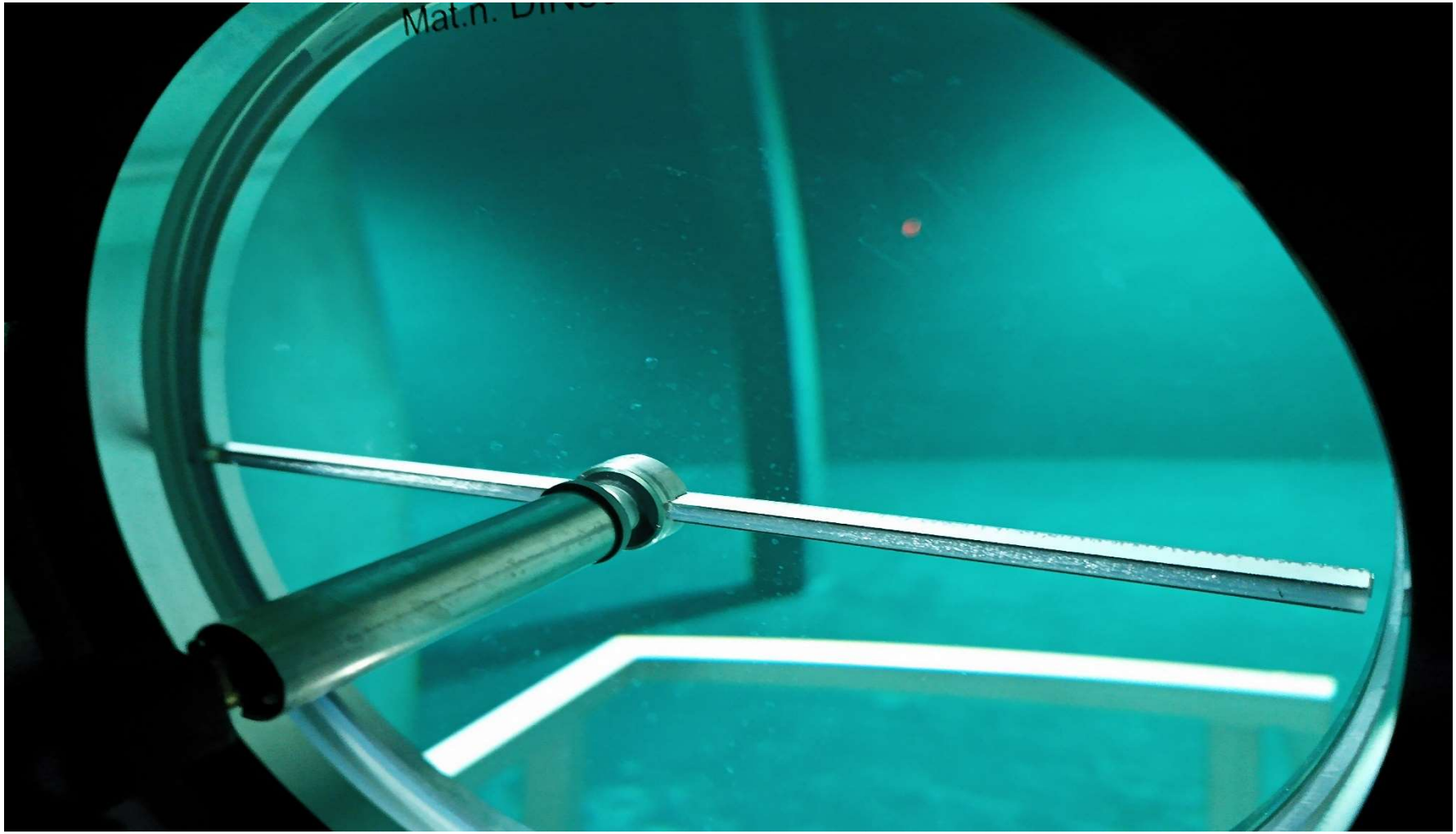
Einwohnergemeinde Grellingen
Baselstrasse 6, 4203 Grellingen

Budget 2027



Inhaltsverzeichnis

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte……3
Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget ……4
Abweichungsbegründungen……18

Auflistung der Finanzkennzahlen……22
Ergebnisübersicht……23

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen……24
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten……25
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung……32

Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen……57
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten……58
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung……61

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen……66

Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission……71
Anträge des Gemeinderates……76
Auszug aus dem Protokoll der Gemeindeversammlung……78

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung.

Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am „Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)“ der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

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

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

Abschreibungen
Mittels Abschreibung 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 zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden und es sind zusätzlich, zu den planmässigen, ausserplanmässige Abschreibungen, zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer auf Null abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1.1.2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fixdegressive Abschreibungssätze.

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

Spezialfinanzierungen
Die Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden müssen (nicht durch Steuern). Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301) zu führen. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde selber auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z.B. Antennenanlage). Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder durch Spezialfinanzierungen erfolgen. Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses „neutralisiert“, und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget

Einleitung

Das Budget 2027 wurde auf Grundlage der aktuellen Finanz- und Planungsannahmen sowie der im Budgetprozess vorgenommenen fachlichen und politischen Priorisierungen erarbeitet. Es wurde in mehreren Lesungen durch den Steuerungskreis und den Gemeinderat beraten und bereinigt.

Neben der Entwicklung der laufenden Aufgaben berücksichtigt das Budget insbesondere die erwartete Bevölkerungsentwicklung, die kantonalen Vorgaben und Prognosen, die Entwicklung der Personal- und Transferaufwendungen sowie die geplanten Investitionen. Gleichzeitig wurden die Budgetpositionen kritisch auf ihre Notwendigkeit, zeitliche Dringlichkeit und finanzielle Tragbarkeit überprüft.

Das Budget 2027 bildet zugleich die Grundlage für den Aufgaben- und Finanzplan 2027–2031 und ordnet die kurzfristigen finanziellen Entscheide in die mittelfristige Entwicklung der Gemeinde ein.

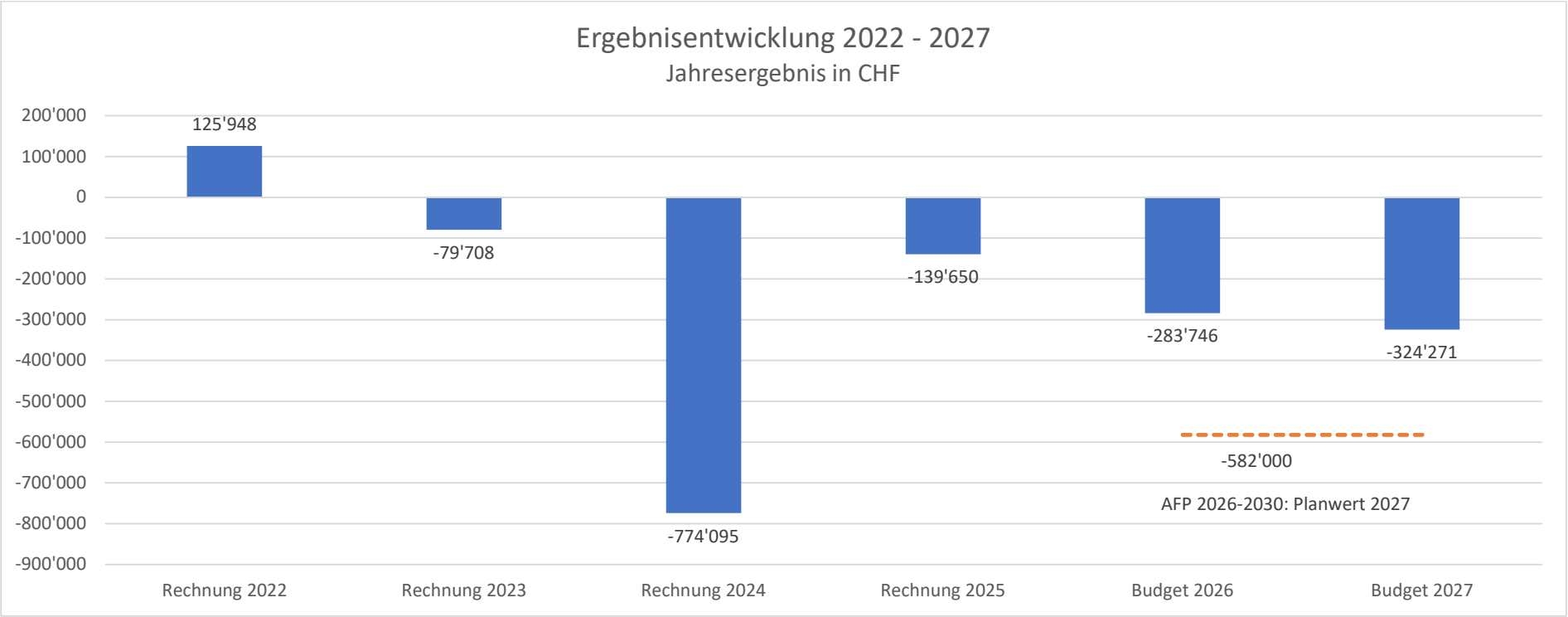
Allgemeine Bemerkungen

Im Sinne von § 31 Abs. 1 der Verordnung über die Rechnungslegung der Einwohnergemeinden (Gemeinderechnungsverordnung) erläutert der Gemeinderat nachfolgend das Budget allgemein und bezüglich finanzpolitischer Tragbarkeit.

