GEMEINDE



BOTTMINGEN

BUDGET 2027

Inhaltsverzeichnis
Budget 2027

	Seite
Erläuterungen und Anträge des Gemeinderates	3 – 6
Glossar	7
Bemerkungen zu den einzelnen Konti	8 – 11
Auflistung der Finanzkennzahlen	12
Ergebnisübersicht	13
Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen	14
Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Arten	15 – 24
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	25 – 66
Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen	67
Zusammenzug Investitionsrechnung nach Arten	68
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	69 – 73
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	74 – 76
Bericht der Rechnungsprüfungskommission	77

EINWOHNERGEMEINDE BOTTMINGEN: BUDGET 2027

AUSGANGSLAGE

Geschätzte Einwohnerinnen und Einwohner

Zur Erinnerung: Die Finanzsituation Bottmingens hatte sich auf das Budget 2025 hin im Vergleich zu den Vorjahren verschlechtert. Dies war u. a. auf die demographische Entwicklung der Bevölkerung zurückzuführen, was Veränderungen im Dienstleistungsangebot und höhere Kosten bei der Finanzierung von Leistungen zur Folge hatte. Zudem bewegte sich der Steuerertrag in den vergangenen Jahren uneinheitlich und schwer prognostizierbar. Auf Anfang 2023 hatte der Kanton die Vermögenssteuer deutlich reduziert, was die Einschätzung der Entwicklung des Steuerertrags zusätzlich erschwerte. Mittlerweile zeigt sich allerdings, dass die prognostizierten Ausfälle von 20 Prozent in Bottmingen so nicht eintreffen.

Die Gemeindeversammlung hat per 2025 einer Erhöhung des Steuerfusses von 45 auf 48 Prozent zugestimmt. Diese war nötig, um in Kombination mit einer Aufgabenüberprüfung inkl. Massnahmen zur Kostenreduktion eine mittel- bis langfristige Unterfinanzierung der Tätigkeiten der Gemeinde zu vermeiden. Aktuell haben Gemeinderat und Verwaltung die möglichen Aufwandsminderungen und Ertragsoptimierungen weitestgehend umgesetzt. Trotz all dieser Massnahmen reicht die zusätzliche Liquidität wie erwartet nicht aus, den operativen Betrieb ausgeglichen zu gestalten. Gemäss der erhobenen Trendrechnung 2026 ist es rund ein Steuerprozent, das liquiditätsmässig fehlt. In der Folge kann die Gemeinde keine Mittel für die anstehenden Investitionen ansparen. Für das Schliessen der im Finanzplan absehbaren Finanzierungslücke wird die Gemeinde entsprechend Bankdarlehen in Anspruch nehmen müssen. Parallel dazu besteht die Möglichkeit, ausgewählte Aktiven zur Inwertsetzung zu verwenden (z. B. Vergabe von Baurechten, Veräusserungen).

Nach einer Neubeurteilung der Investitionsplanungen inkl. des Projekts zur Schulraumerweiterung Talholz sind zwischenzeitlich mehrere kleinere bis mittlere Sanierungsprojekte zur Ausführung bereit. So sollen 2027 das Asylwohnheim baulich erneuert und das Restaurant Station einer Sanierung unterzogen werden. Vorgesehen sind Belagserneuerungen inkl. dazugehöriger Werkleitungen. Auch soll die gesamte Strassenbeleuchtung mit LED-Leuchtmitteln versehen werden. Die finanziell bedeutenden Projekte zur Schulraumerweiterung Talholz, zum neuen Werkhof und zur Alternativplanung bzgl. Bibliothek schreiten in ihrer Planung voran, die entsprechenden Kreditanträge werden der Gemeindeversammlung vorgelegt, sobald die Vorbereitungen abgeschlossen sind.

Es zeichnet sich im Finanzplan unter Berücksichtigung all dieser Projekte bis Ende 2031 ein Bedarf an Bankdarlehen in der Höhe von CHF 27 Mio. ab. Wichtig zu wissen ist, dass in den Jahren danach mit weiteren mindestens CHF 20 Mio. insbesondere für das Projekt der Talholz-Schulraumerweiterung zu rechnen ist. Die bereits im letzten Jahr an dieser Stelle festgehaltene Prognose eines Investitions- und Kapitalbedarfs von CHF 40 bis 50 Mio. bleibt damit gültig. Der Gemeinderat erachtet diese Grössenordnung nach wie vor als vertretbar, nicht zuletzt im Lichte der Tatsache, dass die Gemeinde Bottmingen die Investitionsprojekte aktuell ohne externe Schulden starten kann.

ERFOLGSRECHNUNG

Nach einem Aufwandüberschuss von CHF 1,87 Mio. im Vorjahr **sieht das Budget 2027 einen Aufwandüberschuss von CHF 2,19 Mio. vor**. Dieser Anstieg um CHF 323’500 im Vergleich zum Vorjahr lässt sich gänzlich mit einer Zunahme einmaliger Positionen erklären: Nachdem diese im Budget 2026 noch CHF 566'550 betragen hatten, machen sie 2027 CHF 997'950 aus. Unter Berücksichtigung dieser Zunahme um CHF 431'400 darf man festhalten, dass die Gemeinde stabil budgetiert. Dies ist zum einen den Entlastungen im Asylbereich zu verdanken, die der Kanton vor Kurzem in Aussicht gestellt hat: Ohne diese Entlastungen hätte ein um CHF 650'000 höheres

Budgetdefizit resultiert. Und zum andern rechnet die Gemeinde weiterhin mit einem Wachstum des Steuerertrags.

Aufwand:

Gegenüber dem Vorjahresbudget erhöht sich der Gesamtaufwand um 2,0 % resp. um CHF 0,92 Mio., gegenüber der Rechnung 2025 beträgt die Zunahme CHF 2,23 Mio.

Personalaufwand: Der Personalaufwand nimmt um CHF 0,64 Mio. auf CHF 18,93 Mio. zu.
Beim Verwaltungs- und Betriebspersonal der Verwaltung liegt das Budget 2027 der Löhne mit CHF 8,22 Mio. um CHF 170’000 höher als im Budget des Vorjahres (dies v. a. im Zuge anstehender Pensionierungen und Übergangs- resp. Nachfolgelösungen).
Im Schulbereich (Kindergarten, Primarschule, schulergänzende Tagesbetreuung, Schulleitung und Schulrat) beträgt der Lohnaufwand CHF 7,06 Mio. und liegt damit um CHF 51'000 höher als im Budget des Vorjahres.

Sach- und übriger Betriebsaufwand: Der mit CHF 7,99 Mio. budgetierte Sachaufwand (inkl. Spezialfinanzierungen) liegt um CHF 0,50 Mio. höher als im Budget 2026. Die Hälfte dieser Zunahme ist dem Unterhalt von Liegenschaften im Verwaltungsvermögen geschuldet, ein Viertel davon der Zunahme im Bereich der Software und die restliche Zunahme verteilt sich auf Mehraufwand bei der Ver- und Entsorgung sowie bei Dienstleistungen Dritter.

Abschreibungen: Abschreibungen fallen ab der Rechnung des Folgejahrs einer getätigten Investition an. Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen (Einwohnerkasse, inkl. Spezialfinanzierungen) betragen im Budgetjahr knapp CHF 1,68 Mio.

Finanzaufwand: Für Zinsen auf Fremddarlehen sind im Budget 2027 CHF 45'500 eingestellt, entsprechend dem zunehmenden Kapitalbedarf gemäss Finanzplanung. Das ist eine Zunahme von CHF 43'000 im Vergleich zum Vorjahr. Der Unterhalt an den Liegenschaften des Finanzvermögens beträgt CHF 143'000, dies aufgrund einmaliger Massnahmen bzgl. der vorhandenen Kanalisationsanschlüsse.

Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen: Sie umfassen 2027 lediglich die Einlage in den Fonds zum Wohnungswesen (CHF 3’800).

Transferaufwand*:* Der Transferaufwand liess sich auf konstanter Höhe budgetieren. Nach CHF 16,35 Mio. im Vorjahr beträgt er im neuen Budget CHF 16,40 Mio., d.h. nur CHF 51'000 mehr.

Interne Verrechnungen: Auf eine Verzinsung des Eigenkapitals der Spezialfinanzierungen soll 2027 verzichtet werden. Der Kanton lässt dies angesichts der aktuellen Zinssituation zu.

Ertrag:

Fiskalertrag: Das Steuerbudget 2026 erweist sich aller Voraussicht nach als verlässlich. Die im Rahmen der Trendrechnung identifizierte Verbesserung des Ergebnisses resultiert aus buchhalterischen Vorgängen und aufgrund dessen, dass nicht alle budgetierten Aufwandpositionen in Anspruch genommen werden müssen.
Der Steuerertrag bleibt weiterhin schwierig zu budgetieren, die Entwicklung ist uneinheitlich. Während der für Bottmingen unwesentliche Steuerertrag Juristischer Personen infolge eines Wegzugs sinkt, rechnet die Gemeinde beim Steuerertrag Natürlicher Personen weiterhin mit einem jährlichen Wachstum, im Budgetjahr mit einem Wachstum von 4,6 Prozent. Dies u. a. angesichts der Tatsache, dass die gesetzlichen Anpassungen bei der Vermögenssteuer sich als nicht so einschneidend erweisen, wie vom Kanton ursprünglich prognostiziert (Rückgang um 20 Prozent). In den Planjahren rechnet die Gemeinde mit einem Wachstum von 3 Prozent. (Das durchschnittliche Wachstum des Steuerertrags betrug in den letzten 10 Jahren 2 Prozent pro Einwohner.)

Regalien und Konzessionen: Diese Erträge lassen sich auf einer stabilen Höhe von CHF 0,2 Mio. budgetieren.

Finanzertrag: Der Finanzertrag nimmt gesamthaft um CHF 0,15 Mio. zu, im Einzelnen zeigt sich die Entwicklung aber uneinheitlich. Die Feuerwehr-Ersatzabgaben nehmen auf Basis des revidierten Reglements um CHF 50'000 zu, die Kostenbeiträge der Eltern an die schulergänzenden Tagesstrukturen steigen um CHF 212'000. Gleichzeitig sinken die Erträge bei den Bewohnerinnen und

Bewohnern von APH um CHF 56'000, da hier weniger Rückforderungen geltend gemacht werden können.

Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen: Sie umfassen die Mehraufwendungen der Spezialfinanzierungen. Alle drei weisen einen Aufwandüberschuss aus: die Wasserversorgung CHF 244'200, die Abwasserbeseitigung CHF 499'400 und die Abfallbeseitigung CHF 26'200.

Transferertrag: Der Transferertrag nimmt um CHF 0,72 Mio. ab. Dies zum einen, weil die Beiträge des Kantons im Sozialbereich um CHF 0,53 Mio. sinken. Hauptgrund dafür sind Präzisierungen bei der Budgetierung, nicht unbedingt Kürzungen seitens des Kantons. Zum andern reduziert sich auch die Sonderlastenabgeltung Schülerzahl beim Finanzausgleich um CHF 0,18 Mio. Bereits im Rahmen des Finanzausgleichs 2026 zeigte sich, dass die für die Berechnung relevante Anzahl fremdsprachiger Schulkinder in Bottmingen zurückgeht, sowohl deren absolute Anzahl als auch ihr (statistisches) Gewicht im gesamtkantonalen Vergleich.

SPEZIALFINANZIERUNGEN

Wie erwähnt wird bei allen drei Spezialfinanzierungen mit einem Aufwandüberschuss gerechnet. Teilweise ist diese Entwicklung willkommen, v.a. im Bereich der Abwasserbeseitigung, welche über ein hohes Eigenkapitalpolster verfügt, das sich über ein paar Jahre hin abbauen lässt. Bei den anderen beiden Spezialfinanzierungen hält der Gemeinderat - wie vor einem Jahr an dieser Stelle erwähnt - den Zeitpunkt für gekommen, die mittel- und langfristige Ausrichtung der Gebührenhöhe zu überprüfen und mit dem mittlerweile bekannten Investitionsbedarf (Wasserversorgung) oder mit den absehbaren Änderungen beim Umsatz (Abfallbeseitigung; Einführung der Kunststoffsammlung) abzustimmen.

VORFINANZIERUNGEN

Die Gemeinde weist eine (buchhalterische) Vorfinanzierung für die Schulraumerweiterung Talholz in der Höhe von CHF 9,2 Mio. aus, dieser Passivposten hat aber keinen geldwerten Gegenwert auf der Aktivseite der Bilanz. Der Cashflow der Gemeinde reicht weiterhin knapp dazu aus, den operativen Betrieb zu finanzieren. Der Umgang mit diesen Vorfinanzierungen bleibt deshalb mittelfristig zu klären.

INVESTITIONSRECHNUNG

Die **Investitionen ins Verwaltungsvermögen** (Einwohnerkasse und Spezialfinanzierungen) belaufen sich bei geplanten Ausgaben von CHF 7,64 Mio. und Einnahmen von CHF 0,30 Mio. auf **netto CHF 7,34 Mio**. Aufgrund des ungenügenden Cashflows (vgl. nächste Seite) können im Budgetjahr die Investitionen nicht aus Eigenmitteln finanziert werden. Der Selbstfinanzierungsgrad bleibt auch im kommenden Haushaltsjahr negativ. Dies bedeutet einen Finanzierungsfehlbetrag von CHF 7,6 Mio.

Investitionen (in CHF)	**Brutto**	**Beiträge**	**Netto**
Einwohnerkasse VV	4'940’000	0	4’940’000
Wasserversorgung	1'750’000	150’000	1’600’000
Abwasserbeseitigung	950’000	150'000	800’000
Abfallbeseitigung	0	0	0
Total	7’640’000	300’000	7’340’000

Im Bereich der *Hochbauten* sind folgende Investitionen geplant: Verwendung des Planungskredits für das Projekt Erweiterung Schulstandort Talholz (CHF 1,00 Mio.); Umbau des Asylwohnheims an der Baslerstrasse für CHF 0,36 Mio.; neuerlicher Planungskredit für den Neubau des Werkhofs (CHF 0,30 Mio.), der Kredit im Budget 2026 wurde nicht in Anspruch genommen.

Im Bereich des *Verkehrs* sind der Fussweg Oberdorf (CHF 0,12 Mio.), die Erneuerung der Strasse Im Erlisacker (CHF 0,89 Mio.), der Ausbau der Talholzstrasse (Ausbau Waldrain bis Familiengärten, CHF 0,40 Mio.), der Neubau eines Kehrplatzes in der Löchlimatt (CHF 0,30 Mio.), die Trottoirverbreiterung in der Schlossgasse (CHF 0,12 Mio.) sowie in der Stallenstrasse die Sanierung des oberen

Teils (CHF 0,15 Mio.) und des unteren Teils (CHF 0,30 Mio.) geplant. Im Weiteren werden die Strassenbeleuchtung auf LED umgerüstet (CHF 0,80 Mio.) und ein Fahrzeug des Werkhofs ersetzt (CHF 95'000).

Im Bereich der *Raumplanung* sind für das Projekt zur Revision der Ortsplanung CHF 0,11 Mio. ins Budget eingestellt worden.

Bei der *Wasserversorgung* sind Arbeiten an der Talholzstrasse (CHF 0,2 Mio.), die Erneuerung an der Stallenstrasse (CHF 0,15 Mio.), die Leitungserneuerung Im Erlisacker (CHF 0,75 Mio.) und der generelle Ersatz von Eternitleitungen (CHF 0,65 Mio.) vorgesehen. Es werden Anschlussbeiträge in der Höhe von CHF 0,15 Mio. erwartet.

Im Bereich *Abwasserbeseitigung* sind Arbeiten in der Stallenstrasse (CHF 0,25 Mio.), Im Erlisacker (CHF 0,30 Mio.) und – wie alle zwei Jahre – CHF 0,40 Mio. für die Generelle Entwässerungsplanung (GEP) budgetiert. Hier werden Anschlussbeiträge in der Höhe von CHF 0,15 Mio. erwartet.

Nachweis Neuverschuldung (Gesamthaushalt):

	(in CHF)
Aufwand	46'801’550
Ertrag	44'612’150
Betriebsverlust (Betrieb & Finanzierung) EWK	-2'189’400
Abschreibungen	1'674’700
Einlage in Fonds	3’800
Entnahme aus Fonds	-0
Spezialfinanzierungen:	
Betriebsverlust Wasserversorgung	-244’200
Betriebsverlust Abwasserbeseitigung	-499’400
Betriebsverlust Abfallbeseitigung	-26’200
Saldo Betriebsgewinn	-769’800
Negativer Cashflow (Selbstfinanzierung)	-258’900
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-7'340’000
Neuverschuldung insgesamt:	**-7'598’900**

STEUERN UND GEBÜHREN

Die Jahresrechnung 2026 wird leicht besser ausfallen als mit dem Budget angenommen, das operative Ergebnis bleibt knapp. Den Steuerfuss von 48 % und die Annahmen im Finanzplan vorausgesetzt, kann das Eigenkapital über die Planperiode hinweg relativ stabil gehalten werden.
Somit sind für das Jahr 2027 für die Einwohnergemeinde Bottmingen folgende Steuersätze, Gebühren und Abgaben zu beschliessen:

Steuern:

Einkommens- und Vermögenssteuer natürliche Personen	48 % der Staatssteuer
Ertrags- & Kapitalsteuer juristische Personen	49 % der Staatssteuer

Gebühren:

Wasser, exkl. MwSt.	CHF	1.60	pro m^3
Abwasser, exkl. MwSt.	CHF	1.60	pro m^3

ANTRÄGE DES GEMEINDERATS

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung zu beschliessen:

1. Das Budget 2027 wird genehmigt.
2. Die Steuern werden für das Jahr 2027 wie folgt festgesetzt:
   a) Einkommens- und Vermögenssteuer der natürlichen Personen auf 48 % der Staatssteuer,
   b) Ertrags- und Kapitalsteuer der juristischen Personen auf 49 % der Staatssteuer.
3. Die Wassergebühr wird bei CHF 1.60/m^3 (+ MwSt.) belassen.
4. Die Abwassergebühr wird bei CHF 1.60/m^3 (+ MwSt.) verbrauchten Trinkwassers belassen.

Im September 2026 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

0220.3130 **Dienstleistungen Dritter (Allgemeine Dienste)**
Es sind 2027 einmalig CHF 80'000 für ein Update der elektronischen Geschäftsverwaltung inkl. Einführung eines digitalen Langzeitarchivs budgetiert.

0220.3158 **Unterhalte immaterielle Anlagen (Allgemeine Dienste)**
Es sind 2027 einmalig CHF 30'000 für den Relaunch der Gemeinde-Homepage budgetiert. Hinzu kommen wiederkehrend die Wartungsgebühren für die neue Software zur Bewirtschaftung der Steuer-Debitoren.

1500.4200 **Ersatzabgaben (Feuerwehr)**
Der Gemeindeversammlung hat im Juni 2026 dem revidierten Feuerwehr-Reglement zugestimmt. Darin ist eine Anpassung der Ersatzabgaben enthalten, welche einen höheren Abgaben-Ertrag zur Folge hat.

2110.3050 **Sozialversicherungen (AHV) (Kindergarten)**
Die Sozialversicherungspositionen der Funktionen 2110 (Kindergarten), 2120 (Primarschule) und 2192 (Schulleitung) sind infolge eines Berechnungsfehlers etwas zu hoch budgetiert worden.

2120.3050 **Sozialversicherungen (AHV) (Primarschule)**
Die Sozialversicherungspositionen der Funktionen 2110 (Kindergarten), 2120 (Primarschule) und 2192 (Schulleitung) sind infolge eines Berechnungsfehlers etwas zu hoch budgetiert worden.

2120.3052 **Pensionskassen (Primarschule)**
Die Sozialversicherungspositionen der Funktionen 2110 (Kindergarten), 2120 (Primarschule) und 2192 (Schulleitung) sind infolge eines Berechnungsfehlers etwas zu hoch budgetiert worden.

