheime)</b> Die Restkostenfinanzierung für Alters- und Pflegeheim-Bewohnerinnen und -Bewohner nimmt deutlich zu.	6150.3141	<b>Unterhalt Strassen und Verkehrswege (Gemeindestrassen/Werkhof)</b> Neu werden Kosten für kleinere Flicke in der Erfolgsrechnung verbucht anstatt in der Investitionsrechnung. Dies zur Vereinfachung der Abläufe und auch zur Entlastung der Anlagenbuchhaltung.
4210.3635+ 4210.3637	<b>Beiträge an private Unternehmungen + Beiträge an private Haushalte (ambulante Krankenpflege)</b> Der Beitrag an die Betriebskosten der Spitex entfällt, neu gilt nur noch die Finanzierung von Subjekten. Auch hier ist ein deutliches Wachstum zu verzeichnen.	6150.4260	<b>Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Gemeindestrassen/Werkhof)</b> Berücksichtigt sind hier Versicherungsleistungen für das Personal.
5350.3637	<b>Beiträge an private Haushalte (Leistungen an das Alter)</b> Zusatzbeiträge an Bewohnerinnen und -Bewohner von Alters- und Pflegeheimen.		

6230.3132	<p><b>Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten (Agglomerationsverkehr)</b> Die im Budget 2024 eingestellten CHF 40'000 für die Kommunikation und Anlässe bzgl. Bushof und Wendeschlaufe der BLT fallen weg.</p>	7201.3143	<p><b>Unterhalt übrige Tiefbauten (Abwasserbeseitigung)</b> Neu werden Kosten für kleinere Flicke in der Erfolgsrechnung verbucht anstatt in der Investitionsrechnung. Dies zur Vereinfachung der Abläufe und auch zur Entlastung der Anlagenbuchhaltung.</p>
6290.3109	<p><b>Übriger Material- und Warenaufwand (Übriger öffentlicher Verkehr)</b> Der Posten für den Einkauf der SBB-Tageskarten fällt weg.</p>	7201.4510	<p><b>Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Abwasserbeseitigung)</b> Die Änderung der Buchungspraxis führt zu einem erhöhten Aufwandüberschuss der Abwasserkasse. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung beträgt CHF 22,8 Mio.</p>
6290.4250	<p><b>Verkäufe (Übriger öffentlicher Verkehr)</b> Ebenso der Ertrag aus dem Verkauf der Tageskarten.</p>	7201.4940	<p><b>Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen (Abwasserbeseitigung)</b> Seit 2024 wird den Spezialfinanzierungen gemäss kantonalen Vorgaben wieder ein Zins für das Eigenkapital gutgeschrieben, für 2025 ist ein Prozent budgetiert.</p>
7101.3143	<p><b>Unterhalt übrige Tiefbauten (Wasserversorgung)</b> Neu werden Kosten für kleinere Flicke in der Erfolgsrechnung verbucht anstatt in der Investitionsrechnung. Dies zur Vereinfachung der Abläufe und auch zur Entlastung der Anlagenbuchhaltung.</p>	7301.3510	<p><b>Einlagen in Spezialfinanzierungen (Abfallbeseitigung)</b> Im Jahr 2025 resultiert für die Abfallkasse voraussichtlich ein Ertragsüberschuss, welcher Einlagen in das Eigenkapital der Abfallkasse ermöglicht. Das Eigenkapital der Abfallkasse beträgt CHF 280'000.</p>
7101.3612+ 7101.3632	<p><b>Entschädigungen an Gdn und ZVB + Beiträge an (Wasserversorgung)</b> Der Beitrag an das Wasserwerk Reinach und Umgebung (WWR) wird neu unter der Art 3632 (Beiträge) statt 3612 (Entschädigungen) verbucht, da sich dieser Beitrag an der Anzahl Einwohner Bottmingens bemisst.</p>	7301.4250+ 7301.4260	<p><b>Verkäufe + Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Abfallbeseitigung)</b> Die Erlöse aus den Sammlungen werden neu unter der Art 4260 verbucht statt 4250.</p>
7101.4510	<p><b>Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung)</b> Die Änderung der Buchungspraxis führt zu einem erhöhten Aufwandüberschuss der Wasserkasse. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung beträgt zwar noch CHF 6,3 Mio., dennoch ist in nächster Zeit eine Gebührenerhöhung zu prüfen.</p>	7500.3143	<p><b>Unterhalt übrige Tiefbauten (Arten- und Landschaftsschutz)</b> Für 2025 ist die Sanierung des Weihers Chäppeligraben vorgesehen.</p>
7101.4940	<p><b>Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen (Abwasserbeseitigung)</b> Seit 2024 wird den Spezialfinanzierungen gemäss kantonalen Vorgaben wieder ein Zins für das Eigenkapital gutgeschrieben, für 2025 ist ein Prozent budgetiert.</p>		

7900.3132 **Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten (Raumplanung)**  
Für die anstehende Zonenplanrevision bedarf es der Unterstützung durch externe Fachexperten.

7900.3300+ **Abschreibungen Sachanlagen + Abschreibungen**  
7900.3320 **Planwerke (Raumplanung)**  
Die Abschreibungen auf dem Planwerk «Ortsplan» werden neu unter der Art 3320 verbucht statt 3300.

8200.3612+ **Entschädigungen an Gdn und ZVB + Beiträge an**  
8200.3632 **(Forstwirtschaft)**  
Der Beitrag an das Forstrevier Allschwil wird neu unter der Art 3632 (Beiträge) statt 3612 (Entschädigungen) verbucht.

8730.3132 **Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten (Übrige Energie)**  
Das Budget 2025 umfasst Massnahmen zum Energie-sachplan.

8731.4451 **Ertrag aus Beteiligungen Verwaltungsvermögen (Fernwärmebetriebe)**  
Es wird neu mit einer jährlichen Dividende gerechnet.

9100.4000+ **Einkommenssteuern nat. Personen**  
9100.4001+ **Vermögenssteuern nat. Personen**  
9100.4002 **Quellensteuern nat. Personen (Steuern aktuelles Jahr)**  
Der budgetierte Betrag beinhaltet CHF 2,53 Mio. mehr Einkommens- und 0,49 Mio. mehr Vermögenssteuern auf Grund der beantragten Steuerfusserhöhung von 45 auf 50 Prozent. Von diesen 5 Prozent sind 2 bedingt durch die Senkung der Vermögenssteuer durch den Kanton auf Anfang 2023 hin. Beim Erstellen der provisorischen Steuerrechnungen zu Beginn des Jahres 2024 hat sich der in Rechnung gestellte Vermögenssteuer-Betrag um 34 % reduziert, von CHF 5,8 Mio. (definitive Steuerrechnungen 2021) auf CHF 3,8 Mio. (provisorische Steuerrechnungen 2024). Gemäss den

damaligen Berechnungen des Kantons ist über alle Gemeinden mit einem langfristigen Rückgang des Vermögenssteuer-Ertrags um 17 % zu rechnen; in Bottmingen mit etwas mehr, da die Abhängigkeit von vermögenden Steuerpflichtigen höher ist. Ein Teil des Rückgangs wird kompensiert durch die neu höheren Steuerwerte. Ab dem Steuerbudget 2025 und für die Finanzplanjahre wird mit einem um 20 % tieferen Vermögenssteuerertrag gerechnet, was bei CHF 5,8 Mio. CHF 1,16 Mio. entspricht. Diese wiederum entsprechen knapp 2 Steuerfuss-Prozenten. Diese 2 Pro-zente an wegfallenden Steuern waren in den bisher kommunizierten Finanzplänen (und Steuererhöhungs-Notwendigkeiten) nicht berücksichtigt, sie verschlech-tern die Lage also zusätzlich.

9100.4010+ **Ertragssteuern juristische Personen**  
9100.4011 **Kapitalsteuern juristische Personen (Steuern aktuelles Jahr)**  
Die Steuern juristischer Personen tragen nur einen geringen Anteil an den gesamten Steuerertrag in Bottmingen bei.

9101.4000+ **Einkommenssteuern nat. Personen**  
9101.4001 **Vermögenssteuern nat. Personen (Steuern Vorjahre)**  
Im Budget werden nach Vorgabe des Kantons keine Steuereinnahmen aus Vorjahren (2024 und älter) be-rücksichtigt.

9300.3622 **Ressourcenausgleich (Finanz- und Lastenaus-gleich)**  
Die Budgetierung des horizontalen Finanzausgleichs hängt von der erwarteten Steuerkraft im aktuellen Jahr in der eigenen Gemeinde, aber auch von der Steuerkraft in sämtlichen anderen Gemeinden ab. Ba-sierend auf den Steuerprognosen für Bottmingen er-gibt sich mit der Berechnungsvorlage des Kantons ein Budgetwert von knapp CHF 5 Mio.

- 9300.3631 **Beiträge an Kanton (Finanz- und Lastenausgleich)**  
Der Beitrag Bottmingens an den Kanton für die bisherige Aufgabenverschiebung verringert sich.
- 9610.3940 **Interne Verrechnung (Zinsen)**  
Die Guthaben der Spezialfinanzierungen werden intern mit 1 % verzinst.
- 9630.3132 **Honorare ext. Berater, Gutachter, Fachexperten (Liegenschaften des Finanzvermögens)**  
Hier wurden die Kosten für die Erarbeitung des 2. Teils der Immobilienstrategie budgetiert.
- 9630.3430 **Baulicher Unterhalt (Liegenschaften des Finanzvermögens)**  
Mit diesem Budget werden erste Empfehlungen aus der Immobilienstrategie umgesetzt. Investitionen in Liegenschaften des Finanzvermögens werden nach Vorgabe des Kantons in der Erfolgsrechnung verbucht.
- 9630.4430 **Pacht- und Mietzinse (Liegenschaften des Finanzvermögens)**  
Die Erträge aus den Liegenschaften des Finanzvermögens wurden neu auf dieser Funktion konzentriert budgetiert.

### Investitionsrechnung

- 2170.5040.17 **Schulanlage Burggarten**  
Restliche Arbeiten im Rahmen Baukredit für die Sanierung der Flachdächer Schulhaus Burggarten (Sondervorlage vom 21.06.2023 über CHF 1,27 Mio.).
- 2170.5040.18 **Schulanlage Burggarten**  
Neue Lüftung, Klima- und Kälteanlage (Ersatz der über 50-jährigen Anlage Aula/Foyer/Küche)

- 2170.6310.01 **Schulanlage Burggarten**  
Investitionsbeitrag des Kantons für die Sanierung der Flachdächer Schulhaus Burggarten.
- 2171.5040.14 **Schulanlage Hämisgarten/Talholz**  
Weitere Tranche des Planungskredits für die Erweiterung Schulstandort Talholz (Sondervorlage vom 30.03.2022 über CHF 2,7 Mio.).

## Auflistung der Finanzkennzahlen

<b>Einwohnergemeinde Bottmingen</b>					
<b>FINANZKENNZAHLEN BUDGET 2025</b>					
Kennzahlen	Budget 2025		Budget 2024	5 Jahre	Kantonale Richtwerte
	Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad - Gesamthaushalt - Allgemeiner Haushalt - Spezialfinanzierung Wasser - Spezialfinanzierung Abwasser	-39% -36% -21% -92%	- - - -	-27% -32% 23% -26%	-25% -24% -3% -61%	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte dieser gegen 100% betragen, wobei der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
Zinsbelastungsanteil	-0.4%	Gut	-0.2%	-0.3%	< 4%: Gut 4% - 9%: Genügend > 9%: Schlecht
Kapitadienanteil	3.6%	Geringe Belastung	4.0%	4.2%	< 5%: Geringe Belastung 5% - 15%: Tragbare Belastung > 15% Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil	-2%	Schlecht	-4%	-3%	> 20%: Gut 10% - 20%: Mittel < 10%: Schlecht
Investitionsanteil	6%	Schwache Investitionstätigkeit	13%	12%	< 10%: Schwache Investitionstätigkeit 10 % - 20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20% - 30%: Starke Investitionstätigkeit > 30%: Sehr starke Investitionstätigkeit