Erfolgsrechnung

Das Budget 2027 weist bei einem Gesamtaufwand von **CHF 10,462 Mio.** und einem Gesamtertrag von **CHF 10,137 Mio.** einen Aufwandüberschuss von **CHF 324’271** aus. Gegenüber dem Budget 2026 erhöht sich das Defizit damit um **CHF 40’525**. Die Rechnung 2025 schloss mit einem Aufwandüberschuss von CHF 139'650 ab.

	Budget 2027	**Budget 2026**	**Rechnung 2025**	**Rechnung 2024**	**Rechnung 2023**
	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
Betriebliches Ergebnis	-530'623	-503'794	-386'991.94	-946'910.37	-266'172.24
Ergebnis aus Finanzierung	84'118	97'814	125'109.09	50'582.09	64'231.22
Operatives Ergebnis	-446'505	-405'980	-261'882.85	-896'328.28	-201'941.02
Ausserordentliches Ergebnis	122'234	122'234	122'233.35	122'233.35	122'234.00
Gesamtergebnis	**-324'271**	**-283'746**	**-139'649.50**	**-774'094.93**	**-79'707.02**



Gegenüber dem Budget 2026 steigt der Aufwand um **CHF 85’373 bzw. 0,8 %**. Gleichzeitig nimmt der Ertrag um **CHF 44’848 bzw. 0,4 %** zu. Hinter dieser insgesamt moderaten Veränderung stehen jedoch teilweise deutliche Verschiebungen zwischen den einzelnen Aufgabenbereichen und Aufwandarten.

Insbesondere der Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2026 um rund **CHF 233'000 auf CHF 3,943 Mio.** Demgegenüber reduziert sich der Transferaufwand um rund **CHF 191'000**. Auch die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen fallen mit CHF 502'364 um rund CHF 51'000 tiefer aus als im Vorjahresbudget.

Investitionsrechnung
Für das Jahr 2027 sind Investitionsausgaben von CHF 4,849 Mio. und Investitionseinnahmen von CHF 1,670 Mio. budgetiert. Daraus ergeben sich Nettoinvestitionen von CHF 3,179 Mio. Das Nettoinvestitionsvolumen liegt damit praktisch auf dem Niveau des Budgets 2026 von CHF 3,143 Mio.

Die grössten Investitionsschwerpunkte liegen im Bereich Umweltschutz und Raumordnung mit Bruttoausgaben von CHF 1,819 Mio., im Bereich Verkehr mit CHF 1,624 Mio. sowie in der Bildung mit CHF 1,150 Mio.

Zu den bedeutendsten Einzelvorhaben gehören die Sanierung Oberdorf mit den entsprechenden Strassen-, Wasser- und Abwasseranlagen sowie der Erweiterungsbau der Primarschule. Weitere Investitionen betreffen unter anderem die Wasserversorgung, die Abwasserbeseitigung, die Ortsplanrevision sowie verschiedene Ersatz- und Erneuerungsinvestitionen.

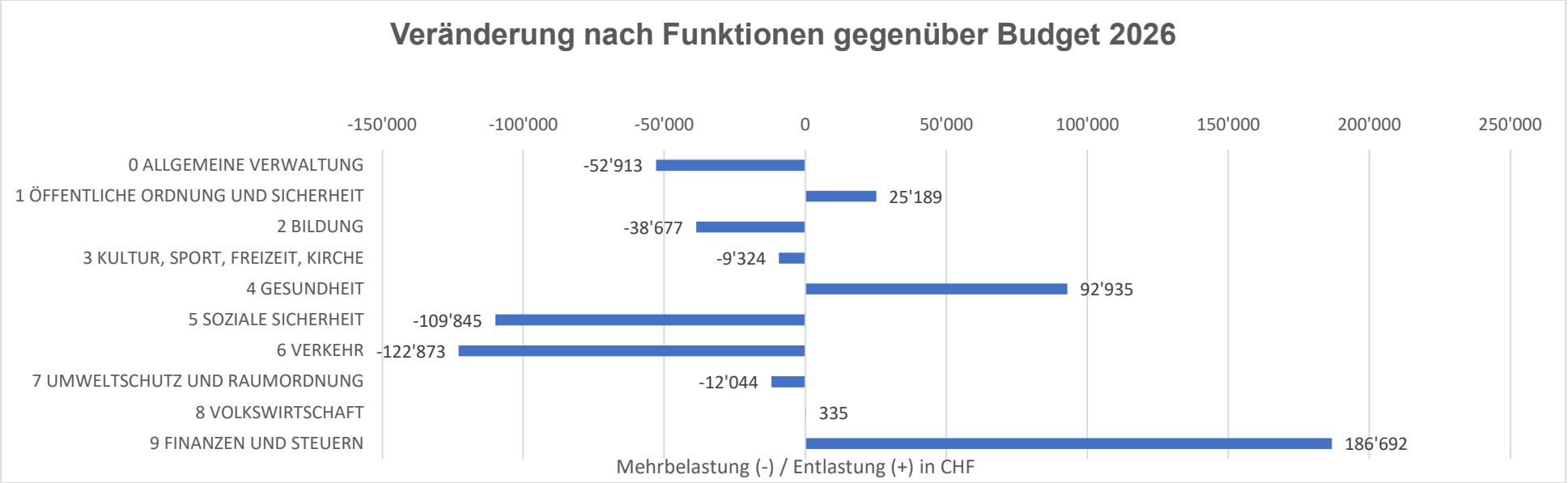
Neben den ausgewiesenen Investitionen ist auch der Werterhalt der bestehenden Infrastruktur zu berücksichtigen. Aufgrund der angespannten finanziellen Situation können insbesondere bei Gebäuden und Strassen derzeit nicht im erforderlichen Umfang Mittel für den Werterhalt bereitgestellt werden. Dadurch besteht das Risiko eines zunehmenden Unterhalts- und Erneuerungsbedarfs in den kommenden Jahren.

Den Investitionsausgaben stehen insbesondere Anschlussbeiträge der Wasserversorgung von CHF 726'000 und der Abwasserbeseitigung von CHF 944'000 gegenüber.