2120.3632 **Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (Primarschule)**
Die Zahl der Bottminger Kinder in Schulen der Nachbargemeinden ist aktuell höher als in den Vorjahren. Deren Besuch ist mittels standardisierter Tarife abzugelten.

2120.3930 **Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (Primarschule)**
Die Verrechnung der Nutzung des Hallenbads durch die Primarschule im Verhältnis von zeitlicher Belegung durch die Primarschule und der gesamten wöchentlichen Öffnungszeit (ca. ein Viertel) soll entgegen der ursprünglichen Absicht erst mit der Einführung einer Kostenrechnung umgesetzt werden.

2170.3110 **Büromöbel und Geräte (Schulanlage Burggarten)**
Die Bühnenbeleuchtung in der Aula ist in die Jahre gekommen und muss ersetzt werden. Dafür sind CHF 65'000 im Budget eingesetzt.

2170.3120 **Ver- und Entsorgung (Schulanlage Burggarten)**
Das Budget 2026 war unrealistisch tief angesetzt worden. Für 2027 wird mit dem effektiven Bedarf gemäss Rechnung 2025 gerechnet.

2170.4930 **Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (Schulanlage Burggarten)**
Auf die mit dem Budget 2026 geplante Vergütung der Ver- und Entsorgungskosten des Hallenbads als Anteil an den Gesamtkosten der Schulanlage Burggarten (vorliegende Funktion 2170) und der gleichzeitigen Belastung der Funktion 3412 wird bis auf Weiteres verzichtet.

2171.3144 **Unterhalt Hochbauten (Schulanlage Talholz)**
Im Budget vorgesehen sind zwei bauliche Massnahmen zu je CHF 60'000. Zum einen ist dies die Umsetzung von empfohlenen Brandschutzmassnahmen im Hämisgarten-Schulhaus, zum anderen ist dies die Einrichtung zusätzlicher Unterrichtsmöglichkeiten in den Gängen des Talholz-Schulhauses.

2180.4240 **Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Schulergänzende Tagesbetreuung)**
Die Tarife in der schulergänzenden Tagesbetreuung wurden erhöht. Es resultiert eine Verbesserung dieser Ertragsposition um rund 20 Prozent.

3412.3930 **Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (Hallenbad)**
Auf die mit dem Budget 2026 geplante Vergütung der Ver- und Entsorgungskosten des Hallenbads als Anteil an den Gesamtkosten der Schulanlage Burggarten (vorliegende Funktion 2170) und der gleichzeitigen Belastung der Funktion 3412 wird bis auf Weiteres verzichtet.

3412.4240 **Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Hallenbad)**
Im Zuge von Preisanpassungen und der gleichzeitigen Optimierung der Belegungszeiten an einzelnen Wochentagen resultieren zusätzliche Erträge in der Höhe von ca. CHF 40’000.

3412.4930 **Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten (Hallenbad)**
Die Verrechnung der Nutzung des Hallenbads durch die Primarschule im Verhältnis von zeitlicher Belegung durch die Primarschule und der gesamten wöchentlichen Öffnungszeit (ca. ein Viertel) soll entgegen der ursprünglichen Absicht erst mit der Einführung einer Kostenrechnung umgesetzt werden.

4120.3614 **Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (Kranken- und Pflegeheime)**
Die budgetierte Zunahme der APH-Kosten widerspiegelt die aktuelle Entwicklung angesichts der zunehmenden Alterung bzw. Pflegebedürftigkeit der Bottminger Einwohnerinnen und Einwohner.

4210.3637 **Beiträge an private Haushalte (Ambulante Krankenpflege)**
Dieser Posten ist mit grossen Unsicherheiten behaftet, widerspiegelt er doch die Entwicklung bzgl. Restkostenabgeltung der Spitex-Organisationen. Deren Dienstleistungen unterliegen aktuell einer besonderen Dynamik. Das Budget 2026 war zu optimistisch angesetzt. Gleichzeitig besteht die Hoffnung, dass der in der Rechnung 2025 ausgewiesene Aufwand 2027 noch nicht wieder erreicht wird. Der Spareffekt der Angehörigen-Pflege auf die Gesamtkosten bleibt abzuwarten.

5350.3637 **Beiträge an private Haushalte (Leistungen an das Alter)**
Auch dieser Posten widerspiegelt die aktuelle Entwicklung angesichts der zunehmenden Alterung bzw. Pflegebedürftigkeit der Bottminger Einwohnerinnen und Einwohner.

5350.4260 **Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Leistungen an das Alter)**
Das Budget 2026 war zu optimistisch angesetzt. Für 2027 werden Erträge in der Höhe der Rechnung 2025 budgetiert.

5722.3637 **Beiträge an private Haushalte (Sozialhilfe Flüchtlingswesen)**
Seit der Einführung der neuen Fallführungs-Software anfangs 2026 besteht ein besserer Überblick auf die Aufwands-/Ertragskonti. Entsprechend wurden die Positionen im Budget 2027 angepasst. Es ändert notabene nur die Verteilung der Zahlen auf die Konti, netto betrachtet bleibt der Aufwand im sozialen Bereich stabil.

5722.4611 **Entschädigungen vom Kanton (Sozialhilfe Asylwesen)**
Seit der Einführung der neuen Fallführungs-Software anfangs 2026 besteht ein besserer Überblick auf die Aufwands-/Ertragskonti. Entsprechend wurden die Positionen im Budget 2027 angepasst.

5730.3637 **Beiträge an private Haushalte (Sozialhilfe Asylwesen)**
Seit der Einführung der neuen Fallführungs-Software anfangs 2026 besteht ein besserer Überblick auf die Aufwands-/Ertragskonti. Entsprechend wurden die Positionen im Budget 2027 angepasst. Es ändert notabene nur die Verteilung der Zahlen auf die Konti, netto betrachtet bleibt der Aufwand im sozialen Bereich stabil.

6150.3300 **Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (Gemeindestrassen/Werkhof)**
Eine Anlage mit Sachwerten aus der Zeit vor 2014 (Einführung von HRM2) weist weniger Abschreibungsbedarf aus als im Jahr zu vor.

6150.4260 **Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (Gemeindestrassen/Werkhof)**
Das Budget 2026 wurde zu hoch angesetzt, in den Vorjahren verbuchte die Gemeinde auf diesem Konto Zahlungen von Krankentaggeldern. Solche sind mittlerweile nicht mehr zu budgetieren.

7101.4510 **Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Wasserversorgung)**
Der Aufwandüberschuss dieser Spezialfinanzierung nimmt weiter zu. 2027 sollen mittels spezifischer Planung die Investitions- bzw. Kapitalsituation analysiert und die Gebühren nachhaltig justiert werden.

7201.3143 **Unterhalt übrige Tiefbauten (Abwasserbeseitigung)**
Im Vorjahresbudget eingestellter einmaliger Bedarf an Unterhalt entfällt 2027 wieder.

7201.4510 **Entnahmen aus Spezialfinanzierungen (Abwasserbeseitigung)**
Der Aufwandüberschuss dieser Spezialfinanzierung nimmt weiter zu. 2027 sollen mittels spezifischer Planung die Investitions- bzw. Kapitalsituation analysiert und die Gebühren nachhaltig justiert werden.

7201.4940 **Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen (Abwasserbeseitigung)**
Auf Grund der noch immer tiefen Zinsen wird 2027 auf die Verzinsung des Eigenkapitals aller Spezialfinanzierung verzichtet. Dies erfolgt im Einklang mit den Empfehlungen des Kantons.

8200.3612 **Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände (Forstwirtschaft)**
Der letztjährige Beitrag an den neuen Forstwerkhof des Forstreviers fällt 2027 (CHF 140'000) war einmalig fällig.

9100.4002 **Quellensteuern nat. Personen (Steuern aktuelles Jahr)**
Der im Vorjahr budgetierte Betrag erweist sich angesichts der Rechnung 2025 sowie auch aufgrund der Entwicklung im Jahr 2026 als zu tief angesetzt.

9300.4621 **Lastenabgeltungen (Finanz- und Lastenausgleich)**
Die Annahme einer steigenden Anzahl (fremdsprachiger) Schüler erwies sich im Rahmen des Finanzausgleichs 2026 als nicht richtig, es resultierte vielmehr ein Rückgang. Für 2027 wurde mit konstanten Schülerzahlen budgetiert.

9610.3401 **Beiträge vom Kanton (Finanz- und Lastenausgleich)**
Die Höhe dieser Abgeltung für das 6. Primarschuljahr im nächsten Jahr wurde der Empfehlung des Kantons folgend dem 2025 verfügten Beitrag gemäss budgetiert.

9610.3940 **Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand (Zinsen)**
Das Budget der internen Verzinsung des Eigenkapitals der Spezialfinanzierungen wurde den aktuell tiefen Zinsen auf dem Kapitalmarkt entsprechend reduziert.

9630.3430 **Baulicher Unterhalt (Liegenschaften des Finanzvermögens)**
Der im Budget 2025 eingestellte Aufwand für den Unterhalt einer Liegenschaft war einmalig und reduziert sich im Jahr 2026 wieder.

Investitionsrechnung

2171.5040.14 **Schulanlage Hämisgarten/Talholz**
Das ursprüngliche Konzept wurde gestoppt, die aufgelaufenen Kosten von ca. CHF 1,4 Mio. wurden 2025 abgeschrieben. Die neue Planung basiert auf der noch vorhandenen Kreditsumme des ursprünglichen Planungskredits für die Erweiterung des Schulstandorts Talholz (Sondervorlage vom 30.03.2022 über CHF 2,7 Mio.). Mit den budgetierten Ausgaben 2027 von CHF 1 Mio. wird dieser restliche Kredit von ca. CHF 1,3 Mio. aufgebraucht sein.

5600.504.03 **Asylwohnheim**
Das Asylheim an der Baslerstrasse 42 steht aktuell leer. Dieser Umstand wird genutzt zur Sanierung der Liegenschaft. Die Wohneinheiten sollen dabei in ihrer Grösse und Einrichtung den neusten Erkenntnissen gemäss modernisiert werden. Das Projekt ist bzgl. Umfang und Kosten klein dimensioniert.

6150.5010.65 **Im Erlisacker**
Nach im Jahr 2026 erfolgter Planung wird die Strasse «Im Erlisacker» 2027 gesamthaft erneuert.

6150.5010.66 **Talholzstrasse**
Die Erneuerung der Talholzstrasse erfolgt auch 2027 im Zuge der Sanierung der Wasserleitung zum Reservoir Froloo, welche unter der Projektführung durch das Wasserwerk Reinach und Umgebung steht.

6150.5010.67 **Wendehammer Löchlimatt**
Der Neubau eines Wendehammers in der Löchlimatt erfolgt als Folge der Klärung des Standorts des neuen Werkhofs.

6150.5010.72 **Strassenbeleuchtung mit LED**
2027 sollen alle Strassenleuchten mit LED ersetzt werden. Die alten Leuchtkörper werden verboten und sind in absehbarer Zeit nicht mehr erhältlich.

6150.5040.05 **Gemeindestrassen/Werkhof**
2026 wurden CHF 300'000 budgetiert, dies sollte ursprünglich einer ersten Hälfte einer Sondervorlage über CHF 600’000 für die Planung des neuen Werkhofs entsprechen. Die Tranche musste 2026 nicht in Anspruch genommen werden. Nachdem der Standort mittlerweile geklärt ist, plant der Gemeinderat vielmehr, das Projekt als Gesamtleistungsauftrag (Projektierung und Realisierung) zu vergeben. Für das Vergabeverfahren (Ausschreibung, Vergabe) wird ein Planungskredit von CHF 300'000 im Budget 2027 eingestellt.

7201.5030.28 **Sanierungsmassnahmen GEP**
Für die Generelle Entwässerungsplanung werden alle zwei Jahre jeweils CHF 400'000 ins Budget eingestellt.

7900.5290.39 **Raumplanung**
Nach der Konzeptphase im Frühjahr 2025 läuft seit 2026 die Umsetzung der Revision der Ortsplanung, und zwar über eine Dauer von 4 bis 5 Jahren. Die geplanten Gesamtkosten betragen CHF 435'000.

Bottmingen		FINANZKENNZAHLEN				
Kennzahl		Budget 2027		Budget 2026	∅ 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	Gesamthaushalt	-18%	-	-17%	-36%	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
	Allgemeiner Haushalt	-11%	-	-7%	-39%	
	Wasser	-14%	-	-16%	-6%	
	Abwasser	-62%	-	-219%	-93%	
Zinsbelastungsanteil		-0,2%	Gut	-0,4%	-0,3%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		3,6%	Geringe Belastung	3,4%	3,9%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		-3%	Schlecht	-2%	-4%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		15%	Mittlere Investitionstätigkeit	11%	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
1.1.2027 - 31.12.2027

	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	**46'801'550.00**	**44'612'150.00**	**45'880'900.00**	**44'015'000.00**	**44'569'667.84**	**44'871'555.40**
Betriebliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss		2'682'800.00		2'594'600.00		688'745.21
Ertragsüberschuss						
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	493'400.00		728'700.00		490'632.77	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss		2'189'400.00		1'865'900.00		198'112.44
Ertragsüberschuss						
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss					500'000.00	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss		2'189'400.00		1'865'900.00		
Ertragsüberschuss					301'887.56	

	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	**7'640'000.00**	**300'000.00**	**5'135'000.00**	**553'000.00**	**1'040'989.36**	**1'096'713.25**
Zunahme der Nettoinvestitionen		7'340'000.00		4'582'000.00		
Abnahme der Nettoinvestitionen					55'723.89	

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**46’801’550.00**	**44’612’150.00**	**45’880’900.00**	**44’015’000.00**	**44’569’667.84**	**44’871’555.40**
	Aufwandüberschuss		**2’189’400.00**		**1’865’900.00**		
	Ertragsüberschuss					**301’887.56**	
00	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**7’167’550.00**	**735’000.00**	**6’734’150.00**	**752’000.00**	**6’146’892.27**	**648’761.23**
	Nettoaufwand		6’432’550.00		5’982’150.00		5’498’131.04
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**1’403’700.00**	**421’850.00**	**1’286’350.00**	**373’400.00**	**1’311’284.09**	**364’004.60**
	Nettoaufwand		981’850.00		912’950.00		947’279.49
2	**BILDUNG**	**16’201’100.00**	**1’800’350.00**	**15’616’450.00**	**1’730’400.00**	**15’273’679.43**	**1’577’498.07**
	Nettoaufwand		14’400’750.00		13’886’050.00		13’696’181.36
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**1’525’800.00**	**363’600.00**	**1’635’150.00**	**477’000.00**	**1’228’047.48**	**321’213.92**
	Nettoaufwand		1’162’200.00		1’158’150.00		906’833.56
4	**GESUNDHEIT**	**3’424’950.00**	**83’900.00**	**2’954’100.00**	**91’600.00**	**3’501’224.07**	**83’602.25**
	Nettoaufwand		3’341’050.00		2’862’500.00		3’417’621.82
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**4’600’300.00**	**1’171’000.00**	**5’140’300.00**	**1’758’100.00**	**4’541’493.15**	**1’782’108.30**
	Nettoaufwand		3’429’300.00		3’382’200.00		2’759’384.85
6	**VERKEHR**	**2’485’600.00**	**482’100.00**	**2’544’100.00**	**583’800.00**	**2’455’236.27**	**551’489.69**
	Nettoaufwand		2’003’500.00		1’960’300.00		1’903’746.58
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**3’539’800.00**	**2’834’600.00**	**3’522’500.00**	**2’807’300.00**	**3’197’601.53**	**2’536’338.78**
	Nettoaufwand		705’200.00		715’200.00		661’262.75
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**121’150.00**	**227’050.00**	**263’800.00**	**213’900.00**	**169’932.05**	**218’398.85**
	Nettoaufwand				49’900.00		
	Nettoertrag	105’900.00				48’466.80	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**6’331’600.00**	**36’492’700.00**	**6’184’000.00**	**35’227’500.00**	**6’744’277.50**	**36’788’139.71**
	Nettoertrag	30’161’100.00		29’043’500.00		30’043’862.21	

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**46’801’550.00**	**44’612’150.00**	**45’880’900.00**	**44’015’000.00**	**44’569’667.84**	**44’871’555.40**
	Aufwandüberschuss		**2’189’400.00**		**1’865’900.00**		
	Ertragsüberschuss					**301’887.56**	
3	**Aufwand**	**46’801’550.00**		**45’880’900.00**		**44’569’667.84**	
30	**Personalaufwand**	**19’571’300.00**		**18’931’850.00**		**18’279’451.28**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**332’650.00**		**324’300.00**		**337’816.70**	
3000	Behörden und Kommissionen	332’650.00		324’300.00		337’816.70	
301	**Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal**	**8’217’750.00**		**8’048’500.00**		**7’701’734.36**	
3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	8’217’750.00		8’048’500.00		7’701’734.36	
302	**Löhne der Lehrpersonen**	**7’063’500.00**		**7’019’700.00**		**6’814’256.70**	
3020	Löhne der Lehrpersonen	7’063’500.00		7’019’700.00		6’814’256.70	
304	**Zulagen**	**258’200.00**		**236’400.00**		**234’592.40**	
3040	Erziehungszulagen	258’000.00		236’200.00		234’543.40	
3049	Übrige Zulagen	200.00		200.00		49.00	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**3’295’850.00**		**2’917’900.00**		**2’892’366.46**	
3050	Sozialversicherungen	1’104’100.00		958’850.00		937’920.82	
3052	Pensionskassen	1’559’300.00		1’434’500.00		1’433’726.25	
3053	Unfallversicherungen	216’550.00		172’400.00		147’949.40	
3054	Familienausgleichskasse	233’250.00		182’350.00		178’960.40	
3055	Krankentaggeldversicherungen	182’650.00		169’800.00		193’809.59	

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
309	**Übriger Personalaufwand**	**403’350.00**		**385’050.00**		**298’684.66**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	170’500.00		167’650.00		128’875.28	
3091	Personalrekrutierung	38’600.00		31’500.00		20’547.80	
3099	Sonstiger Personalaufwand	194’250.00		185’900.00		149’261.58	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**7’994’900.00**		**7’494’850.00**		**6’724’677.75**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**679’250.00**		**655’200.00**		**592’389.25**	
3100	Büromaterial	46’700.00		50’300.00		33’699.39	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	256’900.00		239’800.00		217’439.69	
3102	Drucksachen, Publikationen	131’300.00		120’100.00		106’558.35	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	40’300.00		40’500.00		39’417.04	
3104	Lehrmittel	191’050.00		188’500.00		188’762.71	
3105	Lebensmittel	3’500.00		3’500.00		3’376.87	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	9’500.00		12’500.00		3’135.20	
311	**Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge**	**846’500.00**		**851’300.00**		**633’339.39**	
3110	Büromöbel und -geräte	119’200.00		83’600.00		60’045.18	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	190’150.00		191’000.00		170’142.96	
3112	Dienstkleider	19’300.00		20’500.00		18’014.38	
3113	Hardware	119’300.00		127’650.00		114’716.15	
3118	Immateriellen Anlagen	388’250.00		418’150.00		259’399.07	
3119	Übrige Anschaffungen	10’300.00		10’400.00		11’021.65	
312	**Ver- und Entsorgung**	**815’100.00**		**725’600.00**		**804’991.55**	
3120	Ver- und Entsorgung	815’100.00		725’600.00		804’991.55	