NV: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden

## ERGEBNISUEBERSICHT

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Bezeichnung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	44'288'280.00	42'097'500.00	45'013'300.00	41'712'600.00	42'514'676.89	37'531'182.18
<b>Betriebliches Ergebnis</b>						
Aufwandüberschuss		2'839'330.00		3'831'400.00		5'703'990.24
Ertragsüberschuss						
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	648'550.00		530'700.00		720'495.53	
<b>Operatives Ergebnis (Betrieb &amp; Finanzierung)</b>						
Aufwandüberschuss		2'190'780.00		3'300'700.00		4'983'494.71
Ertragsüberschuss						
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
<b>Gesamtergebnis (operativ &amp; ausserordentlich)</b>						
Aufwandüberschuss		2'190'780.00		3'300'700.00		4'983'494.71
Ertragsüberschuss						
	<b>Ausgaben</b>	<b>Einnahmen</b>	<b>Ausgaben</b>	<b>Einnahmen</b>	<b>Ausgaben</b>	<b>Einnahmen</b>
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	2'610'000.00	320'000.00	6'270'000.00	460'000.00	3'706'951.27	263'833.90
Zunahme der Nettoinvestitionen		2'290'000.00		5'810'000.00		3'443'117.37
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
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>44'288'280.00</b>	<b>42'097'500.00</b>	<b>45'013'300.00</b>	<b>41'712'600.00</b>	<b>42'514'676.89</b>	<b>37'531'182.18</b>
	Aufwandüberschuss		2'190'780.00		3'300'700.00		4'983'494.71
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>6'719'160.00</b>	<b>428'000.00</b>	<b>6'976'700.00</b>	<b>448'500.00</b>	<b>5'805'582.85</b>	<b>614'427.41</b>
	Nettoaufwand		6'291'160.00		6'528'200.00		5'191'155.44
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>	<b>1'174'570.00</b>	<b>363'200.00</b>	<b>1'129'200.00</b>	<b>441'400.00</b>	<b>1'115'009.34</b>	<b>455'405.60</b>
	Nettoaufwand		811'370.00		687'800.00		659'603.74
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>14'984'440.00</b>	<b>1'634'200.00</b>	<b>15'814'700.00</b>	<b>1'676'500.00</b>	<b>14'071'454.57</b>	<b>1'479'869.57</b>
	Nettoaufwand		13'350'240.00		14'138'200.00		12'591'585.00
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>1'510'310.00</b>	<b>231'400.00</b>	<b>1'640'900.00</b>	<b>231'200.00</b>	<b>2'173'840.00</b>	<b>875'487.53</b>
	Nettoaufwand		1'278'910.00		1'409'700.00		1'298'352.47
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>2'837'300.00</b>	<b>105'500.00</b>	<b>2'233'200.00</b>	<b>101'100.00</b>	<b>2'087'423.05</b>	<b>105'534.75</b>
	Nettoaufwand		2'731'800.00		2'132'100.00		1'981'888.30
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>4'849'400.00</b>	<b>1'621'500.00</b>	<b>5'061'300.00</b>	<b>1'699'200.00</b>	<b>4'964'750.84</b>	<b>1'907'361.77</b>
	Nettoaufwand		3'227'900.00		3'362'100.00		3'057'389.07
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>2'678'500.00</b>	<b>545'600.00</b>	<b>2'655'900.00</b>	<b>584'300.00</b>	<b>2'729'148.56</b>	<b>858'626.25</b>
	Nettoaufwand		2'132'900.00		2'071'600.00		1'870'522.31
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>3'463'850.00</b>	<b>2'759'400.00</b>	<b>3'103'000.00</b>	<b>2'458'400.00</b>	<b>2'929'823.11</b>	<b>2'345'553.93</b>
	Nettoaufwand		704'450.00		644'600.00		584'269.18
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>186'400.00</b>	<b>200'100.00</b>	<b>217'100.00</b>	<b>186'000.00</b>	<b>235'064.38</b>	<b>188'967.91</b>
	Nettoaufwand				31'100.00		46'096.47
	Nettoertrag	13'700.00					
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>5'884'350.00</b>	<b>34'208'600.00</b>	<b>6'181'300.00</b>	<b>33'886'000.00</b>	<b>6'402'580.19</b>	<b>28'699'947.46</b>
	Nettoertrag	28'324'250.00		27'704'700.00		22'297'367.27	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>Erfolgsrechnung</b>	<b>44'288'280.00</b>	<b>42'097'500.00</b>	<b>45'013'300.00</b>	<b>41'712'600.00</b>	<b>42'514'676.89</b>	<b>37'531'182.18</b>
	Aufwandüberschuss		2'190'780.00		3'300'700.00		4'983'494.71
<b>3</b>	<b>Aufwand</b>	<b>44'288'280.00</b>		<b>45'013'300.00</b>		<b>42'514'676.89</b>	
<b>30</b>	<b>Personalaufwand</b>	<b>18'992'390.00</b>		<b>19'237'300.00</b>		<b>17'191'837.44</b>	
<b>300</b>	<b>Behörden und Kommissionen</b>	<b>353'300.00</b>		<b>360'800.00</b>		<b>364'777.75</b>	
3000	Behörden und Kommissionen	353'300.00		360'800.00		364'777.75	
<b>301</b>	<b>Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal</b>	<b>8'172'500.00</b>		<b>6'353'200.00</b>		<b>5'797'883.65</b>	
3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	8'172'500.00		6'353'200.00		5'797'883.65	
<b>302</b>	<b>Löhne der Lehrpersonen</b>	<b>6'934'600.00</b>		<b>8'897'600.00</b>		<b>7'752'099.15</b>	
3020	Löhne der Lehrpersonen	6'934'600.00		8'897'600.00		7'752'099.15	
<b>304</b>	<b>Zulagen</b>	<b>226'600.00</b>		<b>222'800.00</b>		<b>220'066.15</b>	
3040	Erziehungszulagen	226'400.00		222'800.00		220'066.15	
3049	Übrige Zulagen	200.00					
<b>305</b>	<b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>2'911'700.00</b>		<b>2'921'300.00</b>		<b>2'666'414.84</b>	
3050	Sozialversicherungen	955'400.00		964'300.00		871'776.84	
3052	Pensionskassen	1'449'300.00		1'451'900.00		1'352'639.25	
3053	Unfallversicherungen	175'600.00		177'700.00		146'096.50	
3054	Familienausgleichskasse	182'100.00		181'300.00		167'112.85	
3055	Krankentaggeldversicherungen	149'300.00		146'100.00		128'789.40	
<b>306</b>	<b>Arbeitgeberleistungen</b>			<b>7'300.00</b>		<b>4'566.00</b>	
3069	Übrige Arbeitgeberleistungen			7'300.00		4'566.00	
<b>309</b>	<b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>393'690.00</b>		<b>474'300.00</b>		<b>386'029.90</b>	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	193'550.00		220'600.00		163'223.17	
3091	Personalrekrutierung	26'500.00		112'000.00		80'695.45	
3099	Sonstiger Personalaufwand	173'640.00		141'700.00		142'111.28	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>31</b>	<b>Sach- und übriger Betriebsaufwand</b>	<b>7'417'780.00</b>		<b>7'805'200.00</b>		<b>7'232'115.32</b>	
<b>310</b>	<b>Material- und Warenaufwand</b>	<b>671'620.00</b>		<b>704'200.00</b>		<b>743'380.01</b>	
3100	Büromaterial	48'020.00		49'100.00		35'489.26	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	239'000.00		269'900.00		262'877.91	
3102	Drucksachen, Publikationen	123'000.00		129'500.00		125'150.81	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	41'800.00		41'100.00		41'834.95	
3104	Lehrmittel	204'100.00		208'500.00		186'037.69	
3105	Lebensmittel	3'500.00		6'100.00		7'989.39	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	12'200.00				84'000.00	
<b>311</b>	<b>Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge</b>	<b>769'580.00</b>		<b>737'400.00</b>		<b>551'402.49</b>	
3110	Büromöbel und -geräte	80'600.00		83'400.00		51'962.52	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	235'570.00		219'300.00		227'955.55	
3112	Dienstkleider	20'000.00		19'900.00		19'822.42	
3113	Hardware	157'200.00		121'700.00		84'741.13	
3118	Immateriellen Anlagen	265'810.00		283'900.00		159'824.92	
3119	Übrige Anschaffungen	10'400.00		9'200.00		7'095.95	
<b>312</b>	<b>Ver- und Entsorgung</b>	<b>594'500.00</b>		<b>556'900.00</b>		<b>718'078.24</b>	
3120	Ver- und Entsorgung	594'500.00		556'900.00		718'078.24	
<b>313</b>	<b>Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>2'993'210.00</b>		<b>3'330'100.00</b>		<b>3'090'687.62</b>	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'853'810.00		1'957'200.00		1'962'697.27	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	41'000.00		44'000.00		18'219.80	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	965'300.00		1'191'500.00		983'160.29	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	24'200.00		24'200.00		18'700.20	
3134	Sachversicherungsprämien	100'900.00		98'800.00		96'837.45	
3137	Steuern und Gebühren	7'500.00		7'400.00		7'334.00	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	500.00		7'000.00		3'738.61	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>314</b>	<b>Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>1'557'900.00</b>		<b>1'327'700.00</b>		<b>1'118'754.10</b>	
3140	Unterhalt an Grundstücken					48'511.70	
3141	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	453'000.00		345'500.00		350'536.15	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	726'000.00		383'200.00		326'938.89	
3144	Unterhalt Hochbauten	365'400.00		599'000.00		392'767.36	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	13'500.00					
<b>315</b>	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>	<b>413'550.00</b>		<b>416'000.00</b>		<b>349'947.82</b>	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	12'100.00		15'100.00		9'874.60	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	291'500.00		303'700.00		233'134.79	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'600.00		1'300.00		608.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	97'650.00		82'100.00		93'676.08	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	10'700.00		13'800.00		12'654.35	
<b>316</b>	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten</b>	<b>232'680.00</b>		<b>277'200.00</b>		<b>177'929.44</b>	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	146'400.00		197'400.00		96'021.72	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	24'000.00		17'900.00		18'157.68	
3162	Raten für operatives Leasing	45'080.00		43'800.00		44'614.05	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	17'200.00		18'100.00		19'135.99	
<b>317</b>	<b>Spesenentschädigungen</b>	<b>103'940.00</b>		<b>125'000.00</b>		<b>92'928.61</b>	
3170	Reisekosten und Spesen	36'040.00		57'500.00		44'884.91	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	67'900.00		67'500.00		48'043.70	
<b>318</b>	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>	<b>45'500.00</b>		<b>134'800.00</b>		<b>273'408.80</b>	
3180	Wertberichtigung auf Forderungen	5'000.00		3'700.00		79'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	3'300.00		32'300.00		8'668.75	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben nat. Personen	5'000.00		50'000.00		155'300.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben nat. Personen	28'600.00		48'800.00		28'600.00	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben jur. Personen	3'600.00				1'840.05	
<b>319</b>	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>	<b>35'300.00</b>		<b>195'900.00</b>		<b>115'598.19</b>	
3190	Schadenersatzleistungen			1'000.00		3'348.99	
3199	Übriger Betriebsaufwand	35'300.00		194'900.00		112'249.20	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>33</b>	<b>Abschreibungen Verwaltungsvermögen</b>	<b>1'642'500.00</b>		<b>1'703'800.00</b>		<b>2'028'857.24</b>	
<b>330</b>	<b>Abschreibungen Sachanlagen</b>	<b>1'584'500.00</b>		<b>1'703'800.00</b>		<b>2'028'857.24</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'584'500.00		1'703'800.00		1'709'453.99	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					319'403.25	
<b>332</b>	<b>Abschreibungen immaterielle Anlagen</b>	<b>58'000.00</b>					
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	58'000.00					
<b>34</b>	<b>Finanzaufwand</b>	<b>312'450.00</b>		<b>218'400.00</b>		<b>141'100.93</b>	
<b>340</b>	<b>Zinsaufwand</b>	<b>41'100.00</b>		<b>156'300.00</b>		<b>63'589.52</b>	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000.00					
3403	Vergütungszinsen Steuern	31'100.00		31'300.00		31'121.25	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten			125'000.00		7'926.67	
3409	Übrige Passivzinsen					24'541.60	
<b>342</b>	<b>Kapitalbeschaffung und -verwaltung</b>	<b>7'000.00</b>		<b>200.00</b>		<b>477.27</b>	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	7'000.00		200.00		477.27	
<b>343</b>	<b>Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen</b>	<b>264'350.00</b>		<b>61'900.00</b>		<b>77'034.14</b>	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	221'400.00		26'500.00		29'957.64	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	29'750.00		27'000.00		31'470.60	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	13'200.00		8'400.00		15'605.90	
<b>35</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>39'300.00</b>		<b>164'300.00</b>		<b>120'157.99</b>	
<b>351</b>	<b>Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen</b>	<b>39'300.00</b>		<b>164'300.00</b>		<b>120'157.99</b>	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	11'000.00		110'000.00		67'758.02	
3511	Einlagen in Fonds	28'300.00		54'300.00		52'399.97	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>36</b>	<b>Transferaufwand</b>	<b>15'012'160.00</b>		<b>15'078'300.00</b>		<b>15'034'551.47</b>	
<b>361</b>	<b>Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>4'013'650.00</b>		<b>2'737'400.00</b>		<b>2'781'300.11</b>	
3611	Entschädigungen an Kanton	810'000.00		808'300.00		780'417.04	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'135'650.00		577'100.00		582'607.17	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'068'000.00		1'352'000.00		1'418'275.90	
<b>362</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>5'040'400.00</b>		<b>5'442'400.00</b>		<b>5'633'195.00</b>	
3622	Ressourcenausgleich	4'970'000.00		5'372'400.00		5'563'025.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	70'400.00		70'000.00		70'170.00	
<b>363</b>	<b>Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>5'958'110.00</b>		<b>6'898'500.00</b>		<b>6'620'056.36</b>	
3631	Beiträge an Kanton	676'800.00		809'700.00		857'353.10	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'252'560.00		1'622'500.00		1'498'958.74	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	158'500.00		238'200.00		87'108.32	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	8'900.00		371'900.00		296'299.19	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	237'250.00		332'700.00		351'352.83	
3637	Beiträge an private Haushalte	3'624'100.00		3'523'500.00		3'528'984.18	
<b>39</b>	<b>Interne Verrechnung</b>	<b>871'700.00</b>		<b>806'000.00</b>		<b>766'056.50</b>	
<b>390</b>	<b>Material- und Warenbezüge</b>	<b>7'300.00</b>		<b>32'300.00</b>		<b>29'500.00</b>	
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge	7'300.00		32'300.00		29'500.00	
<b>391</b>	<b>Dienstleistungen</b>	<b>487'700.00</b>		<b>528'100.00</b>		<b>554'992.50</b>	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	487'700.00		528'100.00		554'992.50	
<b>393</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>	<b>55'000.00</b>					
3930	Int. Verr. von Betriebs- u. Verwaltungsk.	55'000.00					
<b>394</b>	<b>Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>321'700.00</b>		<b>245'600.00</b>		<b>181'564.00</b>	
3940	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand	321'700.00		245'600.00		181'564.00	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	<b>Ertrag</b>		<b>42'097'500.00</b>		<b>41'712'600.00</b>		<b>37'531'182.18</b>
40	<b>Fiskalertrag</b>		<b>31'524'000.00</b>		<b>31'289'000.00</b>		<b>26'084'162.87</b>
400	<b>Steuern natürliche Personen</b>		<b>30'874'000.00</b>		<b>30'500'000.00</b>		<b>25'302'795.01</b>
4000	Einkommenssteuern nat. Personen		25'165'000.00		24'100'000.00		20'486'052.51
4001	Vermögenssteuern nat. Personen		5'389'000.00		6'200'000.00		4'505'717.95
4002	Quellensteuern nat. Personen		320'000.00		200'000.00		311'024.55
401	<b>Steuern juristische Personen</b>		<b>650'000.00</b>		<b>789'000.00</b>		<b>781'367.86</b>
4010	Ertragsteuern jur. Personen		500'000.00		558'000.00		712'818.50
4011	Kapitalsteuern jur. Person		150'000.00		231'000.00		68'549.36
41	<b>Regalien und Konzession</b>		<b>175'500.00</b>		<b>163'700.00</b>		<b>168'007.91</b>
410	<b>Regalien</b>		<b>100.00</b>				<b>111.00</b>
4100	Regalien		100.00				111.00
412	<b>Konzessionen</b>		<b>175'400.00</b>		<b>163'700.00</b>		<b>167'896.91</b>
4120	Konzessionen		175'400.00		163'700.00		167'896.91
42	<b>Entgelte</b>		<b>4'428'200.00</b>		<b>4'471'300.00</b>		<b>5'156'473.53</b>
420	<b>Ersatzabgaben</b>		<b>200'000.00</b>		<b>188'500.00</b>		<b>204'942.35</b>
4200	Ersatzabgaben		200'000.00		188'500.00		204'942.35
421	<b>Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>54'500.00</b>		<b>60'400.00</b>		<b>61'261.11</b>
4210	Gebühren für Amtshandlungen		54'500.00		60'400.00		61'261.11
423	<b>Schul- und Kursgelder</b>		<b>90'000.00</b>		<b>1'205'700.00</b>		<b>1'004'472.90</b>
4230	Schulgelder				1'121'100.00		914'915.90
4231	Kursgelder		90'000.00		84'600.00		89'557.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>424</b>	<b>Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		<b>3'176'700.00</b>		<b>2'162'600.00</b>		<b>2'591'592.66</b>
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'176'700.00		2'162'600.00		2'591'592.66
<b>425</b>	<b>Erlös aus Verkäufen</b>		<b>7'400.00</b>		<b>83'100.00</b>		<b>180'143.09</b>
4250	Verkäufe		7'400.00		83'100.00		180'143.09
<b>426</b>	<b>Rückerstattungen</b>		<b>767'000.00</b>		<b>622'200.00</b>		<b>1'014'470.07</b>
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		767'000.00		622'200.00		1'014'470.07
<b>427</b>	<b>Bussen</b>		<b>131'600.00</b>		<b>142'900.00</b>		<b>98'833.30</b>
4270	Bussen		131'600.00		142'900.00		98'833.30
<b>429</b>	<b>Übrige Entgelte</b>		<b>1'000.00</b>		<b>5'900.00</b>		<b>758.05</b>
4290	Übrige Entgelte				5'900.00		
4293	Eingang bereits abgeschriebene Steuerforderungen nat. Personen		1'000.00				758.05
<b>44</b>	<b>Finanzertrag</b>		<b>961'000.00</b>		<b>749'100.00</b>		<b>861'596.46</b>
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>		<b>201'100.00</b>		<b>218'800.00</b>		<b>214'880.26</b>
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						13'436.71
4403	Verzugszinsen Steuern		201'100.00		218'800.00		201'075.05
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen						368.50
<b>441</b>	<b>Realisierte Gewinne FV</b>				<b>100.00</b>		<b>7.70</b>
4410	Realisierte Gewinne Finanzanlagen				100.00		7.70
<b>443</b>	<b>Liegenschaftsertrag Finanzvermögen</b>		<b>501'500.00</b>		<b>237'600.00</b>		<b>245'642.60</b>
4430	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV		501'500.00		229'000.00		236'795.40
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV				8'600.00		8'847.20

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>445</b>	<b>Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen</b>		<b>25'000.00</b>				
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		25'000.00				
<b>447</b>	<b>Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen</b>		<b>229'500.00</b>	<b>287'200.00</b>		<b>395'785.90</b>	
4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		228'900.00	282'800.00		388'645.90	
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		600.00	4'400.00		7'140.00	
<b>448</b>	<b>Erträge von gemieteten Liegenschaften</b>		<b>3'900.00</b>	<b>5'400.00</b>		<b>5'280.00</b>	
4480	Mietzinsen von gemieteten Liegenschaften		3'900.00	5'400.00		5'280.00	
<b>45</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>386'800.00</b>	<b>140'400.00</b>		<b>230'190.49</b>	
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen</b>		<b>386'800.00</b>	<b>140'400.00</b>		<b>230'190.49</b>	
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		386'800.00	105'600.00		212'137.64	
4511	Entnahmen aus Fonds			34'800.00		18'052.85	
<b>46</b>	<b>Transferertrag</b>		<b>3'750'300.00</b>	<b>4'093'100.00</b>		<b>4'264'694.42</b>	
<b>460</b>	<b>Ertragsanteile von Dritten</b>		<b>290'400.00</b>	<b>316'500.00</b>		<b>232'566.20</b>	
4600	Anteil an Bundeserträgen		290'400.00	316'500.00		232'566.20	
<b>461</b>	<b>Entschädigungen von Gemeinwesen</b>		<b>1'693'900.00</b>	<b>1'826'900.00</b>		<b>1'924'561.10</b>	
4610	Entschädigungen vom Bund					1'007.00	
4611	Entschädigungen vom Kanton		1'582'200.00	1'755'200.00		1'852'336.20	
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		86'100.00	46'400.00		46'350.00	
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		25'600.00	25'300.00		24'867.90	
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>		<b>360'400.00</b>	<b>409'400.00</b>		<b>409'413.00</b>	
4621	Lastenabgeltungen		360'400.00	409'400.00		409'413.00	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>		<b>1'395'600.00</b>		<b>1'530'400.00</b>		<b>1'689'995.99</b>
4630	Beiträge vom Bund				10'200.00		10'211.40
4631	Beiträge vom Kanton		1'365'000.00		1'448'000.00		1'589'101.29
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden				37'000.00		60'063.30
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		30'600.00		35'200.00		30'620.00
<b>469</b>	<b>Verschiedener Transferertrag</b>		<b>10'000.00</b>		<b>9'900.00</b>		<b>8'158.13</b>
4699	Rückverteilungen		10'000.00		9'900.00		8'158.13
<b>49</b>	<b>Interne Verrechnungen</b>		<b>871'700.00</b>		<b>806'000.00</b>		<b>766'056.50</b>
<b>490</b>	<b>Material- und Warenbezüge</b>		<b>7'300.00</b>		<b>32'300.00</b>		<b>29'500.00</b>
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		7'300.00		32'300.00		29'500.00
<b>491</b>	<b>Dienstleistungen</b>		<b>487'700.00</b>		<b>528'100.00</b>		<b>554'992.50</b>
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		487'700.00		528'100.00		554'992.50
<b>493</b>	<b>Betriebs- und Verwaltungskosten</b>		<b>55'000.00</b>				
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.		55'000.00				
<b>494</b>	<b>Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand</b>		<b>321'700.00</b>		<b>245'600.00</b>		<b>181'564.00</b>
4940	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand		321'700.00		245'600.00		181'564.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>44'288'280.00</b>	<b>42'097'500.00</b>	<b>45'013'300.00</b>	<b>41'712'600.00</b>	<b>42'514'676.89</b>	<b>37'531'182.18</b>
	Aufwandüberschuss		2'190'780.00		3'300'700.00		4'983'494.71
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>6'719'160.00</b>	<b>428'000.00</b>	<b>6'976'700.00</b>	<b>448'500.00</b>	<b>5'805'582.85</b>	<b>614'427.41</b>
	Nettoaufwand		6'291'160.00		6'528'200.00		5'191'155.44
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>396'700.00</b>	<b>7'300.00</b>	<b>418'100.00</b>	<b>8'000.00</b>	<b>395'108.60</b>	<b>7'260.35</b>
	Nettoaufwand		389'400.00		410'100.00		387'848.25
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>93'100.00</b>	<b>300.00</b>	<b>107'700.00</b>	<b>300.00</b>	<b>100'037.05</b>	<b>300.00</b>
	Nettoaufwand		92'800.00		107'400.00		99'737.05
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>93'100.00</b>	<b>300.00</b>	<b>107'700.00</b>	<b>300.00</b>	<b>100'037.05</b>	<b>300.00</b>
0110.3000	Behörden und Kommissionen	29'800.00		27'800.00		29'714.45	
0110.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					1'708.30	
0110.3050	Sozialversicherungen	1'900.00		4'800.00		994.05	
0110.3052	Pensionskassen					224.00	
0110.3053	Unfallversicherungen					45.80	
0110.3054	Familienausgleichskasse	400.00		400.00		382.10	
0110.3055	Krankentaggeldversicherungen					24.25	
0110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'300.00			
0110.3099	Sonstiger Personalaufwand	4'200.00		4'100.00		1'792.10	
0110.3102	Drucksachen, Publikationen	10'700.00		18'100.00		8'208.20	
0110.3130	Dienstleistungen Dritter	21'600.00		21'900.00		29'428.75	
0110.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	24'000.00		22'000.00		24'257.70	
0110.3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		102.60	
0110.3199	Übriger Betriebsaufwand			5'400.00		1'727.20	
0110.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			1'400.00		1'427.55	
0110.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300.00		300.00		300.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>303'600.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>310'400.00</b>	<b>7'700.00</b>	<b>295'071.55</b>	<b>6'960.35</b>
	Nettoaufwand		296'600.00		302'700.00		288'111.20
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>303'600.00</b>	<b>7'000.00</b>	<b>310'400.00</b>	<b>7'700.00</b>	<b>295'071.55</b>	<b>6'960.35</b>
0120.3000	Behörden und Kommissionen	230'000.00		243'000.00		236'321.85	
0120.3050	Sozialversicherungen	13'500.00		13'300.00		12'629.20	
0120.3052	Pensionskassen	20'500.00		21'000.00		20'224.05	
0120.3054	Familienausgleichskasse	1'800.00		2'600.00		2'481.40	
0120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		600.00		1'620.00	
0120.3099	Sonstiger Personalaufwand	6'000.00		4'500.00		6'128.75	
0120.3130	Dienstleistungen Dritter			100.00		97.40	
0120.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			7'500.00		13'462.50	
0120.3170	Reisekosten und Spesen	4'700.00		17'800.00		2'106.40	
0120.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	9'200.00					
0120.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	16'900.00					
0120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000.00		7'700.00		6'960.35

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>6'322'460.00</b>	<b>420'700.00</b>	<b>6'558'600.00</b>	<b>440'500.00</b>	<b>5'410'474.25</b>	<b>607'167.06</b>
	Nettoaufwand		5'901'760.00		6'118'100.00		4'803'307.19
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>5'796'660.00</b>	<b>332'900.00</b>	<b>5'793'600.00</b>	<b>312'500.00</b>	<b>4'825'195.40</b>	<b>401'209.11</b>
	Nettoaufwand		5'463'760.00		5'481'100.00		4'423'986.29
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>	<b>5'796'660.00</b>	<b>332'900.00</b>	<b>5'793'600.00</b>	<b>312'500.00</b>	<b>4'825'195.40</b>	<b>401'209.11</b>
0220.3000	Behörden und Kommissionen	6'600.00		8'300.00		6'570.75	
0220.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'597'000.00		3'412'000.00		2'879'453.75	
0220.3040	Erziehungszulagen	48'800.00		40'000.00		38'753.80	
0220.3050	Sozialversicherungen	235'100.00		218'200.00		187'122.60	
0220.3052	Pensionskassen	418'500.00		348'900.00		309'815.95	
0220.3053	Unfallversicherungen	66'100.00		65'300.00		51'502.85	
0220.3054	Familienausgleichskasse	44'600.00		41'000.00		35'875.75	
0220.3055	Krankentaggeldversicherungen	35'200.00		33'000.00		28'712.50	
0220.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen			5'900.00		1'592.00	
0220.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	69'850.00		78'800.00		88'731.20	
0220.3091	* Personalrekrutierung	25'000.00		110'000.00		79'331.80	
0220.3099	Sonstiger Personalaufwand	106'250.00		68'400.00		65'729.05	
0220.3100	Büromaterial	18'500.00		20'200.00		20'671.64	
0220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		3'000.00		2'149.79	
0220.3102	Drucksachen, Publikationen	95'500.00		95'300.00		101'278.90	
0220.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	3'500.00		2'000.00		3'316.70	
0220.3110	Büromöbel und -geräte	3'000.00		16'800.00		12'701.40	
0220.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'100.00		27'000.00		5'472.65	
0220.3113	Hardware	63'300.00		49'200.00		21'859.50	
0220.3118	Immateriellen Anlagen	225'400.00		234'100.00		125'558.97	
0220.3130	Dienstleistungen Dritter	115'200.00		122'100.00		105'631.64	
0220.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	319'500.00		290'600.00		313'521.95	
0220.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	24'200.00		24'200.00		18'700.20	
0220.3134	Sachversicherungsprämien	61'500.00		61'200.00		60'026.10	
0220.3144	* Unterhalt Hochbauten			80'000.00			

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte			4'400.00		4'967.80	
0220.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge			6'900.00		7'575.95	
0220.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	83'000.00		72'500.00		79'004.64	
0220.3160	* Miete und Pacht Liegenschaften			51'000.00			
0220.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'000.00		1'000.00		623.00	
0220.3162	Raten für operatives Leasing	17'000.00		17'100.00		16'388.00	
0220.3170	Reisekosten und Spesen	12'700.00		12'700.00		8'813.20	
0220.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'300.00				3'275.40	
0220.3190	Schadenersatzleistungen					2'173.99	
0220.3199	Übriger Betriebsaufwand	5'600.00		22'400.00		19'518.18	
0220.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15'400.00		15'400.00		15'355.50	
0220.3631	Beiträge an Kanton	1'400.00		1'600.00		1'613.00	
0220.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	20'060.00		28'500.00		12'995.40	
0220.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			17'500.00			
0220.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	45'000.00		87'100.00		88'809.90	
0220.4210	Gebühren für Amtshandlungen		41'100.00		49'600.00		42'421.21
0220.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		100.00		100.00		243.40
0220.4250	Verkäufe						89.00
0220.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		15'000.00		23'600.00		38'793.35
0220.4611	* Entschädigungen vom Kanton		136'500.00		103'600.00		117'100.00
0220.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		44'600.00		44'600.00		44'600.00
0220.4631	Beiträge vom Kanton		10'200.00				
0220.4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						25'622.00
0220.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen				25'000.00		25'000.00
0220.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		85'400.00		66'000.00		107'340.15