Art	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Ist 2025**	**Ist 2024**	**Ist 2023**
Nr./Kostenart	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF
500 Grundstücke	40'000	0	0	0	0
501 Strassen/Verkehrswege	1'413'595	688'595	278'690	194'316	8'102
503 Übriger Tiefbau	1'718'644	1'950'000	529'001	592'380	432'946
504 Hochbauten	1'315'000	1'740'000	61'551	262'502	859'686
506 Mobilien	166'500	113'000	383'313	126'210	119'800
509 Übrige Sachanlagen	15'000	0	0	0	0
520 Software	30'000	100'000	11'040	0	18'533
529 Übrige immaterielle Anlagen	150'000	35'000	3'387	79'506	71'556
Total	**4'848'739**	**4'626'595**	**1'266'981**	**1'254'914**	**1'510'622**

Erfolgsrechnung nach Funktionen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Rechnung 2024	+/- Bu 2027 - Bu 2026	
Nr./Funktion	CHF	CHF	CHF	CHF	CHF	%
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'425'025	1'372'112	1'337'036	1'426'609	-52'913	-3.9
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	338'518	363'707	256'142	282'491	25'189	6.9
2 BILDUNG	3'373'820	3'335'143	3'295'954	2'995'612	-38'677	-1.2
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	137'243	127'919	88'490	130'089	-9'324	-7.3
4 GESUNDHEIT	527'140	620'075	496'331	500'991	92'935	15.0
5 SOZIALE SICHERHEIT	1'238'241	1'128'396	1'108'675	1'213'451	-109'845	-9.7
6 VERKEHR	607'770	484'897	437'248	449'853	-122'873	-25.3
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	121'437	109'393	63'831	134'212	-12'044	-11.0
8 VOLKSWIRTSCHAFT	19'086	19'421	24'265	24'062	335	1.7
9 FINANZEN UND STEUERN	-7'464'009	-7'277'317	-6'968'323	-6'383'274	186'692	-2.6
Total	**324'271**	**283'746**	**139'650**	**774'095**	**-40'525**	**-14.3**



0 Allgemeine Verwaltung
Der Nettoaufwand beträgt CHF 1,42 Mio. und liegt damit um rund CHF 53'000 über dem Budget 2026. Hauptgründe sind höhere Personalkosten in der Verwaltung, zusätzliche Aufwendungen für Digitalisierung und externe Fachunterstützung sowie höhere Kosten der Bauverwaltung. Bei den Verwaltungsliegenschaften stehen höheren Unterhaltsaufwendungen deutlich tiefere Abschreibungen gegenüber.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit
Der Nettoaufwand beträgt rund CHF 339'000 und liegt damit um CHF 25'000 unter dem Budget 2026. Höheren Aufwendungen beim Ordnungsdienst und im allgemeinen Rechtswesen stehen insbesondere tiefere Kosten für den Kinder- und Erwachsenenschutz gegenüber. Das Pensum im Ordnungsdienst wird von 30 auf 40 % erhöht und für die Kontrolle der Parkordnung werden zusätzliche personelle Ressourcen eingesetzt. Im allgemeinen Rechtswesen fallen zusätzliche Kosten für die periodische Überprüfung der Vermessungsfixpunkte sowie für eine Schnittstelle zum Geoportal an. Demgegenüber reduziert sich der Beitrag an die KESB Laufental aufgrund tieferer geschätzter Direktkosten und einer geringeren prognostizierten Fallbelastung um rund CHF 43'000.

2 Bildung
Der Nettoaufwand beträgt CHF 3,37 Mio. und liegt damit um rund CHF 39'000 über dem Budget 2026. Höhere Personalkosten im Kindergarten und in der Primarschule sowie ein höherer Beitrag an die Regionale Musikschule führen zu Mehrbelastungen. Im Kindergarten steigen die Lohnkosten insbesondere aufgrund zusätzlicher Erfahrungsstufen, der Teuerungsanpassung sowie der Integration der speziellen Förderung nach dem Wegfall der Einführungsklasse.

Entlastungen ergeben sich insbesondere bei den Beiträgen an die Kreisschule und bei den Schülertransporten. Der Budgetwert der Kreisschule basiert auf dem provisorischen Budget 2027; der tiefere Beitrag gegenüber 2026 ist insbesondere auf den Wegfall der Einführungsklasse zurückzuführen, welche neu in die Primarschule Grellingen integriert wird. Die bisherigen Schülertransporte entfallen dadurch weitgehend.

Bei den Schulliegenschaften führen der Wegfall von Abschreibungen für die Containerinstallation und die ab September 2027 entfallende Containermiete zu Entlastungen. Gleichzeitig steigen die Aufwendungen für Unterhalt und externe Reinigungsarbeiten. Aufgrund steigender Schülerzahlen wird zudem mit einer höheren Nutzung der schulergänzenden Tagesbetreuung gerechnet. In der Schulsozialarbeit entstehen zusätzliche Lohnkosten für einen Stellvertretungseinsatz während des Mutterschaftsurlaubs; demgegenüber stehen entsprechende Taggeldleistungen.

3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche
Der Nettoaufwand beträgt rund CHF 137'000 und liegt damit um CHF 9'000 über dem Budget 2026. Im Bereich Denkmalpflege und Heimatschutz fallen die Unterhaltskosten tiefer aus, da im Vorjahr zusätzliche Arbeiten beim Dorfbrunnen vorgesehen waren. Demgegenüber steigen die Unterhaltskosten der Sportanlagen, insbesondere für die Abdeckung und Sandreinigung des Beachvolleyballfelds sowie für Unterhaltsarbeiten am Sportplatz.

4 Gesundheit
Der Nettoaufwand beträgt rund CHF 527'000 und liegt damit um CHF 93'000 unter dem Budget 2026. Hauptgrund sind die tiefer budgetierten Pflegekosten bei den Pflegeheimen. Aufgrund geringerer Fallzahlen und unter Berücksichtigung der Erfahrungswerte wird mit einer Entlastung von

CHF 84'000 gerechnet. Die Kosten der ambulanten Krankenpflege bleiben gegenüber dem Vorjahr praktisch stabil. Bei der Kinder- und Jugendzahnpflege wird aufgrund der Erfahrungswerte 2025 trotz des erwarteten Bevölkerungswachstums mit tieferen Aufwendungen gerechnet.

5 Soziale Sicherheit
Der Nettoaufwand beträgt rund CHF 1,24 Mio. und liegt damit um rund CHF 110'000 über dem Budget 2026. Höhere Aufwendungen werden insbesondere bei der Sozialhilfe, den Mietzinsbeiträgen sowie bei der familienergänzenden Kinderbetreuung erwartet. Im Asylwesen werden aufgrund einer tieferen Anzahl Asylfälle sowohl tiefere Aufwendungen als auch tiefere Kantonsbeiträge erwartet. Der Nettoaufwand steigt gegenüber dem Budget 2026 leicht an.

6 Verkehr
Der Nettoaufwand beträgt rund **CHF 608'000** und liegt damit um rund **CHF 123'000 über dem Budget 2026**. Hauptgrund sind deutlich höhere planmässige Abschreibungen auf den bestehenden Anlagen. Daneben steigt der ordentliche Unterhalt des Werkhofgebäudes. Die übrigen Aufwendungen für Gemeindestrassen und Werkhof bewegen sich insgesamt weitgehend im Rahmen des Vorjahres.

7 Umweltschutz und Raumordnung
Der Nettoaufwand beträgt rund CHF 121'000 und liegt damit um CHF 12'000 über dem Budget 2026. Innerhalb des Bereichs ergeben sich verschiedene gegenläufige Entwicklungen. Entlastend wirkt insbesondere der verzögerte Wechsel des Wasserbezugs zum Zweckverband Vorderes Laufental, wodurch die im Vorjahr teilweise eingerechneten höheren Bezugskosten noch nicht anfallen. Bei der Abwasserbeseitigung fallen die Aufwendungen für das Erhaltungsmanagement und weitere Facharbeiten tiefer aus. Höhere Aufwendungen ergeben sich insbesondere in der Raumplanung sowie beim Friedhof und bei weiteren Aufgaben des Umweltschutzes.

8 Volkswirtschaft
Der Nettoaufwand bleibt mit rund CHF 19'000 praktisch unverändert gegenüber dem Budget 2026. In der Forstwirtschaft wird die Sanierung der Waldwege aufgrund des mehrjährigen Nutzens neu über die Investitionsrechnung verbucht. Gleichzeitig sind zusätzliche Beiträge für die Umsetzung des Waldentwicklungsplans vorgesehen. Die beiden Effekte gleichen sich weitgehend aus.

9 Finanzen und Steuern
Der Nettoertrag steigt gegenüber dem Budget 2026 um rund CHF 187'000 auf CHF 7,46 Mio. Hauptgrund sind höhere erwartete Steuereinnahmen der natürlichen Personen. Die Einkommenssteuern steigen aufgrund der erwarteten Bevölkerungs- und Einkommensentwicklung deutlich an. Bei den juristischen Personen bleibt der Steuerfuss unverändert auf 55 %. Der Finanz- und Lastenausgleich fällt insgesamt leicht tiefer aus als im Vorjahr.