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**3’019’150.00**		**2’920’050.00**		**2’539’548.60**	
3130	Dienstleistungen Dritter	2’084’500.00		1’947’950.00		1’897’464.97	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	35’000.00		71’000.00		8’455.34	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	768’750.00		769’200.00		519’985.58	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	13’700.00		19’300.00		7’082.20	
3134	Sachversicherungsprämien	106’500.00		104’600.00		96’620.60	
3137	Steuern und Gebühren	9’200.00		7’500.00		9’408.00	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1’500.00		500.00		531.91	
314	**Baulicher und betrieblicher Unterhalt**	**1’691’000.00**		**1’510’200.00**		**1’406’392.33**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	23’000.00					
3141	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	450’500.00		450’500.00		400’504.35	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	630’600.00		693’300.00		523’602.27	
3144	Unterhalt Hochbauten	567’300.00		352’900.00		474’110.11	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	19’600.00		13’500.00		8’175.60	
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**534’550.00**		**412’000.00**		**315’368.30**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	9’400.00		9’900.00		7’032.05	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	359’600.00		286’850.00		262’249.05	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1’200.00		1’700.00		2’967.75	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	154’050.00		102’750.00		35’130.30	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	10’300.00		10’800.00		7’989.15	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten**	**229’000.00**		**222’800.00**		**206’991.21**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	139’000.00		135’800.00		138’432.27	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	22’700.00		22’100.00		12’990.86	
3162	Raten für operatives Leasing	46’700.00		46’900.00		41’407.85	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	20’600.00		18’000.00		14’160.23	

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
317	**Spesenentschädigungen**	**116’950.00**		**114’700.00**		**87’276.33**	
3170	Reisekosten und Spesen	46’750.00		47’700.00		37’618.50	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	70’200.00		67’000.00		49’657.83	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**45’100.00**		**36’800.00**		**106’458.77**	
3180	Wertberichtigung auf Forderungen	100.00		5’000.00		18.03	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	22’500.00		4’300.00		22’688.75	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben nat. Personen					18’651.74	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben nat. Per	20’000.00		25’000.00		59’091.85	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben jur. Pers	2’500.00		2’500.00		6’008.40	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**18’300.00**		**46’200.00**		**31’922.02**	
3190	Schadenersatzleistungen					1’302.95	
3199	Übriger Betriebsaufwand	18’300.00		46’200.00		30’619.07	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**1’674’700.00**		**1’628’600.00**		**1’632’365.27**	
330	**Abschreibungen Sachanlagen**	**1’586’400.00**		**1’560’800.00**		**1’574’421.67**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1’586’400.00		1’560’800.00		1’574’421.67	
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**	**88’300.00**		**67’800.00**		**57’943.60**	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	88’300.00		67’800.00		57’943.60	
34	**Finanzaufwand**	**325’700.00**		**128’600.00**		**337’325.93**	
340	**Zinsaufwand**	**108’000.00**		**38’400.00**		**64’751.15**	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	45’500.00		2’400.00		1’417.00	
3403	Vergütungszinsen Steuern	62’500.00		36’000.00		62’483.80	
3409	Übrige Passivzinsen					850.35	

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	**Kapitalbeschaffung und -verwaltung**	**400.00**		**500.00**		**399.67**	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	400.00		500.00		399.67	
343	**Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen**	**217’300.00**		**89’700.00**		**272’175.11**	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	178’700.00		36’100.00		233’727.00	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	24’300.00		35’100.00		24’072.41	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	14’300.00		18’500.00		14’375.70	
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**3’800.00**		**44’200.00**		**12’784.90**	
351	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**3’800.00**		**44’200.00**		**12’784.90**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen			36’600.00			
3511	Einlagen in Fonds	3’800.00		7’600.00		12’784.90	
36	**Transferaufwand**	**16’402’450.00**		**16’351’400.00**		**16’603’952.01**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**4’592’350.00**		**4’360’000.00**		**4’514’158.82**	
3611	Entschädigungen an Kanton	890’000.00		810’000.00		887’687.92	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1’285’350.00		1’403’200.00		1’237’838.95	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2’417’000.00		2’146’800.00		2’388’631.95	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**5’874’000.00**		**5’810’000.00**		**5’987’929.00**	
3622	Ressourcenausgleich	5’803’000.00		5’740’000.00		5’917’499.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	71’000.00		70’000.00		70’430.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**5’936’100.00**		**6’181’400.00**		**6’101’864.19**	
3631	Beiträge an Kanton	641’550.00		661’900.00		697’879.10	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1’421’850.00		1’352’950.00		1’277’479.88	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3’700.00		3’700.00		158’304.27	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	7’750.00		8’700.00		4’028.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	238’350.00		261’850.00		213’214.92	
3637	Beiträge an private Haushalte	3’622’900.00		3’892’300.00		3’750’958.02	

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
39	**Interne Verrechnung**	**828’700.00**		**1’301’400.00**		**979’110.70**	
390	**Material- und Warenbezüge**					**7’300.00**	
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge					7’300.00	
391	**Dienstleistungen**	**819’200.00**		**844’000.00**		**821’858.00**	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	819’200.00		844’000.00		821’858.00	
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**			**332’100.00**			
3930	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.			332’100.00			
394	**Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand**	**9’500.00**		**125’300.00**		**149’952.70**	
3940	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzau	9’500.00		125’300.00		149’952.70	
4	**Ertrag**	**44’612’150.00**		**44’015’000.00**		**44’871’555.40**	
40	**Fiskalertrag**	**34’100’000.00**		**32’600’000.00**		**33’700’270.76**	
400	**Steuern natürliche Personen**	**33’750’000.00**		**32’250’000.00**		**32’883’033.31**	
4000	Einkommenssteuern nat. Personen	27’300’000.00		26’100’000.00		25’995’087.84	
4001	Vermögenssteuern nat. Personen	6’000’000.00		5’800’000.00		6’421’498.45	
4002	Quellensteuern nat. Personen	450’000.00		350’000.00		466’447.02	
401	**Steuern juristische Personen**	**350’000.00**		**350’000.00**		**817’237.45**	
4010	Ertragsteuern jur. Personen	250’000.00		250’000.00		736’233.95	
4011	Kapitalsteuern jur. Person	100’000.00		100’000.00		81’003.50	
41	**Regalien und Konzession**	**201’100.00**		**197’000.00**		**191’858.85**	
410	**Regalien**	**100.00**		**100.00**		**111.00**	
4100	Regalien	100.00		100.00		111.00	

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
412	**Konzessionen**		**201’000.00**		**196’900.00**		**191’747.85**
4120	Konzessionen		201’000.00		196’900.00		191’747.85
42	**Entgelte**		**4’685’050.00**		**4’537’900.00**		**4’318’393.01**
420	**Ersatzabgaben**		**250’000.00**		**200’000.00**		**191’205.70**
4200	Ersatzabgaben		250’000.00		200’000.00		191’205.70
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**60’600.00**		**54’400.00**		**71’563.41**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		60’600.00		54’400.00		71’563.41
423	**Schul- und Kursgelder**		**90’000.00**		**90’000.00**		**96’451.50**
4231	Kursgelder		90’000.00		90’000.00		96’451.50
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**3’693’950.00**		**3’481’800.00**		**3’086’383.32**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3’693’950.00		3’481’800.00		3’086’383.32
425	**Erlös aus Verkäufen**		**8’800.00**		**8’400.00**		**13’288.62**
4250	Verkäufe		8’800.00		8’400.00		13’288.62
426	**Rückererstattungen**		**431’700.00**		**561’700.00**		**693’802.36**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		431’700.00		561’700.00		693’802.36
427	**Bussen**		**137’600.00**		**140’100.00**		**150’175.20**
4270	Bussen		137’600.00		140’100.00		150’175.20
429	**Übrige Entgelte**		**12’400.00**		**1’500.00**		**15’522.90**
4290	Übrige Entgelte		2’400.00		500.00		4’968.95
4293	Eingang bereits abgeschriebene Steuerforderungen nat. Personen		10’000.00		1’000.00		10’553.95

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	**Verschiedene Erträge**						**7’575.26**
439	**Übriger Ertrag**						**7’575.26**
4391	Übertragungen aus der Investitionsrechnung						7’575.26
44	**Finanzertrag**		**819’100.00**		**857’300.00**		**827’958.70**
440	**Zinsertrag**		**200’100.00**		**217’400.00**		**205’199.50**
4400	Zinsen flüssige Mittel		100.00				22.70
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente				5’400.00		10’601.30
4403	Verzugszinsen Steuern		200’000.00		212’000.00		194’575.50
443	**Liegenschaftsertrag Finanzvermögen**		**474’700.00**		**502’100.00**		**434’633.25**
4430	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV		474’700.00		502’100.00		434’633.25
445	**Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen**		**27’000.00**		**18’000.00**		**27’800.00**
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		27’000.00		18’000.00		27’800.00
447	**Liegenschaftsertrag Verwaltungsvermögen**		**114’000.00**		**116’500.00**		**156’425.95**
4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		112’200.00		114’900.00		151’015.95
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		1’800.00		1’600.00		5’410.00
448	**Erträge von gemieteten Liegenschaften**		**3’300.00**		**3’300.00**		**3’900.00**
4480	Mietzinsen von gemieteten Liegenschaften		3’300.00		3’300.00		3’900.00
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**786’800.00**		**606’000.00**		**363’891.56**
451	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**786’800.00**		**606’000.00**		**363’891.56**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		769’800.00		606’000.00		346’421.56
4511	Entnahmen aus Fonds		17’000.00				17’470.00

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	**Transferertrag**		**3’191’400.00**		**3’915’400.00**		**3’982’496.56**
460	**Ertragsanteile von Dritten**		**282’000.00**		**296’000.00**		**287’402.70**
4600	Anteil an Bundeserträgen		282’000.00		296’000.00		287’402.70
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**1’435’300.00**		**1’963’100.00**		**1’963’546.93**
4611	Entschädigungen vom Kanton		1’279’300.00		1’827’000.00		1’814’654.45
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		130’300.00		110’500.00		124’024.58
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		25’700.00		25’600.00		24’867.90
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**246’000.00**		**425’000.00**		**366’274.00**
4621	Lastenabgeltungen		246’000.00		425’000.00		366’274.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**1’221’900.00**		**1’221’300.00**		**1’359’053.68**
4631	Beiträge vom Kanton		1’221’900.00		1’221’300.00		1’323’689.57
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen						35’364.11
469	**Verschiedener Transferertrag**		**6’200.00**		**10’000.00**		**6’219.25**
4699	Rückverteilungen		6’200.00		10’000.00		6’219.25
48	**Ausserordentlicher Ertrag**						**500’000.00**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**						**500’000.00**
4894	Entnahme aus Finanzpolitischer Reserve						500’000.00
49	**Interne Verrechnungen**	**828’700.00**		**1’301’400.00**		**979’110.70**	
490	**Material- und Warenbezüge**						**7’300.00**
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						7’300.00

Erfolgsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
491	**Dienstleistungen**		**819’200.00**		**844’000.00**		**821’858.00**
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		819’200.00		844’000.00		821’858.00
493	**Betriebs- und Verwaltungskosten**				**332’100.00**		
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.				332’100.00		
494	**Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand**		**9’500.00**		**125’300.00**		**149’952.70**
4940	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand		9’500.00		125’300.00		149’952.70

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**46’801’550.00**	**44’612’150.00**	**45’880’900.00**	**44’015’000.00**	**44’569’667.84**	**44’871’555.40**
	Aufwandüberschuss		**2’189’400.00**		**1’865’900.00**		
	Ertragsüberschuss					**301’887.56**	
00	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**7’167’550.00**	**735’000.00**	**6’734’150.00**	**752’000.00**	**6’146’892.27**	**648’761.23**
	Nettoaufwand		**6’432’550.00**		**5’982’150.00**		**5’498’131.04**
01	**Legislative und Exekutive**	**407’250.00**	**7’000.00**	**380’950.00**	**7’300.00**	**404’383.49**	**7’017.50**
	Nettoaufwand		**400’250.00**		**373’650.00**		**397’365.99**
011	**Legislative**	**159’100.00**	**300.00**	**131’550.00**		**131’675.60**	**150.00**
	Nettoaufwand		**158’800.00**		**131’550.00**		**131’525.60**
0110	**Legislative**	**159’100.00**	**300.00**	**131’550.00**		**131’675.60**	**150.00**
0110.3000	Behörden und Kommissionen	30’150.00		21’600.00		25’576.55	
0110.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					409.35	
0110.3050	Sozialversicherungen	1’900.00		1’900.00		926.15	
0110.3052	Pensionskassen					2’128.15	
0110.3053	Unfallversicherungen					7.65	
0110.3054	Familienausgleichskasse	400.00		400.00		177.15	
0110.3055	Krankentaggeldversicherungen					5.90	
0110.3099	Sonstiger Personalaufwand	4’850.00		3’950.00		2’664.10	
0110.3102	Drucksachen, Publikationen	25’400.00		9’600.00		11’494.36	
0110.3130	Dienstleistungen Dritter	23’400.00		21’600.00		18’720.19	
0110.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	27’000.00		27’000.00		23’065.30	
0110.3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		.75	
0110.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	45’500.00		45’000.00		46’500.00	
0110.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300.00				150.00

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
012	**Exekutive**	**248’150.00**	**6’700.00**	**249’400.00**	**7’300.00**	**272’707.89**	**6’867.50**
	Nettoaufwand		**241’450.00**		**242’100.00**		**265’840.39**
0120	**Exekutive**	**248’150.00**	**6’700.00**	**249’400.00**	**7’300.00**	**272’707.89**	**6’867.50**
0120.3000	Behörden und Kommissionen	205’500.00		211’000.00		220’951.35	
0120.3050	Sozialversicherungen	13’350.00		13’700.00		11’680.45	
0120.3052	Pensionskassen	15’000.00		8’500.00		15’237.00	
0120.3054	Familienausgleichskasse	2’600.00		2’650.00		2’348.45	
0120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1’000.00		1’000.00		313.49	
0120.3099	Sonstiger Personalaufwand	5’300.00		5’200.00		3’313.20	
0120.3113	Hardware			1’250.00			
0120.3170	Reisekosten und Spesen	5’400.00		6’100.00		2’172.55	
0120.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände					1’920.00	
0120.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					14’771.40	
0120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6’700.00		7’300.00		6’867.50

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
02		**Allgemeine Dienste**	**6’760’300.00**	**728’000.00**	**6’353’200.00**	**744’700.00**	**5’742’508.78**	**641’743.73**
		Nettoaufwand		**6’032’300.00**		**5’608’500.00**		**5’100’765.05**
022		**Allgemeine Dienste**	**6’206’450.00**	**650’000.00**	**5’872’650.00**	**664’500.00**	**5’195’707.06**	**575’976.03**
		Nettoaufwand		**5’556’450.00**		**5’208’150.00**		**4’619’731.03**
0220		**Allgemeine Dienste**	**6’206’450.00**	**650’000.00**	**5’872’650.00**	**664’500.00**	**5’195’707.06**	**575’976.03**
0220.3000		Behörden und Kommissionen	6’600.00		7’500.00		5’731.25	
0220.3010		Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3’828’100.00		3’684’200.00		3’405’392.45	
0220.3040		Erziehungszulagen	43’950.00		44’300.00		43’657.55	
0220.3050		Sozialversicherungen	245’050.00		228’200.00		219’848.25	
0220.3052		Pensionskassen	439’900.00		404’500.00		400’847.75	
0220.3053		Unfallversicherungen	70’600.00		64’100.00		57’281.65	
0220.3054		Familienausgleichskasse	48’400.00		43’700.00		42’137.90	
0220.3055		Krankentaggeldversicherungen	53’150.00		47’700.00		48’461.00	
0220.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	57’100.00		53’100.00		67’227.65	
0220.3091		Personalrekrutierung	35’800.00		30’500.00		20’492.00	
0220.3099		Sonstiger Personalaufwand	116’900.00		112’200.00		84’477.90	
0220.3100		Büromaterial	20’700.00		21’800.00		17’660.59	
0220.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8’500.00		4’000.00		9’389.44	
0220.3102		Drucksachen, Publikationen	90’500.00		93’500.00		81’521.15	
0220.3103		Fachliteratur, Zeitschriften	4’200.00		4’200.00		3’804.60	
0220.3110		Büromöbel und -geräte	3’000.00		3’000.00			
0220.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’500.00		2’900.00		2’172.35	
0220.3113		Hardware	43’600.00		28’300.00		38’782.95	
0220.3118		Immateriellen Anlagen	343’200.00		369’400.00		225’028.73	
0220.3130	*	Dienstleistungen Dritter	208’800.00		146’500.00		106’084.54	
0220.3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	151’300.00		149’000.00		77’132.05	
0220.3133		Informatik-Nutzungsaufwand	13’700.00		19’300.00		7’082.20	
0220.3134		Sachversicherungsprämien	61’900.00		65’300.00		63’067.35	
0220.3153		Informatik-Unterhalt (Hardware)					2’159.85	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3158	*	Unterhalt immaterielle Anlagen	138’400.00		85’900.00		31’729.31	
0220.3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	500.00		500.00		241.20	
0220.3162		Raten für operatives Leasing	19’500.00		17’000.00		17’866.95	
0220.3170		Reisekosten und Spesen	15’650.00		17’000.00		17’176.50	
0220.3181		Tatsächliche Forderungsverluste	10’000.00		2’300.00		10’264.75	
0220.3199		Übriger Betriebsaufwand	600.00		1’300.00		4’886.65	
0220.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	41’400.00		15’400.00		15’355.50	
0220.3612		Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					3’228.05	
0220.3631		Beiträge an Kanton	1’300.00		1’300.00		1’308.00	
0220.3632		Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	18’900.00		37’800.00		18’809.00	
0220.3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	17’350.00		17’350.00			
0220.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	45’400.00		49’600.00		45’400.00	
0220.4210		Gebühren für Amtshandlungen		29’000.00		40’800.00		38’534.06
0220.4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen		100.00		100.00		133.60
0220.4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		111’800.00		115’000.00		45’709.59
0220.4290		Übrige Entgelte		1’400.00				1’412.60
0220.4611		Entschädigungen vom Kanton		133’000.00		129’500.00		104’700.00
0220.4612		Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		109’600.00		110’500.00		120’524.58
0220.4631		Beiträge vom Kanton		10’200.00		10’200.00		10’061.60
0220.4910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen		254’900.00		258’400.00		254’900.00

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**553’850.00**	**78’000.00**	**480’550.00**	**80’200.00**	**546’801.72**	**65’767.70**
	Nettoaufwand		**475’850.00**		**400’350.00**		**481’034.02**
0290	**Verwaltungsgebäude Schulstrasse 1**	**432’550.00**		**377’200.00**		**445’851.08**	**400.00**
0290.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	199’500.00		165’000.00		167’970.75	
0290.3040	Erziehungszulagen	6’100.00		3’300.00		3’794.70	
0290.3050	Sozialversicherungen	13’150.00		10’800.00		9’945.75	
0290.3052	Pensionskassen	19’000.00		16’200.00		16’057.80	
0290.3053	Unfallversicherungen	5’150.00		4’700.00		4’498.95	
0290.3054	Familienausgleichskasse	2’600.00		2’100.00		1’898.60	
0290.3055	Krankentaggeldversicherungen	2’850.00		2’400.00		2’381.60	
0290.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1’600.00		1’600.00		910.00	
0290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2’500.00		2’000.00		1’734.40	
0290.3110	Büromöbel und -geräte	8’500.00		8’000.00		6’292.35	
0290.3112	Dienstkleider	400.00		400.00		690.35	
0290.3120	Ver- und Entsorgung	45’000.00		33’800.00		45’837.30	
0290.3130	Dienstleistungen Dritter	37’400.00		37’400.00		39’281.65	
0290.3134	Sachversicherungsprämien					1’340.35	
0290.3144	Unterhalt Hochbauten	21’000.00		21’000.00		59’988.44	
0290.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3’900.00		3’900.00		2’043.65	
0290.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	22’500.00		13’600.00		31’349.99	
0290.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3’500.00		3’300.00		3’273.90	
0290.3170	Reisekosten und Spesen	6’400.00		6’000.00		6’000.00	
0290.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	27’000.00		31’600.00		36’060.55	
0290.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4’500.00		10’100.00		4’500.00	
0290.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						400.00