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>525'800.00</b>	<b>87'800.00</b>	<b>765'000.00</b>	<b>128'000.00</b>	<b>585'278.85</b>	<b>205'957.95</b>
	Nettoaufwand		438'000.00		637'000.00		379'320.90
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsgebäude Schulstrasse 1</b>	<b>435'500.00</b>		<b>307'900.00</b>		<b>208'049.35</b>	
0290.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	216'900.00		55'400.00		37'342.50	
0290.3040	Erziehungszulagen	3'400.00		2'100.00		1'162.35	
0290.3050	Sozialversicherungen	14'300.00		3'600.00		2'445.30	
0290.3052	Pensionskassen	16'000.00		4'900.00		4'717.20	
0290.3053	Unfallversicherungen	6'200.00		1'700.00		1'084.20	
0290.3054	Familienausgleichskasse	2'700.00		100.00		466.70	
0290.3055	Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		1'200.00		380.90	
0290.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen					140.00	
0290.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'400.00		800.00		732.36	
0290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'200.00		7'300.00		9'206.45	
0290.3105	Lebensmittel					495.80	
0290.3110	Büromöbel und -geräte	10'500.00					
0290.3112	Dienstkleider	500.00		500.00		491.50	
0290.3120	Ver- und Entsorgung	25'000.00		25'200.00		28'261.60	
0290.3130	Dienstleistungen Dritter	36'900.00		38'400.00		41'563.90	
0290.3144	* Unterhalt Hochbauten	17'000.00		82'800.00		13'541.95	
0290.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'900.00					
0290.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	34'300.00		33'400.00		10'202.29	
0290.3170	Reisekosten und Spesen	1'200.00		2'400.00		2'400.00	
0290.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	36'100.00		45'100.00		49'583.30	
0290.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'800.00		3'000.00		3'831.05	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0291</b>	<b>Aula inkl. Vereinsküche</b>	<b>90'300.00</b>	<b>87'800.00</b>	<b>47'500.00</b>		<b>69'739.42</b>	<b>1'740.00</b>
0291.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			22'700.00		27'913.20	
0291.3040	Erziehungszulagen					683.70	
0291.3050	Sozialversicherungen			1'500.00		1'398.75	
0291.3053	Unfallversicherungen			700.00		613.40	
0291.3054	Familienausgleichskasse			300.00		277.35	
0291.3055	Krankentaggeldversicherungen			200.00		268.95	
0291.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'800.00					
0291.3105	Lebensmittel	3'500.00				112.80	
0291.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	200.00					
0291.3110	Büromöbel und -geräte	2'300.00		1'800.00		392.20	
0291.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			6'900.00		6'299.27	
0291.3120	Ver- und Entsorgung	22'500.00					
0291.3130	Dienstleistungen Dritter	17'100.00		1'900.00		18'252.05	
0291.3134	Sachversicherungsprämien	2'000.00					
0291.3144	Unterhalt Hochbauten	24'600.00		4'800.00		11'270.40	
0291.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	7'800.00		6'700.00		2'129.35	
0291.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)					128.00	
0291.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	8'500.00					
0291.4250	Verkäufe		6'000.00				
0291.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		81'200.00				
0291.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		600.00				1'740.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0292</b>	<b>Gemeindestube inkl. Dorfmuseum</b>			<b>74'000.00</b>	<b>24'000.00</b>	<b>49'732.15</b>	<b>24'250.00</b>
0292.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			15'500.00		22'156.00	
0292.3050	Sozialversicherungen			900.00		1'451.25	
0292.3053	Unfallversicherungen			500.00		643.85	
0292.3054	Familienausgleichskasse			200.00		277.20	
0292.3055	Krankentaggeldversicherungen			100.00		225.75	
0292.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			800.00			
0292.3099	Sonstiger Personalaufwand					76.00	
0292.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'500.00		1'233.05	
0292.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			3'600.00			
0292.3120	Ver- und Entsorgung			9'000.00		13'192.75	
0292.3130	Dienstleistungen Dritter			4'400.00		3'281.10	
0292.3134	Sachversicherungsprämien			1'500.00		1'455.25	
0292.3144	* Unterhalt Hochbauten			35'100.00		3'619.20	
0292.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge			300.00		1'520.75	
0292.3170	Reisekosten und Spesen			600.00		600.00	
0292.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV				23'400.00		23'400.00
0292.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV				600.00		850.00
<b>0294</b>	<b>Therwilerstrasse 36/36a</b>			<b>13'200.00</b>		<b>14'651.65</b>	
0294.3110	Büromöbel und -geräte			700.00			
0294.3120	Ver- und Entsorgung			3'100.00		3'637.05	
0294.3130	Dienstleistungen Dritter			2'500.00		4'746.55	
0294.3134	Sachversicherungsprämien			500.00		517.70	
0294.3144	Unterhalt Hochbauten			6'100.00		5'601.50	
0294.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge			300.00		148.85	
<b>0295</b>	<b>Lagerräume Talholz</b>			<b>8'100.00</b>		<b>8'965.45</b>	
0295.3144	Unterhalt Hochbauten			2'400.00		2'705.80	
0295.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			5'700.00		6'259.65	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0296</b>	<b>Baslerstrasse 42, Wohnheim Asylbewerber</b>			<b>205'400.00</b>	<b>49'600.00</b>	<b>144'390.38</b>	<b>65'400.50</b>
0296.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			4'300.00		3'933.93	
0296.3110	Büromöbel und -geräte			9'500.00		7'692.75	
0296.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			6'400.00		6'497.75	
0296.3120	Ver- und Entsorgung			25'700.00		20'752.95	
0296.3130	Dienstleistungen Dritter			15'800.00		26'313.95	
0296.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					2'952.30	
0296.3134	Sachversicherungsprämien			300.00		348.75	
0296.3144	Unterhalt Hochbauten			21'700.00		10'134.40	
0296.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge			1'100.00		3'232.15	
0296.3199	* Übriger Betriebsaufwand			109'100.00		54'556.00	
0296.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			6'200.00		6'825.75	
0296.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			5'300.00		1'149.70	
0296.4470	* Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV				49'600.00		65'400.50
<b>0297</b>	<b>Rittergasse 9</b>			<b>28'000.00</b>	<b>33'000.00</b>	<b>28'443.30</b>	<b>45'678.50</b>
0297.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			2'300.00		1'384.90	
0297.3120	Ver- und Entsorgung			8'500.00		16'423.00	
0297.3130	Dienstleistungen Dritter			2'000.00		1'125.10	
0297.3134	Sachversicherungsprämien			200.00		210.10	
0297.3144	Unterhalt Hochbauten			11'500.00		6'702.25	
0297.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge			3'500.00		2'597.95	
0297.4470	* Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV				33'000.00		45'678.50
<b>0298</b>	<b>Therwilerstrasse 14</b>			<b>48'900.00</b>	<b>17'800.00</b>	<b>37'191.20</b>	<b>15'470.80</b>
0298.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'000.00		690.30	
0298.3120	Ver- und Entsorgung			9'400.00		13'663.55	
0298.3130	Dienstleistungen Dritter			6'900.00		3'583.75	
0298.3134	Sachversicherungsprämien			400.00		449.30	
0298.3144	Unterhalt Hochbauten			11'800.00		5'323.85	
0298.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge			10'900.00		4'971.65	
0298.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			8'500.00		8'508.80	
0298.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				3'000.00		710.80
0298.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV				14'800.00		14'760.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0299</b>	<b>Therwilerstrasse 9/11/13</b>			<b>32'000.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>24'115.95</b>	<b>53'418.15</b>
0299.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			600.00		2'339.00	
0299.3120	Ver- und Entsorgung			11'600.00		8'159.50	
0299.3130	Dienstleistungen Dritter			2'300.00		1'360.65	
0299.3134	Sachversicherungsprämien			2'100.00		2'110.30	
0299.3144	Unterhalt Hochbauten			12'300.00		9'555.65	
0299.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge			3'100.00		590.85	
0299.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						484.65
0299.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV				3'600.00		52'933.50
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>	<b>1'174'570.00</b>	<b>363'200.00</b>	<b>1'129'200.00</b>	<b>441'400.00</b>	<b>1'115'009.34</b>	<b>455'405.60</b>
	Nettoaufwand		811'370.00		687'800.00		659'603.74
<b>11</b>	<b>Polizei</b>	<b>211'200.00</b>	<b>125'000.00</b>	<b>204'900.00</b>	<b>136'300.00</b>	<b>195'387.15</b>	<b>95'185.30</b>
	Nettoaufwand		86'200.00		68'600.00		100'201.85
<b>111</b>	<b>Polizei</b>	<b>211'200.00</b>	<b>125'000.00</b>	<b>204'900.00</b>	<b>136'300.00</b>	<b>195'387.15</b>	<b>95'185.30</b>
	Nettoaufwand		86'200.00		68'600.00		100'201.85
<b>1110</b>	<b>Polizei</b>	<b>211'200.00</b>	<b>125'000.00</b>	<b>204'900.00</b>	<b>136'300.00</b>	<b>195'387.15</b>	<b>95'185.30</b>
1110.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
1110.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		800.00		39.00	
1110.3112	Dienstkleider	500.00		500.00			
1110.3120	Ver- und Entsorgung	300.00		300.00			
1110.3130	Dienstleistungen Dritter	188'000.00		181'800.00		180'475.85	
1110.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	4'500.00		5'800.00		3'025.00	
1110.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'600.00		3'400.00			
1110.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11'800.00		11'800.00		11'847.30	
1110.4270	Bussen		125'000.00		136'300.00		95'185.30

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>14</b>	<b>Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen</b>	<b>410'600.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>352'600.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>320'028.21</b>	<b>6'690.00</b>
	Nettoaufwand		405'300.00		347'300.00		313'338.21
<b>140</b>	<b>Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen</b>	<b>410'600.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>352'600.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>320'028.21</b>	<b>6'690.00</b>
	Nettoaufwand		405'300.00		347'300.00		313'338.21
<b>1400</b>	<b>Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>100'300.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>63'100.00</b>	<b>5'300.00</b>	<b>33'187.20</b>	<b>6'690.00</b>
1400.3102	Drucksachen, Publikationen			600.00			
1400.3132	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	69'500.00		27'300.00		442.45	
1400.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'200.00		2'200.00		4'102.50	
1400.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	28'600.00		33'000.00		28'642.25	
1400.4120	Konzessionen		400.00		1'700.00		1'790.00
1400.4210	Gebühren für Amtshandlungen		400.00		400.00		400.00
1400.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'500.00		3'200.00		4'500.00
1400.4631	Beiträge vom Kanton		3'000.00				
<b>1401</b>	<b>Kindes- und Erwachsenenschutz</b>	<b>310'300.00</b>		<b>289'500.00</b>		<b>286'841.01</b>	
1401.3000	Behörden und Kommissionen					5.25	
1401.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			61'800.00		59'243.00	
1401.3040	Erziehungszulagen			500.00		498.00	
1401.3050	Sozialversicherungen			4'000.00		3'879.70	
1401.3052	Pensionskassen			7'500.00		7'206.10	
1401.3053	Unfallversicherungen			1'300.00		1'198.00	
1401.3054	Familienausgleichskasse			800.00		740.05	
1401.3055	Krankentaggeldversicherungen			600.00		604.40	
1401.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals					260.25	
1401.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					1'440.00	
1401.3632	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	310'300.00		213'000.00		211'766.26	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>456'270.00</b>	<b>232'900.00</b>	<b>467'800.00</b>	<b>299'800.00</b>	<b>506'041.61</b>	<b>353'530.30</b>
	Nettoaufwand		223'370.00		168'000.00		152'511.31
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>456'270.00</b>	<b>232'900.00</b>	<b>467'800.00</b>	<b>299'800.00</b>	<b>506'041.61</b>	<b>353'530.30</b>
	Nettoaufwand		223'370.00		168'000.00		152'511.31
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>	<b>456'270.00</b>	<b>232'900.00</b>	<b>467'800.00</b>	<b>299'800.00</b>	<b>506'041.61</b>	<b>353'530.30</b>
1500.3000	Behörden und Kommissionen	3'300.00		3'300.00		3'256.75	
1500.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	247'200.00		240'000.00		252'418.20	
1500.3050	Sozialversicherungen	200.00		7'500.00		11'533.20	
1500.3054	Familienausgleichskasse			700.00		959.55	
1500.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	25'000.00		27'400.00		26'332.90	
1500.3099	Sonstiger Personalaufwand	10'600.00		7'600.00		7'619.23	
1500.3100	Büromaterial	2'020.00		1'700.00		1'539.70	
1500.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'900.00		11'900.00		10'779.45	
1500.3102	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00			
1500.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	900.00		900.00		764.95	
1500.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	47'870.00		50'400.00		45'823.92	
1500.3112	Dienstkleider	1'700.00		1'700.00		1'694.50	
1500.3113	Hardware	2'000.00		2'000.00		1'661.83	
1500.3118	Immateriellen Anlagen	5'800.00		5'600.00		5'588.20	
1500.3120	Ver- und Entsorgung	400.00		12'900.00		17'974.40	
1500.3130	Dienstleistungen Dritter	16'300.00		16'300.00		12'992.45	
1500.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'600.00		3'600.00		4'080.00	
1500.3134	Sachversicherungsprämien	4'500.00		3'700.00		3'718.30	
1500.3144	Unterhalt Hochbauten			2'400.00		41'192.60	
1500.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	37'400.00		39'400.00		27'201.52	
1500.3162	Raten für operatives Leasing	680.00		1'000.00		955.75	
1500.3170	Reisekosten und Spesen	500.00		4'500.00		5'215.36	
1500.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00				2'370.15	
1500.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00					
1500.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	28'800.00		22'900.00		17'187.15	
1500.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'200.00				3'181.55	
1500.4200	Ersatzabgaben		200'000.00		188'500.00		204'942.35
1500.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'500.00		9'500.00		10'674.05

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						39'117.50
1500.4270	Bussen		6'600.00		6'600.00		3'648.00
1500.4470	* Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV				78'400.00		78'350.40
1500.4631	Beiträge vom Kanton		16'800.00		16'800.00		16'798.00
<b>16</b>	<b>Militär und Bevölkerungsschutz</b>	<b>96'500.00</b>		<b>103'900.00</b>		<b>93'552.37</b>	
	Nettoaufwand		96'500.00		103'900.00		93'552.37
<b>161</b>	<b>Militär</b>	<b>8'700.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>9'204.55</b>	
	Nettoaufwand		8'700.00		10'000.00		9'204.55
<b>1611</b>	<b>Schiesswesen</b>	<b>8'700.00</b>		<b>10'000.00</b>		<b>9'204.55</b>	
1611.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			1'700.00		1'853.55	
1611.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	8'700.00					
1611.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			8'300.00		7'351.00	
<b>162</b>	<b>Bevölkerungsschutz</b>	<b>87'800.00</b>		<b>93'900.00</b>		<b>84'347.82</b>	
	Nettoaufwand		87'800.00		93'900.00		84'347.82
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>82'000.00</b>		<b>86'600.00</b>		<b>78'081.97</b>	
1620.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			1'300.00			
1620.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00					
1620.3130	Dienstleistungen Dritter	1'800.00		3'600.00		2'040.00	
1620.3144	Unterhalt Hochbauten	5'800.00		6'200.00		855.45	
1620.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	4'000.00		500.00		6'848.05	
1620.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	70'000.00		75'000.00		68'338.47	
<b>1621</b>	<b>Gemeindeführungsstab</b>	<b>5'800.00</b>		<b>7'300.00</b>		<b>6'265.85</b>	
1621.3130	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00		844.15	
1621.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5'500.00		7'000.00		5'421.70	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>14'984'440.00</b>	<b>1'634'200.00</b>	<b>15'814'700.00</b>	<b>1'676'500.00</b>	<b>14'071'454.57</b>	<b>1'479'869.57</b>
	Nettoaufwand		13'350'240.00		14'138'200.00		12'591'585.00
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>14'867'450.00</b>	<b>1'544'200.00</b>	<b>15'687'600.00</b>	<b>1'591'900.00</b>	<b>13'962'567.85</b>	<b>1'390'312.57</b>
	Nettoaufwand		13'323'250.00		14'095'700.00		12'572'255.28
<b>211</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>1'672'800.00</b>	<b>25'100.00</b>	<b>1'766'200.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'548'386.61</b>	<b>41'080.00</b>
	Nettoaufwand		1'647'700.00		1'765'200.00		1'507'306.61
<b>2110</b>	<b>Kindergarten</b>	<b>1'672'800.00</b>	<b>25'100.00</b>	<b>1'766'200.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'548'386.61</b>	<b>41'080.00</b>
2110.3020	Löhne der Lehrpersonen	1'338'900.00		1'429'700.00		1'227'053.45	
2110.3040	Erziehungszulagen	29'200.00		24'000.00		26'343.80	
2110.3050	Sozialversicherungen	81'600.00		89'000.00		76'457.05	
2110.3052	Pensionskassen	135'100.00		129'600.00		117'978.15	
2110.3053	Unfallversicherungen	1'700.00		1'900.00		1'611.75	
2110.3054	Familienausgleichskasse	15'600.00		17'000.00		15'138.00	
2110.3055	Krankentaggeldversicherungen	14'500.00		14'400.00		12'515.95	
2110.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen			200.00		146.00	
2110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00		170.00	
2110.3099	Sonstiger Personalaufwand	4'100.00		3'200.00		2'459.60	
2110.3100	Büromaterial	500.00		500.00			
2110.3104	Lehrmittel	42'200.00		41'000.00		42'618.90	
2110.3110	Büromöbel und -geräte	500.00		2'000.00		926.06	
2110.3113	Hardware	2'600.00		2'800.00			
2110.3130	Dienstleistungen Dritter	2'100.00		2'600.00		2'407.70	
2110.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte			1'100.00		491.70	
2110.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'700.00		6'200.00		1'468.50	
2110.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			500.00		20'600.00	
2110.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		25'100.00				40'080.00
2110.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden				1'000.00		1'000.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>212</b>	<b>Primarschule</b>	<b>6'724'850.00</b>	<b>97'100.00</b>	<b>7'437'300.00</b>	<b>140'700.00</b>	<b>6'219'512.97</b>	<b>134'658.55</b>
	Nettoaufwand		6'627'750.00		7'296'600.00		6'084'854.42
<b>2120</b>	<b>Primarschule</b>	<b>6'724'850.00</b>	<b>97'100.00</b>	<b>7'437'300.00</b>	<b>140'700.00</b>	<b>6'219'512.97</b>	<b>134'658.55</b>
2120.3020	* Löhne der Lehrpersonen	5'159'300.00		5'710'200.00		4'758'278.60	
2120.3040	Erziehungszulagen	57'200.00		71'800.00		60'799.90	
2120.3050	Sozialversicherungen	305'200.00		339'500.00		302'748.24	
2120.3052	Pensionskassen	418'600.00		514'000.00		461'555.80	
2120.3053	Unfallversicherungen	6'400.00		9'400.00		8'072.35	
2120.3054	Familienausgleichskasse	59'400.00		65'100.00		58'688.25	
2120.3055	Krankentaggeldversicherungen	56'200.00		57'700.00		49'556.20	
2120.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen			500.00		316.00	
2120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'400.00		19'000.00		7'351.95	
2120.3091	Personalrekrutierung	1'500.00		2'000.00		1'363.65	
2120.3099	Sonstiger Personalaufwand	30'000.00		26'300.00		30'484.90	
2120.3100	Büromaterial	9'000.00		9'000.00		4'299.47	
2120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			300.00		2'872.55	
2120.3102	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		1'310.05	
2120.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00		800.00			
2120.3104	Lehrmittel	129'300.00		136'600.00		112'730.36	
2120.3110	Büromöbel und -geräte	9'500.00		32'300.00		7'743.00	
2120.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'900.00		8'000.00		4'970.30	
2120.3113	Hardware	80'000.00		61'800.00		56'313.60	
2120.3118	Immateriellen Anlagen	29'500.00		34'900.00		24'124.60	
2120.3130	Dienstleistungen Dritter	16'100.00		16'100.00		15'332.55	
2120.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	47'700.00		47'000.00		33'587.85	
2120.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	6'400.00		8'900.00		3'337.90	
2120.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00		1'000.00			
2120.3162	Raten für operatives Leasing	26'600.00		25'100.00		26'414.95	
2120.3170	Reisekosten und Spesen	1'600.00		1'600.00		199.70	
2120.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	60'800.00		58'100.00		43'940.10	
2120.3190	Schadenersatzleistungen					175.00	
2120.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15'500.00		15'500.00		15'471.15	
2120.3511	Einlagen in Fonds			300.00			