Spezialfinanzierungen (im Bereich 7 Umweltschutz und Raumordnung enthalten)

7101 Wasserversorgung

Das Budget 2027 weist bei unveränderten Gebühren einen Ertragsüberschuss von rund CHF 58'000 aus und liegt damit praktisch auf dem Niveau des Vorjahresbudgets. Der ursprünglich bereits für 2026 vorgesehene Wechsel des Wasserbezugs zum Zweckverband Vorderes Laufental verzögert sich, wodurch die höheren Bezugskosten im Budget 2027 noch nicht vollumfänglich anfallen. Gleichzeitig wirken sich die umfangreichen Investitionen der Wasserversorgung zunehmend auf Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen aus.

Die Spezialfinanzierung verfügt über Eigenkapital. Dieses liegt jedoch deutlich unter dem in der Wasserversorgung gebundenen Verwaltungsvermögen. Ein Teil der Investitionen wird damit durch den allgemeinen Haushalt finanziert und der Wasserversorgung über die interne Verzinsung belastet. Der budgetierte Ertragsüberschuss stärkt die Eigenfinanzierung der Spezialfinanzierung.

	Budget 2027	**Budget 2026**	**Ist 2025**	**Ist 2024**	**Ist 2023**
Ertrag	420'031	458'681	369'310	382'715	445'451
Aufwand	-361'961	-401'112	-326'968	-349'160	-298'851
Aufwand-/Ertragsüberschuss	**58'070**	**57'569**	**42'342**	**33'554**	**146'601**
Verwaltungsvermögen	3'859'893	4'231'106	3'493'697	3'231'688	3'009'313
Eigenkapital	1'312'969	1'270'126	1'254'899	1'212'557	1'179'002
Netto-Eigenkapital/-Verwaltungsvermögen	-2'546'924	-2'960'981	-2'238'798	-2'019'132	-1'830'311

7201 Abwasserbeseitigung

Das Budget 2027 weist bei unveränderten Gebühren einen Aufwandüberschuss von rund CHF 16'000 aus. Gegenüber dem Budget 2026 mit einem Aufwandüberschuss von rund CHF 24'000 verbessert sich das Ergebnis damit. Tiefere Aufwendungen für das Erhaltungsmanagement und weitere Facharbeiten tragen zur Entlastung bei. Gleichzeitig wirken sich die Investitionen in die Abwasserinfrastruktur weiterhin über Abschreibungen und kalkulatorische Zinsen auf die Erfolgsrechnung aus.

Der Aufwandüberschuss kann durch das vorhandene Eigenkapital der Spezialfinanzierung gedeckt werden. Die weitere Entwicklung ist insbesondere im Hinblick auf die anstehenden Investitionen und deren Folgekosten zu beobachten.

	Budget 2027	**Budget 2026**	**Ist 2025**	**Ist 2024**	**Ist 2023**
Ertrag	310'483	320'046	313'320	312'527	291'887
Aufwand	-326'657	-344'108	-313'554	-277'150	-239'992
Aufwand-/Ertragsüberschuss	**-16'174**	**-24'062**	**-233**	**35'377**	**51'894**

Verwaltungsvermögen	112'023	-176'394	468'673	399'294	81'453
Eigenkapital	1'613'495	1'605'840	1'629'669	1'629'902	1'594'525
Netto-Eigenkapital/-Verwaltungsvermögen	1'501'472	1'782'234	1'160'996	1'230'608	1'513'072

7301 Abfallbeseitigung

Das Budget 2027 weist einen Ertragsüberschuss von rund CHF 3'000 aus. Die im Budget 2026 vorgesehene Erhöhung der Grundgebühr auf CHF 110 konnte aufgrund der reglementarischen Maximalgebühr nicht umgesetzt werden. Mit der vorgesehenen Revision des Abfallreglements soll die Grundlage geschaffen werden, die Grundgebühr nach Inkrafttreten des revidierten Reglements auf CHF 110 festzusetzen. Die Erhöhung ist insbesondere erforderlich, um den bestehenden Bilanzfehlbetrag innerhalb der gesetzlichen Frist abzubauen.

	Budget 2027	**Budget 2026**	**Ist 2025**	**Ist 2024**	**Ist 2023**
Ertrag	128'207	147'861	98'357	95'220	100'621
Aufwand	-124'767	-119'771	-100'928	-110'442	-88'447
Aufwand-/Ertragsüberschuss	**3'440**	**28'090**	**-2'571**	**-15'222**	**12'174**

Verwaltungsvermögen	9'765	12'390	12'015	15'015	24'707
Eigenkapital	-9'154	18'067	-12'594	-10'023	5'199
Netto-Eigenkapital/-Verwaltungsvermögen	-18'919	5'677	-24'609	-25'038	-19'509

Ertrag nach Arten

Wesentliche Veränderungen gegenüber dem Budget 2026 werden nachfolgend erläutert. Abweichungen von mehr als CHF 50'000 und 10 % werden in jedem Fall begründet.

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	+/- Bu 2027 - Bu 2026	
Nr./Kostenart	CHF	CHF	CHF	CHF	%
40 FISKALERTRAG	-4'989'000	-4'767'000	-4'356'314	222'000	-4.7
41 REGALIEN UND KONZESSIONEN	-45'270	-43'270	-42'706	2'000	-4.6
42 ENTGELTE	-1'431'407	-1'513'324	-1'380'712	-81'917	5.4
43 VERSCHIEDENE ERTRÄGE	0	0	0	0	-
44 FINANZERTRAG	-166'418	-168'014	-178'925	-1'596	0.9
45 ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	-23'574	-28'047	-10'075	-4'473	15.9
46 TRANSFERERTRAG	-3'200'271	-3'295'637	-3'142'769	-95'366	2.9
48 AUSSERORDENTLICHER ERTRAG	-122'234	-122'234	-122'233	0	0.0
49 INTERNE VERRECHNUNGEN	-159'300	-155'100	-161'204	4'200	-2.7
Total	**-10'137'474**	**-10'092'626**	**-9'394'939**	**44'848**	**-0.4**

Gegenüber dem Budget 2026 weist keine Ertragsgruppe eine Abweichung von gleichzeitig mehr als CHF 50'000 und 10 % auf. Innerhalb einzelner Gruppen bestehen jedoch gegenläufige Entwicklungen, die sich teilweise kompensieren.

Der Fiskalertrag steigt insgesamt um rund CHF 222'000. Haupttreiber sind höhere erwartete Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen.

Die Entgelte liegen insgesamt rund CHF 82'000 unter dem Budget 2026. Die Veränderung verteilt sich auf verschiedene Gebühren, Rückerstattungen und weitere Entgelte und ist teilweise auf unterschiedliche Mengen- und Fallentwicklungen zurückzuführen.

Beim Transferertrag resultiert insgesamt ein Rückgang von rund CHF 95'000. Dahinter stehen verschiedene gegenläufige Entwicklungen, insbesondere bei Beiträgen und Rückerstattungen im Sozial- und Asylbereich.

Aufwand nach Arten

Wesentliche Veränderungen gegenüber dem Budget 2026 werden nachfolgend erläutert. Abweichungen von mehr als CHF 50'000 und 10 % werden in jedem Fall begründet.

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	+/- Bu 2027 - Bu 2026	
Nr./Kostenart	CHF	CHF	CHF	CHF	%
30 PERSONALAUFWAND	3'942'640	3'709'337	3'352'865	-233'303	-6.3
31 SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	1'891'681	1'788'982	1'648'452	-102'699	-5.7
33 ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	502'364	553'699	580'497	51'335	9.3
34 FINANZAUFWAND	82'300	70'200	53'816	-12'100	-17.2
35 EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	64'910	89'059	48'859	24'149	27.1
36 TRANSFERAUFWAND	3'818'550	4'009'995	3'688'895	191'445	4.8
39 INTERNE VERRECHNUNGEN	159'300	155'100	161'204	-4'200	-2.7
Total	**10'461'745**	**10'376'372**	**9'534'589**	**-85'373**	**-0.8**

30 Personalaufwand

Der Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2026 um rund CHF 233'000 (+6,3 %). Hauptursachen sind höhere Lohnkosten beim Verwaltungs- und Betriebspersonal sowie bei den Lehrpersonen. Entsprechend steigen auch die Arbeitgeberbeiträge. Die Entwicklung berücksichtigt zudem die Veränderungen bei den Stellenprozenten und der Personalstruktur in den einzelnen Aufgabenbereichen.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt um rund CHF 103'000 (+5,7 %). Die Mehrkosten verteilen sich auf verschiedene Positionen. Insbesondere steigen der Material- und Warenaufwand sowie die Aufwendungen für Dienstleistungen und Unterhalt. Darin enthalten sind auch zusätzliche Aufwendungen für Digitalisierung, externe Fachunterstützung und verschiedene Unterhaltsmassnahmen.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die planmässigen Abschreibungen reduzieren sich um rund CHF 51'000 (–9,3 %). Der Rückgang ist insbesondere auf auslaufende bzw. gegenüber dem Vorjahr tiefere Abschreibungen bestehender Anlagen zurückzuführen. Gleichzeitig führen neu aktivierte Investitionen in einzelnen Bereichen bereits zu höheren Abschreibungen.