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0291	**übrige Verwaltungsliegenschaften**	**121’300.00**	**78’000.00**	**103’350.00**	**80’200.00**	**100’950.64**	**65’367.70**
0291.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1’800.00		1’800.00		1’960.98	
0291.3105	Lebensmittel	3’500.00		3’500.00		3’038.91	
0291.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500.00		500.00			
0291.3110	Büromöbel und -geräte	1’500.00		1’500.00		2’101.00	
0291.3120	Ver- und Entsorgung	21’800.00		21’600.00		21’576.30	
0291.3130	Dienstleistungen Dritter	33’000.00		33’850.00		29’244.15	
0291.3134	Sachversicherungsprämien	5’000.00		5’100.00		3’906.80	
0291.3144	Unterhalt Hochbauten	31’600.00		18’800.00		21’334.65	
0291.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	14’100.00		8’200.00		9’279.05	
0291.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	8’500.00		8’500.00		8’508.80	
0291.4250	Verkäufe		7’500.00		7’000.00		7’588.70
0291.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		69’700.00		72’600.00		56’979.00
0291.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		800.00		600.00		800.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**1’403’700.00**	**421’850.00**	**1’286’350.00**	**373’400.00**	**1’311’284.09**	**364’004.60**
	Nettoaufwand		**981’850.00**		**912’950.00**		**947’279.49**
11	**Polizei**	**209’050.00**	**129’500.00**	**212’000.00**	**132’000.00**	**197’588.95**	**138’891.40**
	Nettoaufwand		**79’550.00**		**80’000.00**		**58’697.55**
111	**Polizei**	**209’050.00**	**129’500.00**	**212’000.00**	**132’000.00**	**197’588.95**	**138’891.40**
	Nettoaufwand		**79’550.00**		**80’000.00**		**58’697.55**
1110	**Polizei**	**209’050.00**	**129’500.00**	**212’000.00**	**132’000.00**	**197’588.95**	**138’891.40**
1110.3099	Sonstiger Personalaufwand					72.00	
1110.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
1110.3102	Drucksachen, Publikationen			1’000.00			
1110.3112	Dienstkleider	400.00		500.00			
1110.3120	Ver- und Entsorgung	400.00		500.00		391.20	
1110.3130	Dienstleistungen Dritter	185’350.00		186’800.00		176’067.45	
1110.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					4’686.00	
1110.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	4’500.00		4’300.00		4’525.00	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1110.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	6’600.00		6’600.00			
1110.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11’800.00		11’800.00		11’847.30	
1110.4270	Bussen		129’500.00		132’000.00		138’891.40
14	**Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen**	**510’450.00**	**6’150.00**	**475’150.00**	**6’200.00**	**440’323.23**	**5’667.00**
	Nettoaufwand		**504’300.00**		**468’950.00**		**434’656.23**
140	**Allgemeines Rechts- und Vormundschaftswesen**	**510’450.00**	**6’150.00**	**475’150.00**	**6’200.00**	**440’323.23**	**5’667.00**
	Nettoaufwand		**504’300.00**		**468’950.00**		**434’656.23**
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**111’450.00**	**6’150.00**	**90’150.00**	**6’200.00**	**78’855.35**	**5’667.00**
1400.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	81’750.00		60’250.00		49’663.60	
1400.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2’200.00		2’200.00		1’691.75	
1400.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	27’500.00		27’700.00		27’500.00	
1400.4120	Konzessionen		1’050.00		1’100.00		1’260.00
1400.4210	Gebühren für Amtshandlungen		600.00		600.00		775.00
1400.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1’500.00		1’500.00		1’500.00
1400.4631	Beiträge vom Kanton		3’000.00		3’000.00		2’132.00
1401	**Kindes- und Erwachsenenschutz**	**399’000.00**		**385’000.00**		**361’467.88**	
1401.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	399’000.00		385’000.00		361’467.88	
15	**Feuerwehr**	**578’500.00**	**286’200.00**	**493’400.00**	**235’200.00**	**576’239.94**	**219’446.20**
	Nettoaufwand		**292’300.00**		**258’200.00**		**356’793.74**
150	**Feuerwehr**	**578’500.00**	**286’200.00**	**493’400.00**	**235’200.00**	**576’239.94**	**219’446.20**
	Nettoaufwand		**292’300.00**		**258’200.00**		**356’793.74**
1500	**Feuerwehr**	**578’500.00**	**286’200.00**	**493’400.00**	**235’200.00**	**576’239.94**	**219’446.20**
1500.3000	Behörden und Kommissionen	5’000.00		5’000.00		10’232.60	
1500.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	279’550.00		251’300.00		355’028.30	
1500.3050	Sozialversicherungen	10’300.00		10’300.00		17’563.05	
1500.3054	Familienausgleichskasse			1’000.00		1’761.70	
1500.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	25’000.00		25’000.00		21’520.99	

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1500.3099		Sonstiger Personalaufwand	12’600.00		10’600.00		11’879.08	
1500.3100		Büromaterial	2’000.00		2’000.00		1’653.15	
1500.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12’900.00		11’900.00		11’513.69	
1500.3102		Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		107.05	
1500.3103		Fachliteratur, Zeitschriften	900.00		900.00		675.00	
1500.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	49’050.00		48’000.00		47’625.89	
1500.3112		Dienstkleider	1’700.00		1’700.00		1’879.25	
1500.3113		Hardware	2’000.00		2’000.00		1’748.10	
1500.3118		Immateriellen Anlagen	7’000.00		6’200.00		7’028.68	
1500.3120		Ver- und Entsorgung	16’900.00		16’900.00		16’531.90	
1500.3130		Dienstleistungen Dritter	16’300.00		16’300.00		11’752.56	
1500.3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3’600.00		3’600.00		1’620.00	
1500.3134		Sachversicherungsprämien	6’800.00		4’600.00		4’300.30	
1500.3144		Unterhalt Hochbauten	20’700.00		6’200.00		1’161.00	
1500.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	37’400.00		37’400.00		18’371.25	
1500.3162		Raten für operatives Leasing	1’000.00		700.00		822.45	
1500.3170		Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
1500.3181		Tatsächliche Forderungsverluste	2’000.00		2’000.00		1’959.35	
1500.3199		Übriger Betriebsaufwand	1’000.00		1’000.00		685.90	
1500.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	63’900.00		27’900.00		28’818.70	
1500.4200	*	Ersatzabgaben		250’000.00		200’000.00		191’205.70
1500.4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9’500.00		9’500.00		2’856.50
1500.4270		Bussen		8’100.00		8’100.00		7’900.00
1500.4290		Übrige Entgelte		600.00		500.00		570.00
1500.4631		Beiträge vom Kanton		18’000.00		17’100.00		16’914.00
16		**Militär und Bevölkerungsschutz**	**105’700.00**		**105’800.00**		**97’131.97**	
		Nettoaufwand		**105’700.00**		**105’800.00**		**97’131.97**
161		**Militär**	**9’700.00**		**8’700.00**		**10’054.05**	
		Nettoaufwand		**9’700.00**		**8’700.00**		**10’054.05**

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1611		**Schiesswesen**	**9’700.00**		**8’700.00**		**10’054.05**	
1611.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1’000.00				1’348.05	
1611.3612		Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	8’700.00		8’700.00		8’706.00	
162		**Bevölkerungsschutz**	**96’000.00**		**97’100.00**		**87’077.92**	
		Nettoaufwand		**96’000.00**		**97’100.00**		**87’077.92**
1620		**Zivilschutz**	**88’200.00**		**89’300.00**		**78’839.56**	
1620.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00		90.80	
1620.3130		Dienstleistungen Dritter	2’900.00		2’900.00		1’920.00	
1620.3144		Unterhalt Hochbauten	12’000.00		12’000.00		5’726.75	
1620.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	4’000.00		4’000.00		4’417.35	
1620.3612		Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	68’900.00		70’000.00		66’684.66	
1621		**Gemeindeführungsstab**	**7’800.00**		**7’800.00**		**8’238.36**	
1621.3130		Dienstleistungen Dritter	700.00		700.00		718.80	
1621.3612		Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	7’100.00		7’100.00		7’519.56	
2		**BILDUNG**	**16’201’100.00**	**1’800’350.00**	**15’616’450.00**	**1’730’400.00**	**15’273’679.43**	**1’577’498.07**
		Nettoaufwand		**14’400’750.00**		**13’886’050.00**		**13’696’181.36**
21		**Obligatorische Schule**	**16’067’450.00**	**1’710’350.00**	**15’480’750.00**	**1’640’400.00**	**15’150’968.35**	**1’481’046.57**
		Nettoaufwand		**14’357’100.00**		**13’840’350.00**		**13’669’921.78**
211		**Kindergarten**	**1’868’450.00**	**39’500.00**	**1’686’000.00**	**26’900.00**	**1’814’217.04**	**4’812.00**
		Nettoaufwand		**1’828’950.00**		**1’659’100.00**		**1’809’405.04**
2110		**Kindergarten**	**1’868’450.00**	**39’500.00**	**1’686’000.00**	**26’900.00**	**1’814’217.04**	**4’812.00**
2110.3020		Löhne der Lehrpersonen	1’413’600.00		1’344’000.00		1’449’770.30	
2110.3040		Erziehungszulagen	36’000.00		30’000.00		27’227.85	
2110.3050	*	Sozialversicherungen	129’200.00		85’800.00		93’364.55	
2110.3052		Pensionskassen	167’200.00		134’800.00		150’705.60	
2110.3053		Unfallversicherungen	15’700.00		1’800.00		1’957.85	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110.3054		Familienausgleichskasse	31’200.00		16’500.00		17’950.50	
2110.3055		Krankentaggeldversicherungen	13’900.00		13’700.00		20’731.70	
2110.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
2110.3099		Sonstiger Personalaufwand	4’500.00		4’500.00		2’770.00	
2110.3100		Büromaterial	1’000.00		1’000.00		1’176.50	
2110.3103		Fachliteratur, Zeitschriften	100.00				99.00	
2110.3104		Lehrmittel	40’300.00		44’000.00		42’542.19	
2110.3110		Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		499.00	
2110.3113		Hardware	8’000.00		2’600.00			
2110.3130		Dienstleistungen Dritter	3’300.00		2’600.00		3’571.00	
2110.3171		Exkursionen, Schulreisen und Lager	2’700.00		3’700.00		1’851.00	
2110.3612		Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	750.00					
2110.4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		28’000.00		26’900.00		4’312.00
2110.4612		Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		11’500.00				500.00
212		**Primarschule**	**6’948’150.00**	**114’600.00**	**6’997’050.00**	**129’100.00**	**6’541’480.64**	**126’241.15**
		Nettoaufwand		**6’833’550.00**		**6’867’950.00**		**6’415’239.49**
2120		**Primarschule**	**6’948’150.00**	**114’600.00**	**6’997’050.00**	**129’100.00**	**6’541’480.64**	**126’241.15**
2120.3020		Löhne der Lehrpersonen	5’119’900.00		5’171’500.00		4’893’127.50	
2120.3040		Erziehungszulagen	81’700.00		68’200.00		67’419.70	
2120.3050	*	Sozialversicherungen	357’500.00		307’200.00		313’358.05	
2120.3052	*	Pensionskassen	477’800.00		432’600.00		433’971.15	
2120.3053		Unfallversicherungen	20’600.00		8’400.00		6’550.95	
2120.3054		Familienausgleichskasse	76’800.00		59’500.00		60’828.45	
2120.3055		Krankentaggeldversicherungen	56’000.00		50’500.00		69’971.70	
2120.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	17’100.00		17’200.00		10’334.35	
2120.3091		Personalrekrutierung	2’800.00		1’000.00		55.80	
2120.3099		Sonstiger Personalaufwand	34’500.00		35’500.00		32’868.00	
2120.3100		Büromaterial	5’500.00		8’000.00		5’159.10	
2120.3102		Drucksachen, Publikationen	1’500.00		2’500.00			
2120.3103		Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		400.00		80.00	
2120.3104		Lehrmittel	117’800.00		110’700.00		102’400.00	
2120.3110		Büromöbel und -geräte	8’100.00		8’900.00		6’536.85	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3’800.00		2’000.00		724.00	
2120.3113		Hardware	53’400.00		73’000.00		69’460.20	
2120.3118		Immateriellen Anlagen	30’550.00		30’900.00		22’893.01	
2120.3130		Dienstleistungen Dritter	17’000.00		16’100.00		17’899.85	
2120.3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	51’700.00		47’700.00		45’667.30	
2120.3150		Unterhalt Büromöbel und -geräte	4’500.00		5’000.00		4’120.00	
2120.3153		Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		1’000.00		362.70	
2120.3162		Raten für operatives Leasing	25’000.00		28’000.00		21’754.75	
2120.3170		Reisekosten und Spesen	1’000.00					
2120.3171		Exkursionen, Schulreisen und Lager	58’900.00		58’900.00		46’700.03	
2120.3199		Übriger Betriebsaufwand					8’041.65	
2120.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15’500.00		15’500.00		15’471.20	
2120.3511		Einlagen in Fonds					3’258.35	
2120.3612		Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1’500.00		21’250.00		6’590.00	
2120.3632	*	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	161’700.00		111’700.00		122’958.00	
2120.3637		Beiträge an private Haushalte					160.00	
2120.3900		Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge					7’300.00	
2120.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	145’400.00		150’800.00		145’458.00	
2120.3930	*	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.			153’100.00			
2120.4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		96’400.00		104’100.00		80’487.65
2120.4511		Entnahmen aus Fonds						160.00
2120.4611		Entschädigungen vom Kanton		9’000.00		25’000.00		42’593.50
2120.4612		Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		9’200.00				3’000.00
214		**Musikschulen**	**947’600.00**		**915’050.00**		**889’218.37**	
		Nettoaufwand		**947’600.00**		**915’050.00**		**889’218.37**
2140		**Musikschule**	**947’600.00**		**915’050.00**		**889’218.37**	
2140.3000		Behörden und Kommissionen	5’200.00		1’500.00		1’197.15	
2140.3050		Sozialversicherungen	350.00		100.00		78.35	
2140.3054		Familienausgleichskasse	50.00		50.00		14.95	
2140.3130		Dienstleistungen Dritter	2’000.00		1’800.00			
2140.3612		Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	940’000.00		911’600.00		887’927.92	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217		**Schulliegenschaften**	**3’022’800.00**	**22’800.00**	**2’695’850.00**	**201’800.00**	**2’844’411.00**	**26’128.60**
		Nettoaufwand		**3’000’000.00**		**2’494’050.00**		**2’818’282.40**
2170		**Schulanlage Burggarten**	**1’323’100.00**	**22’800.00**	**1’155’300.00**	**201’800.00**	**1’217’891.00**	**22’658.60**
2170.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	32’000.00		30’000.00		30’803.89	
2170.3110	*	Büromöbel und -geräte	76’500.00		24’000.00		25’239.83	
2170.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5’000.00		23’900.00		15’201.15	
2170.3112		Dienstkleider	1’400.00		1’400.00		917.10	
2170.3120	*	Ver- und Entsorgung	372’600.00		318’000.00		372’564.80	
2170.3130		Dienstleistungen Dritter	70’400.00		70’400.00		67’643.27	
2170.3134		Sachversicherungsprämien	10’500.00		10’500.00		7’366.10	
2170.3143		Unterhalt übrige Tiefbauten	20’800.00		11’000.00		19’479.45	
2170.3144		Unterhalt Hochbauten	92’400.00		79’900.00		91’954.26	
2170.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	32’400.00		21’800.00		20’010.65	
2170.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	609’100.00		564’400.00		566’610.50	
2170.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen					100.00	
2170.4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1’718.60
2170.4470		Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		21’800.00		21’800.00		19’800.00
2170.4472		Benützungsgebühren Liegenschaften VV		1’000.00		1’000.00		1’140.00
2170.4930	*	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.				179’000.00		

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2171		**Schulanlage Hämisgarten/Talholz**	**793’500.00**		**642’900.00**		**716’277.09**	**3’470.00**
2171.3000		Behörden und Kommissionen	2’000.00		2’000.00		927.80	
2171.3050		Sozialversicherungen	150.00		100.00		43.20	
2171.3052		Pensionskassen					14.40	
2171.3054		Familienausgleichskasse	50.00		50.00		8.65	
2171.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20’000.00		20’000.00		15’157.56	
2171.3110		Büromöbel und -geräte	5’000.00		4’500.00		5’014.30	
2171.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					1’758.30	
2171.3112		Dienstkleider	1’600.00		1’600.00		1’208.26	
2171.3120		Ver- und Entsorgung	110’000.00		79’300.00		109’869.85	
2171.3130		Dienstleistungen Dritter	66’000.00		85’500.00		55’628.85	
2171.3134		Sachversicherungsprämien	4’300.00		4’000.00		3’075.75	
2171.3143		Unterhalt übrige Tiefbauten	15’000.00		15’000.00		13’379.90	
2171.3144	*	Unterhalt Hochbauten	191’100.00		57’100.00		137’143.15	
2171.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	32’200.00		22’150.00		15’116.35	
2171.3160		Miete und Pacht Liegenschaften	76’000.00		75’500.00		78’123.87	
2171.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	270’100.00		276’100.00		279’706.90	
2171.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen					100.00	
2171.4472		Benützungsgebühren Liegenschaften VV						3’470.00
2172		**Kindergärten**	**435’450.00**		**423’350.00**		**437’744.41**	
2172.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12’000.00		10’100.00		11’239.53	
2172.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’000.00		2’000.00		1’535.55	
2172.3112		Dienstkleider	400.00		400.00			
2172.3120		Ver- und Entsorgung	18’900.00		18’900.00		17’391.85	
2172.3130		Dienstleistungen Dritter	94’200.00		94’200.00		90’954.60	
2172.3134		Sachversicherungsprämien	3’800.00		3’600.00		2’778.20	
2172.3144		Unterhalt Hochbauten	53’650.00		44’350.00		54’297.95	
2172.3150		Unterhalt Büromöbel und -geräte	1’000.00		1’000.00		868.40	
2172.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	11’600.00		10’900.00		20’825.73	
2172.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	237’900.00		237’900.00		237’852.60	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2179		**Betriebspersonal Schulen und Kindergärten**	**470’750.00**		**474’300.00**		**472’498.50**	
2179.3010		Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	369’850.00		365’800.00		368’170.40	
2179.3040		Erziehungszulagen	8’400.00		13’400.00		13’398.00	
2179.3050		Sozialversicherungen	23’850.00		23’900.00		23’946.45	
2179.3052		Pensionskassen	42’850.00		44’800.00		44’566.20	
2179.3053		Unfallversicherungen	10’100.00		10’400.00		10’041.85	
2179.3054		Familienausgleichskasse	4’700.00		4’500.00		4’571.70	
2179.3055		Krankentaggeldversicherungen	5’200.00		5’200.00		5’203.90	
2179.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	4’000.00		4’800.00			
2179.3099		Sonstiger Personalaufwand					1’400.00	
2179.3170		Reisekosten und Spesen	1’800.00		1’500.00		1’200.00	
218		**Schulergänzende Tagesbetreuung**	**2’122’400.00**	**1’533’450.00**	**2’167’400.00**	**1’282’600.00**	**2’110’852.00**	**1’279’575.52**
		Nettoaufwand		**588’950.00**		**884’800.00**		**831’276.48**
2180		**Schulergänzende Tagesbetreuung**	**2’122’400.00**	**1’533’450.00**	**2’167’400.00**	**1’282’600.00**	**2’110’852.00**	**1’279’575.52**
2180.3010		Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1’372’600.00		1’418’000.00		1’364’862.70	
2180.3040		Erziehungszulagen	13’300.00		25’000.00		21’587.05	
2180.3050		Sozialversicherungen	90’200.00		93’300.00		87’935.20	
2180.3052		Pensionskassen	130’100.00		141’000.00		137’736.95	
2180.3053		Unfallversicherungen	28’400.00		28’300.00		24’379.40	
2180.3054		Familienausgleichskasse	17’800.00		17’700.00		16’786.90	
2180.3055		Krankentaggeldversicherungen	19’500.00		18’800.00		19’081.50	
2180.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	24’200.00		23’800.00		7’072.65	
2180.3099		Sonstiger Personalaufwand	8’200.00		7’500.00		3’150.50	
2180.3100		Büromaterial	4’000.00		4’000.00		2’319.20	
2180.3104		Lehrmittel	31’900.00		31’900.00		43’461.67	
2180.3110		Büromöbel und -geräte	9’500.00		9’000.00		7’610.75	
2180.3113		Hardware			6’900.00		2’848.80	
2180.3118		Immateriellen Anlagen	4’500.00		8’300.00			
2180.3130		Dienstleistungen Dritter	357’000.00		326’900.00		368’286.41	
2180.3171		Exkursionen, Schulreisen und Lager	8’600.00		4’400.00		1’106.80	
2180.3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2’600.00		2’600.00		2’625.52	
2180.4240	*	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1’533’450.00		1’282’600.00		990’891.92