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	21'250.00		35'700.00		46'900.00	
2120.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	111'700.00		85'500.00		42'977.00	
2120.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge	7'300.00		4'500.00		4'500.00	
2120.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35'600.00		36'300.00		33'097.00	
2120.4250	Verkäufe				2'400.00		80.00
2120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		95'600.00		102'100.00		77'951.05
2120.4611	Entschädigungen vom Kanton				35'100.00		55'877.50
2120.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		1'500.00		800.00		750.00
2120.4940	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand				300.00		
<b>214</b>	<b>Musikschulen</b>	<b>802'200.00</b>		<b>744'700.00</b>		<b>769'564.75</b>	
	Nettoaufwand		802'200.00		744'700.00		769'564.75
<b>2140</b>	<b>Musikschule</b>	<b>802'200.00</b>		<b>744'700.00</b>		<b>769'564.75</b>	
2140.3000	Behörden und Kommissionen	1'100.00		700.00		1'059.00	
2140.3050	Sozialversicherungen	100.00				69.30	
2140.3054	Familienausgleichskasse					13.25	
2140.3055	Krankentaggeldversicherungen					5.90	
2140.3130	Dienstleistungen Dritter	2'500.00					
2140.3612	* Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	798'500.00					
2140.3632	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			744'000.00		768'417.30	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>2'625'400.00</b>	<b>82'600.00</b>	<b>2'964'900.00</b>	<b>23'600.00</b>	<b>2'761'671.93</b>	<b>34'533.75</b>
	Nettoaufwand		2'542'800.00		2'941'300.00		2'727'138.18
<b>2170</b>	<b>Schulanlage Burggarten</b>	<b>1'096'200.00</b>	<b>78'800.00</b>	<b>1'411'000.00</b>	<b>19'800.00</b>	<b>1'299'819.99</b>	<b>29'925.25</b>
2170.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			200'100.00		184'182.60	
2170.3040	Erziehungszulagen			10'600.00		8'232.40	
2170.3050	Sozialversicherungen			13'000.00		11'605.05	
2170.3052	Pensionskassen			20'600.00		21'395.55	
2170.3053	Unfallversicherungen			5'900.00		4'972.45	
2170.3054	Familienausgleichskasse			2'500.00		2'215.10	
2170.3055	Krankentaggeldversicherungen			2'000.00		1'789.85	
2170.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			800.00		2'637.10	
2170.3099	Sonstiger Personalaufwand			5'800.00		6'697.25	
2170.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	30'000.00		34'800.00		32'846.59	
2170.3110	Büromöbel und -geräte	25'900.00		7'200.00		6'322.10	
2170.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	17'200.00		21'400.00		19'293.05	
2170.3112	Dienstkleider	1'800.00		1'900.00		1'110.85	
2170.3120	Ver- und Entsorgung	255'000.00		252'300.00		272'901.50	
2170.3130	Dienstleistungen Dritter	66'400.00		64'200.00		70'962.34	
2170.3132	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			50'000.00			
2170.3134	Sachversicherungsprämien	9'900.00		10'000.00		9'993.05	
2170.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	12'500.00		17'400.00		20'262.85	
2170.3144	Unterhalt Hochbauten	91'000.00		97'500.00		51'757.80	
2170.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	19'900.00		18'600.00		1'782.71	
2170.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen			400.00			
2170.3170	Reisekosten und Spesen			500.00		600.00	
2170.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	566'600.00		573'500.00		568'190.05	
2170.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					69.75	
2170.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						9'975.25
2170.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		23'800.00		19'800.00		19'800.00
2170.4472	Benützunggebühren Liegenschaften VV						150.00
2170.4930	* Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.		55'000.00				

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2171</b>	<b>Schulanlage Hämisgarten/Talholz</b>	<b>614'300.00</b>	<b>3'800.00</b>	<b>972'900.00</b>	<b>3'800.00</b>	<b>857'031.12</b>	<b>4'608.50</b>
2171.3000	Behörden und Kommissionen	14'000.00				13'029.25	
2171.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			187'500.00		124'097.65	
2171.3050	Sozialversicherungen	900.00		12'100.00		8'919.20	
2171.3052	Pensionskassen			23'400.00		15'267.20	
2171.3053	Unfallversicherungen			5'500.00		3'602.80	
2171.3054	Familienausgleichskasse	200.00		2'300.00		1'713.85	
2171.3055	Krankentaggeldversicherungen			1'900.00		1'286.85	
2171.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen			200.00			
2171.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'400.00		732.36	
2171.3099	Sonstiger Personalaufwand			2'800.00		2'925.45	
2171.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'200.00		14'100.00		16'198.49	
2171.3110	Büromöbel und -geräte	4'700.00		4'200.00		7'009.10	
2171.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'800.00		1'800.00		3'001.85	
2171.3112	Dienstkleider			1'000.00		1'159.65	
2171.3113	Hardware					969.30	
2171.3120	Ver- und Entsorgung	63'400.00		64'700.00		72'400.35	
2171.3130	Dienstleistungen Dritter	54'800.00		40'700.00		50'124.80	
2171.3132	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			155'900.00		100'047.50	
2171.3134	Sachversicherungsprämien	4'000.00		3'300.00		3'315.70	
2171.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	13'800.00		16'100.00		18'674.10	
2171.3144	Unterhalt Hochbauten	62'800.00		51'900.00		80'894.75	
2171.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	12'900.00		12'900.00		10'914.45	
2171.3160	* Miete und Pacht Liegenschaften	86'100.00		86'100.00		35'713.32	
2171.3170	Reisekosten und Spesen			900.00		600.00	
2171.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	279'700.00		281'200.00		284'237.20	
2171.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					195.95	
2171.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						208.50
2171.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		3'800.00				
2171.4472	Benützunggebühren Liegenschaften VV				3'800.00		4'400.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2172</b>	<b>Kindergärten</b>	<b>438'100.00</b>		<b>500'600.00</b>		<b>517'754.07</b>	
2172.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			57'700.00		56'013.10	
2172.3040	Erziehungszulagen			3'100.00		1'743.70	
2172.3050	Sozialversicherungen			3'700.00		3'667.90	
2172.3052	Pensionskassen			600.00		7'076.40	
2172.3053	Unfallversicherungen			1'700.00		1'626.30	
2172.3054	Familienausgleichskasse			700.00		700.10	
2172.3055	Krankentaggeldversicherungen			600.00		571.35	
2172.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen					480.00	
2172.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			800.00			
2172.3099	Sonstiger Personalaufwand			300.00		276.00	
2172.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'900.00		6'200.00		9'329.55	
2172.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'300.00		3'700.00		2'245.12	
2172.3119	Übrige Anschaffungen					673.15	
2172.3120	Ver- und Entsorgung	23'800.00		24'100.00		25'809.90	
2172.3130	Dienstleistungen Dritter	89'000.00		103'900.00		106'570.85	
2172.3134	Sachversicherungsprämien	3'600.00		3'600.00		3'620.50	
2172.3144	Unterhalt Hochbauten	52'500.00		36'200.00		40'510.40	
2172.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	900.00					
2172.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	17'200.00		11'800.00		15'387.20	
2172.3170	Reisekosten und Spesen			3'900.00		3'600.00	
2172.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	237'900.00		237'900.00		237'852.55	
2172.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			100.00			

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2173</b>	<b>Tagesschule</b>			<b>80'400.00</b>		<b>87'066.75</b>	
2173.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			26'100.00		44'793.50	
2173.3050	Sozialversicherungen			1'700.00		2'932.90	
2173.3052	Pensionskassen			600.00		5'766.75	
2173.3053	Unfallversicherungen			800.00		1'300.70	
2173.3054	Familienausgleichskasse			400.00		560.25	
2173.3055	Krankentaggeldversicherungen			300.00		457.10	
2173.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals			800.00			
2173.3099	Sonstiger Personalaufwand			200.00		92.00	
2173.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			3'300.00		2'298.75	
2173.3110	Büromöbel und -geräte			200.00		2'923.05	
2173.3120	Ver- und Entsorgung			800.00		951.95	
2173.3130	Dienstleistungen Dritter			8'600.00		12'452.25	
2173.3134	Sachversicherungsprämien			700.00		692.60	
2173.3144	Unterhalt Hochbauten			32'300.00		11'129.15	
2173.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge			3'600.00		715.80	
<b>2179</b>	<b>Betriebspersonal Schulen und Kindergärten</b>	<b>476'800.00</b>					
2179.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	363'000.00					
2179.3040	Erziehungszulagen	13'500.00					
2179.3050	Sozialversicherungen	23'900.00					
2179.3052	Pensionskassen	45'500.00					
2179.3053	Unfallversicherungen	10'300.00					
2179.3054	Familienausgleichskasse	4'500.00					
2179.3055	Krankentaggeldversicherungen	3'700.00					
2179.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'800.00					
2179.3112	Dienstkleider	1'000.00					
2179.3170	Reisekosten und Spesen	6'600.00					

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>218</b>	<b>Schulergänzende Tagesbetreuung</b>	<b>2'151'200.00</b>	<b>1'339'400.00</b>	<b>2'034'000.00</b>	<b>1'426'600.00</b>	<b>1'967'799.64</b>	<b>1'172'317.00</b>
	Nettoaufwand		811'800.00		607'400.00		795'482.64
<b>2180</b>	<b>Schulergänzende Tagesbetreuung</b>	<b>2'151'200.00</b>	<b>1'339'400.00</b>	<b>2'034'000.00</b>	<b>1'426'600.00</b>	<b>1'967'799.64</b>	<b>1'172'317.00</b>
2180.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'424'500.00					
2180.3020	* Löhne der Lehrpersonen			1'249'500.00		1'275'322.30	
2180.3040	Erziehungszulagen	26'000.00		25'000.00		22'122.65	
2180.3050	Sozialversicherungen	93'700.00		81'000.00		81'945.65	
2180.3052	Pensionskassen	141'000.00		146'000.00		130'361.35	
2180.3053	Unfallversicherungen	27'800.00		32'200.00		23'568.05	
2180.3054	Familienausgleichskasse	17'800.00		15'500.00		15'641.95	
2180.3055	Krankentaggeldversicherungen	14'500.00		12'600.00		12'328.60	
2180.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen					394.00	
2180.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	18'000.00		36'000.00		10'559.15	
2180.3099	Sonstiger Personalaufwand	6'500.00		3'000.00		4'516.80	
2180.3100	Büromaterial	2'000.00		2'000.00			
2180.3104	Lehrmittel	31'900.00		29'900.00		30'405.93	
2180.3110	Büromöbel und -geräte	8'500.00		8'100.00		5'140.01	
2180.3113	Hardware	6'400.00		2'000.00		1'238.00	
2180.3118	Immateriellen Anlagen			4'200.00		1'788.15	
2180.3130	* Dienstleistungen Dritter	327'400.00		345'800.00		274'900.40	
2180.3132	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			38'000.00		74'097.60	
2180.3170	Reisekosten und Spesen					1'205.00	
2180.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'400.00		3'200.00		2'635.10	
2180.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					176.95	
2180.3631	Beiträge an Kanton					-548.00	
2180.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'800.00					
2180.4230	* Schulgelder				1'121'100.00		914'915.90
2180.4240	* Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'017'300.00		1'500.00		1'250.00
2180.4260	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		322'100.00		304'000.00		255'144.10
2180.4610	Entschädigungen vom Bund						1'007.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>219</b>	<b>Übrige obligatorische Schule</b>	<b>891'000.00</b>		<b>740'500.00</b>		<b>695'631.95</b>	<b>7'723.27</b>
	Nettoaufwand		891'000.00		740'500.00		687'908.68
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulrat</b>	<b>882'500.00</b>		<b>731'900.00</b>		<b>687'246.95</b>	<b>7'723.27</b>
2190.3000	Behörden und Kommissionen	32'000.00		36'800.00		37'560.50	
2190.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	237'300.00		118'300.00		110'001.25	
2190.3020	Löhne der Lehrpersonen	436'400.00		427'200.00		413'433.35	
2190.3040	Erziehungszulagen	6'200.00		4'000.00		4'210.35	
2190.3050	Sozialversicherungen	45'100.00		37'200.00		36'454.05	
2190.3052	Pensionskassen	68'000.00		58'000.00		56'765.95	
2190.3053	Unfallversicherungen	5'500.00		2'800.00		2'748.90	
2190.3054	Familienausgleichskasse	8'700.00		6'800.00		7'013.00	
2190.3055	Krankentaggeldversicherungen	1'800.00		1'200.00		1'017.00	
2190.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen					240.00	
2190.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	16'300.00		9'600.00		5'438.15	
2190.3099	Sonstiger Personalaufwand	1'700.00		1'400.00		1'670.00	
2190.3100	Büromaterial	13'500.00		13'500.00		7'047.10	
2190.3110	Büromöbel und -geräte	500.00				338.95	
2190.3113	Hardware	1'300.00		1'400.00		751.90	
2190.3118	Immateriellen Anlagen	500.00		2'500.00			
2190.3130	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		6'000.00		969.10	
2190.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4'000.00		4'000.00			
2190.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					103.40	
2190.3170	Reisekosten und Spesen					280.00	
2190.3631	Beiträge an Kanton	1'200.00		1'200.00		1'204.00	
2190.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						7'723.27
<b>2192</b>	<b>Volksschule, sonstiges</b>	<b>8'500.00</b>		<b>8'600.00</b>		<b>8'385.00</b>	
2192.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5'000.00		5'000.00		4'800.00	
2192.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3'500.00		3'600.00		3'585.00	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>29</b>	<b>Übriges Bildungswesen</b>	<b>116'990.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>127'100.00</b>	<b>84'600.00</b>	<b>108'886.72</b>	<b>89'557.00</b>
	Nettoaufwand		26'990.00		42'500.00		19'329.72
<b>299</b>	<b>Übrige Bildung</b>	<b>116'990.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>127'100.00</b>	<b>84'600.00</b>	<b>108'886.72</b>	<b>89'557.00</b>
	Nettoaufwand		26'990.00		42'500.00		19'329.72
<b>2990</b>	<b>Übrige Bildung</b>	<b>116'990.00</b>	<b>90'000.00</b>	<b>127'100.00</b>	<b>84'600.00</b>	<b>108'886.72</b>	<b>89'557.00</b>
2990.3000	Behörden und Kommissionen	19'200.00		25'300.00		19'164.00	
2990.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	81'000.00					
2990.3020	* Löhne der Lehrpersonen			81'000.00		78'011.45	
2990.3050	Sozialversicherungen	6'500.00		6'100.00		4'252.95	
2990.3053	Unfallversicherungen	1'700.00		300.00		258.10	
2990.3054	Familienausgleichskasse	1'200.00		800.00		813.95	
2990.3055	Krankentaggeldversicherungen	800.00		600.00		685.55	
2990.3099	Sonstiger Personalaufwand	1'450.00		1'200.00		1'193.25	
2990.3100	Büromaterial	300.00		200.00		266.65	
2990.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00					
2990.3102	Drucksachen, Publikationen	600.00		500.00		540.00	
2990.3104	Lehrmittel	700.00		1'000.00		282.50	
2990.3130	Dienstleistungen Dritter			6'600.00		3'083.32	
2990.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	1'200.00		1'200.00			
2990.3170	Reisekosten und Spesen	240.00		300.00		335.00	
2990.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00			
2990.4231	Kursgelder		90'000.00		84'600.00		89'557.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>1'510'310.00</b>	<b>231'400.00</b>	<b>1'640'900.00</b>	<b>231'200.00</b>	<b>2'173'840.00</b>	<b>875'487.53</b>
	Nettoaufwand		1'278'910.00		1'409'700.00		1'298'352.47
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>42'300.00</b>		<b>74'900.00</b>	<b>5'900.00</b>	<b>45'251.65</b>	
	Nettoaufwand		42'300.00		69'000.00		45'251.65
<b>311</b>	<b>Museen und Kulturförderung</b>	<b>6'000.00</b>		<b>43'000.00</b>	<b>5'900.00</b>	<b>7'500.00</b>	
	Nettoaufwand		6'000.00		37'100.00		7'500.00
<b>3110</b>	<b>Museen und Kulturförderungen</b>	<b>6'000.00</b>		<b>43'000.00</b>	<b>5'900.00</b>	<b>7'500.00</b>	
3110.3199	* Übriger Betriebsaufwand			34'400.00			
3110.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'000.00		7'500.00		7'500.00	
3110.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			1'100.00			
3110.4290	Übrige Entgelte				5'900.00		
<b>312</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>36'300.00</b>		<b>31'900.00</b>		<b>37'751.65</b>	
	Nettoaufwand		36'300.00		31'900.00		37'751.65
<b>3120</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>36'300.00</b>		<b>31'900.00</b>		<b>37'751.65</b>	
3120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'100.00		1'173.50	
3120.3120	Ver- und Entsorgung	19'000.00		18'800.00		25'687.65	
3120.3144	Unterhalt Hochbauten			7'000.00		4'910.00	
3120.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	7'500.00					
3120.3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	1'800.00					
3120.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'000.00		4'000.00		5'980.50	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>32</b>	<b>Kultur allgemein</b>	<b>537'210.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>645'800.00</b>	<b>46'200.00</b>	<b>642'586.56</b>	<b>42'313.40</b>
	Nettoaufwand		487'210.00		599'600.00		600'273.16
<b>321</b>	<b>Bibliotheken und Literatur</b>	<b>360'910.00</b>	<b>49'400.00</b>	<b>386'800.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>405'840.73</b>	<b>32'342.80</b>
	Nettoaufwand		311'510.00		349'800.00		373'497.93
<b>3210</b>	<b>Bibliothek und Literatur</b>	<b>360'910.00</b>	<b>49'400.00</b>	<b>386'800.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>405'840.73</b>	<b>32'342.80</b>
3210.3000	Behörden und Kommissionen	1'800.00		1'000.00		1'804.90	
3210.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	174'700.00		201'300.00		214'343.25	
3210.3040	Erziehungszulagen	2'600.00		6'900.00		5'057.25	
3210.3050	Sozialversicherungen	11'600.00		13'200.00		14'153.70	
3210.3052	Pensionskassen	19'500.00		18'800.00		21'649.55	
3210.3053	Unfallversicherungen	3'600.00		4'200.00		4'463.00	
3210.3054	Familienausgleichskasse	2'200.00		2'500.00		2'701.70	
3210.3055	Krankentaggeldversicherungen	1'800.00		2'000.00		2'186.85	
3210.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'200.00		4'000.00		216.90	
3210.3099	Sonstiger Personalaufwand	1'440.00		2'200.00		2'544.40	
3210.3100	Büromaterial	1'700.00		1'700.00		1'664.70	
3210.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'600.00		2'500.00		581.47	
3210.3102	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		2'000.00		1'969.26	
3210.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	35'000.00		35'300.00		35'585.00	
3210.3110	Büromöbel und -geräte	4'400.00		600.00		773.90	
3210.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	900.00		800.00		1'066.20	
3210.3113	Hardware	600.00		2'300.00			
3210.3118	Immateriellen Anlagen	4'610.00		2'600.00		2'765.00	
3210.3120	Ver- und Entsorgung	12'200.00		11'200.00		16'828.80	
3210.3130	Dienstleistungen Dritter	4'410.00		3'500.00		4'085.70	
3210.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					533.15	
3210.3144	Unterhalt Hochbauten	3'200.00		2'500.00		7'499.25	
3210.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	900.00		700.00		1'077.20	
3210.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	600.00		300.00		480.00	
3210.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'750.00		1'000.00		502.35	
3210.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00				143.50	
3210.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	60'300.00		60'300.00		60'308.40	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210.3162	Raten für operatives Leasing	800.00		600.00		855.35	
3210.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge			2'800.00			
3210.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		19'000.00		5'100.00		5'262.80
3210.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'200.00		1'200.00		1'800.00
3210.4480	Mietzinsen von gemieteten Liegenschaften		3'900.00		5'400.00		5'280.00
3210.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		7'300.00		7'300.00		4'500.00
3210.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		18'000.00		18'000.00		15'500.00
<b>322</b>	<b>Konzert und Theater</b>	<b>58'400.00</b>		<b>116'000.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>122'000.00</b>	<b>2'700.00</b>
	Nettoaufwand		58'400.00		113'200.00		119'300.00
<b>3220</b>	<b>Konzert und Theater</b>	<b>58'400.00</b>		<b>116'000.00</b>	<b>2'800.00</b>	<b>122'000.00</b>	<b>2'700.00</b>
3220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'300.00					
3220.3110	Büromöbel und -geräte	2'300.00					
3220.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'300.00					
3220.3130	Dienstleistungen Dritter	2'300.00					
3220.3134	Sachversicherungsprämien	100.00					
3220.3144	Unterhalt Hochbauten	8'600.00					
3220.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	4'000.00					
3220.3636	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	37'500.00		116'000.00		122'000.00	
3220.4250	Verkäufe				2'800.00		2'700.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>329</b>	<b>Kultur, sonstiges</b>	<b>117'900.00</b>	<b>600.00</b>	<b>143'000.00</b>	<b>6'400.00</b>	<b>114'745.83</b>	<b>7'270.60</b>
	Nettoaufwand		117'300.00		136'600.00		107'475.23
<b>3290</b>	<b>Kultur, sonstiges</b>	<b>117'900.00</b>	<b>600.00</b>	<b>143'000.00</b>	<b>6'400.00</b>	<b>114'745.83</b>	<b>7'270.60</b>
3290.3049	Übrige Zulagen	200.00					
3290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		8'700.00		4'908.90	
3290.3102	Drucksachen, Publikationen	2'800.00		2'700.00		2'269.95	
3290.3105	Lebensmittel			3'900.00		3'728.43	
3290.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	12'000.00					
3290.3119	Übrige Anschaffungen	2'000.00		3'000.00			
3290.3130	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		18'000.00		12'456.90	
3290.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'900.00		1'900.00		1'230.20	
3290.3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	15'400.00		12'900.00		14'715.80	
3290.3199	Übriger Betriebsaufwand	11'800.00		13'500.00		10'205.95	
3290.3632	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	25'000.00					
3290.3636	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'500.00		36'000.00		35'100.00	
3290.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	30'100.00		42'400.00		30'129.70	
3290.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		600.00		600.00		480.00
3290.4250	Verkäufe				5'800.00		6'790.60