36 Transferaufwand

Der Transferaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2026 um rund CHF 191'000 (–4,8 %). Wesentliche Entlastungen ergeben sich bei den Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen sowie bei Beiträgen an Gemeinden, Zweckverbände und private Haushalte. Darin widerspiegeln sich insbesondere die tieferen Aufwendungen im Sozial- und Asylbereich sowie der Wegfall bzw. die Reduktion von Beiträgen im Bildungsbereich. Gegenläufig wirkt insbesondere der höhere Beitrag an den Zweckverband Sozialberatung Laufental.

Finanzkennzahlen

Die Finanzkennzahlen widerspiegeln insbesondere die hohe Investitionstätigkeit bei gleichzeitig sehr tiefer Selbstfinanzierung. Der Selbstfinanzierungsgrad des Gesamthaushalts liegt im Budget 2027 bei lediglich 3 %. Im allgemeinen Haushalt beträgt er 1 %, während die Wasserversorgung einen Selbstfinanzierungsgrad von 25 % aufweist.

Der Selbstfinanzierungsanteil beträgt 1 % und wird gemäss den kantonalen Richtwerten als schlecht beurteilt. Gleichzeitig liegt der Investitionsanteil bei 33 %, was einer sehr starken Investitionstätigkeit entspricht. Der Kapitaldienstanteil von 5,0 % wird als tragbare Belastung beurteilt; der Zinsbelastungsanteil von –0,1 % liegt weiterhin in einem guten Bereich.

Die Kombination aus sehr tiefer Selbstfinanzierung und hoher Investitionstätigkeit zeigt, dass die geplanten Investitionen nur zu einem sehr geringen Teil aus selbst erwirtschafteten Mitteln finanziert werden können. Die Entwicklung unterstreicht die Notwendigkeit, die Investitionstätigkeit und deren Finanzierung in den kommenden Jahren weiterhin sorgfältig zu steuern.

Investitionsrechnung

Erläuterungen der wesentlichen Beträge (Investitionen über CHF 500'000) gemäss § 28 Abs. 2 Gemeinderechnungsverordnung:

2170.5040.05 Primarschule, Erweiterungsbau

Die zurzeit aufgestellten Container dienen als Provisorium, bis der Erweiterungsbau im Jahr 2027 realisiert wird. Für das Budgetjahr 2027 sind Investitionsausgaben von CHF 1'066'000 vorgesehen. Die Einwohnergemeindeversammlung hat am 12. Juni 2025 einen Verpflichtungskredit von CHF 1'550'000 genehmigt. Aufgrund einer Stimmrechtsbeschwerde verzögerte sich der Baubeginn.

6150.5010.40 Oberdorf, Strasse, Wasser, Abwasser

Das von der Einwohnergemeindeversammlung am 5. Dezember 2023 genehmigte Investitionsprojekt mit einem Verpflichtungskredit von CHF 3'950'000 sieht im Budgetjahr Investitionsausgaben von insgesamt CHF 2'245'162 für die Bereiche Strasse, Wasserversorgung und Kanalisation vor.

Investitionen, welche über die Genehmigung des Budgets beschlossen werden (einmalige bis CHF 50'000):

Aufgeführt sind sämtliche im Budget 2027 vorgesehenen Investitionsausgaben bis CHF 50'000, welche über die Genehmigung des Budgets beschlossen werden. Bereits in früheren Jahren bewilligte Kredite sind entsprechend gekennzeichnet. Investitionen über CHF 50'000, für welche noch kein separater Verpflichtungskredit beschlossen wurde, werden der Einwohnergemeindeversammlung mit separater Vorlage zur Beschlussfassung unterbreitet.

0220.5200.08 Verwaltung; Software Risikomanagement/IKS, CHF 30’000: Einführung einer Softwarelösung zur Unterstützung des Internen Kontrollsystems (IKS) und des Risikomanagements. Die Investition wurde bereits mit dem Budget 2026 beschlossen. Aufgrund des Wechsels der Fachverantwortung musste das Projekt um ein Jahr verschoben werden.

0290.5040.05 Gemeindesaal; Optimierung Küche (DZ), CHF 50’000: Die Küche für den Mittagstisch entspricht den heutigen Anforderungen nicht mehr und soll gezielt optimiert werden.

2120.5060.17 Primarschule; Laptop Lehrpersonen, CHF 27’000: Ersatz privater IT-Geräte der Lehrpersonen durch geschäftliche Geräte aufgrund der kantonalen Datenschutzvorgaben für Schulen.

2120.5060.19 Primarschule; Ersatz Möblierung Bibliothek, CHF 12’000: Ersatz der qualitativ ungenügenden Ikea-Regale durch professionelle Bibliotheksregale.

2170.5040.14 KiGa; Spielplatzerneuerungen 2. Etappe, CHF 25’000: Aufgrund der periodischen Spielplatzkontrollen sind verschiedene Erneuerungsmassnahmen zur Gewährleistung der Sicherheit erforderlich.

2170.5040.26 KiGa; Mieterausbau, CHF 20’000: Für den Kindergarten sind verschiedene mieterseitige Ausbauarbeiten erforderlich.

3410.5030.01 Sportanlagen Langimatt; Neugestaltung, CHF 50’000: Die Sportanlage Langimatt wird durch gezielte Massnahmen an die Bedürfnisse von Vereinen, Schule und Bevölkerung angepasst.

3420.5040.02 Spielplatz Schürmatt; Aufwertung, CHF 25'000: Der Spielplatz Schürmatt wird mit verschiedenen Massnahmen aufgewertet.

4900.5060.00 Defibrillatoren öffentlich; AED für Aussenbereich, CHF 16'500: Für den Aussenbereich an verschiedenen Standorten sind für erste Hilfemassnahmen Defibrillatoren vorgesehen.

6150.5010.14 Strassenbeleuchtungen; Ersatz/Neue 2027, CHF 20'000: Für den Ersatz bestehender sowie die Erstellung neuer Strassenbeleuchtungen wird ein jährlicher Investitionskredit vorgesehen. Damit können notwendige Erneuerungen und Ergänzungen der öffentlichen Beleuchtung laufend umgesetzt werden.

6150.5060.16 Werkhof; Ersatz Aufsitzrasenmäher, CHF 45’000: Der über 20 Jahre alte Aufsitzrasenmäher muss ersetzt werden, da keine Ersatzteile mehr verfügbar sind.

3420.5000.00 Bahnhofstrasse; Neubau Parkanlage, CHF 40’000: Im Zusammenhang mit der Neugestaltung des Bahnhofs durch den Kanton muss die Parkanlage neu erstellt werden.

6150.5010.13 Bushof; Neubau Fahrradabstellanlage, CHF 25’000: Im Zuge der Neugestaltung des Bushofs wird die bestehende Fahrradabstellanlage ersetzt.

7101.5030.17 WL Bahnhofstrasse; Instandsetzung Anschlussleitungen, CHF 30’000: Im Zusammenhang mit der Instandsetzung der Bahnhofstrasse müssen die Wasseranschlussleitungen (Bsp. Einlenker Birsweg) angepasst und erneuert werden.

8200.5010.02 Waldwege; Instandstellung 2027, CHF 30’000: Regelmässige Instandstellungsarbeiten an den Waldwegen.

8400.5090.00 Birsufer, Thementafeln, CHF 15'000: Die Region Laufental und die Vereinigung Birsstadt verfolgen das Ziel, den bestehenden Themenweg «Birsuferweg» der Region Birsstadt vom Angenstein bis nach Liesberg weiterzuführen. Mittels Thementafeln sollen das ökologische und historische Erbe der Region verständlich vermittelt und erlebbar gemacht werden.