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						288’683.60
219	**Übrige obligatorische Schule**	**1’158’050.00**		**1’019’400.00**		**950’789.30**	**44’289.30**
	Nettoaufwand		**1’158’050.00**		**1’019’400.00**		**906’500.00**
2190	**Schulleitung und Schulrat**	**1’146’750.00**		**1’010’700.00**		**942’288.30**	**44’289.30**
2190.3000	Behörden und Kommissionen	36’000.00		36’000.00		34’593.95	
2190.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	272’900.00		257’000.00		259’277.75	
2190.3020	Löhne der Lehrpersonen	530’000.00		504’200.00		471’358.90	
2190.3040	Erziehungszulagen	26’300.00		10’300.00		13’237.45	
2190.3050	Sozialversicherungen	92’950.00		57’900.00		46’646.10	
2190.3052	Pensionskassen	101’800.00		83’800.00		78’336.00	
2190.3053	Unfallversicherungen	20’150.00		8’100.00		5’075.95	
2190.3054	Familienausgleichskasse	24’050.00		10’500.00		8’986.95	
2190.3055	Krankentaggeldversicherungen	5’400.00		4’900.00		3’446.65	
2190.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	15’800.00		15’300.00		11’956.55	
2190.3099	Sonstiger Personalaufwand	2’700.00		1’700.00		2’373.85	
2190.3100	Büromaterial	11’000.00		11’000.00		3’922.10	
2190.3110	Büromöbel und -geräte	1’000.00		1’000.00		244.05	
2190.3113	Hardware			1’300.00		1’521.60	
2190.3118	Immateriellen Anlagen			500.00			
2190.3130	Dienstleistungen Dritter	1’000.00		1’000.00		37.30	
2190.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4’000.00		4’000.00			
2190.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					59.95	
2190.3170	Reisekosten und Spesen	500.00		1’000.00		13.20	
2190.3631	Beiträge an Kanton	1’200.00		1’200.00		1’200.00	
2190.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						44’289.30
2192	**Volksschule, sonstiges**	**11’300.00**		**8’700.00**		**8’501.00**	
2192.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	7’600.00		5’000.00		4’800.00	
2192.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3’700.00		3’700.00		3’701.00	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
29	**Übriges Bildungswesen**	**133’650.00**	**90’000.00**	**135’700.00**	**90’000.00**	**122’711.08**	**96’451.50**
	Nettoaufwand		**43’650.00**		**45’700.00**		**26’259.58**
299	**Übrige Bildung**	**133’650.00**	**90’000.00**	**135’700.00**	**90’000.00**	**122’711.08**	**96’451.50**
	Nettoaufwand		**43’650.00**		**45’700.00**		**26’259.58**
2990	**Übrige Bildung**	**133’650.00**	**90’000.00**	**135’700.00**	**90’000.00**	**122’711.08**	**96’451.50**
2990.3000	Behörden und Kommissionen	19’200.00		19’200.00		14’915.30	
2990.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	83’200.00		83’200.00		81’038.50	
2990.3050	Sozialversicherungen	5’000.00		5’000.00		3’628.60	
2990.3052	Pensionskassen					21.05	
2990.3053	Unfallversicherungen	850.00		850.00		255.65	
2990.3054	Familienausgleichskasse	900.00		900.00		699.50	
2990.3055	Krankentaggeldversicherungen	700.00		700.00		1’075.00	
2990.3099	Sonstiger Personalaufwand	1’450.00		1’450.00		367.15	
2990.3100	Büromaterial	300.00		300.00		243.15	
2990.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
2990.3102	Drucksachen, Publikationen	600.00		600.00		528.65	
2990.3104	Lehrmittel	1’050.00		1’900.00		358.85	
2990.3120	Ver- und Entsorgung	1’700.00		1’700.00		1’678.93	
2990.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge			1’200.00			
2990.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	15’600.00		15’600.00		15’660.75	
2990.3170	Reisekosten und Spesen	1’000.00		1’000.00		240.00	
2990.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2’000.00		2’000.00		2’000.00	
2990.4231	Kursgelder		90’000.00		90’000.00		96’451.50
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**1’525’800.00**	**363’600.00**	**1’635’150.00**	**477’000.00**	**1’228’047.48**	**321’213.92**
	Nettoaufwand		**1’162’200.00**		**1’158’150.00**		**906’833.56**
31	**Kulturerbe**	**120’300.00**		**95’200.00**		**55’846.13**	
	Nettoaufwand		**120’300.00**		**95’200.00**		**55’846.13**

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	**Museen und Kulturförderung**	**73’000.00**		**50’500.00**		**6’300.00**	
	Nettoaufwand		**73’000.00**		**50’500.00**		**6’300.00**
3110	**Museen und Kulturförderungen**	**73’000.00**		**50’500.00**		**6’300.00**	
3110.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	73’000.00		50’500.00		6’000.00	
3110.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					300.00	
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**47’300.00**		**44’700.00**		**49’546.13**	
	Nettoaufwand		**47’300.00**		**44’700.00**		**49’546.13**
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**47’300.00**		**44’700.00**		**49’546.13**	
3120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2’000.00		2’000.00		1’984.68	
3120.3120	Ver- und Entsorgung	27’000.00		27’000.00		32’950.55	
3120.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	7’000.00		7’500.00		7’572.40	
3120.3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	5’900.00		2’600.00		1’638.50	
3120.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5’400.00		5’600.00		5’400.00	
32	**Kultur allgemein**	**475’600.00**	**165’700.00**	**488’050.00**	**171’100.00**	**468’386.61**	**172’779.45**
	Nettoaufwand		**309’900.00**		**316’950.00**		**295’607.16**
321	**Bibliotheken und Literatur**	**329’350.00**	**165’100.00**	**328’250.00**	**170’500.00**	**313’758.23**	**173’006.05**
	Nettoaufwand		**164’250.00**		**157’750.00**		**140’752.18**
3210	**Bibliothek und Literatur**	**329’350.00**	**165’100.00**	**328’250.00**	**170’500.00**	**313’758.23**	**173’006.05**
3210.3000	Behörden und Kommissionen	2’000.00		2’000.00		1’197.20	
3210.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	168’550.00		168’600.00		170’966.15	
3210.3040	Erziehungszulagen	2’600.00		2’500.00		2’545.20	
3210.3050	Sozialversicherungen	11’250.00		11’250.00		11’202.10	
3210.3052	Pensionskassen	15’300.00		15’600.00		15’531.00	
3210.3053	Unfallversicherungen	3’500.00		3’400.00		2’991.45	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210.3054	Familienausgleichskasse	2’200.00		2’100.00		2’139.15	
3210.3055	Krankentaggeldversicherungen	2’400.00		2’400.00		2’445.25	
3210.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4’000.00		4’000.00		475.00	
3210.3099	Sonstiger Personalaufwand	1’450.00		1’450.00		1’310.60	
3210.3100	Büromaterial	1’700.00		1’700.00		1’565.60	
3210.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1’700.00		1’600.00		2’044.05	
3210.3102	Drucksachen, Publikationen	3’000.00		3’000.00		3’141.32	
3210.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	35’000.00		35’000.00		34’583.44	
3210.3110	Büromöbel und -geräte	2’100.00		2’400.00		2’521.80	
3210.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000.00		2’700.00		91.80	
3210.3113	Hardware	300.00		300.00		354.50	
3210.3118	Immateriellen Anlagen	3’000.00		2’850.00		4’448.65	
3210.3120	Ver- und Entsorgung	12’000.00		11’800.00		6’859.97	
3210.3130	Dienstleistungen Dritter	7’550.00		7’450.00		4’882.90	
3210.3144	Unterhalt Hochbauten	3’200.00		3’200.00		1’494.05	
3210.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	700.00		700.00		445.20	
3210.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1’750.00		1’750.00		807.50	
3210.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1’000.00		1’000.00		269.60	
3210.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	40’300.00		37’800.00		37’773.75	
3210.3162	Raten für operatives Leasing	1’200.00		1’200.00		963.70	
3210.3170	Reisekosten und Spesen	600.00		500.00		707.30	
3210.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15’000.00		15’000.00		14’896.05
3210.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1’400.00		1’400.00		1’452.00
3210.4480	Mietzinsen von gemieteten Liegenschaften		3’300.00		3’300.00		3’900.00
3210.4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						7’300.00
3210.4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		145’400.00		150’800.00		145’458.00
322	**Konzert und Theater**	**21’700.00**		**31’900.00**		**59’188.47**	
	Nettoaufwand		**21’700.00**		**31’900.00**		**59’188.47**
3220	**Konzert und Theater**	**21’700.00**		**31’900.00**		**59’188.47**	
3220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1’500.00		1’300.00		1’585.02	
3220.3110	Büromöbel und -geräte	2’500.00		12’300.00		1’650.20	
3220.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’500.00		2’300.00		1’655.30	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3220.3130	Dienstleistungen Dritter	2’500.00		2’300.00		1’958.60	
3220.3134	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		99.45	
3220.3144	Unterhalt Hochbauten	9’600.00		9’600.00		8’324.40	
3220.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	4’000.00		4’000.00		6’415.50	
3220.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					37’500.00	
329	**Kultur, sonstiges**	**124’550.00**	**600.00**	**127’900.00**	**600.00**	**95’439.91**	**-226.60**
	Nettoaufwand		**123’950.00**		**127’300.00**		**95’666.51**
3290	**Kultur, sonstiges**	**124’550.00**	**600.00**	**127’900.00**	**600.00**	**95’439.91**	**-226.60**
3290.3049	Übrige Zulagen	200.00		200.00		49.00	
3290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
3290.3102	Drucksachen, Publikationen	3’800.00		3’800.00		521.25	
3290.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	9’000.00		12’000.00		3’135.20	
3290.3119	Übrige Anschaffungen	2’000.00		2’000.00		396.80	
3290.3130	Dienstleistungen Dritter	16’200.00		14’500.00		10’280.35	
3290.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1’900.00		1’900.00		1’584.75	
3290.3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	14’700.00		15’400.00		9’149.65	
3290.3199	Übriger Betriebsaufwand	9’900.00		11’800.00		8’874.38	
3290.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	25’000.00		25’000.00		25’000.00	
3290.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9’750.00		5’500.00		4’548.53	
3290.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	31’900.00		35’600.00		31’900.00	
3290.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		600.00		600.00		230.00
3290.4250	Verkäufe						-456.60
34	**Sport und Freizeit**	**929’900.00**	**197’900.00**	**1’051’900.00**	**305’900.00**	**703’814.74**	**148’434.47**
	Nettoaufwand		**732’000.00**		**746’000.00**		**555’380.27**
341	**Sport**	**724’250.00**	**180’500.00**	**873’600.00**	**288’700.00**	**526’526.96**	**126’242.67**
	Nettoaufwand		**543’750.00**		**584’900.00**		**400’284.29**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3410	**Übriger Sport**	**25’450.00**		**25’000.00**		**34’675.85**	
3410.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	7’500.00		7’500.00		6’875.85	
3410.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	17’950.00		17’500.00		26’900.00	
3410.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					900.00	
3411	**Gartenbad**	**125’000.00**		**130’700.00**		**121’941.51**	
3411.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	125’000.00		130’700.00		121’941.51	
3412	**Hallenbad**	**573’800.00**	**180’500.00**	**717’900.00**	**288’700.00**	**369’909.60**	**126’242.67**
3412.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	272’550.00		260’600.00		184’615.88	
3412.3040	Erziehungszulagen	500.00				871.35	
3412.3050	Sozialversicherungen	17’950.00		17’200.00		11’627.07	
3412.3052	Pensionskassen	27’500.00		30’700.00		19’299.70	
3412.3053	Unfallversicherungen	6’500.00		6’200.00		4’118.20	
3412.3054	Familienausgleichskasse	3’500.00		3’300.00		2’204.20	
3412.3055	Krankentaggeldversicherungen	3’900.00		3’700.00		2’609.49	
3412.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2’600.00		3’100.00		817.35	
3412.3099	Sonstiger Personalaufwand					2’120.00	
3412.3100	Büromaterial	500.00		500.00			
3412.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	31’700.00		32’000.00		31’433.51	
3412.3102	Drucksachen, Publikationen	1’000.00		1’500.00		689.22	
3412.3105	Lebensmittel					337.96	
3412.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000.00		1’000.00		1’590.52	
3412.3112	Dienstkleider	800.00		1’500.00		204.67	
3412.3113	Hardware	12’000.00		12’000.00			
3412.3120	Ver- und Entsorgung	13’000.00		13’500.00		12’906.20	
3412.3130	Dienstleistungen Dritter	21’500.00		28’500.00		15’200.87	
3412.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	4’500.00		5’000.00		3’685.51	
3412.3144	Unterhalt Hochbauten	55’500.00		55’500.00		26’479.06	
3412.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	87’500.00		53’400.00		38’476.92	
3412.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	7’300.00		8’500.00		2’593.49	
3412.3169	Übrige Mieten und Benützungskosten					3’372.08	
3412.3170	Reisekosten und Spesen	1’000.00		500.00		480.00	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3412.3199		Übriger Betriebsaufwand	1’500.00		700.00		4’176.35	
3412.3930	*	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.			179’000.00			
3412.4240	*	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		180’000.00		135’000.00		120’074.45
3412.4250		Verkäufe		500.00		600.00		3’035.22
3412.4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						3’133.00
3412.4930	*	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.				153’100.00		
342		**Freizeit**	**205’650.00**	**17’400.00**	**178’300.00**	**17’200.00**	**177’287.78**	**22’191.80**
		Nettoaufwand		**188’250.00**		**161’100.00**		**155’095.98**
3420		**Freizeit**	**160’350.00**	**17’400.00**	**133’100.00**	**17’200.00**	**129’576.95**	**17’537.80**
3420.3000		Behörden und Kommissionen	1’200.00		1’100.00		1’396.00	
3420.3050		Sozialversicherungen	100.00		100.00		44.15	
3420.3054		Familienausgleichskasse					8.55	
3420.3099		Sonstiger Personalaufwand	600.00		600.00			
3420.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
3420.3130		Dienstleistungen Dritter	39’000.00		34’100.00		37’788.10	
3420.3140		Unterhalt an Grundstücken	23’000.00					
3420.3143		Unterhalt übrige Tiefbauten	15’200.00		15’200.00		16’819.05	
3420.3144		Unterhalt Hochbauten	6’700.00		6’700.00		7’115.25	
3420.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	13’800.00		9’700.00		11’042.20	
3420.3159		Unterhalt übrige mobile Anlagen	4’300.00		4’300.00		4’443.05	
3420.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	19’700.00		19’700.00		19’670.60	
3420.3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30’250.00		34’800.00		25’250.00	
3420.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6’000.00		6’300.00		6’000.00	
3420.4470		Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		17’400.00		17’200.00		17’537.80
3421		**Jugendhaus**	**45’300.00**		**45’200.00**		**47’710.83**	**4’654.00**
3421.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’500.00		2’700.00		2’644.40	
3421.3119		Übrige Anschaffungen	2’500.00		2’700.00		1’807.40	
3421.3120		Ver- und Entsorgung	7’800.00		6’500.00		7’712.90	
3421.3130		Dienstleistungen Dritter	9’900.00		9’800.00		8’081.90	
3421.3134		Sachversicherungsprämien	800.00		1’000.00		662.25	
3421.3144		Unterhalt Hochbauten	4’200.00		4’200.00		9’325.10	