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>33</b>	<b>Medien</b>					<b>596'014.10</b>	<b>596'014.10</b>
<b>332</b>	<b>Massenmedien</b>					<b>596'014.10</b>	<b>596'014.10</b>
<b>3321</b>	<b>* Antennen- und Kabelanlagen</b>					<b>596'014.10</b>	<b>596'014.10</b>
3321.3120	Ver- und Entsorgung					44'292.56	
3321.3130	Dienstleistungen Dritter					79'418.83	
3321.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					73'718.14	
3321.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten					62'491.44	
3321.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen					23'573.05	
3321.3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					247'071.30	
3321.3635	Beiträge an private Unternehmungen					43'444.78	
3321.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					22'004.00	
3321.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						493'767.75
3321.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						487.45
3321.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						97'889.35
3321.4940	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand						3'869.55
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>	<b>930'800.00</b>	<b>181'400.00</b>	<b>920'200.00</b>	<b>179'100.00</b>	<b>889'987.69</b>	<b>237'160.03</b>
	Nettoaufwand		749'400.00		741'100.00		652'827.66
<b>341</b>	<b>Sport</b>	<b>766'000.00</b>	<b>163'900.00</b>	<b>692'900.00</b>	<b>161'600.00</b>	<b>740'592.77</b>	<b>219'664.23</b>
	Nettoaufwand		602'100.00		531'300.00		520'928.54
<b>3410</b>	<b>Übriger Sport</b>	<b>35'100.00</b>		<b>26'800.00</b>		<b>26'595.60</b>	
3410.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	7'200.00		7'600.00		7'487.10	
3410.3169	Übrige Mieten und Benützungskosten			1'800.00		1'891.20	
3410.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	27'900.00		16'500.00		16'700.00	
3410.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			900.00		517.30	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3411</b>	<b>Gartenbad</b>	<b>128'100.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>125'800.00</b>	<b>37'000.00</b>	<b>98'080.68</b>	<b>34'441.30</b>
3411.3612	* Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	128'100.00					
3411.3632	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			125'800.00		98'080.68	
3411.4612	* Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		40'000.00				
3411.4632	* Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden				37'000.00		34'441.30
<b>3412</b>	<b>Hallenbad</b>	<b>602'800.00</b>	<b>123'900.00</b>	<b>540'300.00</b>	<b>124'600.00</b>	<b>615'916.49</b>	<b>185'222.93</b>
3412.3010	* Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	320'400.00		266'000.00		273'960.25	
3412.3040	Erziehungszulagen			1'200.00		1'051.80	
3412.3050	Sozialversicherungen	21'100.00		17'200.00		16'823.10	
3412.3052	Pensionskassen	36'100.00		18'500.00		31'595.75	
3412.3053	Unfallversicherungen	8'600.00		7'200.00		5'204.65	
3412.3054	Familienausgleichskasse	4'000.00		3'300.00		3'215.05	
3412.3055	Krankentaggeldversicherungen	3'300.00		2'700.00		2'713.35	
3412.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen			500.00		644.00	
3412.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'800.00		4'700.00		1'690.55	
3412.3099	Sonstiger Personalaufwand			1'600.00		1'218.00	
3412.3100	Büromaterial	500.00		300.00			
3412.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	32'000.00		35'500.00		37'151.84	
3412.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'100.00		731.27	
3412.3105	Lebensmittel			500.00		2'385.60	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3412.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	12'000.00		11'000.00		60'527.90	
3412.3112	Dienstkleider	1'500.00		1'300.00		1'262.76	
3412.3113	Hardware	1'000.00		200.00		1'947.00	
3412.3120	Ver- und Entsorgung	14'000.00		11'000.00		15'477.53	
3412.3130	Dienstleistungen Dritter	3'500.00		33'200.00		17'319.25	
3412.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000.00		3'000.00		15'434.53	
3412.3144	* Unterhalt Hochbauten	28'400.00		62'500.00		47'157.41	
3412.3151	* Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	40'700.00		38'800.00		61'111.67	
3412.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'300.00		4'800.00		13'298.19	
3412.3169	Übrige Mieten und Benützungskosten			3'400.00		2'528.99	
3412.3170	Reisekosten und Spesen	900.00		900.00		780.00	
3412.3199	Übriger Betriebsaufwand	700.00		9'900.00		686.05	
3412.3930	* Int. Verr. von Betriebs- u. Verwaltungsk.	55'000.00					
3412.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		105'700.00		105'700.00		108'439.25
3412.4250	Verkäufe		600.00		600.00		5'026.70
3412.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						54'159.98
3412.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		17'600.00		18'300.00		17'597.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>	<b>164'800.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>227'300.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>149'394.92</b>	<b>17'495.80</b>
	Nettoaufwand		147'300.00		209'800.00		131'899.12
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>	<b>125'300.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>227'300.00</b>	<b>17'500.00</b>	<b>149'394.92</b>	<b>17'495.80</b>
3420.3000	Behörden und Kommissionen	1'100.00		600.00		1'118.90	
3420.3050	Sozialversicherungen	100.00		600.00		43.30	
3420.3054	Familienausgleichskasse					8.35	
3420.3099	Sonstiger Personalaufwand			600.00		390.00	
3420.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		3'000.00		1'750.10	
3420.3119	Übrige Anschaffungen			500.00		-4'895.00	
3420.3120	Ver- und Entsorgung			700.00		3'633.25	
3420.3130	Dienstleistungen Dritter	33'000.00		40'500.00		43'077.60	
3420.3134	Sachversicherungsprämien			900.00		863.00	
3420.3143	* Unterhalt übrige Tiefbauten	16'700.00		87'200.00		18'779.25	
3420.3144	Unterhalt Hochbauten	6'700.00		8'400.00		7'151.70	
3420.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	10'900.00		15'000.00		14'546.45	
3420.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	4'300.00		4'700.00		3'220.25	
3420.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	19'700.00		31'700.00		29'373.77	
3420.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	27'300.00		21'600.00		25'322.00	
3420.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		11'300.00		5'012.00	
3420.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		17'500.00		17'500.00		17'495.80
<b>3421</b>	<b>* Jugendhaus</b>	<b>39'500.00</b>					
3421.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'700.00					
3421.3119	Übrige Anschaffungen	2'700.00					
3421.3120	Ver- und Entsorgung	3'200.00					
3421.3130	Dienstleistungen Dritter	6'400.00					
3421.3134	Sachversicherungsprämien	900.00					
3421.3144	Unterhalt Hochbauten	8'600.00					
3421.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	1'400.00					
3421.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	13'600.00					

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>2'837'300.00</b>	<b>105'500.00</b>	<b>2'233'200.00</b>	<b>101'100.00</b>	<b>2'087'423.05</b>	<b>105'534.75</b>
	Nettoaufwand		2'731'800.00		2'132'100.00		1'981'888.30
<b>41</b>	<b>Pflegeheime</b>	<b>2'066'500.00</b>		<b>1'350'500.00</b>		<b>1'420'044.65</b>	
	Nettoaufwand		2'066'500.00		1'350'500.00		1'420'044.65
<b>412</b>	<b>Pflegeheime</b>	<b>2'066'500.00</b>		<b>1'350'500.00</b>		<b>1'420'044.65</b>	
	Nettoaufwand		2'066'500.00		1'350'500.00		1'420'044.65
<b>4120</b>	<b>Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>2'066'500.00</b>		<b>1'350'500.00</b>		<b>1'420'044.65</b>	
4120.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'500.00		1'500.00		1'477.65	
4120.3614	* Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'065'000.00		1'349'000.00		1'418'275.90	
4120.3637	Beiträge an private Haushalte					291.10	
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>640'200.00</b>		<b>766'100.00</b>		<b>540'307.55</b>	
	Nettoaufwand		640'200.00		766'100.00		540'307.55
<b>421</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>640'200.00</b>		<b>766'100.00</b>		<b>540'307.55</b>	
	Nettoaufwand		640'200.00		766'100.00		540'307.55
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>640'200.00</b>		<b>766'100.00</b>		<b>540'307.55</b>	
4210.3635	* Beiträge an private Unternehmungen			362'400.00		245'882.41	
4210.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	26'900.00		28'400.00		30'147.53	
4210.3637	* Beiträge an private Haushalte	613'300.00		375'300.00		264'277.61	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>130'600.00</b>	<b>105'500.00</b>	<b>116'600.00</b>	<b>101'100.00</b>	<b>127'070.85</b>	<b>105'534.75</b>
	Nettoaufwand		25'100.00		15'500.00		21'536.10
<b>433</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>128'500.00</b>	<b>105'500.00</b>	<b>114'500.00</b>	<b>101'100.00</b>	<b>124'893.80</b>	<b>105'534.75</b>
	Nettoaufwand		23'000.00		13'400.00		19'359.05
<b>4330</b>	<b>Schulgesundheitsdienst</b>	<b>4'500.00</b>		<b>4'200.00</b>		<b>1'065.00</b>	
4330.3130	Dienstleistungen Dritter	1'500.00					
4330.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			1'500.00		1'065.00	
4330.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	3'000.00					
4330.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			2'700.00			
<b>4331</b>	<b>Kinder- und Jugendzahnpflege</b>	<b>124'000.00</b>	<b>105'500.00</b>	<b>110'300.00</b>	<b>101'100.00</b>	<b>123'828.80</b>	<b>105'534.75</b>
4331.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	124'000.00		110'300.00		123'800.95	
4331.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					27.85	
4331.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		87'500.00		92'000.00		87'347.70
4331.4611	Entschädigungen vom Kanton		18'000.00		9'100.00		18'187.05
<b>434</b>	<b>Lebensmittelkontrolle</b>	<b>2'100.00</b>		<b>2'100.00</b>		<b>2'177.05</b>	
	Nettoaufwand		2'100.00		2'100.00		2'177.05
<b>4340</b>	<b>Lebensmittelkontrolle</b>	<b>2'100.00</b>		<b>2'100.00</b>		<b>2'177.05</b>	
4340.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'000.00		2'000.00		2'004.85	
4340.3050	Sozialversicherungen	100.00		100.00		131.30	
4340.3053	Unfallversicherungen					15.85	
4340.3054	Familienausgleichskasse					25.05	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>4'849'400.00</b>	<b>1'621'500.00</b>	<b>5'061'300.00</b>	<b>1'699'200.00</b>	<b>4'964'750.84</b>	<b>1'907'361.77</b>
	Nettoaufwand		3'227'900.00		3'362'100.00		3'057'389.07
<b>53</b>	<b>Alter und Hinterlassene</b>	<b>888'800.00</b>	<b>71'000.00</b>	<b>1'129'900.00</b>	<b>52'800.00</b>	<b>1'130'131.35</b>	<b>181'844.70</b>
	Nettoaufwand		817'800.00		1'077'100.00		948'286.65
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>14'000.00</b>		<b>13'900.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>14'936.50</b>	<b>10'211.40</b>
	Nettoaufwand		14'000.00		3'700.00		4'725.10
<b>5310</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung</b>	<b>14'000.00</b>		<b>13'900.00</b>	<b>10'200.00</b>	<b>14'936.50</b>	<b>10'211.40</b>
5310.3637	Beiträge an private Haushalte	14'000.00		13'900.00		14'936.50	
5310.4630	Beiträge vom Bund				10'200.00		10'211.40
<b>532</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV</b>	<b>607'400.00</b>		<b>694'500.00</b>		<b>697'799.00</b>	
	Nettoaufwand		607'400.00		694'500.00		697'799.00
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV</b>	<b>607'400.00</b>		<b>694'500.00</b>		<b>697'799.00</b>	
5320.3631	Beiträge an Kanton	607'400.00		694'500.00		697'799.00	
<b>534</b>	<b>Wohnen im Alter</b>			<b>2'600.00</b>	<b>2'600.00</b>	<b>2'628.00</b>	<b>2'628.00</b>
<b>5340</b>	<b>Alterswohnungen</b>			<b>2'600.00</b>	<b>2'600.00</b>	<b>2'628.00</b>	<b>2'628.00</b>
5340.3511	Einlagen in Fonds			2'600.00		2'628.00	
5340.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV				2'600.00		2'628.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>535</b>	<b>Leistungen an das Alter</b>	<b>267'400.00</b>	<b>71'000.00</b>	<b>418'900.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>414'767.85</b>	<b>169'005.30</b>
	Nettoaufwand		196'400.00		378'900.00		245'762.55
<b>5350</b>	<b>Leistungen an Alter</b>	<b>267'400.00</b>	<b>71'000.00</b>	<b>418'900.00</b>	<b>40'000.00</b>	<b>414'767.85</b>	<b>169'005.30</b>
5350.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			15'600.00		15'120.95	
5350.3050	Sozialversicherungen			1'000.00		990.50	
5350.3052	Pensionskassen			2'300.00		2'227.80	
5350.3053	Unfallversicherungen			300.00		305.50	
5350.3054	Familienausgleichskasse			200.00		189.10	
5350.3055	Krankentaggeldversicherungen			200.00		154.05	
5350.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			10'000.00			
5350.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen					870.90	
5350.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	110'000.00		101'400.00		100'763.75	
5350.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	17'600.00		12'800.00		17'620.35	
5350.3637	* Beiträge an private Haushalte	139'800.00		275'100.00		276'524.95	
5350.4260	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		71'000.00		40'000.00		169'005.30
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>426'900.00</b>		<b>503'800.00</b>		<b>458'770.05</b>	
	Nettoaufwand		426'900.00		503'800.00		458'770.05
<b>544</b>	<b>Jugendschutz</b>	<b>235'500.00</b>		<b>245'800.00</b>		<b>208'166.80</b>	
	Nettoaufwand		235'500.00		245'800.00		208'166.80
<b>5440</b>	<b>Jugendschutz, allgemein</b>	<b>235'500.00</b>		<b>245'800.00</b>		<b>208'166.80</b>	
5440.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			15'600.00		15'135.25	
5440.3050	Sozialversicherungen			1'000.00		991.20	
5440.3052	Pensionskassen			2'300.00		2'230.15	
5440.3053	Unfallversicherungen			300.00		305.50	
5440.3054	Familienausgleichskasse			200.00		189.15	
5440.3055	Krankentaggeldversicherungen			200.00		154.65	
5440.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals					95.90	
5440.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	235'500.00		226'200.00		189'065.00	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>191'400.00</b>		<b>258'000.00</b>		<b>250'603.25</b>	
	Nettoaufwand		191'400.00		258'000.00		250'603.25
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien, allgemein</b>	<b>26'900.00</b>		<b>33'600.00</b>		<b>43'658.70</b>	
5450.3102	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00			
5450.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	800.00		4'400.00		4'488.00	
5450.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände					11'795.65	
5450.3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'600.00		5'200.00		2'460.00	
5450.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
5450.3637	Beiträge an private Haushalte	5'000.00		5'000.00		6'915.05	
<b>5451</b>	<b>Kinderkrippen und Kinderhorte</b>	<b>164'500.00</b>		<b>224'400.00</b>		<b>206'944.55</b>	
5451.3635	Beiträge an private Unternehmungen	4'500.00		4'300.00		4'512.00	
5451.3637	Beiträge an private Haushalte	160'000.00		220'100.00		202'432.55	
<b>55</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>14'200.00</b>		<b>14'000.00</b>		<b>13'928.00</b>	
	Nettoaufwand		14'200.00		14'000.00		13'928.00
<b>559</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>14'200.00</b>		<b>14'000.00</b>		<b>13'928.00</b>	
	Nettoaufwand		14'200.00		14'000.00		13'928.00
<b>5590</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>14'200.00</b>		<b>14'000.00</b>		<b>13'928.00</b>	
5590.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	14'200.00		14'000.00		13'928.00	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>56</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>	<b>103'700.00</b>	<b>127'600.00</b>	<b>53'100.00</b>	<b>43'100.00</b>	<b>38'800.70</b>	<b>66'900.30</b>
	Nettoaufwand				10'000.00		
	Nettoertrag	23'900.00				28'099.60	
<b>560</b>	<b>Sozialer Wohnungsbau</b>	<b>103'700.00</b>	<b>127'600.00</b>	<b>53'100.00</b>	<b>43'100.00</b>	<b>38'800.70</b>	<b>66'900.30</b>
	Nettoaufwand				10'000.00		
	Nettoertrag	23'900.00				28'099.60	
<b>5600</b>	<b>Soziales Wohnungswesen</b>	<b>103'700.00</b>	<b>127'600.00</b>	<b>53'100.00</b>	<b>43'100.00</b>	<b>38'800.70</b>	<b>66'900.30</b>
5600.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'300.00					
5600.3110	Büromöbel und -geräte	8'000.00					
5600.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'800.00					
5600.3120	Ver- und Entsorgung	9'500.00					
5600.3130	Dienstleistungen Dritter	11'700.00					
5600.3134	Sachversicherungsprämien	300.00					
5600.3144	Unterhalt Hochbauten	16'000.00					
5600.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	2'800.00					
5600.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5'000.00					
5600.3511	Einlagen in Fonds	28'300.00		43'100.00		38'800.70	
5600.3637	Beiträge an private Haushalte	5'000.00		10'000.00			
5600.4470	* Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		99'300.00		28'100.00		56'199.20
5600.4940	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand		28'300.00		15'000.00		10'701.10

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>57</b>	<b>Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>3'415'800.00</b>	<b>1'422'900.00</b>	<b>3'325'500.00</b>	<b>1'603'300.00</b>	<b>3'287'120.74</b>	<b>1'658'616.77</b>
	Nettoaufwand	364'396.03	1'992'900.00		1'722'200.00		1'628'503.97
<b>572</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>1'500'000.00</b>	<b>450'900.00</b>	<b>1'590'400.00</b>	<b>403'900.00</b>	<b>1'495'994.76</b>	<b>433'670.02</b>
	Nettoaufwand		1'049'100.00		1'186'500.00		1'062'324.74
<b>5720</b>	<b>Sozialhilfe</b>	<b>1'000'000.00</b>	<b>15'900.00</b>	<b>1'267'400.00</b>	<b>16'600.00</b>	<b>1'039'019.86</b>	<b>9'331.77</b>
5720.3511	Einlagen in Fonds			400.00		1'826.07	
5720.3637	* Beiträge an private Haushalte	1'000'000.00		1'267'000.00		1'037'193.79	
5720.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				400.00		1'826.07
5720.4511	Entnahmen aus Fonds				300.00		374.05
5720.4611	Entschädigungen vom Kanton		15'900.00		15'900.00		7'131.65
<b>5722</b>	<b>Sozialhilfe Asylbereich</b>	<b>500'000.00</b>	<b>435'000.00</b>	<b>323'000.00</b>	<b>387'300.00</b>	<b>456'974.90</b>	<b>424'338.25</b>
5722.3637	Beiträge an private Haushalte	500'000.00		323'000.00		456'974.90	
5722.4611	Entschädigungen vom Kanton		435'000.00		387'300.00		424'338.25
<b>573</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>1'070'000.00</b>	<b>972'000.00</b>	<b>911'700.00</b>	<b>1'199'400.00</b>	<b>1'055'303.93</b>	<b>1'224'946.75</b>
	Nettoaufwand		98'000.00				
	Nettoertrag			287'700.00		169'642.82	
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>1'070'000.00</b>	<b>972'000.00</b>	<b>911'700.00</b>	<b>1'199'400.00</b>	<b>1'055'303.93</b>	<b>1'224'946.75</b>
5730.3637	Beiträge an private Haushalte	1'070'000.00		911'700.00		1'055'303.93	
5730.4611	Entschädigungen vom Kanton		972'000.00		1'199'400.00		1'224'946.75