Schlussbemerkungen/Ausblick

Das Budget 2027 weist einen Aufwandüberschuss von rund **CHF 324'000** aus. Dieser liegt rund **CHF 258'000** unter dem im Aufgaben- und Finanzplan 2026–2030 für das Jahr 2027 prognostizierten Aufwandüberschuss von CHF 582'000. Die finanzielle Entwicklung fällt damit gegenüber der bisherigen mittelfristigen Planung weiterhin deutlich günstiger aus.

Eine besondere Herausforderung bleibt die hohe Investitionstätigkeit. Die laufenden und geplanten Investitionen insbesondere in die Schul-, Verkehrs- sowie Wasser- und Abwasserinfrastruktur werden die Finanzlage der Gemeinde auch über das Budgetjahr 2027 hinaus prägen. Neben dem unmittelbaren Finanzierungsbedarf sind dabei insbesondere die künftigen Abschreibungen, Zinsen und weiteren Folgekosten zu berücksichtigen.

Gleichzeitig bleibt der Werterhalt der bestehenden Infrastruktur eine Herausforderung. Insbesondere bei Gebäuden und Strassen können derzeit nicht im erforderlichen Umfang Mittel für den Werterhalt bereitgestellt werden. Ein weiterer Aufschub kann den künftigen Unterhalts- und Erneuerungsbedarf erhöhen.

Die finanzielle Entwicklung erfordert deshalb weiterhin eine konsequente Priorisierung der Aufgaben und Investitionen sowie einen haushälterischen Umgang mit den verfügbaren Mitteln. Gleichzeitig gilt es, den notwendigen Handlungsspielraum für die Weiterentwicklung der Gemeinde zu erhalten.

Mit dem Aufgaben- und Finanzplan 2027–2031 werden die Auswirkungen des Budgets 2027, der geplanten Investitionen und der absehbaren Entwicklungen auf die mittelfristige Finanzlage aufgezeigt und neu beurteilt. Auf dieser Grundlage wird sich zeigen, in welchen Bereichen weiterer finanzpolitischer Handlungsbedarf besteht.

Abweichungsbegründungen ER zu Budget

Abweichungen ab CHF 10'000 und 10%

KontoNr	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründungen
0220	**Allgemeine Dienste**				
0220.3118	Immaterielle Anlagen	98'910.00	78'400.00	20'510.00 +	Zusätzliche Digitalisierungsmassnahmen von Swiss Post Digital Government, insbesondere Systemanpassungen und neue digitale Anwendungen, sowie die Einführung von KI-Anwendungen zur Unterstützung verschiedener Verwaltungsaufgaben.
0220.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	44'000.00	5'000.00	39'000.00 +	Externe Unterstützung für die Erarbeitung der strategischen Grundlagen sowie für die Weiterentwicklung und Sicherstellung zentraler Verwaltungs- und Finanzprozesse.
0290	**Verwaltungsliegenschaften**				
0290.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'500.00	500.00	10'000.00 +	Anschaffung eines E-Bikes bzw. E-Cargobikes für die Hauswartung.
0290.3144	Unterhalt Hochbauten	37'000.00	21'200.00	15'800.00 +	Verschiedene Unterhalts- und Werterhaltungsarbeiten am Gemeindehaus, unter anderem Malerarbeiten, Erneuerung der Sonnerie und weitere bauliche Anpassungen.
0290.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	20'774.00	105'142.00	-84'368.00 -	Aufgrund einer angepassten Verteilung der Abschreibungen auf ältere Anlagen (vor Einführung von HRM2) fallen die Abschreibungen im Budgetjahr tiefer aus. Betroffen ist insbesondere die Liegenschaft Baselstrasse 6.
1110	**Polizei**				
1110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	46'600.00	22'906.00	23'694.00 +	Erhöhung des Pensums im Ordnungsdienst von 30 auf 40 % sowie zusätzliche personelle Ressourcen im Stundenlohn für die Kontrolle der Parkordnung.
1400	**Allgemeines Rechtswesen**				
1400.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	38'500.00	21'200.00	17'300.00 +	Die gesetzlich vorgeschriebene Überprüfung der Vermessungsfixpunkte erfolgt alle acht Jahre (CHF 10'000). Zusätzlich ist eine Schnittstelle zwischen der Vertragsverwaltung von Swiss Post Digital Government und dem Geoportal vorgesehen (CHF 10'000).
1401	**Kinder- und Erwachsenenschutz**				
1401.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	255'215.00	298'108.00	-42'893.00 -	Der Beitrag an die KESB Laufental fällt gegenüber dem Budget 2026 um CHF 42'893 tiefer aus. Hauptgründe sind tiefere geschätzte Direktkosten (-CHF 15'000) sowie ein geringerer Anteil an den Betriebskosten infolge einer tieferen prognostizierten Fallbelastung (Fallminuten) der Gemeinde Grellingen.
1500	**Feuerwehr**				
1500.4200	Ersatzabgaben	111'000.00	100'000.00	11'000.00 +	Aufgrund der im Jahr 2025 erzielten Ersatzabgaben wird der Budgetwert an das aktuelle Ertragsniveau angepasst.
2110	**Kindergarten**				
2110.3020	Löhne der Lehrpersonen	388'981.00	330'045.00	58'936.00 +	Höhere Lohnkosten infolge zusätzlicher Erfahrungsstufen, der Teuerungsanpassung sowie der Integration der speziellen Förderung nach dem Wegfall der Einführungsklasse.
2120	**Primarschule**				
2120.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	53'425.00	43'095.00	10'330.00 +	Neu vorgesehen sind Kurzlager für die 3./4. Klassen sowie das Projekt «Dancing Classroom» für die 4.–6. Klassen.
2120.3300	Abschreibungen, planmässige	43'004.00	67'109.00	-24'105.00 -	Die Containerinstallationskosten aus dem Jahr 2025 wurden aufgrund der vorgesehenen Nutzungsdauer innert zwei Jahren abgeschrieben, wodurch im 2027 keine Abschreibung mehr anfällt.
2120.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	179'370.00	239'990.00	-60'620.00 -	Der Budgetwert basiert auf dem provisorischen Budget 2027 der Kreisschule. Der tiefere Beitrag gegenüber 2026 ist insbesondere auf den Wegfall der Einführungsklasse zurückzuführen, welche neu in die Primarschule Grellingen integriert wird.