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3421.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	2’500.00		1’500.00		2’366.45	
3421.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15’100.00		16’800.00		15’110.43	
3421.4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						4’654.00
4		**GESUNDHEIT**	**3’424’950.00**	**83’900.00**	**2’954’100.00**	**91’600.00**	**3’501’224.07**	**83’602.25**
		Nettoaufwand		**3’341’050.00**		**2’862’500.00**		**3’417’621.82**
41		**Pflegeheime**	**2’414’000.00**		**2’145’000.00**		**2’396’588.90**	
		Nettoaufwand		**2’414’000.00**		**2’145’000.00**		**2’396’588.90**
412		**Pflegeheime**	**2’414’000.00**		**2’145’000.00**		**2’396’588.90**	
		Nettoaufwand		**2’414’000.00**		**2’145’000.00**		**2’396’588.90**
4120		**Kranken- und Pflegeheime**	**2’414’000.00**		**2’145’000.00**		**2’396’588.90**	
4120.3614	*	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2’414’000.00		2’145’000.00		2’388’566.50	
4120.3637		Beiträge an private Haushalte					8’022.40	
42		**Ambulante Krankenpflege**	**887’700.00**		**672’100.00**		**985’081.32**	
		Nettoaufwand		**887’700.00**		**672’100.00**		**985’081.32**
421		**Ambulante Krankenpflege**	**887’700.00**		**672’100.00**		**985’081.32**	
		Nettoaufwand		**887’700.00**		**672’100.00**		**985’081.32**
4210		**Ambulante Krankenpflege**	**887’700.00**		**672’100.00**		**985’081.32**	
4210.3614		Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen					65.45	
4210.3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	27’500.00		27’600.00		26’915.82	
4210.3637	*	Beiträge an private Haushalte	850’000.00		634’000.00		947’900.05	
4210.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10’200.00		10’500.00		10’200.00	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
43	**Gesundheitsprävention**	**123’250.00**	**83’900.00**	**137’000.00**	**91’600.00**	**119’553.85**	**83’602.25**
	Nettoaufwand		**39’350.00**		**45’400.00**		**35’951.60**
433	**Schulgesundheitsdienst**	**121’000.00**	**83’900.00**	**134’900.00**	**91’600.00**	**117’319.60**	**83’602.25**
	Nettoaufwand		**37’100.00**		**43’300.00**		**33’717.35**
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**6’500.00**		**2’700.00**		**2’808.70**	
4330.3130	Dienstleistungen Dritter	3’700.00		2’700.00			
4330.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2’800.00				2’808.70	
4331	**Kinder- und Jugendzahnpflege**	**114’500.00**	**83’900.00**	**132’200.00**	**91’600.00**	**114’510.90**	**83’602.25**
4331.3130	Dienstleistungen Dritter					25.00	
4331.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	95’900.00		106’400.00		95’885.90	
4331.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	18’600.00		25’800.00		18’600.00	
4331.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		71’000.00		76’900.00		70’638.90
4331.4290	Übrige Entgelte		400.00				403.95
4331.4611	Entschädigungen vom Kanton		12’500.00		14’700.00		12’559.40
434	**Lebensmittelkontrolle**	**2’250.00**		**2’100.00**		**2’234.25**	
	Nettoaufwand		**2’250.00**		**2’100.00**		**2’234.25**
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**2’250.00**		**2’100.00**		**2’234.25**	
4340.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2’100.00		2’000.00		2’054.00	
4340.3050	Sozialversicherungen	150.00		100.00		134.50	
4340.3053	Unfallversicherungen					20.05	
4340.3054	Familienausgleichskasse					25.70	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5		**SOZIALE SICHERHEIT**	**4’600’300.00**	**1’171’000.00**	**5’140’300.00**	**1’758’100.00**	**4’541’493.15**	**1’782’108.30**
		Nettoaufwand		**3’429’300.00**		**3’382’200.00**		**2’759’384.85**
53		**Alter und Hinterlassene**	**1’170’100.00**	**41’500.00**	**1’028’400.00**	**97’500.00**	**1’087’389.43**	**41’325.15**
		Nettoaufwand		**1’128’600.00**		**930’900.00**		**1’046’064.28**
531		**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**			**13’000.00**		**11’403.80**	
		Nettoaufwand				**13’000.00**		**11’403.80**
5310		**Alters- und Hinterlassenenversicherung**			**13’000.00**		**11’403.80**	
5310.3637		Beiträge an private Haushalte			13’000.00		11’403.80	
532		**Ergänzungsleistungen AHV**	**639’000.00**		**637’300.00**		**628’963.00**	
		Nettoaufwand		**639’000.00**		**637’300.00**		**628’963.00**
5320		**Ergänzungsleistungen AHV**	**639’000.00**		**637’300.00**		**628’963.00**	
5320.3631		Beiträge an Kanton	639’000.00		637’300.00		628’963.00	
535		**Leistungen an das Alter**	**531’100.00**	**41’500.00**	**378’100.00**	**97’500.00**	**447’022.63**	**41’325.15**
		Nettoaufwand		**489’600.00**		**280’600.00**		**405’697.48**
5350		**Leistungen an Alter**	**531’100.00**	**41’500.00**	**378’100.00**	**97’500.00**	**447’022.63**	**41’325.15**
5350.3632		Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	106’000.00		108’000.00		94’994.03	
5350.3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3’600.00		16’700.00		3’581.00	
5350.3637	*	Beiträge an private Haushalte	421’500.00		253’400.00		348’447.60	
5350.4260	*	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		41’500.00		97’500.00		41’325.15
54		**Familie und Jugend**	**452’000.00**		**424’900.00**		**361’928.92**	**2’582.40**
		Nettoaufwand		**452’000.00**		**424’900.00**		**359’346.52**
544		**Jugendschutz**	**272’800.00**		**245’300.00**		**224’965.00**	
		Nettoaufwand		**272’800.00**		**245’300.00**		**224’965.00**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5440	**Jugendschutz, allgemein**	**272'800.00**		**245'300.00**		**224'965.00**	
5440.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	272'800.00		245'300.00		224'965.00	
545	**Leistungen an Familien**	**179'200.00**		**179'600.00**		**136'963.92**	**2'582.40**
	Nettoaufwand		**179'200.00**		**179'600.00**		**134'381.52**
5450	**Leistungen an Familien, allgemein**	**28'200.00**		**30'700.00**		**31'070.05**	
5450.3102	Drucksachen, Publikationen	800.00		1'000.00		756.00	
5450.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5'000.00		5'000.00		9'933.00	
5450.3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00		2'000.00			
5450.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
5450.3637	Beiträge an private Haushalte	2'400.00		4'700.00		2'381.05	
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**151'000.00**		**148'900.00**		**105'893.87**	**2'582.40**
5451.3635	Beiträge an private Unternehmungen	4'000.00		4'900.00		4'028.00	
5451.3637	Beiträge an private Haushalte	147'000.00		144'000.00		101'865.87	
5451.4290	Übrige Entgelte						2'582.40
55	**Arbeitslosigkeit**			**14'200.00**		**14'162.00**	
	Nettoaufwand				**14'200.00**		**14'162.00**
559	**Arbeitslosigkeit**			**14'200.00**		**14'162.00**	
	Nettoaufwand				**14'200.00**		**14'162.00**
5590	**Arbeitslosigkeit**			**14'200.00**		**14'162.00**	
5590.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			14'200.00		14'162.00	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
56	**Sozialer Wohnungsbau**	**63’700.00**	**9’500.00**	**102’600.00**	**7’600.00**	**85’963.60**	**65’448.70**
	Nettoaufwand		**54’200.00**		**95’000.00**		**20’514.90**
560	**Sozialer Wohnungsbau**	**63’700.00**	**9’500.00**	**102’600.00**	**7’600.00**	**85’963.60**	**65’448.70**
	Nettoaufwand		**54’200.00**		**95’000.00**		**20’514.90**
5600	**Soziales Wohnungswesen**	**63’700.00**	**9’500.00**	**102’600.00**	**7’600.00**	**85’963.60**	**65’448.70**
5600.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1’500.00		11’000.00		10’567.80	
5600.3110	Büromöbel und -geräte	500.00		8’000.00		2’117.05	
5600.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000.00		6’000.00		381.70	
5600.3120	Ver- und Entsorgung	14’500.00		37’100.00		14’018.80	
5600.3130	Dienstleistungen Dritter	5’000.00		13’000.00		24’959.85	
5600.3134	Sachversicherungsprämien	400.00					
5600.3144	Unterhalt Hochbauten	23’200.00		5’200.00		14’311.70	
5600.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	2’500.00		2’500.00		1’292.25	
5600.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	3’700.00		4’300.00		4’964.20	
5600.3511	Einlagen in Fonds	3’800.00		7’600.00		9’526.55	
5600.3637	Beiträge an private Haushalte	5’000.00		5’000.00		1’223.70	
5600.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2’600.00		2’900.00		2’600.00	
5600.4470	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV						55’922.15
5600.4940	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand		9’500.00		7’600.00		9’526.55
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**2’914’500.00**	**1’120’000.00**	**3’550’200.00**	**1’653’000.00**	**2’991’049.20**	**1’672’752.05**
	Nettoaufwand		**1’794’500.00**		**1’897’200.00**		**1’318’297.15**
572	**Sozialhilfe**	**1’030’000.00**	**20’000.00**	**1’390’000.00**	**471’000.00**	**1’072’374.56**	**68’804.00**
	Nettoaufwand		**1’010’000.00**		**919’000.00**		**1’003’570.56**
5720	**Sozialhilfe**	**800’000.00**	**10’000.00**	**840’000.00**	**15’000.00**	**718’362.41**	**13’991.25**
5720.3637	Beiträge an private Haushalte	800’000.00		840’000.00		718’362.41	
5720.4511	Entnahmen aus Fonds						200.00
5720.4611	Entschädigungen vom Kanton		10’000.00		15’000.00		13’791.25

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5722		**Sozialhilfe Asylbereich**	**230’000.00**	**10’000.00**	**550’000.00**	**456’000.00**	**354’012.15**	**54’812.75**
5722.3637	*	Beiträge an private Haushalte	230’000.00		550’000.00		354’012.15	
5722.4611	*	Entschädigungen vom Kanton		10’000.00		456’000.00		54’812.75
573		**Asylwesen**	**1’150’000.00**	**1’100’000.00**	**1’400’000.00**	**1’182’000.00**	**1’175’179.34**	**1’581’442.55**
		Nettoaufwand		**50’000.00**		**218’000.00**		
		Nettoertrag					**406’263.21**	
5730		**Asylwesen**	**1’150’000.00**	**1’100’000.00**	**1’400’000.00**	**1’182’000.00**	**1’175’179.34**	**1’581’442.55**
5730.3637	*	Beiträge an private Haushalte	1’150’000.00		1’400’000.00		1’175’179.34	
5730.4611		Entschädigungen vom Kanton		1’100’000.00		1’182’000.00		1’581’442.55
579		**Übriges Sozialwesen**	**734’500.00**		**760’200.00**		**743’495.30**	**22’505.50**
		Nettoaufwand		**734’500.00**		**760’200.00**		**720’989.80**
5790		**Übriges Sozialwesen**	**734’500.00**		**760’200.00**		**743’495.30**	**22’505.50**
5790.3000		Behörden und Kommissionen	11’300.00		10’200.00		11’366.50	
5790.3010		Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	538’200.00		578’800.00		570’272.80	
5790.3040		Erziehungszulagen	8’250.00		8’200.00		8’166.00	
5790.3050		Sozialversicherungen	36’500.00		38’500.00		36’497.60	
5790.3052		Pensionskassen	56’700.00		59’400.00		59’362.80	
5790.3053		Unfallversicherungen	11’300.00		11’500.00		10’410.85	
5790.3054		Familienausgleichskasse	7’150.00		7’300.00		6’966.85	
5790.3055		Krankentaggeldversicherungen	7’800.00		8’300.00		7’838.45	
5790.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	6’000.00		6’050.00		2’082.30	
5790.3099		Sonstiger Personalaufwand	650.00		700.00		320.00	
5790.3130		Dienstleistungen Dritter	1’200.00		1’250.00		1’490.00	
5790.3170		Reisekosten und Spesen	1’350.00		1’900.00		1’053.95	

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5790.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	20’000.00					
5790.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	800.00		800.00		423.00	
5790.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	27’300.00		27’300.00		27’244.20	
5790.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						22’505.50
59	**Übrige Soziale Wohlfahrt**			**20’000.00**		**1’000.00**	
	Nettoaufwand				**20’000.00**		**1’000.00**
592	**Hilfsaktionen im Inland**			**10’000.00**		**1’000.00**	
	Nettoaufwand				**10’000.00**		**1’000.00**
5920	**Hilfsaktionen im Inland**			**10’000.00**		**1’000.00**	
5920.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände					1’000.00	
5920.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			10’000.00			
593	**Hilfsaktionen im Ausland**			**10’000.00**			
	Nettoaufwand				**10’000.00**		
5930	**Hilfsaktionen im Ausland**			**10’000.00**			
5930.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			10’000.00			

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	**VERKEHR**	**2’485’600.00**	**482’100.00**	**2’544’100.00**	**583’800.00**	**2’455’236.27**	**551’489.69**
	Nettoaufwand		**2’003’500.00**		**1’960’300.00**		**1’903’746.58**
61	**Strassenverkehr**	**2’425’000.00**	**461’100.00**	**2’486’300.00**	**562’800.00**	**2’248’192.65**	**482’809.52**
	Nettoaufwand		**1’963’900.00**		**1’923’500.00**		**1’765’383.13**
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**2’425’000.00**	**461’100.00**	**2’486’300.00**	**562’800.00**	**2’248’192.65**	**482’809.52**
	Nettoaufwand		**1’963’900.00**		**1’923’500.00**		**1’765’383.13**
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**2’425’000.00**	**461’100.00**	**2’486’300.00**	**562’800.00**	**2’248’192.65**	**482’809.52**
6150.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	827’000.00		811’000.00		757’586.85	
6150.3040	Erziehungszulagen	30’900.00		31’000.00		32’638.55	
6150.3050	Sozialversicherungen	54’400.00		52’800.00		48’712.30	
6150.3052	Pensionskassen	66’150.00		62’600.00		59’896.00	
6150.3053	Unfallversicherungen	23’650.00		24’600.00		20’341.90	
6150.3054	Familienausgleichskasse	10’750.00		10’000.00		9’299.20	
6150.3055	Krankentaggeldversicherungen	11’850.00		11’500.00		10’557.45	
6150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	11’600.00		12’200.00		6’164.95	
6150.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	90’000.00		84’300.00		72’944.97	
6150.3103	Fachliteratur, Zeitschriften					175.00	
6150.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	52’800.00		51’000.00		45’101.45	
6150.3112	Dienstkleider	12’400.00		12’400.00		12’314.75	
6150.3120	Ver- und Entsorgung	98’500.00		98’000.00		85’819.95	
6150.3130	Dienstleistungen Dritter	203’400.00		183’400.00		167’139.42	
6150.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	20’000.00		56’000.00		2’211.40	
6150.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	49’000.00		69’000.00		43’313.10	
6150.3134	Sachversicherungsprämien	10’900.00		7’000.00		9’562.45	
6150.3137	Steuern und Gebühren	8’000.00		6’300.00		8’305.00	
6150.3141	Unterhalt Strassen und Verkehrswege	449’500.00		450’500.00		399’668.45	
6150.3144	Unterhalt Hochbauten	3’200.00		3’200.00		3’323.10	
6150.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	72’000.00		71’500.00		67’333.16	
6150.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	3’600.00		3’600.00		3’600.00	
6150.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	11’000.00		11’000.00		5’447.60	

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3170		Reisekosten und Spesen	11’000.00		11’200.00		8’444.80	
6150.3300	*	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	209’900.00		266’500.00		284’790.85	
6150.3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			2’200.00			
6150.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	83’500.00		83’500.00		83’500.00	
6150.4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen				19’000.00		20’996.80
6150.4250		Verkäufe		800.00		800.00		480.00
6150.4260	*	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		11’600.00		80’500.00		13’951.10
6150.4470		Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		3’300.00		3’300.00		777.00
6150.4611		Entschädigungen vom Kanton		4’800.00		4’800.00		4’755.00
6150.4614		Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		4’700.00		4’600.00		4’144.65
6150.4631		Beiträge vom Kanton		17’000.00		15’000.00		16’204.97
6150.4910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen		418’900.00		434’800.00		421’500.00
62		**Öffentlicher Verkehr**	**60’600.00**	**21’000.00**	**57’800.00**	**21’000.00**	**207’043.62**	**68’680.17**
		Nettoaufwand		**39’600.00**		**36’800.00**		**138’363.45**
623		**Agglomerationsverkehr**	**22’100.00**	**21’000.00**	**19’300.00**	**21’000.00**	**168’590.77**	**68’680.17**
		Nettoaufwand		**1’100.00**				**99’910.60**
		Nettoertrag			**1’700.00**			
6230		**Agglomerationsverkehr**	**22’100.00**	**21’000.00**	**19’300.00**	**21’000.00**	**168’590.77**	**68’680.17**
6230.3130		Dienstleistungen Dritter	13’200.00		11’400.00		13’151.60	
6230.3141		Unterhalt Strassen und Verkehrswege	1’000.00				835.90	
6230.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	7’900.00		7’900.00			
6230.3634		Beiträge an öffentliche Unternehmungen					154’603.27	
6230.4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen						12’592.81
6230.4614		Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		21’000.00		21’000.00		20’723.25
6230.4634		Beiträge von öffentlichen Unternehmungen						35’364.11
629		**Übriger öffentlicher Verkehr**	**38’500.00**		**38’500.00**		**38’452.85**	
		Nettoaufwand		**38’500.00**		**38’500.00**		**38’452.85**
6290		**Übriger öffentlicher Verkehr**	**38’500.00**		**38’500.00**		**38’452.85**	
6290.3130		Dienstleistungen Dritter	38’500.00		38’500.00		38’452.85	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7		**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**3’539’800.00**	**2’834’600.00**	**3’522’500.00**	**2’807’300.00**	**3’197’601.53**	**2’536’338.78**
		Nettoaufwand		**705’200.00**		**715’200.00**		**661’262.75**
71		**Wasserversorgung**	**1’022’200.00**	**1’022’200.00**	**999’850.00**	**999’850.00**	**873’629.16**	**873’629.16**
710		**Wasserversorgung**	**1’022’200.00**	**1’022’200.00**	**999’850.00**	**999’850.00**	**873’629.16**	**873’629.16**
7101		**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**	**1’022’200.00**	**1’022’200.00**	**999’850.00**	**999’850.00**	**873’629.16**	**873’629.16**
7101.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1’000.00			
7101.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	50’000.00		25’000.00		25’828.35	
7101.3130		Dienstleistungen Dritter	2’500.00		1’750.00		2’578.54	
7101.3131		Planungen und Projektierungen Dritter	10’000.00		10’000.00		6’243.94	
7101.3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	86’500.00		83’000.00		53’698.65	
7101.3143		Unterhalt übrige Tiefbauten	372’000.00		370’000.00		304’348.52	
7101.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	4’000.00		6’900.00		1’714.25	
7101.3199		Übriger Betriebsaufwand	300.00		200.00		269.50	
7101.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11’000.00		12’900.00		11’267.39	
7101.3320		Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	6’700.00		6’700.00			
7101.3632		Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	435’000.00		430’000.00		423’480.02	
7101.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	44’200.00		52’400.00		44’200.00	
7101.4210		Gebühren für Amtshandlungen		6’000.00		3’000.00		6’063.55
7101.4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen		760’000.00		800’000.00		747’750.90
7101.4260		Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		12’000.00		12’000.00		11’862.90
7101.4401		Zinsen Forderungen und Kontokorrente						568.00
7101.4510	*	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		244’200.00		159’250.00		80’102.56
7101.4940		Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand				25’600.00		27’281.25
72		**Abwasserbeseitigung**	**1’249’400.00**	**1’249’400.00**	**1’272’750.00**	**1’272’750.00**	**1’128’241.35**	**1’128’241.35**
720		**Abwasserbeseitigung**	**1’249’400.00**	**1’249’400.00**	**1’272’750.00**	**1’272’750.00**	**1’128’241.35**	**1’128’241.35**

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201		**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**1’249’400.00**	**1’249’400.00**	**1’272’750.00**	**1’272’750.00**	**1’128’241.35**	**1’128’241.35**
7201.3112		Dienstkleider			400.00			
7201.3130		Dienstleistungen Dritter	48’000.00		47’250.00		42’483.58	
7201.3131		Planungen und Projektierungen Dritter	5’000.00		5’000.00			
7201.3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	96’500.00		94’000.00		79’104.16	
7201.3143	*	Unterhalt übrige Tiefbauten	155’000.00		230’000.00		65’043.69	
7201.3199		Übriger Betriebsaufwand	3’000.00		29’200.00		2’022.00	
7201.3300		Planmässige Abschreibungen Sachanlagen			8’600.00			
7201.3611		Entschädigungen an Kanton	890’000.00		810’000.00		887’687.92	
7201.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	51’900.00		48’300.00		51’900.00	
7201.4210		Gebühren für Amtshandlungen		25’000.00		10’000.00		26’190.80
7201.4240		Benützungsgebühren und Dienstleistungen		725’000.00		725’000.00		716’198.40
7201.4391		Übertragungen aus der Investitionsrechnung						7’575.26
7201.4401		Zinsen Forderungen und Kontokorrente						222.70
7201.4510	*	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		499’400.00		446’750.00		266’264.14
7201.4940	*	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand				91’000.00		111’790.05
73		**Abfallwirtschaft**	**495’600.00**	**492’000.00**	**482’100.00**	**478’700.00**	**467’774.92**	**464’635.67**
		Nettoaufwand		**3’600.00**		**3’400.00**		**3’139.25**
730		**Abfallwirtschaft**	**495’600.00**	**492’000.00**	**482’100.00**	**478’700.00**	**467’774.92**	**464’635.67**
		Nettoaufwand		**3’600.00**		**3’400.00**		**3’139.25**
7300		**Abfallbewirtschaftung**	**3’600.00**		**3’400.00**		**3’139.25**	
7300.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	600.00		600.00			
7300.3612		Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	3’000.00		2’800.00		2’939.25	
7300.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen					200.00	
7301		**Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**492’000.00**	**492’000.00**	**478’700.00**	**478’700.00**	**464’635.67**	**464’635.67**
7301.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7’500.00		4’500.00		25.90	
7301.3102		Drucksachen, Publikationen	4’200.00		3’000.00		7’799.35	
7301.3119		Übrige Anschaffungen					3’300.00	
7301.3130		Dienstleistungen Dritter	384’900.00		350’000.00		361’847.51	