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>579</b>	<b>Übriges Sozialwesen</b>	<b>845'800.00</b>		<b>823'400.00</b>		<b>735'822.05</b>	
	Nettoaufwand		845'800.00		823'400.00		735'822.05
<b>5790</b>	<b>Übriges Sozialwesen</b>	<b>845'800.00</b>		<b>823'400.00</b>		<b>735'822.05</b>	
5790.3000	Behörden und Kommissionen	10'200.00		9'600.00		10'150.75	
5790.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	659'200.00		606'900.00		535'862.70	
5790.3040	Erziehungszulagen	8'200.00		7'600.00		7'472.40	
5790.3050	Sozialversicherungen	44'100.00		40'000.00		35'754.60	
5790.3052	Pensionskassen	58'400.00		67'100.00		59'410.20	
5790.3053	Unfallversicherungen	13'600.00		11'500.00		10'823.10	
5790.3054	Familienausgleichskasse	8'300.00		7'600.00		6'825.60	
5790.3055	Krankentaggeldversicherungen	6'700.00		6'200.00		5'466.60	
5790.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen					274.00	
5790.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'100.00		7'300.00		3'049.45	
5790.3099	Sonstiger Personalaufwand	800.00		2'000.00		1'725.00	
5790.3130	Dienstleistungen Dritter	1'200.00		2'900.00		3'523.45	
5790.3170	Reisekosten und Spesen	1'700.00		600.00		949.10	
5790.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	27'300.00		29'100.00		29'535.10	
5790.3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge			25'000.00		25'000.00	
<b>59</b>	<b>Übrige Soziale Wohlfahrt</b>			<b>35'000.00</b>		<b>36'000.00</b>	
	Nettoaufwand				35'000.00		36'000.00
<b>592</b>	<b>Hilfsaktionen im Inland</b>			<b>15'000.00</b>		<b>6'000.00</b>	
	Nettoaufwand				15'000.00		6'000.00
<b>5920</b>	<b>Hilfsaktionen im Inland</b>			<b>15'000.00</b>		<b>6'000.00</b>	
5920.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			10'000.00		6'000.00	
5920.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			5'000.00			
<b>593</b>	<b>Hilfsaktionen im Ausland</b>			<b>20'000.00</b>		<b>30'000.00</b>	
	Nettoaufwand				20'000.00		30'000.00
<b>5930</b>	<b>Hilfsaktionen im Ausland</b>			<b>20'000.00</b>		<b>30'000.00</b>	
5930.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			20'000.00		30'000.00	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>2'678'500.00</b>	<b>545'600.00</b>	<b>2'655'900.00</b>	<b>584'300.00</b>	<b>2'729'148.56</b>	<b>858'626.25</b>
	Nettoaufwand		2'132'900.00		2'071'600.00		1'870'522.31
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>2'472'800.00</b>	<b>494'000.00</b>	<b>2'302'700.00</b>	<b>517'800.00</b>	<b>2'465'423.19</b>	<b>702'012.00</b>
	Nettoaufwand		1'978'800.00		1'784'900.00		1'763'411.19
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen/Werkhof</b>	<b>2'472'800.00</b>	<b>494'000.00</b>	<b>2'302'700.00</b>	<b>517'800.00</b>	<b>2'465'423.19</b>	<b>702'012.00</b>
	Nettoaufwand		1'978'800.00		1'784'900.00		1'763'411.19
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen/Werkhof</b>	<b>2'472'800.00</b>	<b>494'000.00</b>	<b>2'302'700.00</b>	<b>517'800.00</b>	<b>2'465'423.19</b>	<b>702'012.00</b>
6150.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	846'300.00		824'000.00		923'773.70	
6150.3040	Erziehungszulagen	31'300.00		26'000.00		41'934.05	
6150.3050	Sozialversicherungen	55'700.00		53'500.00		51'835.75	
6150.3052	Pensionskassen	72'100.00		67'800.00		77'171.35	
6150.3053	Unfallversicherungen	24'100.00		24'200.00		22'113.35	
6150.3054	Familienausgleichskasse	10'600.00		10'300.00		9'895.45	
6150.3055	Krankentaggeldversicherungen	8'600.00		8'400.00		7'682.80	
6150.3069	Übrige Arbeitgeberleistungen					340.00	
6150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'200.00		25'000.00		13'604.95	
6150.3099	Sonstiger Personalaufwand			5'900.00		4'388.50	
6150.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	85'500.00		107'200.00		94'452.40	
6150.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		300.00		452.00	
6150.3111	* Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	86'200.00		38'900.00		36'938.06	
6150.3112	Dienstkleider	12'400.00		12'400.00		13'896.15	
6150.3120	* Ver- und Entsorgung	107'600.00		54'900.00		101'071.70	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3130	Dienstleistungen Dritter	177'300.00		149'100.00		166'003.55	
6150.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	26'000.00		34'000.00		18'219.80	
6150.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	67'000.00		73'200.00		22'450.60	
6150.3134	Sachversicherungsprämien	7'000.00		7'000.00		6'980.90	
6150.3137	Steuern und Gebühren	6'300.00		6'100.00		6'512.00	
6150.3141	* Unterhalt Strassen und Verkehrswege	450'500.00		345'500.00		350'536.15	
6150.3144	Unterhalt Hochbauten	3'500.00		12'500.00		7'764.15	
6150.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	71'400.00		71'300.00		57'203.65	
6150.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	11'000.00		10'700.00		8'962.13	
6150.3170	Reisekosten und Spesen	5'400.00		9'400.00		16'248.55	
6150.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	282'100.00		325'100.00		332'659.55	
6150.3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					72'331.95	
6150.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'200.00					
6150.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		19'000.00		27'300.00		50'124.81
6150.4250	Verkäufe		800.00		800.00		120.00
6150.4260	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		80'000.00		40'000.00		213'454.90
6150.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		3'300.00				
6150.4611	Entschädigungen vom Kanton		4'800.00		4'800.00		4'755.00
6150.4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		4'600.00		4'600.00		4'144.65
6150.4631	Beiträge vom Kanton		14'800.00		14'500.00		14'857.29
6150.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		366'700.00		425'800.00		414'555.35

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>205'700.00</b>	<b>51'600.00</b>	<b>353'200.00</b>	<b>66'500.00</b>	<b>263'725.37</b>	<b>156'614.25</b>
	Nettoaufwand		154'100.00		286'700.00		107'111.12
<b>623</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>169'500.00</b>	<b>51'600.00</b>	<b>270'900.00</b>	<b>55'900.00</b>	<b>98'024.27</b>	<b>51'343.25</b>
	Nettoaufwand		117'900.00		215'000.00		46'681.02
<b>6230</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>169'500.00</b>	<b>51'600.00</b>	<b>270'900.00</b>	<b>55'900.00</b>	<b>98'024.27</b>	<b>51'343.25</b>
6230.3000	Behörden und Kommissionen					839.10	
6230.3050	Sozialversicherungen					54.95	
6230.3054	Familienausgleichskasse					10.45	
6230.3130	Dienstleistungen Dritter	11'300.00		11'300.00		11'424.20	
6230.3132	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			40'000.00			
6230.3141	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	2'500.00					
6230.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen			2'500.00		2'172.25	
6230.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	700.00					
6230.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	155'000.00		217'100.00		83'523.32	
6230.4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		21'000.00		20'700.00		20'723.25
6230.4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		30'600.00		35'200.00		30'620.00
<b>629</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>	<b>36'200.00</b>		<b>82'300.00</b>	<b>10'600.00</b>	<b>165'701.10</b>	<b>105'271.00</b>
	Nettoaufwand		36'200.00		71'700.00		60'430.10
<b>6290</b>	<b>Übriger öffentlicher Verkehr</b>	<b>36'200.00</b>		<b>82'300.00</b>	<b>10'600.00</b>	<b>165'701.10</b>	<b>105'271.00</b>
6290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
6290.3109	* Übriger Material- und Warenaufwand					84'000.00	
6290.3130	Dienstleistungen Dritter	36'200.00		81'800.00		81'701.10	
6290.4250	* Verkäufe				10'600.00		105'271.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>3'463'850.00</b>	<b>2'759'400.00</b>	<b>3'103'000.00</b>	<b>2'458'400.00</b>	<b>2'929'823.11</b>	<b>2'345'553.93</b>
	Nettoaufwand		704'450.00		644'600.00		584'269.18
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>994'300.00</b>	<b>994'300.00</b>	<b>849'300.00</b>	<b>849'300.00</b>	<b>820'129.65</b>	<b>820'129.65</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>994'300.00</b>	<b>994'300.00</b>	<b>849'300.00</b>	<b>849'300.00</b>	<b>820'129.65</b>	<b>820'129.65</b>
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)</b>	<b>994'300.00</b>	<b>994'300.00</b>	<b>849'300.00</b>	<b>849'300.00</b>	<b>820'129.65</b>	<b>820'129.65</b>
7101.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00			
7101.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'000.00		23'200.00		21'310.68	
7101.3130	Dienstleistungen Dritter	1'700.00		900.00		1'756.40	
7101.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	10'000.00		10'000.00			
7101.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	83'000.00		46'800.00		68'744.95	
7101.3134	Sachversicherungsprämien					45.05	
7101.3143	* Unterhalt übrige Tiefbauten	372'000.00		176'400.00		184'040.99	
7101.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	6'900.00		11'900.00			
7101.3199	Übriger Betriebsaufwand	200.00		100.00		192.43	
7101.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	18'100.00		13'800.00		5'447.23	
7101.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen			96'700.00		67'758.02	
7101.3612	* Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			430'600.00		424'420.00	
7101.3632	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	430'000.00					
7101.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	46'400.00		37'900.00		46'413.90	
7101.4210	Gebühren für Amtshandlungen		2'400.00		2'400.00		4'267.25
7101.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		800'000.00		792'500.00		772'868.40
7101.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'000.00		7'900.00		8'939.85
7101.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						374.85
7101.4510	* Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		120'500.00				
7101.4940	* Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand		63'400.00		46'500.00		33'679.30

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>72</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'228'300.00</b>	<b>1'228'300.00</b>	<b>1'017'000.00</b>	<b>1'017'000.00</b>	<b>958'954.64</b>	<b>958'954.64</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>	<b>1'228'300.00</b>	<b>1'228'300.00</b>	<b>1'017'000.00</b>	<b>1'017'000.00</b>	<b>958'954.64</b>	<b>958'954.64</b>
<b>7201</b>	<b>Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)</b>	<b>1'228'300.00</b>	<b>1'228'300.00</b>	<b>1'017'000.00</b>	<b>1'017'000.00</b>	<b>958'954.64</b>	<b>958'954.64</b>
7201.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					426.74	
7201.3112	Dienstkleider	400.00		400.00		207.01	
7201.3130	Dienstleistungen Dritter	48'000.00		44'400.00		51'182.63	
7201.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00					
7201.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	94'000.00		105'900.00		82'088.47	
7201.3143	* Unterhalt übrige Tiefbauten	205'000.00		31'800.00		-17'093.14	
7201.3199	Übriger Betriebsaufwand	13'000.00		100.00		13'090.95	
7201.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	7'900.00		1'900.00		3'606.14	
7201.3611	Entschädigungen an Kanton	810'000.00		808'300.00		780'417.04	
7201.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	45'000.00		24'200.00		45'028.80	
7201.4210	Gebühren für Amtshandlungen		10'000.00		7'700.00		13'592.65
7201.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		725'000.00		722'100.00		710'068.80
7201.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						1'962.50
7201.4510	* Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		266'300.00		105'600.00		101'645.74
7201.4940	* Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand		227'000.00		181'600.00		131'684.95

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>73</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>486'500.00</b>	<b>482'100.00</b>	<b>507'600.00</b>	<b>503'200.00</b>	<b>460'578.04</b>	<b>455'674.14</b>
	Nettoaufwand		4'400.00		4'400.00		4'903.90
<b>730</b>	<b>Abfallwirtschaft</b>	<b>486'500.00</b>	<b>482'100.00</b>	<b>507'600.00</b>	<b>503'200.00</b>	<b>460'578.04</b>	<b>455'674.14</b>
	Nettoaufwand		4'400.00		4'400.00		4'903.90
<b>7300</b>	<b>Abfallbewirtschaftung</b>	<b>4'400.00</b>		<b>4'400.00</b>		<b>4'903.90</b>	
7300.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'400.00		1'983.85	
7300.3130	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		2'800.00		2'444.15	
7300.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	600.00					
7300.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'800.00					
7300.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			200.00		475.90	
<b>7301</b>	<b>Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)</b>	<b>482'100.00</b>	<b>482'100.00</b>	<b>503'200.00</b>	<b>503'200.00</b>	<b>455'674.14</b>	<b>455'674.14</b>
7301.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'200.00		2'600.00		5'742.54	
7301.3102	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		4'500.00		8'804.18	
7301.3105	Lebensmittel			900.00		770.66	
7301.3120	Ver- und Entsorgung					2'617.40	
7301.3130	Dienstleistungen Dritter	378'300.00		368'200.00		361'106.27	
7301.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000.00		22'600.00		900.65	
7301.3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	500.00		7'000.00		3'738.61	
7301.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	7'700.00		5'200.00		5'846.47	
7301.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge			700.00			
7301.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	10'000.00		4'200.00		6'699.75	
7301.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00				2.71	
7301.3510	* Einlagen in Spezialfinanzierungen	11'000.00		13'300.00			
7301.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	59'400.00		74'000.00		59'444.90	
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		424'900.00		440'900.00		381'376.70
7301.4250	* Verkäufe				60'100.00		60'065.79
7301.4260	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		54'200.00				
7301.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						12'602.55
7301.4940	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand		3'000.00		2'200.00		1'629.10

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>75</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>181'000.00</b>		<b>105'700.00</b>		<b>175'071.75</b>	<b>40'000.00</b>
	Nettoaufwand		181'000.00		105'700.00		135'071.75
<b>750</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>181'000.00</b>		<b>105'700.00</b>		<b>175'071.75</b>	<b>40'000.00</b>
	Nettoaufwand		181'000.00		105'700.00		135'071.75
<b>7500</b>	<b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>181'000.00</b>		<b>105'700.00</b>		<b>175'071.75</b>	<b>40'000.00</b>
7500.3000	Behörden und Kommissionen	4'200.00		4'400.00		4'155.65	
7500.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3'000.00		3'000.00		2'954.60	
7500.3050	Sozialversicherungen	700.00		600.00		459.50	
7500.3053	Unfallversicherungen					16.05	
7500.3054	Familienausgleichskasse	100.00				88.90	
7500.3099	Sonstiger Personalaufwand	600.00		600.00		185.00	
7500.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		2'400.00		3'145.30	
7500.3105	Lebensmittel			800.00		496.10	
7500.3120	Ver- und Entsorgung	1'600.00		1'600.00		1'246.40	
7500.3130	Dienstleistungen Dritter	60'500.00		47'900.00		45'426.45	
7500.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'500.00		1'000.00		4'132.65	
7500.3140	Unterhalt an Grundstücken					48'511.70	
7500.3143	* Unterhalt übrige Tiefbauten	55'000.00					
7500.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	6'000.00					
7500.3199	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00					
7500.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'600.00		4'100.00		2'267.00	
7500.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00		2'500.00		2'500.00	
7500.3637	Beiträge an private Haushalte			15'000.00		16'147.50	
7500.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	43'300.00		21'800.00		43'338.95	
7500.4631	Beiträge vom Kanton						40'000.00

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>76</b>	<b>Tierhaltung und übriger Umweltschutz</b>	<b>121'150.00</b>	<b>40'300.00</b>	<b>113'600.00</b>	<b>37'800.00</b>	<b>135'383.45</b>	<b>38'741.50</b>
	Nettoaufwand		80'850.00		75'800.00		96'641.95
<b>762</b>	<b>Tierhaltung</b>	<b>33'000.00</b>	<b>40'300.00</b>	<b>32'600.00</b>	<b>37'800.00</b>	<b>44'768.95</b>	<b>38'741.50</b>
	Nettoaufwand						6'027.45
	Nettoertrag	7'300.00		5'200.00			
<b>7620</b>	<b>Hundehaltung</b>	<b>33'000.00</b>	<b>40'300.00</b>	<b>32'600.00</b>	<b>37'800.00</b>	<b>44'768.95</b>	<b>38'741.50</b>
7620.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'600.00		5'600.00		10'026.85	
7620.3119	Übrige Anschaffungen	5'700.00		5'700.00		11'317.80	
7620.3130	Dienstleistungen Dritter	1'900.00		1'900.00		2'691.80	
7620.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	900.00		900.00		1'785.65	
7620.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'300.00		1'300.00		372.20	
7620.3190	Schadenersatzleistungen			1'000.00		1'000.00	
7620.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17'600.00		16'200.00		17'574.65	
7620.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		40'300.00		37'800.00		38'741.50
<b>769</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>88'150.00</b>		<b>81'000.00</b>		<b>90'614.50</b>	
	Nettoaufwand		88'150.00		81'000.00		90'614.50
<b>7690</b>	<b>Übriger Umweltschutz</b>	<b>88'150.00</b>		<b>81'000.00</b>		<b>90'614.50</b>	
7690.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00					
7690.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'000.00		989.80	
7690.3120	Ver- und Entsorgung	100.00		100.00		107.60	
7690.3130	Dienstleistungen Dritter	19'100.00		24'400.00		21'457.30	
7690.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000.00					
7690.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	700.00		700.00		1'397.20	
7690.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	600.00		600.00		583.50	
7690.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	20'400.00		14'800.00		5'372.00	
7690.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			1'600.00		1'825.25	
7690.3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'800.00					
7690.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'450.00		3'200.00		2'899.85	
7690.3637	Beiträge an private Haushalte	34'500.00		32'700.00		54'396.30	
7690.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'600.00		1'900.00		1'585.70	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>77</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>331'100.00</b>	<b>14'400.00</b>	<b>346'000.00</b>	<b>51'100.00</b>	<b>311'717.80</b>	<b>32'054.00</b>
	Nettoaufwand		316'700.00		294'900.00		279'663.80
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>331'100.00</b>	<b>14'400.00</b>	<b>346'000.00</b>	<b>51'100.00</b>	<b>311'717.80</b>	<b>32'054.00</b>
	Nettoaufwand		316'700.00		294'900.00		279'663.80
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>331'100.00</b>	<b>14'400.00</b>	<b>346'000.00</b>	<b>51'100.00</b>	<b>311'717.80</b>	<b>32'054.00</b>
7710.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'900.00		12'200.00		11'745.62	
7710.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	23'300.00		10'300.00		9'034.80	
7710.3112	Dienstkleider	200.00		200.00			
7710.3120	Ver- und Entsorgung	12'900.00		11'000.00		12'986.85	
7710.3130	Dienstleistungen Dritter	64'400.00		83'000.00		64'605.40	
7710.3134	Sachversicherungsprämien	3'400.00		3'400.00		2'490.85	
7710.3137	Steuern und Gebühren	1'200.00		1'300.00		822.00	
7710.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	36'100.00		41'500.00		26'449.83	
7710.3144	Unterhalt Hochbauten	19'300.00		11'100.00		23'489.70	
7710.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	5'400.00		6'000.00		1'428.50	
7710.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	900.00		1'600.00			
7710.3170	Reisekosten und Spesen			900.00		820.00	
7710.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	35'000.00		29'600.00		31'617.55	
7710.3511	Einlagen in Fonds			7'900.00		9'145.20	
7710.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	117'100.00		126'000.00		117'081.50	
7710.4210	Gebühren für Amtshandlungen		600.00		300.00		580.00
7710.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		13'800.00		16'300.00		13'795.20
7710.4511	Entnahmen aus Fonds				34'500.00		17'678.80

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>79</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>121'500.00</b>		<b>163'800.00</b>		<b>67'987.78</b>	
	Nettoaufwand		121'500.00		163'800.00		67'987.78
<b>790</b>	<b>Raumordnung</b>	<b>121'500.00</b>		<b>163'800.00</b>		<b>67'987.78</b>	
	Nettoaufwand		121'500.00		163'800.00		67'987.78
<b>7900</b>	<b>Raumplanung</b>	<b>121'500.00</b>		<b>163'800.00</b>		<b>67'987.78</b>	
7900.3103	Fachliteratur, Zeitschriften			800.00		726.50	
7900.3130	Dienstleistungen Dritter			10'000.00		9'328.83	
7900.3132	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	59'000.00		78'800.00		-11.15	
7900.3300	* Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			74'200.00		57'943.60	
7900.3320	* Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	58'000.00					
7900.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	500.00					
7900.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00					

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>186'400.00</b>	<b>200'100.00</b>	<b>217'100.00</b>	<b>186'000.00</b>	<b>235'064.38</b>	<b>188'967.91</b>
	Nettoaufwand				31'100.00		46'096.47
	Nettoertrag	13'700.00					
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>7'900.00</b>		<b>10'800.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>7'313.85</b>	<b>12'000.00</b>
	Nettoaufwand		7'900.00				
	Nettoertrag			1'200.00		4'686.15	
<b>814</b>	<b>Produktionsverbesserungen</b>	<b>7'900.00</b>		<b>10'800.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>7'313.85</b>	<b>12'000.00</b>
	Nettoaufwand		7'900.00				
	Nettoertrag			1'200.00		4'686.15	
<b>8140</b>	<b>Produktionsverbesserungen</b>	<b>7'900.00</b>		<b>10'800.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>7'313.85</b>	<b>12'000.00</b>
8140.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			400.00		476.40	
8140.3050	Sozialversicherungen					31.20	
8140.3054	Familienausgleichskasse					5.95	
8140.3130	Dienstleistungen Dritter	5'600.00		8'000.00		4'678.85	
8140.3170	Reisekosten und Spesen					30.00	
8140.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	300.00		300.00		321.45	
8140.3637	Beiträge an private Haushalte	2'000.00		2'100.00		1'770.00	
8140.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV				12'000.00		12'000.00
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>70'000.00</b>		<b>75'200.00</b>		<b>47'600.00</b>	
	Nettoaufwand		70'000.00		75'200.00		47'600.00
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>70'000.00</b>		<b>75'200.00</b>		<b>47'600.00</b>	
	Nettoaufwand		70'000.00		75'200.00		47'600.00
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>70'000.00</b>		<b>75'200.00</b>		<b>47'600.00</b>	
8200.3612	* Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	70'000.00					
8200.3632	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände			75'200.00		47'600.00	