Abweichungsbegründungen ER zu Budget

Abweichungen ab CHF 10'000 und 10%

KontoNr	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründungen
2140	**Musikschule**				
2140.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	106'623.00	60'500.00	46'123.00 +	Der Gemeindebeitrag an die Regionale Musikschule erhöht sich gegenüber dem Vorjahr. Hauptgrund ist die steigende Anzahl Musikschülerinnen und Musikschüler aus Grellingen, wodurch sich die zu finanzierenden Schülereinheiten erhöhen. Da die Musikschule nach Schuljahren (August bis Juli) budgetiert, basiert der Anteil für die Monate August bis Dezember 2027 auf einer Hochrechnung. Die definitive Budgetierung für diesen Zeitraum erfolgt erst mit dem Budget 2027/2028 der Musikschule.
2170	**Schulliegenschaften**				
2170.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	47'188.00	57'188.00	-10'000.00 -	Die Containermiete fällt aufgrund des Erweiterungsbaus ab September 2027 weg.
2170.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	203'987.00	235'995.00	-32'008.00 -	Die Abschreibungen der Containerinstallation fallen im Budgetjahr weg, da die Installationskosten aufgrund der vorgesehenen Nutzungsdauer innert zwei Jahren abgeschrieben wurden.
2180	**Schulergänzende Tagesbetreuung**				
2180.4637	Beiträge von privaten Haushalten	35'100.00	22'000.00	13'100.00 +	Aufgrund der steigenden Bevölkerungs- und Schülerzahlen wird mit einer höheren Anzahl Teilnehmender am Mittagstisch und entsprechend höheren Elternbeiträgen gerechnet.
2192	**Volksschule, sonstiges**				
2192.3130	Dienstleistungen Dritter	1'000.00	46'220.00	-45'220.00 -	Die Schülertransporte entfallen, da die Einführungsklassen nicht mehr in der Kreisschule geführt, sondern in der Primarschule in Grellingen integriert sind.
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**				
3120.3144	Unterhalt Hochbauten	10'900.00	25'500.00	-14'600.00 -	Im Budget 2027 sind lediglich kleinere Arbeiten vorgesehen. Im Vorjahr waren zusätzlich eine Chlorierungs- und pH-Regulierungsanlage sowie Anpassungen an der Pumpensteuerung und die Erneuerung der Pflästerung budgetiert.
3410	**Übriger Sport**				
3410.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	18'600.00	5'300.00	13'300.00 +	Höhere Unterhaltskosten insbesondere für die Abdeckung und Sandreinigung des Beachvolleyballfelds sowie für das Belüften und Absanden des Sportplatzes.
4120	**Pflegeheime**				
4120.3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	286'000.00	370'000.00	-84'000.00 -	Geringere Pflegeleistungen aufgrund tieferer Fallzahlen unter Berücksichtigung der Erfahrungswerte.
4331	**Kinder- und Jugendzahnpflege**				
4331.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	62'715.00	97'100.00	-34'385.00 -	Das Budget basiert auf den Kosten des Jahres 2025 und berücksichtigt zusätzlich die erwartete Bevölkerungsentwicklung.
4331.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	47'025.00	72'825.00	-25'800.00 -	Als Ertrag werden im Budget 75% des Aufwandes, Konto 4331.3132 berücksichtigt.
5450	**Leistungen an Familien, allgemein**				
5450.3637	Beiträge an private Haushalte	46'500.00	29'250.00	17'250.00 +	Höhere Beiträge an die familienergänzende Kinderbetreuung aufgrund gestiegener Fallzahlen.
5601	**Mietzinsbeiträge**				
5601.3637	Beiträge an private Haushalte	30'216.00	19'200.00	11'016.00 +	Aufgrund höherer durchschnittlicher Unterstützungsbeiträge wird mit einem Mehraufwand gegenüber dem Vorjahr gerechnet.

Abweichungsbegründungen ER zu Budget

Abweichungen ab CHF 10'000 und 10%

KontoNr	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründungen
5720	**Sozialhilfe**				
5720.3631	Beiträge an Kanton	35'000.00	20'000.00	15'000.00 +	Aufgrund der aktuellen Hochrechnung wird für die Sozialhilfe insgesamt mit einem höheren Nettoaufwand gerechnet. Dieser steigt gegenüber der bisherigen Budgetgrundlage von CHF 550'000 auf CHF 575'000.
5720.4637	Beiträge von privaten Haushalten	30'000.00	40'000.00	-10'000.00 -	siehe Konto 5720.3631
5730	**Asylwesen**				
5730.3637	Beiträge an private Haushalte	187'000.00	270'000.00	-83'000.00 -	Aufgrund einer tieferen Anzahl Asylfälle werden gegenüber dem Budget 2026 CHF 83'000 tiefere Beiträge an private Haushalte erwartet. Gleichzeitig reduzieren sich die entsprechenden Kantonsbeiträge um CHF 91'200. Der Nettoaufwand der Funktion 5730 beträgt CHF 19'161 und steigt gegenüber dem Budget 2026 leicht an.
5730.4611	Entschädigungen vom Kanton	250'800.00	342'000.00	-91'200.00 -	Siehe Konto 5730.3637
5790	**Übriges Sozialwesen**				
5790.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	298'885.00	241'056.00	57'829.00 +	Aufgrund einer Professionalisierung im Personalbereich steigt der Beitrag an den Zweckverband Sozialberatung Laufental gegenüber dem Budget 2026 um CHF 57'829.
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**				
6150.3144	Unterhalt Hochbauten	17'000.00	5'000.00	12'000.00 +	Höherer ordentlicher Unterhalt des Werkhofgebäudes.
6150.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	123'136.00	34'348.00	88'788.00 +	Aufgrund einer angepassten Verteilung der Abschreibungen auf ältere Anlagen (vor Einführung von HRM2) werden dem Werkhof höhere Abschreibungen belastet. Die entsprechende Entlastung erfolgt insbesondere bei den Verwaltungsliegenschaften (siehe Konto 0290.3300).
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**				
7101.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	28'365.00	15'000.00	13'365.00 +	Für die Revision des Wasserreglements wurden externe Kosten von CHF 12'000 berücksichtigt.
7101.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	80'197.00	129'180.00	-48'983.00 -	Der im Budget 2026 teilweise berücksichtigte Wechsel des Wasserbezugs zum Zweckverband Vorderes Laufental verzögert sich bis 2028. Dadurch entfallen im Budget 2027 die damals eingerechneten höheren Bezugskosten.
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**				
7201.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	26'865.00	42'500.00	-15'635.00 -	Gegenüber dem Vorjahr fallen die Aufwendungen für das Erhaltungsmanagement und weitere Facharbeiten tiefer aus. Gleichzeitig sind CHF 12'000 für die Revision des Abwasserreglements vorgesehen.
7301	**Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)**				
7301.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	3'440.00	28'090.00	-24'650.00 -	Aufgrund der angepassten Budgetierung der Abfallgebühren und des bestehenden Bilanzfehlbetrags fällt die Einlage in die Spezialfinanzierung gegenüber dem Budget 2026 tiefer aus.
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	122'907.00	145'361.00	-22'454.00 -	Die im Budget 2026 vorgesehene Erhöhung der Abfallgrundgebühr auf CHF 110 konnte aufgrund der reglementarischen Maximalgebühr nicht umgesetzt werden. Mit der vorgesehenen Revision des Abfallreglements soll die Grundlage geschaffen werden, die Grundgebühr nach Inkrafttreten des revidierten Reglements auf CHF 110 festzusetzen. Die Erhöhung ist insbesondere zum Abbau des bestehenden Bilanzfehlbetrags erforderlich.

Abweichungsbegründungen ER zu Budget

Abweichungen ab CHF 10'000 und 10%

KontoNr	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründungen
8200	**Forstwirtschaft**				
8200.3145	Unterhalt Wald	3'500.00	18'500.00	-15'000.00 -	Die Sanierung der Waldwege wird aufgrund des mehrjährigen Nutzens neu über die Investitionsrechnung verbucht.
8200.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	35'000.00	25'000.00	10'000.00 +	Für die Umsetzung des Waldentwicklungsplans (Kostenanteil der Gemeinde) sind CHF 10'000 berücksichtigt.
9100	**Steuern aktuelles Jahr**				
9100.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	206'000.00	172'000.00	34'000.00 +	Die Budgetierung basiert auf den erwarteten Steuererträgen des Kantons sowie dem prognostizierten Bevölkerungswachstum. Dadurch wird mit höheren Vermögenssteuererträgen gerechnet.
9100.4010	Ertragssteuern juristische Personen	104'000.00	126'000.00	-22'000.00 -	Grundlage bildet der Steuerertrag 2025, der deutlich unter dem Niveau der Vorjahre lag. Zusätzlich wurde die vom Kanton erwartete Steuerentwicklung berücksichtigt. Der Steuerfuss bleibt unverändert bei 55 %
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**				
9300.4625	Solidaritätsbeitrag	142'225.00	166'000.00	-23'775.00 -	Der Solidaritätsbeitrag wird gemäss Finanzausgleichsverfügung 2026 mit CHF 142'225 budgetiert und fällt damit tiefer aus als im Vorjahresbudget.
9300.4631	Beiträge vom Kanton	313'537.00	265'064.00	48'473.00 +	Die vom Kanton ausgerichteten Kompensationszahlungen (6. Primarschuljahr, Ergänzungsleistungen und Abfederung der Vermögenssteuer) steigen aufgrund einer höheren Anzahl Schülerinnen und Schüler sowie einer steigenden Zahl älterer Einwohnerinnen und Einwohner.