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5’700.00		6’500.00		1’569.15	
7301.3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	1’500.00		500.00		531.91	
7301.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	9’000.00		8’500.00		11’256.85	
7301.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7’900.00		8’000.00		5’441.26	
7301.3199	Übriger Betriebsaufwand					1’563.74	
7301.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen			36’600.00			
7301.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	71’300.00		61’100.00		71’300.00	
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		414’800.00		437’500.00		411’564.39
7301.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		51’000.00		40’100.00		51’661.57
7301.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		26’200.00				54.86
7301.4940	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand				1’100.00		1’354.85
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**133’950.00**		**115’850.00**		**169’667.55**	**2’641.30**
	Nettoaufwand		**133’950.00**		**115’850.00**		**167’026.25**
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**133’950.00**		**115’850.00**		**169’667.55**	**2’641.30**
	Nettoaufwand		**133’950.00**		**115’850.00**		**167’026.25**
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**133’950.00**		**115’850.00**		**169’667.55**	**2’641.30**
7500.3000	Behörden und Kommissionen	5’500.00		4’200.00		5’484.55	
7500.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	3’000.00		3’000.00		2’734.70	
7500.3050	Sozialversicherungen	600.00		500.00		525.80	
7500.3053	Unfallversicherungen	50.00		50.00		17.05	
7500.3054	Familienausgleichskasse	50.00		50.00		101.55	
7500.3099	Sonstiger Personalaufwand	550.00		550.00		175.20	
7500.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	16’600.00		3’200.00		121.50	
7500.3120	Ver- und Entsorgung	1’600.00		1’600.00		2’352.40	
7500.3130	Dienstleistungen Dritter	38’900.00		40’700.00		58’641.35	
7500.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1’000.00		1’000.00		397.80	
7500.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten					51’413.10	
7500.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	12’600.00		6’000.00		603.20	
7500.3170	Reisekosten und Spesen					79.45	
7500.3199	Übriger Betriebsaufwand	2’000.00		2’000.00		98.90	
7500.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5’200.00		5’700.00		1’621.00	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7500.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1’000.00					
7500.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	45’300.00		47’300.00		45’300.00	
7500.4250	Verkäufe						2’641.30
76	**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**107’750.00**	**39’000.00**	**110’600.00**	**41’000.00**	**116’399.80**	**42’121.30**
	Nettoaufwand		**68’750.00**		**69’600.00**		**74’278.50**
762	**Tierhaltung**	**28’000.00**	**39’000.00**	**36’600.00**	**41’000.00**	**31’376.10**	**38’737.50**
	Nettoertrag	**11’000.00**		**4’400.00**		**7’361.40**	
7620	**Hundehaltung**	**28’000.00**	**39’000.00**	**36’600.00**	**41’000.00**	**31’376.10**	**38’737.50**
7620.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			5’600.00		5’014.05	
7620.3119	Übrige Anschaffungen	5’800.00		5’700.00		5’517.45	
7620.3130	Dienstleistungen Dritter	2’300.00		2’100.00		2’379.15	
7620.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen			500.00			
7620.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2’600.00		1’900.00		1’165.45	
7620.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17’300.00		20’800.00		17’300.00	
7620.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		39’000.00		41’000.00		38’737.50
769	**Übriger Umweltschutz**	**79’750.00**		**74’000.00**		**85’023.70**	**3’383.80**
	Nettoaufwand		**79’750.00**		**74’000.00**		**81’639.90**
7690	**Übriger Umweltschutz**	**79’750.00**		**74’000.00**		**85’023.70**	**3’383.80**
7690.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00		400.00			
7690.3102	Drucksachen, Publikationen	100.00		200.00			
7690.3120	Ver- und Entsorgung	7’500.00		100.00		7’412.15	
7690.3130	Dienstleistungen Dritter	27’600.00		27’300.00		24’846.40	
7690.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5’000.00		4’000.00		1’658.75	
7690.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	700.00		700.00		635.40	
7690.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	600.00		600.00		583.50	
7690.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	23’000.00		19’550.00		20’366.00	
7690.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1’750.00		1’750.00		2’564.50	
7690.3635	Beiträge an private Unternehmungen	1’750.00		1’800.00			

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7690.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4’050.00		1’600.00		69.00	
7690.3637	Beiträge an private Haushalte	5’000.00		13’800.00		24’588.00	
7690.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2’300.00		2’200.00		2’300.00	
7690.4270	Bussen						3’383.80
77	**Friedhof und Bestattung**	**357’350.00**	**32’000.00**	**356’150.00**	**15’000.00**	**369’549.44**	**25’070.00**
	Nettoaufwand		**325’350.00**		**341’150.00**		**344’479.44**
771	**Friedhof und Bestattung**	**357’350.00**	**32’000.00**	**356’150.00**	**15’000.00**	**369’549.44**	**25’070.00**
	Nettoaufwand		**325’350.00**		**341’150.00**		**344’479.44**
7710	**Friedhof und Bestattung**	**357’350.00**	**32’000.00**	**356’150.00**	**15’000.00**	**369’549.44**	**25’070.00**
7710.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13’600.00		11’900.00		9’827.92	
7710.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	11’000.00		16’000.00		20’713.50	
7710.3112	Dienstkleider	200.00		200.00		800.00	
7710.3120	Ver- und Entsorgung	13’700.00		13’000.00		17’231.95	
7710.3130	Dienstleistungen Dritter	66’000.00		64’500.00		64’270.86	
7710.3134	Sachversicherungsprämien	2’000.00		3’400.00		461.60	
7710.3137	Steuern und Gebühren	1’200.00		1’200.00		1’103.00	
7710.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	36’100.00		36’100.00		34’985.86	
7710.3144	Unterhalt Hochbauten	13’950.00		10’650.00		18’076.65	
7710.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	6’000.00		5’400.00		5’223.50	
7710.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	900.00		900.00			
7710.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	32’300.00		34’400.00		36’454.60	
7710.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	160’400.00		158’500.00		160’400.00	
7710.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15’000.00		15’000.00		7’960.00
7710.4511	Entnahmen aus Fonds		17’000.00				17’110.00

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
79	**Raumordnung**	**173’550.00**		**185’200.00**		**72’339.31**	
	Nettoaufwand		**173’550.00**		**185’200.00**		**72’339.31**
790	**Raumordnung**	**173’550.00**		**185’200.00**		**72’339.31**	
	Nettoaufwand		**173’550.00**		**185’200.00**		**72’339.31**
7900	**Raumplanung**	**173’550.00**		**185’200.00**		**72’339.31**	
7900.3000	Behörden und Kommissionen	3’000.00		3’000.00		4’031.55	
7900.3050	Sozialversicherungen	200.00		200.00		158.15	
7900.3052	Pensionskassen					11.55	
7900.3054	Familienausgleichskasse	50.00		50.00		32.65	
7900.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	103’300.00		108’750.00		6’989.36	
7900.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	61’600.00		61’100.00		57’943.60	
7900.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1’400.00		8’100.00			
7900.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4’000.00		4’000.00		3’172.45	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**121’150.00**	**227’050.00**	**263’800.00**	**213’900.00**	**169’932.05**	**218’398.85**
	Nettoaufwand				**49’900.00**		
	Nettoertrag	**105’900.00**				**48’466.80**	
81	**Landwirtschaft**	**8’400.00**		**8’100.00**		**8’335.90**	
	Nettoaufwand		**8’400.00**		**8’100.00**		**8’335.90**
814	**Produktionsverbesserungen**	**8’400.00**		**8’100.00**		**8’335.90**	
	Nettoaufwand		**8’400.00**		**8’100.00**		**8’335.90**
8140	**Produktionsverbesserungen**	**8’400.00**		**8’100.00**		**8’335.90**	
8140.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	650.00				650.00	
8140.3050	Sozialversicherungen					42.55	
8140.3054	Familienausgleichskasse					8.15	
8140.3130	Dienstleistungen Dritter	5’400.00		5’600.00		4’852.10	
8140.3170	Reisekosten und Spesen	50.00				50.00	
8140.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	300.00		300.00		321.45	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8140.3637		Beiträge an private Haushalte	2’000.00		2’200.00		2’411.65	
82		**Forstwirtschaft**	**86’000.00**		**215’000.00**		**92’000.00**	
		Nettoaufwand		**86’000.00**		**215’000.00**		**92’000.00**
820		**Forstwirtschaft**	**86’000.00**		**215’000.00**		**92’000.00**	
		Nettoaufwand		**86’000.00**		**215’000.00**		**92’000.00**
8200		**Forstwirtschaft**	**86’000.00**		**215’000.00**		**92’000.00**	
8200.3612	*	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	86’000.00		215’000.00		92’000.00	
83		**Jagd und Fischerei**	**9’750.00**	**100.00**	**6’700.00**	**100.00**	**5’993.65**	**111.00**
		Nettoaufwand		**9’650.00**		**6’600.00**		**5’882.65**
830		**Jagd und Fischerei**	**9’750.00**	**100.00**	**6’700.00**	**100.00**	**5’993.65**	**111.00**
		Nettoaufwand		**9’650.00**		**6’600.00**		**5’882.65**
8300		**Jagd und Fischerei**	**9’750.00**	**100.00**	**6’700.00**	**100.00**	**5’993.65**	**111.00**
8300.3130		Dienstleistungen Dritter	9’700.00		6’700.00		5’532.25	
8300.3612		Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände					350.30	
8300.3631		Beiträge an Kanton	50.00				11.10	
8300.3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					100.00	
8300.4100		Regalien		100.00		100.00		111.00
84		**Tourismus**					**375.00**	
		Nettoaufwand						**375.00**
840		**Tourismus**					**375.00**	
		Nettoaufwand						**375.00**
8400		**Tourismus**					**375.00**	
8400.3636		Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					375.00	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
87	**Energie**	**17’000.00**	**226’950.00**	**34’000.00**	**213’800.00**	**63’227.50**	**218’287.85**
	Nettoertrag	**209’950.00**		**179’800.00**		**155’060.35**	
871	**Elektrizität**	**3’000.00**	**171’100.00**	**1’800.00**	**156’000.00**		**148’523.00**
	Nettoertrag	**168’100.00**		**154’200.00**		**148’523.00**	
8710	**Elektrizität**	**3’000.00**	**171’100.00**	**1’800.00**	**156’000.00**		**148’523.00**
8710.3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	3’000.00		1’800.00			
8710.4120	Konzessionen		171’100.00		156’000.00		148’523.00
872	**Gas**		**28’850.00**		**39’800.00**		**41’964.85**
	Nettoertrag	**28’850.00**		**39’800.00**		**41’964.85**	
8720	**Gas**		**28’850.00**		**39’800.00**		**41’964.85**
8720.4120	Konzessionen		28’850.00		39’800.00		41’964.85
873	**Übrige Energie**	**14’000.00**	**27’000.00**	**32’200.00**	**18’000.00**	**63’227.50**	**27’800.00**
	Nettoaufwand				**14’200.00**		**35’427.50**
	Nettoertrag	**13’000.00**					
8730	**Übrige Energie**	**14’000.00**		**32’200.00**		**63’227.50**	
8730.3130	Dienstleistungen Dritter	2’000.00				322.70	
8730.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2’000.00				7’904.80	
8730.3637	Beiträge an private Haushalte	10’000.00		32’200.00		55’000.00	
8731	**Fernwärmebetriebe**		**27’000.00**		**18’000.00**		**27’800.00**
8731.4451	Erträge aus Beteiligungen VV		27’000.00		18’000.00		27’800.00
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**6’331’600.00**	**36’492’700.00**	**6’184’000.00**	**35’227’500.00**	**6’744’277.50**	**36’788’139.71**
	Nettoertrag	**30’161’100.00**		**29’043’500.00**		**30’043’862.21**	
91	**Steuern**	**95’500.00**	**34’310’000.00**	**63’500.00**	**32’813’000.00**	**156’700.44**	**33’905’400.21**
	Nettoertrag	**34’214’500.00**		**32’749’500.00**		**33’748’699.77**	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
910		**Steuern**	**95’500.00**	**34’310’000.00**	**63’500.00**	**32’813’000.00**	**156’700.44**	**33’905’400.21**
		Nettoertrag	**34’214’500.00**		**32’749’500.00**		**33’748’699.77**	
9100		**Steuern aktuelles Jahr**		**34’100’000.00**		**32’600’000.00**	**18’651.74**	**30’859’948.47**
9100.3182		Wertberichtigung Steuerguthaben nat. Personen					18’651.74	
9100.4000		Einkommenssteuern nat. Personen		27’300’000.00		26’100’000.00		24’461’586.00
9100.4001		Vermögenssteuern nat. Personen		6’000’000.00		5’800’000.00		5’389’826.30
9100.4002	*	Quellensteuern nat. Personen		450’000.00		350’000.00		466’447.02
9100.4010		Ertragsteuern jur. Personen		250’000.00		250’000.00		452’908.85
9100.4011		Kapitalsteuern jur. Person		100’000.00		100’000.00		89’180.30
9101		**Steuern Vorjahre**	**22’500.00**	**10’000.00**	**27’500.00**	**1’000.00**	**65’100.25**	**2’850’876.24**
9101.3183		Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben nat. Personen	20’000.00		25’000.00		59’091.85	
9101.3185		Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben jur. Personen	2’500.00		2’500.00		6’008.40	
9101.4000		Einkommenssteuern nat. Personen						1’533’501.84
9101.4001		Vermögenssteuern nat. Personen						1’031’672.15
9101.4010		Ertragsteuern jur. Personen						283’325.10
9101.4011		Kapitalsteuern jur. Person						-8’176.80
9101.4293		Eingang bereits abgeschriebene Steuerforderungen nat. Personen		10’000.00		1’000.00		10’553.95
9102		**Zinsendienst Steuern**	**73’000.00**	**200’000.00**	**36’000.00**	**212’000.00**	**72’948.45**	**194’575.50**
9102.3181		Tatsächliche Forderungsverluste	10’500.00				10’464.65	
9102.3403		Vergütungszinsen Steuern	62’500.00		36’000.00		62’483.80	
9102.4403		Verzugszinsen Steuern		200’000.00		212’000.00		194’575.50
93		**Finanz- und Lastenausgleich**	**5’874’000.00**	**1’419’700.00**	**5’832’100.00**	**1’601’000.00**	**6’054’326.00**	**1’644’651.00**
		Nettoaufwand		**4’454’300.00**		**4’231’100.00**		**4’409’675.00**
930		**Finanz- und Lastenausgleich**	**5’874’000.00**	**1’419’700.00**	**5’832’100.00**	**1’601’000.00**	**6’054’326.00**	**1’644’651.00**
		Nettoaufwand		**4’454’300.00**		**4’231’100.00**		**4’409’675.00**
9300		**Finanz- und Lastenausgleich**	**5’874’000.00**	**1’419’700.00**	**5’832’100.00**	**1’601’000.00**	**6’054’326.00**	**1’644’651.00**
9300.3622		Ressourcenausgleich	5’803’000.00		5’740’000.00		5’917’499.00	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9300.3625		Finanzierung Solidaritätsbeitrag	71’000.00		70’000.00		70’430.00	
9300.3631		Beiträge an Kanton			22’100.00		66’397.00	
9300.4621	*	Lastenabgeltungen		246’000.00		425’000.00		366’274.00
9300.4631		Beiträge vom Kanton		1’173’700.00		1’176’000.00		1’278’377.00
94		**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**282’000.00**		**296’000.00**		**287’402.70**
		Nettoertrag	**282’000.00**		**296’000.00**		**287’402.70**	
940		**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**282’000.00**		**296’000.00**		**287’402.70**
		Nettoertrag	**282’000.00**		**296’000.00**		**287’402.70**	
9400		**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**282’000.00**		**296’000.00**		**287’402.70**
9400.4600		Anteil an Bundeserträgen		282’000.00		296’000.00		287’402.70
96		**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**362’100.00**	**474’800.00**	**288’400.00**	**507’500.00**	**522’547.28**	**444’466.55**
		Nettoaufwand						**78’080.73**
		Nettoertrag	**112’700.00**		**219’100.00**			
961		**Zinsen**	**55’000.00**	**100.00**	**127’700.00**	**5’400.00**	**153’523.00**	**9’833.30**
		Nettoaufwand		**54’900.00**		**122’300.00**		**143’689.70**
9610		**Zinsen**	**55’000.00**	**100.00**	**127’700.00**	**5’400.00**	**153’523.00**	**9’833.30**
9610.3190		Schadenersatzleistungen					1’302.95	
9610.3401	*	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	45’500.00		2’400.00		1’417.00	
9610.3409		Übrige Passivzinsen					850.35	
9610.3940	*	Interne Verrechnung kalkulatorischer Zinsen und Finanzaufwand	9’500.00		125’300.00		149’952.70	
9610.4400		Zinsen flüssige Mittel		100.00				22.70
9610.4401		Zinsen Forderungen und Kontokorrente				5’400.00		9’810.60
963		**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**302’600.00**	**474’700.00**	**155’200.00**	**502’100.00**	**364’130.56**	**434’633.25**
		Nettoertrag	**172’100.00**		**346’900.00**		**70’502.69**	
9630		**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**302’600.00**	**474’700.00**	**155’200.00**	**502’100.00**	**364’130.56**	**434’633.25**
9630.3000		Behörden und Kommissionen					214.95	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9630.3050		Sozialversicherungen					12.45	
9630.3052		Pensionskassen					3.15	
9630.3054		Familienausgleichskasse					3.00	
9630.3110		Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		218.00	
9630.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6’500.00		5’000.00		3’118.70	
9630.3120		Ver- und Entsorgung	32’200.00		26’300.00		31’884.55	
9630.3130		Dienstleistungen Dritter	12’800.00		10’600.00		14’012.45	
9630.3132		Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					23’944.15	
9630.3144		Unterhalt Hochbauten	25’300.00		15’300.00		14’054.60	
9630.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	8’000.00		7’800.00		4’489.45	
9630.3430	*	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	178’700.00		36’100.00		233’727.00	
9630.3431		Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	24’300.00		35’100.00		24’072.41	
9630.3439		Übriger Liegenschaftsaufwand FV	14’300.00		18’500.00		14’375.70	
9630.4430		Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften FV		474’700.00		502’100.00		434’633.25
969		**Übriges Finanzvermögen**	**4’500.00**		**5’500.00**		**4’893.72**	
		Nettoaufwand		**4’500.00**		**5’500.00**		**4’893.72**
9690		**Übriges Finanzvermögen**	**4’500.00**		**5’500.00**		**4’893.72**	
9690.3130		Dienstleistungen Dritter	4’000.00				4’476.02	
9690.3180		Wertberichtigung auf Forderungen	100.00		5’000.00		18.03	
9690.3420		Kapitalbeschaffung und -verwaltung	400.00		500.00		399.67	
97		**Rückverteilungen**		**6’200.00**		**10’000.00**		**6’219.25**
		Nettoertrag	**6’200.00**		**10’000.00**		**6’219.25**	
971		**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**6’200.00**		**10’000.00**		**6’219.25**
		Nettoertrag	**6’200.00**		**10’000.00**		**6’219.25**	
9710		**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**6’200.00**		**10’000.00**		**6’219.25**
9710.4699		Rückverteilungen		6’200.00		10’000.00		6’219.25
99		**Nicht aufgeteilte Posten**					**10’703.78**	**500’000.00**
		Nettoertrag					**489’296.22**	

Erfolgsrechnung

*** = Abweichung ab Fr. 40000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
990	**Finanzpolitische Reserve**						**500’000.00**
	Nettoertrag					**500’000.00**	
9900	**Finanzpolitische Reserve**						**500’000.00**
9900.4894	Entnahme aus Finanzpolitischer Reserve						500’000.00
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**					**10’703.78**	
	Nettoaufwand						**10’703.78**
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**					**10’703.78**	
9950.3010	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					10’703.78	

Investitionsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**7'640'000.00**	**300'000.00**	**5'135'000.00**	**553'000.00**	**1'040'989.36**	**1'096'713.25**
	Zunahme der Nettoinvestitionen		7'340'000.00		4'582'000.00		
	Abnahme der Nettoinvestitionen					55'723.89	
00	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**			**165'000.00**		**18'295.95**	
	Nettoausgaben				165'000.00		18295.95
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**			**530'000.00**	**93'000.00**	**171'301.50**	
	Nettoausgaben				437'000.00		171'301.50
2	**BILDUNG**	**1'000'000.00**		**830'000.00**	**160'000.00**	**223'550.52**	
	Nettoausgaben		1'000'000.00		670'000.00		223'550.52
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**					**61'757.73**	
	Nettoausgaben						61'757.73
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**355'000.00**					
	Nettoausgaben		355'000.00				
6	**VERKEHR**	**3'475'000.00**		**2'090'000.00**		**44'637.00**	
	Nettoausgaben		3'475'000.00		2'090'000.00		44'637.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'810'000.00**	**300'000.00**	**1'520'000.00**	**300'000.00**	**521'446.66**	**1'096'713.25**
	Nettoausgaben		2'510'000.00		1'220'000.00		
	Nettoeinnahmen					575'266.59	

Investitionsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	**7'640'000.00**	**300'000.00**	**5'135'000.00**	**553'000.00**	**1'040'989.36**	**1'096'713.25**
5	**Investitionsausgaben**	**7'640'000.00**		**5'135'000.00**		**1'040'989.36**	
50	**Sachanlagen**	**7'530'000.00**		**4'980'000.00**		**908'833.57**	
5010	Strassen/Verkehrswege	3'080'000.00		1'600'000.00		32'658.35	
5030	Übrige Tiefbauten	2'700'000.00		1'400'000.00		407'586.82	
5040	Hochbauten	1'750'000.00		1'130'000.00		297'286.90	
5060	Mobilien			850'000.00		171'301.50	
52	**Immaterielle Anlagen**	**110'000.00**		**155'000.00**		**132'155.79**	
5200	Software			35'000.00		18'295.95	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	110'000.00		120'000.00		113'859.84	
6	**Investitionseinnahmen**		**300'000.00**		**553'000.00**		**1'096'713.25**
63	**Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung**		**300'000.00**		**553'000.00**		**1'096'713.25**
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton				253'000.00		
6371	Anschlussbeitr. von priv.Haushalte		300'000.00		300'000.00		1'096'713.25

Investitionsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**INVESTITIONSRECHNUNG**	**7’640’000.00**	**300’000.00**	**5’135’000.00**	**553’000.00**	**1’040’989.36**	**1’096’713.25**
	Zunahme der Nettoinvestitionen		**7’340’000.00**		**4’582’000.00**		
	Abnahme der Nettoinvestitionen					**55’723.89**	
00	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**			**165’000.00**		**18’295.95**	
	Nettoausgaben				**165’000.00**		**18’295.95**
02	**Allgemeine Dienste**			**165’000.00**		**18’295.95**	
022	**Allgemeine Dienste**			**165’000.00**		**18’295.95**	
0220	**Allgemeine Dienste**			**165’000.00**		**18’295.95**	
5060.04	Netzwerksegmentierung und neue Switche			130’000.00			
5200.01	Software KLIBnet			35’000.00		18’295.95	
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**			**530’000.00**	**93’000.00**	**171’301.50**	
	Nettoausgaben				**437’000.00**		**171’301.50**
15	**Feuerwehr**			**530’000.00**	**93’000.00**	**171’301.50**	
150	**Feuerwehr**			**530’000.00**	**93’000.00**	**171’301.50**	
1500	**Feuerwehr**			**530’000.00**	**93’000.00**	**171’301.50**	
5060.03	Ersatz Tanklöschfahrzeug			530’000.00		171’301.50	
6310.01	Investitionsbeiträge vom Kanton für neues Tanklöschfahrzeug				93’000.00		

Investitionsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto		Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2		**BILDUNG**	**1’000’000.00**		**830’000.00**	**160’000.00**	**223’550.52**	
		Nettoausgaben		**1’000’000.00**		**670’000.00**		**223’550.52**
21		**Obligatorische Schule**	**1’000’000.00**		**830’000.00**	**160’000.00**	**223’550.52**	
217		**Schulliegenschaften**	**1’000’000.00**		**830’000.00**	**160’000.00**	**223’550.52**	
2170		**Schulanlage Burggarten**			**530’000.00**	**160’000.00**	**16’863.60**	
5040.17		Baukredit Sanierung Flachdächer SH BG			80’000.00			
5040.18		Neue Lüftung Klima und Kälteanlage SH BG			450’000.00		16’863.60	
6310.01		Sanierung Flachdächer SH BG: Kantonsbeiträge				160’000.00		
2171		**Schulanlage Hämisgarten/Talholz**	**1’000’000.00**		**300’000.00**		**206’686.92**	
5040.14	*	Planungskredit Erweiterung Schulstandort Talholz	1’000’000.00		300’000.00		206’686.92	
3		**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**			**61’757.73**			
		Nettoausgaben						**61’757.73**
34		**Sport und Freizeit**			**61’757.73**			
342		**Freizeit**			**61’757.73**			
3420		**Freizeit**			**61’757.73**			
5040.11		Nachnutzung Schützenhaus 2. Etappe UG			61’757.73			

Investitionsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto		Funktionale Gliederung	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
5		**SOZIALE SICHERHEIT**	**355’000.00**					
		Nettoausgaben		**355’000.00**				
56		**Soziales Wohnungswesen**	**355’000.00**					
560		**Soziales Wohnungswesen**	**355’000.00**					
5600		**Soziales Wohnungswesen**	**355’000.00**					
5040.03	*	Umbau Wohnen für Asylsuchende, Baslerstrasse 42, zu k	355’000.00					
6		**VERKEHR**	**3’475’000.00**		**2’090’000.00**		**44’637.00**	
		Nettoausgaben		**3’475’000.00**		**2’090’000.00**		**44’637.00**
61		**Strassenverkehr**	**3’475’000.00**		**2’090’000.00**		**44’637.00**	
615		**Gemeindestrassen/Werkhof**	**3’475’000.00**		**2’090’000.00**		**44’637.00**	
6150		**Gemeindestrassen/Werkhof**	**3’475’000.00**		**2’090’000.00**		**44’637.00**	
5010.58		Fussweg Oberdorf	120’000.00					
5010.62		Benkenstrasse - Trottoir auf Bottminger Seite			120’000.00			
5010.64		Erneuerung Stallenstrasse, unterer Teil	300’000.00		600’000.00		32’658.35	
5010.65	*	Erneuerung Im Erlisacker	890’000.00		60’000.00			
5010.66	*	Talholzstrasse Ausbau Waldrain bis Familiengärten	400’000.00		700’000.00			
5010.67	*	Neubau Wendehammer Löchlimatt	300’000.00					
5010.68		Trottoirverbreiterung Schlossgasse Abschnitt Burggartens	120’000.00		120’000.00			
5010.71		Sanierung Stallenstrasse oberer Teil	150’000.00					
5010.72	*	Umrüstung Strassenbeleuchtung auf LED	800’000.00					
5040.04		Planungskredit neuer Werkhof					11’978.65	
5040.05	*	Neuer Gemeindewerkhof Planungskredit	300’000.00		300’000.00			
5060.12		Ersatz Kipper - Iveco Daily 35S (2014)	95’000.00					
5060.13		Ersatz Kommunalpickup mit Kran - Lindner Unitrac L 102 (2013)			190’000.00			

Investitionsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto		Funktionale Gliederung	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
7		**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2’810’000.00**	**300’000.00**	**1’520’000.00**	**300’000.00**	**521’446.66**	**1’096’713.25**
		Nettoausgaben		**2’510’000.00**		**1’220’000.00**		
		Nettoeinnahmen					**575’266.59**	
71		**Wasserversorgung**	**1’750’000.00**	**150’000.00**	**1’050’000.00**	**150’000.00**	**53’317.06**	**300’012.70**
710		**Wasserversorgung**	**1’750’000.00**	**150’000.00**	**1’050’000.00**	**150’000.00**	**53’317.06**	**300’012.70**
7101		**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**	**1’750’000.00**	**150’000.00**	**1’050’000.00**	**150’000.00**	**53’317.06**	**300’012.70**
5030.27		Erneuerung Wasserleitungsnetz					2’208.09	
5030.28		Erneuerung Wasserleitung Stallenstrasse	150’000.00		300’000.00			
5030.29		Spezialf. Wasserkasse; Erneuerung Wasserleitung Im Erli	750’000.00		50’000.00			
5030.32		Spezialf. Wasserkasse, Ersatz Ethernitleitungen	650’000.00					
5030.33		Talholzstrasse Ersatz Wasserleitung WWR und Hausansc	200’000.00		500’000.00		11’305.83	
5030.34		Ersatz Wasserleitung Birsigstrasse			200’000.00			
5290.01		Überarbeitung GWP Digitalisierung					39’803.14	
6371.01		Wasseranschlussbeiträge		150’000.00		150’000.00		300’012.70
72		**Abwasserbeseitigung**	**950’000.00**	**150’000.00**	**350’000.00**	**150’000.00**	**394’072.90**	**796’700.55**
720		**Abwasserbeseitigung**	**950’000.00**	**150’000.00**	**350’000.00**	**150’000.00**	**394’072.90**	**796’700.55**
7201		**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**950’000.00**	**150’000.00**	**350’000.00**	**150’000.00**	**394’072.90**	**796’700.55**
5030.24		Sanierungsmassnahmen GEP					55’294.87	
5030.25		Erneuerung Kanalisation Baslerstrasse					53’434.59	
5030.27		Erneuerung Kanalisation Stallenstrasse	250’000.00		350’000.00		4’062.86	
5030.28	*	Sanierungsmassnahmen GEP	400’000.00				281’280.58	
5030.29		Erneuerung Im Erlisacker - Abwasserleitung	300’000.00					
6371.01		Kanalisationsanschlussbeiträge		150’000.00		150’000.00		796’700.55
79		**Raumordnung**	**110’000.00**		**120’000.00**		**74’056.70**	
790		**Raumordnung**	**110’000.00**		**120’000.00**		**74’056.70**	

Investitionsrechnung
1.1.2027 - 31.12.2027

Konto		Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7900		**Raumplanung**	**110’000.00**		**120’000.00**		**74’056.70**	
5290.36		Revision Zonenplan Siedlung & Ortskern					13’466.90	
5290.39	*	Revision Ortsplanung	110’000.00		120’000.00		60’589.80	

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen
1.1.2027 - 31.12.2027

	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
	INVESTITIONSRECHNUNG		**14'845'000.00**	**2'707'765.23**	**12'137'234.77**		**7'640'000.00**	**4'497'234.77**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**		**230'000.00**	**49'012.90**	**180'987.10**			**180'987.10**
0220.5060.04	Netzwerksegmentierung und neue Switche	16.12.2025 BU	130'000.00		130'000.00			130'000.00
0220.5200.01	Software KLIBnet	14.12.2023 BU	100'000.00	49'012.90	50'987.10			50'987.10
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**		**530'000.00**	**171'301.50**	**358'698.50**			**358'698.50**
1500.5060.03	Ersatz Tanklöschfahrzeug	26.06.2025 SV	530'000.00	171'301.50	358'698.50			358'698.50
2	**BILDUNG**		**4'420'000.00**	**1'988'608.93**	**2'431'391.07**		**1'000'000.00**	**1'431'391.07**
2170.5040.17	Baukredit Sanierung Flachdächer SH BG	21.06.2023 SV	1'270'000.00	821'590.25	448'409.75			448'409.75
2170.5040.18	Neue Lüftung Klima und Kälteanlage SH BG	14.12.2023 BU	450'000.00	16'863.60	433'136.40			433'136.40
2171.5040.14	Planungskredit Erweiterung Schulstandort Talholz	30.03.2022 SV	2'700'000.00	1'150'155.08	1'549'844.92		1'000'000.00	549'844.92
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**		**200'000.00**	**15'706.75**	**184'293.25**			**184'293.25**
3420.5040.10	Nachnutzung Planung Therwilerstr. 9/11/13 (Stöck	15.12.2022 BU	200'000.00	15'706.75	184'293.25			184'293.25
5	**SOZIALE SICHERHEIT**		**355'000.00**		**355'000.00**		**355'000.00**	
5600.5040.03	Umbau Wohnen für Asylsuchende, Baslerstrasse	15.12.2026 BU	355'000.00		355'000.00		355'000.00	
6	**VERKEHR**		**4'505'000.00**	**32'658.35**	**4'472'341.65**		**3'475'000.00**	**997'341.65**
6150.5010.58	Fussweg Oberdorf	15.12.2026 BU	120'000.00		120'000.00		120'000.00	
6150.5010.62	Benkenstrasse - Trottoir auf Bottminger Seite	16.12.2025 BU	120'000.00		120'000.00			120'000.00

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen
1.1.2027 - 31.12.2027

	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
6150.5010.64	Erneuerung Stallenstrasse, unterer Teil	16.12.2024 BU	660’000.00	32’658.35	627’341.65		300’000.00	327’341.65
6150.5010.65	Erneuerung Im Erlisacker	16.12.2025 BU	950’000.00		950’000.00		890’000.00	60’000.00
6150.5010.66	Talholzstrasse Ausbau Waldrain bis Familiengärte	16.12.2025 BU	700’000.00		700’000.00		400’000.00	300’000.00
6150.5010.67	Neubau Wendehammer Löchlimatt	15.12.2026 BU	300’000.00		300’000.00		300’000.00	
6150.5010.68	Trottoirverbreiterung Schlossgasse Abschnitt Burç	16.12.2025 BU	120’000.00		120’000.00		120’000.00	
6150.5010.71	Sanierung Stallenstrasse oberer Teil	16.12.2026 BU	150’000.00		150’000.00		150’000.00	
6150.5010.72	Umrüstung Strassenbeleuchtung auf LED	15.12.2026 BU	800’000.00		800’000.00		800’000.00	
6150.5040.05	Neuer Gemeindewerkhof Planungskredit	15.12.2026 BU	300’000.00		300’000.00		300’000.00	
6150.5060.12	Umsetzung Fahrzeugstrategie Werkhof	15.12.2026 BU	95’000.00		95’000.00		95’000.00	
6150.5060.13	Ersatz Fahrzeugstrategie Werkhof	16.12.2024 BU	190’000.00		190’000.00			190’000.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**		**4’605’000.00**	**450’476.80**	**4’154’523.20**		**2’810’000.00**	**1’344’523.20**
7101.5030.28	Erneuerung Wasserleitung Stallenstrasse	16.12.2024 BU	340’000.00		340’000.00		150’000.00	190’000.00
7101.5030.29	Erneuerung Wasserleitung Im Erlisacker	15.12.2026 BU	750’000.00		750’000.00		750’000.00	
7101.5030.32	Ersatz Ethernitleitungen	15.12.2026 BU	650’000.00		650’000.00		650’000.00	
7101.5030.33	Talholzstrasse Ersatz Wasserleitung WWR und H:	16.12.2024 BU	500’000.00	11’305.83	488’694.17		200’000.00	288’694.17
7101.5030.34	Ersatz Wasserleitung Birsigstrasse	16.12.2025 BU	200’000.00		200’000.00			200’000.00
7101.5290.01	Überarbeitung GWP Digitalisierung	16.12.2024 BU	100’000.00	39’803.14	60’196.86			60’196.86
7201.5030.25	Erneuerung Kanalisation Baslerstrasse	15.12.2022 BU	150’000.00	53’434.59	96’565.41			96’565.41
7201.5030.27	Erneuerung Kanalisation Stallenstrasse	16.12.2024 BU	380’000.00	4’062.86	375’937.14		250’000.00	125’937.14

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen
1.1.2027 - 31.12.2027

	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
7201.5030.28	Sanierungsmassnahmen GEP 2025/2026	16.12.2024 BU	400’000.00	281’280.58	118’719.42			-281’280.58
7201.5030.29	Erneuerung Im Erlisacker - Abwasserleitung	15.12.2026 BU	300’000.00		300’000.00		300’000.00	
7201.5030.30	Sanierungsmassnahmen GEP 2027/2028	15.12.2026 BU	400’000.00		400’000.00		400’000.00	400’000.00
7900.5290.39	Revision Ortsplanung	16.12.2024 BU	435’000.00	60’589.80	374’410.20		110’000.00	264’410.20

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

Finanz- und Rechnungsprüfungskommission Bottmingen

Budget 2027 – Prüfungsbericht der Finanz- und Rechnungsprüfungskommission (FRPK)

1. Auftrag

Im Rahmen ihres Prüfungsauftrags hat die FRPK gemäss § 158 Abs. 1 des Gemeindegesetzes das Budget 2027 und den Finanzplan 2027-2031 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 Andreas Süess, haben an ihren Sitzungen im Zeitraum von Oktober bis November 2026 das Budget 2027 und den Finanzplan 2027-2031 der Einwohnergemeinde geprüft. Unterstützt wurden sie dabei von den Gemeindevertretern Maurus Zink (Finanzverwaltung) sowie Matthias Richter (Mitglied des Gemeinderats). Auf eine Schlussbesprechung konnte verzichtet werden, da die anstehenden Fragen der Kommissionsmitglieder seitens der Gemeinde mündlich und 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 2027 der Einwohnergemeinde inkl. Investitionsrechnung wurde stichprobenweise geprüft. Der Finanzplan 2027-2031 wurde zur Kenntnis genommen.

4. Ergebnisse

Die FRPK kommt zum Schluss, dass das Budget 2027 fach- und sachgerecht erstellt wurde.

Budgetprozess

Wie bereits in der Vergangenheit festgestellt, macht der Gemeinderat keine Budgetvorgaben (z. B. Stellenplafond, Kostenwachstum, Investitionsplafond) zuhanden der Verwaltung. Dadurch hat die Verwaltung keine rahmensetzenden Vorgaben für eine nachhaltige Budgetierung und entsprechend wenig Kostenkontrolle im Budgetprozess. Dies kann zu einem übermässigen Kostenwachstum führen. Die FRPK empfiehlt deshalb weiterhin die Einführung von Budgetvorgaben.

Erfolgsrechnung

Die FRPK erachtet die Schätzung der Steuererträge als plausibel, wenn auch eher optimistischer als in der Vergangenheit.
Die FRPK hat festgestellt, dass der Gesamtaufwand um 5% (oder CHF 2.2 Mio.) im Vergleich zur Erfolgsrechnung 2025 und um 2% (oder CHF 0.9 Mio.) verglichen mit dem Budget 2026 gestiegen ist. Auffällig ist insbesondere das Wachstum der Personalkosten, das im Vergleich zur Erfolgsrechnung 2025 um 7% (oder CHF 1.3 Mio.) und im Vergleich zum Budget 2026 um 3% (oder CHF 640'000) gestiegen ist. Exemplarisch hierfür ist das Stellenwachstum des Verwaltungs- und Betriebspersonals, das von 47.35 im Jahr 2023 auf 52.75 Vollzeitäquivalente im Budget 2027 (d. h. um 5.4 Stellen) gestiegen ist. Ebenfalls auffällig ist, dass der Sach- und Betriebsaufwand im Vergleich zur Erfolgsrechnung 2025 um 19% (oder CHF 1.3 Mio.) und im Vergleich zum Budget 2026 um 7% (oder CHF 500'000) ansteigt.
Insgesamt entsteht dadurch ein Verlust von CHF 2.2 Mio. im Budget 2027. Die bestehende Eigenkapitalsituation lässt einen solchen zu. Trotzdem bedauert die FRPK, dass verschiedenste Bereiche für mögliche Kosteneinsparungen identifiziert wurden, aber im Budget 2027 keine konkreten substantiellen Kosteneinsparungen ersichtlich sind.
Die FRPK begrüsst die Bestrebungen der Gemeinde, in Zukunft Leistungsinformationen im Budget auszuweisen. Damit können Kostenentwicklungen in Zukunft besser beurteilt werden.

Investitionsrechnung

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

Finanzplan

Der Finanzplan enthält wieder die Grossprojekte Neubau Werkhof, Bibliothek und Schulraumerweiterung Talholz, wodurch der Finanzplan realistischer wird. Allerdings sind im Planungshorizont für diese Grossprojekte nur rund CHF 15 Mio. sichtbar von geschätzten total CHF 40-50 Mio. Die langfristigen Verbindlichkeiten steigen aufgrund der Investitionen bis Ende der Planperiode auf 27.4 Mio. Franken.

Wir stellen fest, dass der Finanzplan bis 2031 ein beinahe ausgeglichenes Ergebnis zeigt. Dies ist jedoch hauptsächlich auf den Umstand zurückzuführen, dass die erwarteten Steuererträge bis 2031 um 12% zunehmen, während die operativen Kosten bis 2031 lediglich um 4.0% (Personalkosten um 3.3%) zunehmen (jeweils gegenüber dem Budgetjahr). Dies ist aufgrund der fehlenden Kostendisziplin der vergangenen Jahre aus unserer Sicht fraglich.

5. Antrag

Die Finanz- und Rechnungsprüfungskommission empfiehlt der Einwohnergemeinde das Budget 2027 und die Anträge des Gemeinderates zur Annahme.

Bottmingen, den 9. November 2026

FINANZ- UND RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION BOTTMINGEN

Dominik Schön, Präsident
(elektronische Unterschrift)

Rolf Meyer, Aktuar