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>83</b>	<b>Jagd und Fischerei</b>	<b>6'300.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2'600.00</b>		<b>3'269.95</b>	<b>111.00</b>
	Nettoaufwand		6'200.00		2'600.00		3'158.95
<b>830</b>	<b>Jagd und Fischerei</b>	<b>6'300.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2'600.00</b>		<b>3'269.95</b>	<b>111.00</b>
	Nettoaufwand		6'200.00		2'600.00		3'158.95
<b>8300</b>	<b>Jagd und Fischerei</b>	<b>6'300.00</b>	<b>100.00</b>	<b>2'600.00</b>		<b>3'269.95</b>	<b>111.00</b>
8300.3130	Dienstleistungen Dritter	6'200.00		2'500.00		3'158.85	
8300.3631	Beiträge an Kanton					11.10	
8300.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
8300.4100	Regalien		100.00				111.00
<b>84</b>	<b>Tourismus</b>	<b>200.00</b>		<b>400.00</b>		<b>350.00</b>	
	Nettoaufwand		200.00		400.00		350.00
<b>840</b>	<b>Tourismus</b>	<b>200.00</b>		<b>400.00</b>		<b>350.00</b>	
	Nettoaufwand		200.00		400.00		350.00
<b>8400</b>	<b>Tourismus</b>	<b>200.00</b>		<b>400.00</b>		<b>350.00</b>	
8400.3130	Dienstleistungen Dritter			400.00		350.00	
8400.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00					

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>87</b>	<b>Energie</b>	<b>102'000.00</b>	<b>200'000.00</b>	<b>128'100.00</b>	<b>174'000.00</b>	<b>176'530.58</b>	<b>176'856.91</b>
	Nettoertrag	98'000.00		45'900.00		326.33	
<b>871</b>	<b>Elektrizität</b>	<b>3'000.00</b>	<b>137'000.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>125'000.00</b>		<b>124'354.00</b>
	Nettoertrag	134'000.00		122'000.00		124'354.00	
<b>8710</b>	<b>Elektrizität</b>	<b>3'000.00</b>	<b>137'000.00</b>	<b>3'000.00</b>	<b>125'000.00</b>		<b>124'354.00</b>
8710.3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	3'000.00		3'000.00			
8710.4120	Konzessionen		137'000.00		125'000.00		124'354.00
<b>872</b>	<b>Gas</b>		<b>38'000.00</b>		<b>37'000.00</b>		<b>41'752.91</b>
	Nettoertrag	38'000.00		37'000.00		41'752.91	
<b>8720</b>	<b>Gas</b>		<b>38'000.00</b>		<b>37'000.00</b>		<b>41'752.91</b>
8720.4120	Konzessionen		38'000.00		37'000.00		41'752.91
<b>873</b>	<b>Übrige Energie</b>	<b>99'000.00</b>	<b>25'000.00</b>	<b>125'100.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>176'530.58</b>	<b>10'750.00</b>
	Nettoaufwand		74'000.00		113'100.00		165'780.58
<b>8730</b>	<b>Übrige Energie</b>	<b>99'000.00</b>		<b>122'600.00</b>	<b>12'000.00</b>	<b>174'089.73</b>	<b>10'750.00</b>
8730.3132	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	18'500.00		50'000.00		20'000.00	
8730.3199	Übriger Betriebsaufwand					12'269.73	
8730.3637	Beiträge an private Haushalte	80'500.00		72'600.00		141'820.00	
8730.4631	Beiträge vom Kanton				12'000.00		10'750.00
<b>8731</b>	<b>Fernwärmebetriebe</b>		<b>25'000.00</b>	<b>2'500.00</b>		<b>2'440.85</b>	
8731.3000	Behörden und Kommissionen					26.65	
8731.3050	Sozialversicherungen					1.40	
8731.3054	Familienausgleichskasse					.30	
8731.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			2'500.00		2'412.50	
8731.4451	* Erträge aus Beteiligungen VV		25'000.00				

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>9</b>	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>5'884'350.00</b>	<b>34'208'600.00</b>	<b>6'181'300.00</b>	<b>33'886'000.00</b>	<b>6'402'580.19</b>	<b>28'699'947.46</b>
	Nettoertrag	28'324'250.00		27'704'700.00		22'297'367.27	
<b>91</b>	<b>Steuern</b>	<b>68'300.00</b>	<b>31'726'100.00</b>	<b>162'400.00</b>	<b>31'507'800.00</b>	<b>219'198.60</b>	<b>26'285'995.97</b>
	Nettoertrag	31'657'800.00		31'345'400.00		26'066'797.37	
<b>910</b>	<b>Steuern</b>	<b>68'300.00</b>	<b>31'726'100.00</b>	<b>162'400.00</b>	<b>31'507'800.00</b>	<b>219'198.60</b>	<b>26'285'995.97</b>
	Nettoertrag	31'657'800.00		31'345'400.00		26'066'797.37	
<b>9100</b>	<b>Steuern aktuelles Jahr</b>	<b>5'000.00</b>	<b>31'524'000.00</b>	<b>50'000.00</b>	<b>31'389'000.00</b>	<b>155'300.00</b>	<b>26'866'271.21</b>
9100.3182	Wertberichtigung Steuerguthaben nat. Personen	5'000.00		50'000.00		155'300.00	
9100.4000	* Einkommenssteuern nat. Personen		25'165'000.00		24'200'000.00		21'521'027.20
9100.4001	* Vermögenssteuern nat. Personen		5'389'000.00		6'200'000.00		4'459'612.05
9100.4002	* Quellensteuern nat. Personen		320'000.00		200'000.00		311'024.55
9100.4010	* Ertragsteuern jur. Personen		500'000.00		558'000.00		444'210.15
9100.4011	* Kapitalsteuern jur. Person		150'000.00		231'000.00		130'397.26
<b>9101</b>	<b>Steuern Vorjahre</b>	<b>32'200.00</b>	<b>1'000.00</b>	<b>48'800.00</b>	<b>-100'000.00</b>	<b>30'440.05</b>	<b>-781'350.29</b>
9101.3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben nat. Personen	28'600.00		48'800.00		28'600.00	
9101.3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben jur. Personen	3'600.00				1'840.05	
9101.4000	* Einkommenssteuern nat. Personen				-100'000.00		-1'034'974.69
9101.4001	* Vermögenssteuern nat. Personen						46'105.90
9101.4010	Ertragsteuern jur. Personen						268'608.35
9101.4011	Kapitalsteuern jur. Person						-61'847.90
9101.4293	Eingang bereits abgeschriebene Steuerforderungen nat. Personen		1'000.00				758.05
<b>9102</b>	<b>Zinsendienst Steuern</b>	<b>31'100.00</b>	<b>201'100.00</b>	<b>63'600.00</b>	<b>218'800.00</b>	<b>33'458.55</b>	<b>201'075.05</b>
9102.3181	Tatsächliche Forderungsverluste			32'300.00		2'337.30	
9102.3403	Vergütungszinsen Steuern	31'100.00		31'300.00		31'121.25	
9102.4403	Verzugszinsen Steuern		201'100.00		218'800.00		201'075.05

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>5'107'200.00</b>	<b>1'680'600.00</b>	<b>5'554'800.00</b>	<b>1'814'100.00</b>	<b>5'790'469.00</b>	<b>1'916'109.00</b>
	Nettoaufwand		3'426'600.00		3'740'700.00		3'874'360.00
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>5'107'200.00</b>	<b>1'680'600.00</b>	<b>5'554'800.00</b>	<b>1'814'100.00</b>	<b>5'790'469.00</b>	<b>1'916'109.00</b>
	Nettoaufwand		3'426'600.00		3'740'700.00		3'874'360.00
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>5'107'200.00</b>	<b>1'680'600.00</b>	<b>5'554'800.00</b>	<b>1'814'100.00</b>	<b>5'790'469.00</b>	<b>1'916'109.00</b>
9300.3622	* Ressourcenausgleich	4'970'000.00		5'372'400.00		5'563'025.00	
9300.3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	70'400.00		70'000.00		70'170.00	
9300.3631	* Beiträge an Kanton	66'800.00		112'400.00		157'274.00	
9300.4621	Lastenabgeltungen		360'400.00		409'400.00		409'413.00
9300.4631	Beiträge vom Kanton		1'320'200.00		1'404'700.00		1'506'696.00
<b>94</b>	<b>Ertragsanteile an Bundeseinnahmen</b>		<b>290'400.00</b>		<b>316'500.00</b>		<b>232'566.20</b>
	Nettoertrag	290'400.00		316'500.00		232'566.20	
<b>940</b>	<b>Ertragsanteile an Bundeseinnahmen</b>		<b>290'400.00</b>		<b>316'500.00</b>		<b>232'566.20</b>
	Nettoertrag	290'400.00		316'500.00		232'566.20	
<b>9400</b>	<b>Ertragsanteile an Bundeseinnahmen</b>		<b>290'400.00</b>		<b>316'500.00</b>		<b>232'566.20</b>
9400.4600	Anteil an Bundeserträgen		290'400.00		316'500.00		232'566.20

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>96</b>	<b>Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>708'850.00</b>	<b>501'500.00</b>	<b>444'100.00</b>	<b>237'700.00</b>	<b>377'983.94</b>	<b>257'118.16</b>
	Nettoaufwand		207'350.00		206'400.00		120'865.78
<b>961</b>	<b>Zinsen</b>	<b>331'700.00</b>		<b>370'600.00</b>	<b>100.00</b>	<b>214'032.27</b>	<b>11'475.56</b>
	Nettoaufwand		331'700.00		370'500.00		202'556.71
<b>9610</b>	<b>Zinsen</b>	<b>331'700.00</b>		<b>370'600.00</b>	<b>100.00</b>	<b>214'032.27</b>	<b>11'475.56</b>
9610.3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	10'000.00					
9610.3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten			125'000.00		7'926.67	
9610.3409	Übrige Passivzinsen					24'541.60	
9610.3940	* Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand	321'700.00		245'600.00		181'564.00	
9610.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente						11'099.36
9610.4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen						368.50
9610.4410	Realisierte Gewinne Finanzanlagen				100.00		7.70
<b>963</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>365'150.00</b>	<b>501'500.00</b>	<b>61'900.00</b>	<b>237'600.00</b>	<b>77'515.24</b>	<b>245'642.60</b>
	Nettoertrag	136'350.00		175'700.00		168'127.36	
<b>9630</b>	<b>Liegenschaften des Finanzvermögens</b>	<b>365'150.00</b>	<b>501'500.00</b>	<b>61'900.00</b>	<b>237'600.00</b>	<b>77'515.24</b>	<b>245'642.60</b>
9630.3110	Büromöbel und -geräte	500.00					
9630.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'700.00					
9630.3120	Ver- und Entsorgung	24'000.00					
9630.3130	Dienstleistungen Dritter	8'300.00					
9630.3132	* Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	35'000.00					
9630.3134	Sachversicherungsprämien	3'700.00					
9630.3144	Unterhalt Hochbauten	17'400.00					
9630.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	8'200.00					
9630.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					481.10	
9630.3430	* Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	221'400.00		26'500.00		29'957.64	
9630.3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	29'750.00		27'000.00		31'470.60	
9630.3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	13'200.00		8'400.00		15'605.90	
9630.4430	* Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV		501'500.00		229'000.00		236'795.40
9630.4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV				8'600.00		8'847.20

## Erfolgsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Erfolgsrechnung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>969</b>	<b>Übriges Finanzvermögen</b>	<b>12'000.00</b>		<b>11'600.00</b>		<b>86'436.43</b>	
	Nettoaufwand		12'000.00		11'600.00		86'436.43
<b>9690</b>	<b>Übriges Finanzvermögen</b>	<b>12'000.00</b>		<b>11'600.00</b>		<b>86'436.43</b>	
9690.3130	Dienstleistungen Dritter			7'700.00		6'959.16	
9690.3180	Wertberichtigung auf Forderungen	5'000.00		3'700.00		79'000.00	
9690.3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	7'000.00		200.00		477.27	
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>10'000.00</b>		<b>9'900.00</b>		<b>8'158.13</b>
	Nettoertrag	10'000.00		9'900.00		8'158.13	
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>10'000.00</b>		<b>9'900.00</b>		<b>8'158.13</b>
	Nettoertrag	10'000.00		9'900.00		8'158.13	
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>10'000.00</b>		<b>9'900.00</b>		<b>8'158.13</b>
9710.4699	Rückverteilungen		10'000.00		9'900.00		8'158.13
<b>99</b>	<b>Nicht aufgeteilte Posten</b>			<b>20'000.00</b>		<b>14'928.65</b>	
	Nettoaufwand				20'000.00		14'928.65
<b>995</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>			<b>20'000.00</b>		<b>14'928.65</b>	
	Nettoaufwand				20'000.00		14'928.65
<b>9950</b>	<b>Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>			<b>20'000.00</b>		<b>14'928.65</b>	
9950.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal			20'000.00		14'928.65	

## Investitionsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>2'610'000.00</b>	<b>320'000.00</b>	<b>6'270'000.00</b>	<b>460'000.00</b>	<b>3'706'951.27</b>	<b>263'833.90</b>
	Zunahme der Nettoinvestitionen		2'290'000.00		5'810'000.00		3'443'117.37
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>			<b>380'000.00</b>			
	Nettoausgaben				380'000.00		
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>					<b>66'450.90</b>	
	Nettoausgaben						66'450.90
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>1'070'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>2'700'000.00</b>	<b>160'000.00</b>	<b>1'553'072.60</b>	
	Nettoausgaben		1'050'000.00		2'540'000.00		1'553'072.60
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>			<b>350'000.00</b>		<b>57'931.91</b>	
	Nettoausgaben				350'000.00		57'931.91
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>370'000.00</b>		<b>1'280'000.00</b>		<b>1'154'012.80</b>	<b>12'059.20</b>
	Nettoausgaben		370'000.00		1'280'000.00		1'141'953.60
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>1'170'000.00</b>	<b>300'000.00</b>	<b>1'560'000.00</b>	<b>300'000.00</b>	<b>875'483.06</b>	<b>251'774.70</b>
	Nettoausgaben		870'000.00		1'260'000.00		623'708.36

## Investitionsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	<b>Investitionsrechnung</b>	<b>2'610'000.00</b>	<b>320'000.00</b>	<b>6'270'000.00</b>	<b>460'000.00</b>	<b>3'706'951.27</b>	<b>263'833.90</b>
<b>5</b>	<b>Investitionsausgaben</b>	<b>2'610'000.00</b>		<b>6'270'000.00</b>		<b>3'706'951.27</b>	
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>2'410'000.00</b>		<b>5'900'000.00</b>		<b>3'689'377.17</b>	
5010	Strassen/Verkehrswege	180'000.00		240'000.00		1'032'132.80	
5030	Übrige Tiefbauten	970'000.00		1'190'000.00		881'290.10	
5040	Hochbauten	1'070'000.00		4'160'000.00		1'620'253.22	
5060	Mobilien	190'000.00		210'000.00		147'450.90	
5090	Übrige Sachanlagen			100'000.00		8'250.15	
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>200'000.00</b>		<b>370'000.00</b>		<b>17'574.10</b>	
5200	Software			100'000.00			
5290	Übrige immaterielle Anlagen	200'000.00		270'000.00		17'574.10	
<b>6</b>	<b>Investitionseinnahmen</b>		<b>320'000.00</b>		<b>460'000.00</b>		<b>263'833.90</b>
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung</b>		<b>320'000.00</b>		<b>460'000.00</b>		<b>263'833.90</b>
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		20'000.00		160'000.00		12'059.20
6371	Anschlussbeitr. von priv.Haushalte		300'000.00		300'000.00		251'774.70

## Investitionsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0</b>	<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>2'610'000.00</b>	<b>320'000.00</b>	<b>6'270'000.00</b>	<b>460'000.00</b>	<b>3'706'951.27</b>	<b>263'833.90</b>
	Zunahme der Nettoinvestitionen		2'290'000.00		5'810'000.00		3'443'117.37
<b>00</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>			<b>380'000.00</b>			
	Nettoausgaben				380'000.00		
<b>02</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>			<b>380'000.00</b>			
<b>022</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>			<b>380'000.00</b>			
<b>0220</b>	<b>Allgemeine Dienste</b>			<b>380'000.00</b>			
5040.03	Einstellhalle - Zentrum Planungskredit			200'000.00			
5060.03	2 Kardex für Steuerzentrum Therwil (Ablagesystem)			80'000.00			
5200.01	Software KLIBnet			100'000.00			
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>					<b>66'450.90</b>	
	Nettoausgaben						66'450.90
<b>15</b>	<b>Feuerwehr</b>					<b>66'450.90</b>	
<b>150</b>	<b>Feuerwehr</b>					<b>66'450.90</b>	
<b>1500</b>	<b>Feuerwehr</b>					<b>66'450.90</b>	
5060.02	Ersatz Materialfahrzeug Feuerwehr					66'450.90	

## Investitionsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>	<b>1'070'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>2'700'000.00</b>	<b>160'000.00</b>	<b>1'553'072.60</b>	
	Nettoausgaben		1'050'000.00		2'540'000.00		1'553'072.60
<b>21</b>	<b>Obligatorische Schule</b>	<b>1'070'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>2'700'000.00</b>	<b>160'000.00</b>	<b>1'553'072.60</b>	
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>1'070'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>2'700'000.00</b>	<b>160'000.00</b>	<b>1'553'072.60</b>	
<b>2170</b>	<b>Schulanlage Burggarten</b>	<b>570'000.00</b>	<b>20'000.00</b>	<b>1'400'000.00</b>	<b>160'000.00</b>	<b>619'784.35</b>	
5040.14	Planungskredit Sanierung Flachdächer SH/BG					26'083.45	
5040.16	Sanierung Duschen/WC-Anlagen SH/BG					153'941.95	
5040.17	* Baukredit Sanierung Flachdächer SH BG	80'000.00		800'000.00		439'758.95	
5040.18	* Neue Lüftung Klima und Kälteanlage SH BG	490'000.00		600'000.00			
6310.01	* Sanierung Flachdächer SH BG: Kantonsbeiträge		20'000.00		160'000.00		
<b>2171</b>	<b>Schulanlage Hämisgarten/Talholz</b>	<b>500'000.00</b>		<b>1'300'000.00</b>		<b>933'288.25</b>	
5040.13	Erweiterung Schulräume Tagesstruktur Talholz					353'508.78	
5040.14	* Planungskredit Erweiterung Schulstandort Talholz	500'000.00		1'300'000.00		579'779.47	

## Investitionsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>			<b>350'000.00</b>		<b>57'931.91</b>	
	Nettoausgaben				350'000.00		57'931.91
<b>32</b>	<b>Kultur allgemein</b>			<b>150'000.00</b>		<b>625.00</b>	
<b>321</b>	<b>Bibliotheken</b>			<b>150'000.00</b>		<b>625.00</b>	
<b>3210</b>	<b>Bibliotheken</b>			<b>150'000.00</b>		<b>625.00</b>	
5040.01	Nachnutzung Planung Therwilerstr. 15 (neue Bibliothek)			150'000.00		625.00	
<b>33</b>	<b>Medien</b>					<b>31'631.29</b>	
<b>332</b>	<b>Massenmedien</b>					<b>31'631.29</b>	
<b>3321</b>	<b>Antennen- und Kabelanlagen</b>					<b>31'631.29</b>	
5030.24	Hausanschlüsse und Korrekturen GGA					31'631.29	
<b>34</b>	<b>Sport und Freizeit</b>			<b>200'000.00</b>		<b>25'675.62</b>	
<b>342</b>	<b>Freizeit</b>			<b>200'000.00</b>		<b>25'675.62</b>	
<b>3420</b>	<b>Freizeit</b>			<b>200'000.00</b>		<b>25'675.62</b>	
5040.08	Nachnutzung Werterhalt Schützenhaus					3'785.27	
5040.10	Nachnutzung Planung Therwilerstr. 9/11/13 (Stöcklin-Liegenschaften)			200'000.00		13'274.35	
5040.11	Nachnutzung Schützenhaus 2. Etappe UG					8'616.00	

## Investitionsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>370'000.00</b>		<b>1'280'000.00</b>		<b>1'154'012.80</b>	<b>12'059.20</b>
	Nettoausgaben		370'000.00		1'280'000.00		1'141'953.60
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>370'000.00</b>		<b>1'080'000.00</b>		<b>1'134'602.40</b>	<b>12'059.20</b>
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen/Werkhof</b>	<b>370'000.00</b>		<b>1'080'000.00</b>		<b>1'134'602.40</b>	<b>12'059.20</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen/Werkhof</b>	<b>370'000.00</b>		<b>1'080'000.00</b>		<b>1'134'602.40</b>	<b>12'059.20</b>
5010.52	Spitzackerpromenade Aufwertung					36'114.30	12'059.20
5010.55	Verschleisschichten div. Strassen					3'994.85	
5010.57	Belagsarbeiten Pfaffenrainstrasse					506.20	
5010.58	Fussweg Oberdorf			120'000.00			
5010.59	Belagsarbeiten Pfaffenrainstrasse (Spitzacker-Fiechthag)					642'173.90	
5010.60	Belagsarbeiten Pfaffenrainstrasse (Spitzacker-Fiechthag)					349'063.20	
5010.61	Verschleisschichten div. Strassen					280.35	
5010.62	Benkenstrasse - Trottoir auf Bottminger Seite	120'000.00		120'000.00			
5010.64	Erneuerung Stallenstrasse, unterer Teil	60'000.00					
5040.04	Planungskredit neuer Werkhof			110'000.00		21'469.60	
5040.05	Neuer Gemeindewerkhof Planungskredit			600'000.00			
5060.07	Ersatz Kleintraktor - John Deere 2720					81'000.00	
5060.08	Ersatz Spezial-Gelenkfahrzeug Multihog			130'000.00			
5060.13	Ersatz Kommunalpickup mit Kran - Lindner Unitrac L 102 (2013)	190'000.00					
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>			<b>200'000.00</b>		<b>19'410.40</b>	
<b>623</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>			<b>200'000.00</b>		<b>19'410.40</b>	
<b>6230</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>			<b>200'000.00</b>		<b>19'410.40</b>	
5040.01	Umbau Bushaltestellen			200'000.00		19'410.40	

## Investitionsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	1'170'000.00	300'000.00	1'560'000.00	300'000.00	875'483.06	251'774.70
	Nettoausgaben		870'000.00		1'260'000.00		623'708.36
71	<b>Wasserversorgung</b>	640'000.00	150'000.00	640'000.00	150'000.00	480'891.92	70'627.65
710	<b>Wasserversorgung</b>	640'000.00	150'000.00	640'000.00	150'000.00	480'891.92	70'627.65
7101	<b>Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)</b>	640'000.00	150'000.00	640'000.00	150'000.00	480'891.92	70'627.65
5030.22	WL Erneuerung Pfaffenrainstrasse					13'328.13	
5030.23	WL Erneuerung Pfaffenrainstrasse			490'000.00		325'005.38	
5030.24	Erneuerung Wasserleitungsnetz					29'487.33	
5030.25	Erneuerung Wasserleitungsnetz					113'071.08	
5030.27	Erneuerung Wasserleitungsnetz			150'000.00			
5030.28	Erneuerung Wasserleitung Stallenstrasse	40'000.00					
5030.33	Talholzstrasse Ersatz Wasserleitung WWR und Hausanschlüsse	500'000.00					
5290.01	Überarbeitung GWP Digitalisierung	100'000.00					
6371.01	Wasseranschlussbeiträge		150'000.00		150'000.00		70'627.65
72	<b>Abwasserbeseitigung</b>	430'000.00	150'000.00	550'000.00	150'000.00	368'766.89	181'147.05
720	<b>Abwasserbeseitigung</b>	430'000.00	150'000.00	550'000.00	150'000.00	368'766.89	181'147.05
7201	<b>Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)</b>	430'000.00	150'000.00	550'000.00	150'000.00	368'766.89	181'147.05
5030.22	Sanierungsmassnahmen GEP (Hausanschlüsse)					45'852.92	
5030.23	Sanierungsmassnahmen GEP					218'582.72	
5030.24	Sanierungsmassnahmen GEP			400'000.00		104'331.25	
5030.26	Sanierungsmassnahmen GEP (Hausanschlüsse)			150'000.00			
5030.27	Erneuerung Kanalisation Stallenstrasse	30'000.00					
5030.28	Sanierungsmassnahmen GEP	400'000.00					
6371.01	Kanalisationsanschlussbeiträge		150'000.00		150'000.00		181'147.05

## Investitionsrechnung

### 1.1.2025 - 31.12.2025

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
77	<b>Friedhof und Bestattung</b>			100'000.00		8'250.15	
771	<b>Friedhof und Bestattung</b>			100'000.00		8'250.15	
7710	<b>Friedhof und Bestattung</b>			100'000.00		8'250.15	
5090.01	Automatische Bewässerungsanlage FH-Schönenberg			100'000.00		8'250.15	
79	<b>Raumordnung</b>	100'000.00		270'000.00		17'574.10	
790	<b>Raumordnung</b>	100'000.00		270'000.00		17'574.10	
7900	<b>Raumplanung</b>	100'000.00		270'000.00		17'574.10	
5290.32	Zonenpläne Siedlung und Ortskern					17'326.05	
5290.36	Revision Zonenplan Siedlung & Ortskern			80'000.00		248.05	
5290.37	Revision Zonenplan Landschaft			40'000.00			
5290.38	Planungsprozess Gemeindeentwicklung			150'000.00			
5290.39	Revision Ortsplanung	100'000.00					

**Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen**  
**1.1.2025 - 31.12.2025**

Bezeichnung		Beschluss Datum / Art	Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2023	Ausgaben Annahmen 2024	Ausgaben Budget 2025	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2025
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>			<b>17'215'000.00</b>	<b>4'865'252.58</b>	<b>12'349'747.42</b>	<b>4'877'098.20</b>	<b>2'610'000.00</b>	<b>4'862'649.22</b>
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>			<b>540'000.00</b>	<b>540'000.00</b>	<b>447'098.20</b>		<b>160'000.00</b>
0220.5040.03	Einstellhalle - Zentrum	Planungskredit	14.12.2021 BU	360'000.00	360'000.00	200'000.00		160'000.00
0220.5060.03	2 Kardex für Steuerzentrum Therwil (Ablagesystem)		14.12.2023 BU	80'000.00	80'000.00	80'000.00		.00
0220.5200.01	Software KLIBnet		14.12.2023 BU	100'000.00	100'000.00	100'000.00		.00
<b>1</b>	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>			<b>200'000.00</b>	<b>132'901.80</b>	<b>67'098.20</b>		<b>.00</b>
1500.5060.02	Ersatz Materialfahrzeug	Feuerwehr	14.12.2021 BU	200'000.00	132'901.80	67'098.20	67'098.20	.00
<b>2</b>	<b>BILDUNG</b>			<b>5'050'000.00</b>	<b>1'644'222.00</b>	<b>3'405'778.00</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>1'070'000.00</b>
2170.5040.14	Planungskredit Sanierung	Flachdächer SH/BG	15.12.2020 BU	50'000.00	29'033.15	20'966.85		20'966.85
2170.5040.17	Baukredit Sanierung	Flachdächer SH BG	21.06.2023 SV	1'270'000.00	439'758.95	830'241.05	400'000.00	80'000.00
2170.5040.18	Neue Lüftung Klima und Kälteanlage	SH BG	14.12.2023 SV/BU	600'000.00	600'000.00	0.00	490'000.00	110'000.00
2171.5040.13	Erweiterung Schulräume	Tagesstruktur Talholz	14.12.2021 BU	400'000.00	391'769.53	8'230.47		8'230.47
2171.5040.14	Planungskredit Erweiterung	Schulstandort Talholz	30.03.2022 SV	2'700'000.00	783'660.37	1'916'339.63	1'300'000.00	500'000.00
2171.5040.17	Ausstattung der Schulcontainerprovisorien		20.06.2023 NK	30'000.00	30'000.00			30'000.00

**Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen**  
**1.1.2025 - 31.12.2025**

Bezeichnung		Beschluss Datum / Art	Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2023	Ausgaben Annahmen 2024	Ausgaben Budget 2025	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2025
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>		<b>770'000.00</b>	<b>304'566.67</b>	<b>465'433.33</b>	<b>330'000.00</b>		<b>135'433.33</b>
3210.5040.01	Nachnutzung Planung Therwilerstr. 15 (neue Bibliothek)	15.12.2022 BU	200'000.00	625.00	199'375.00	150'000.00		49'375.00
3420.5040.08	Nachnutzung Werterhalt Schützenhaus	12.12.2018 BU	150'000.00	282'051.32	-132'051.32			-132'051.32
3420.5040.09	Nachnutzung Werterhalt Schützenhaus	14.12.2021 BU	140'000.00		140'000.00			140'000.00
3420.5040.10	Nachnutzung Planung Therwilerstr. 9/11/13 (Stöcklin-Liegenschaften)	15.12.2022 BU	200'000.00	13'274.35	186'725.65	180'000.00		6'725.65
3420.5040.11	Nachnutzung Schützenhaus 2. Etappe UG	15.12.2022 BU	80'000.00	8'616.00	71'384.00			71'384.00
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>		<b>50'000.00</b>		<b>50'000.00</b>			<b>50'000.00</b>
5730.5040.02	Planung Baslerstrasse 42 Asylunterkunft	15.12.2022 BU	50'000.00		50'000.00			50'000.00

**Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen**  
**1.1.2025 - 31.12.2025**

Bezeichnung		Beschluss Datum / Art	Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2023	Ausgaben Annahmen 2024	Ausgaben Budget 2025	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2025
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>		<b>4'850'000.00</b>	<b>1'452'730.45</b>	<b>3'397'269.55</b>	<b>1'160'000.00</b>	<b>370'000.00</b>	<b>1'867'269.55</b>
6150.5010.53	Trottoirverbreiterung Schlossgasse Abschnitt Burggartenstrasse	15.12.2020 BU	120'000.00		120'000.00			120'000.00
6150.5010.55	Verschleisssschichten div. Strassen	15.12.2020 BU	300'000.00	216'422.80	83'577.20			83'577.20
6150.5010.57	Belagsarbeiten Pfaffenrainstrasse	15.12.2020 BU	60'000.00	50'340.65	9'659.35			9'659.35
6150.5010.58	Fussweg Oberdorf	14.12.2021 BU	120'000.00		120'000.00	120'000.00		.00
6150.5010.59	Belagsarbeiten Pfaffenrainstrasse (Spitzacker-Fiechthag)	14.12.2021 BU	800'000.00	795'743.45	4'256.55			4'256.55
6150.5010.60	Belagsarbeiten Pfaffenrainstrasse (Spitzacker-Fiechthag)	15.12.2022 BU	800'000.00	349'063.20	450'936.80			450'936.80
6150.5010.61	Verschleisssschichten div. Strassen	15.12.2022 BU	300'000.00	280.35	299'719.65			299'719.65
6150.5010.62	Benkenstrasse - Trottoir auf Bottminger Seite	14.12.2023 BU	120'000.00		120'000.00		120'000.00	.00
6150.5010.64	Erneuerung Stallenstrasse, unterer Teil	16.12.2024 BU	660'000.00		660'000.00		60'000.00	600'000.00
6150.5040.04	Planungskredit neuer Werkhof	15.12.2022 BU	200'000.00	21'469.60	178'530.40	110'000.00		68'530.40
6150.5040.05	Neuer Gemeindewerkhof Planungskredit	14.12.2023 SV/BU	600'000.00		600'000.00	600'000.00		.00
6150.5060.08	Ersatz Spezial-Gelenkfahrzeug Multihog	14.12.2023 BU	130'000.00		130'000.00	130'000.00		.00
6150.5060.13	Ersatz Kommunalpickup mit Kran - Lindner Unitrac L 102 (2013)	16.12.2024 BU	190'000.00		190'000.00		190'000.00	.00
6230.5040.01	Umbau Bushaltestellen	14.12.2021 BU	450'000.00	19'410.40	430'589.60	200'000.00		230'589.60

**Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen**  
**1.1.2025 - 31.12.2025**

Bezeichnung		Beschluss Datum / Art	Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2023	Ausgaben Annahmen 2024	Ausgaben Budget 2025	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2025
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>		<b>5'755'000.00</b>	<b>1'330'831.66</b>	<b>4'424'168.34</b>	<b>1'240'000.00</b>	<b>1'170'000.00</b>	<b>2'014'168.34</b>
7101.5030.21	Erneuerung Wasserleitung Drosselstr.-Sichelweg 44	15.12.2020 BU	190'000.00	23'381.20	166'618.80			166'618.80
7101.5030.22	WL Erneuerung Pfaffenrainstrasse	15.12.2020 BU	40'000.00	27'445.93	12'554.07			12'554.07
7101.5030.23	WL Erneuerung Pfaffenrainstrasse	14.12.2021 BU	750'000.00	459'818.83	290'181.17	290'000.00		181.17
7101.5030.24	Erneuerung Wasserleitungsnetz	14.12.2021 BU	150'000.00	143'680.53	6'319.47			6'319.47
7101.5030.25	Erneuerung Wasserleitungsnetz	15.12.2022 BU	150'000.00	113'071.08	36'928.92			36'928.92
7101.5030.26	Erneuerung Baslerstrasse HA+HY	15.12.2022 BU	250'000.00		250'000.00			250'000.00
7101.5030.27	Erneuerung Wasserleitungsnetz	14.12.2023 BU	150'000.00		150'000.00	150'000.00		.00
7101.5030.28	Erneuerung Wasserleitung Stallenstrasse	16.12.2024 BU	340'000.00		340'000.00		40'000.00	300'000.00
7101.5030.33	Talholzstrasse Ersatz Wasserleitung WWR und Hausanschlüsse	16.12.2024 BU	500'000.00		500'000.00		500'000.00	.00
7101.5290.01	Überarbeitung GWP Digitalisierung	16.12.2024 BU	100'000.00		100'000.00		100'000.00	.00
7201.5030.22	Sanierungsmassnahmen GEP (Hausanschlüsse)	14.12.2021 BU	150'000.00	56'934.87	93'065.13			93'065.13
7201.5030.23	Sanierungsmassnahmen GEP	14.12.2021 BU	400'000.00	393'669.77	6'330.23			6'330.23
7201.5030.24	Sanierungsmassnahmen GEP	15.12.2022 BU	400'000.00	104'331.25	295'668.75	290'000.00		5'668.75
7201.5030.25	Erneuerung Kanalisation Baslerstrasse	15.12.2022 BU	150'000.00		150'000.00			150'000.00
7201.5030.26	Sanierungsmassnahmen GEP (Hausanschlüsse)	14.12.2023 BU	150'000.00		150'000.00	150'000.00		.00
7201.5030.27	Erneuerung Kanalisation Stallenstrasse	16.12.2024 BU	380'000.00		380'000.00		30'000.00	350'000.00
7201.5030.28	Sanierungsmassnahmen GEP	16.12.2024 BU	400'000.00		400'000.00		400'000.00	.00

**Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen  
1.1.2025 - 31.12.2025**

Bezeichnung		Beschluss Datum / Art	Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2023	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2023	Ausgaben Annahmen 2024	Ausgaben Budget 2025	Verbleibender Ausgaben- betrag per 31.12.2025
7410.5020.01	Projektierung Birsignutzung (SH/BG)	14.12.2021 BU	120'000.00		120'000.00			120'000.00
7710.5090.01	Automatische Bewässerungsanlage FH-Schönenberg	14.12.2021 BU	100'000.00	8'250.15	91'749.85	90'000.00		1'749.85
7900.5290.36	Revision Zonenplan Siedlung & Ortskern	15.12.2022 BU	200'000.00	248.05	199'751.95	80'000.00		119'751.95
7900.5290.37	Revision Zonenplan Landschaft	15.12.2022 BU	100'000.00		100'000.00	40'000.00		60'000.00
7900.5290.38	Planungsprozess Gemeindeentwicklung	14.12.2023 BU	150'000.00		150'000.00	150'000.00		.00
7900.5290.39	Revision Ortsplanung	16.12.2024 BU	435'000.00		435'000.00		100'000.00	335'000.00

**Legende Beschlussarten: SV = Sondervorlagen / BU = Budget / NK = Nachtragskredit / NNB = noch nicht beschlossen / ÜFV = Überträge**

## **Finanz- und Rechnungsprüfungskommission Bottmingen**

### **Budget 2025 – Prüfungsbericht der Finanz- und Rechnungsprüfungskommission (FRPK)**

#### **1. Auftrag**

Im Rahmen ihres Prüfungsauftrags hat die FRPK gemäss § 158 Abs. 1 des Gemeindegesetzes das Budget 2025 und den Finanzplan 2026-2029 begutachtet und basierend darauf eine finanzpolitische Würdigung vorgenommen.

#### **2. Durchführung**

Die Mitglieder der FRPK Bottmingen, Dominik Schön (Präsident), Rolf Meyer (Aktuar), Markus Bürki, Adrian Steiner und Tolga Aykut, haben an ihren Sitzungen im Zeitraum von September bis November 2024 das Budget 2025 und den Finanzplan 2026 - 2029 der Einwohnergemeinde geprüft. Unterstützt wurden sie dabei von den Gemeindevertretern Maurus Zink und Regula Altermatt (beide Finanzverwaltung) sowie Matthias Richter (Mitglied des Gemeinderats). Auf eine Schlussbesprechung konnte verzichtet werden, da die anstehenden Fragen der Kommissionsmitglieder seitens der Gemeinde schriftlich beantwortet werden konnten.

Ergänzend wurde für die Plausibilisierung der Steuererträge ein externes Revisionsunternehmen beigezogen.

Die Kommission bedankt sich bei den Gemeindeverwaltungs- und Gemeinderatsvertretern für ihre professionelle Unterstützung.

#### **3. Prüfungsgebiet**

Das Budget 2025 der Einwohnergemeinde inkl. Investitionsrechnung wurde stichprobenweise geprüft. Der Finanzplan 2026-2029 wurde zur Kenntnis genommen.

#### **4. Ergebnisse**

Die FRPK kommt zum Schluss, dass das Budget 2025 fach- und sachgerecht erstellt wurde.



### Budgetprozess

Die FRPK hat festgestellt, dass der Gemeinderat keine Budgetvorgaben (z. B. Stellenplafond, Kostenwachstum, Investitionsplafond) zuhanden der Verwaltung macht. Dadurch hat die Verwaltung keine rahmensetzenden Vorgaben für eine nachhaltige Budgetierung. Dies kann zu einem übermässigen Kostenwachstum führen.

Die FRPK empfiehlt deshalb die Einführung von Budgetvorgaben.

### Erfolgsrechnung

Die FRPK erachtet die Schätzung der Steuererträge als plausibel. Sie stützt sich hierbei auf eigene Berechnungen und Schätzungen einer externen Revisionsgesellschaft. Dabei zeigte der Vergleich, dass die Werte der Gemeinde im unteren bis mittleren Bereich der von der Revisionsgesellschaft ermittelten Bandbreite liegen.

Die FRPK stellt fest, dass der Personalaufwand im Budget 2025 gegenüber der Rechnung 2023 um zusätzliche 1.8 Mio. Franken (+10%) gestiegen ist. Knapp eine Million Franken ist auf höhere Lohnkosten des Verwaltungs- und Betriebspersonals zurückzuführen. Die Vollzeitstellen des Verwaltungs- und Betriebspersonals (ohne Schulen und Reinigung) steigen im Budget 2025 verglichen mit dem Jahr 2023 um 5.25 Vollzeitstellen. Gegenüber der Rechnung 2022 steigt der Personalaufwand im Budget 2025 sogar um 3.2 Mio. Franken (+20%), davon entfallen wiederum 1.3 Mio. Franken (+25%) auf den Personalaufwand für das Verwaltungs- und Betriebspersonal. Aufgrund einer aus Sicht der FRPK zeitlich ungünstigen Umgliederung der Löhne der Tageschulmitarbeitenden ist dieser Kostenanstieg aus dem Budget nicht direkt ersichtlich.

Die FRPK ist der Ansicht, dass das starke Wachstum der Personalkosten in den letzten Jahren für einen Teil des Defizits verantwortlich ist.

Die FRPK anerkennt aber auch, dass wesentliche Kostensteigerungen auf kurzfristig nicht von der Gemeinde beeinflussbaren Faktoren, insbesondere im Bereich der Bildung und der Gesundheit, zurückzuführen sind.



### Investitionsrechnung

Bei der von der FRPK begutachteten Investitionsrechnung wurden keinerlei Auffälligkeiten registriert.

### Finanzplan

Wir bedauern, dass die Investitionen für die Schulraumerweiterung, den Werkhof und die Bibliothek aus der Investitionsplanung entfernt wurden, da dies die zukünftige finanzielle Lage der Gemeinde unrealistisch positiv darstellt. Wir anerkennen jedoch den Handlungsbedarf des Gemeinderats, die grösseren Investitionsprojekte aufgrund veränderter Rahmenbedingungen nochmals auf ihre Tragbarkeit zu überprüfen.

Wir stellen fest, dass der Finanzplan über die kommenden Jahre nicht ausgeglichen ist und ein strukturelles Defizit aufweist. Die langfristigen Verbindlichkeiten steigen entsprechend bis 2029 auf rund 12 Mio. Franken (ohne die aus dem Plan entfernten Investitionen).

### Weitere Feststellungen

Im Budget und im Finanzplan 2026 - 2029 wird mit einer Steuersatzerhöhung von 5 Prozentpunkten ab dem Jahr 2025 (auf 50%) für natürliche Personen gerechnet.

Die FRPK empfiehlt eine intensivere Zusammenarbeit mit anderen Gemeinden, um Verbesserungspotentiale zu erkennen und Synergien zu schaffen, die die finanzielle Situation von Bottmingen verbessern könnten.



## 5. Antrag

Die FRPK anerkennt, dass die gestiegenen Ausgaben von der Gemeinde nur begrenzt beeinflussbar sind und eine Neubudgetierung kurzfristig kaum Verbesserung bringen würde. Gleichzeitig stellt sie fest, dass bei den beeinflussbaren Ausgaben (Personalkosten, Sachkosten) grosse Sporbemühungen und entsprechende Budgetvorgaben des Gemeinderats in den letzten Jahren fehlten.

In Bezug auf die geplanten Steuererhöhungen ist die FRPK der Meinung, dass ohne Gegenmassnahmen für die vorgesehenen Investitionen potenziell weitere Erhöhungen notwendig sind. Mangels vollständiger Investitionsplanung ist das adäquate Steuerniveau jedoch schwierig einzuschätzen.

Aufgrund dieser finanzpolitischen Ambivalenz verzichtet die FRPK auf eine Empfehlung zum Budget und zum vom Gemeinderat vorgeschlagenen Steuersatz.

Bottmingen, den 15. November 2024

FINANZ- UND RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION BOTTMINGEN



Dominik Schön, Präsident



Rolf Meyer, Aktuar