Grellingen		FINANZKENNZAHLEN				
Kennzahl		**Budget 2027**		**Budget 2026**	**ø 5 Jahre**	**Kantonale Richtwerte**
		Wert	**Bewertung**	**Wert**	**Wert**	
Selbstfinanzierungsgrad	Gesamthaushalt	3%	-	7%	10%	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	1%	-	4%	9%	
	Wasser	25%	-	11%	18%	
	Abwasser	N/V	-	N/V	N/V	
Zinsbelastungsanteil		-0,1%	Gut	-0,1%	0,3%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		5,0%	Tragbare Belastung	5,5%	5,5%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		1%	Schlecht	2%	3%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		33%	Sehr starke Investitionstätigkeit	33%	30%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >30%: Sehr starke Investitionstätigkeit

NV: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden.

Ergebnisübersicht

in CHF	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	**10'461'745**	**10'137'474**	**10'376'372**	**10'092'626**	**9'534'588.63**	**9'394'939.13**
Betriebliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss		530'623		503'794		386'991.94
Ertragsüberschuss						
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	84'118		97'814		125'109.09	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss		446'505		405'980		261'882.85
Ertragsüberschuss						
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	122'234		122'234		122'233.35	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss		324'271		283'746		139'649.50
Ertragsüberschuss						
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	**4'848'739**	**1'670'000**	**4'626'595**	**1'483'500**	**1'266'981.42**	**192'709.30**
Investitionsrechnung						
Zunahme der Nettoinvestition		3'178'739		3'143'095		1'074'272.12
Abnahme der Nettoinvestition						
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
BILANZ					**19'072'973.72**	**19'072'973.72**
Bilanzüberschuss(+)/Bilanzfehlbetrag(-)						2'749'684.14

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Total	**10'461'745**	**10'137'474**	**10'376'372**	**10'092'626**	**9'534'588.63**	**9'394'939.13**
	Aufwandüberschuss		324'271		283'746		139'649.50
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**1'573'945**	**148'920**	**1'518'552**	**146'440**	**1'505'742.63**	**168'706.84**
	Nettoaufwand		1'425'025		1'372'112		1'337'035.79
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**472'668**	**134'150**	**481'357**	**117'650**	**388'221.01**	**132'078.95**
	Nettoaufwand		338'518		363'707		256'142.06
2	**BILDUNG**	**3'550'164**	**176'344**	**3'488'832**	**153'689**	**3'475'086.86**	**179'133.00**
	Nettoaufwand		3'373'820		3'335'143		3'295'953.86
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**147'183**	**9'940**	**139'449**	**11'530**	**103'197.09**	**14'707.30**
	Nettoaufwand		137'243		127'919		88'489.79
4	**GESUNDHEIT**	**581'615**	**54'475**	**700'350**	**80'275**	**546'558.80**	**50'228.05**
	Nettoaufwand		527'140		620'075		496'330.75
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2'104'949**	**866'708**	**2'086'096**	**957'700**	**1'976'833.86**	**868'159.17**
	Nettoaufwand		1'238'241		1'128'396		1'108'674.69
6	**VERKEHR**	**737'055**	**129'285**	**615'562**	**130'665**	**574'689.77**	**137'441.50**
	Nettoaufwand		607'770		484'897		437'248.27
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'030'632**	**909'195**	**1'099'043**	**989'650**	**874'458.22**	**810'626.82**
	Nettoaufwand		121'437		109'393		63'831.40
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**95'992**	**76'906**	**88'431**	**69'010**	**97'564.68**	**73'299.20**
	Nettoaufwand		19'086		19'421		24'265.48
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**167'542**	**7'631'551**	**158'700**	**7'436'017**	**-7'764.29**	**6'960'558.30**
	Nettoertrag	7'464'009		7'277'317		6'968'322.59	

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Total	**10'461'745**	**10'137'474**	**10'376'372**	**10'092'626**	**9'534'588.63**	**9'394'939.13**
	Nettoaufwand		324'271		283'746		139'649.50
3	**A U F W A N D**	**10'461'745**		**10'376'372**		**9'534'588.63**	
30	**PERSONALAUFWAND**	**3'942'640**		**3'709'337**		**3'352'865.10**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**195'175**		**189'245**		**180'541.65**	
3000	Behörden und Kommissionen	195'175		189'245		180'541.65	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**1'230'525**		**1'163'349**		**1'096'389.20**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'230'525		1'163'349		1'096'389.20	
302	**Löhne der Lehrpersonen**	**1'804'303**		**1'700'888**		**1'638'180.75**	
3020	Löhne der Lehrpersonen	1'804'303		1'700'888		1'638'180.75	
304	**Zulagen**	**56'907**		**50'321**		**56'663.55**	
3040	Erziehungszulagen	45'432		38'846		45'520.30	
3049	Übrige Zulagen	11'475		11'475		11'143.25	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**591'430**		**543'884**		**330'492.25**	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	213'985		194'638		189'833.60	
3052	Pensionskassen	291'850		267'478		70'908.85	
3053	Unfallversicherungen	23'015		21'513		15'332.60	
3054	Familienausgleichskasse	41'807		41'328		36'103.65	
3055	Krankentaggeldversicherungen	20'773		18'927		18'313.55	
309	**Übriger Personalaufwand**	**64'300**		**61'650**		**50'597.70**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	40'050		41'350		22'627.12	
3091	Personalrekrutierung	2'000		2'000		10'859.80	
3099	Sonstiger Personalaufwand	22'250		18'300		17'110.78	
31	**SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND**	**1'891'681**		**1'788'982**		**1'648'452.15**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**237'595**		**203'900**		**163'259.83**	
3100	Büromaterial	19'000		17'200		11'726.16	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	85'800		71'980		39'134.25	
3102	Drucksachen, Publikationen	39'470		32'080		27'872.99	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	2'110		1'910		1'104.40	
3104	Lehrmittel	45'040		45'095		42'025.10	
3105	Lebensmittel	37'225		26'685		27'030.85	

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	8'950		8'950		14'366.08	
311	**Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge**	**234'760**		**181'216**		**215'012.79**	
3110	Büromöbel und -geräte	18'040		7'946		33'858.89	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	58'450		40'620		41'841.90	
3112	Dienstkleider	5'550		2'800		2'421.60	
3113	Hardware	25'020		16'110		33'805.51	
3118	Immaterielle Anlagen	123'200		109'000		83'788.84	
3119	Übrige Anschaffungen	4'500		4'740		19'296.05	
312	**Ver- und Entsorgung**	**156'340**		**168'540**		**137'518.92**	
3120	Ver- und Entsorgung	156'340		168'540		137'518.92	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**606'748**		**617'065**		**542'403.37**	
3130	Dienstleistungen Dritter	187'103		226'510		157'846.81	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	59'000		56'500		1'945.80	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	266'600		236'020		298'895.01	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	52'115		59'615		48'661.02	
3134	Sachversicherungsprämien	37'430		34'420		30'871.73	
3137	Steuern und Gebühren	4'500		4'000		4'183.00	
314	**Baulicher und betrieblicher Unterhalt**	**259'610**		**203'660**		**190'586.58**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	12'100		7'900		8'975.60	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	52'000		38'500		35'794.85	
3142	Unterhalt Wasserbau	710		1'710		700.00	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	87'600		59'550		61'022.90	
3144	Unterhalt Hochbauten	103'700		77'500		81'973.98	
3145	Unterhalt Wald	3'500		18'500		2'119.25	
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**96'343**		**105'640**		**96'726.32**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'100		3'290		1'511.25	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	45'300		43'050		51'126.65	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'500		9'700		528.60	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	46'443		49'600		43'559.82	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benutzungskosten**	**152'510**		**173'636**		**168'850.85**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	133'204		143'204		143'325.44	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	19'306		30'432		25'525.41	
317	**Spesenentschädigungen**	**78'675**		**64'155**		**48'580.33**	
3170	Reisekosten und Spesen	24'750		20'560		19'688.91	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	53'925		43'595		28'891.42	

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**59'900**		**63'200**		**55'125.51**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-1'000		2'000		100.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	7'900		8'200		9'143.86	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	10'000		10'000		-13'000.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	40'000		40'000		56'984.80	
3185	Tatsächliche Forderungsverluste juristische Personen	3'000		3'000		1'896.85	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**9'200**		**7'970**		**30'387.65**	
3190	Schadenersatzleistungen					28'099.65	
3199	Übriger Betriebsaufwand	9'200		7'970		2'288.00	
33	**ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN**	**502'364**		**553'699**		**580'497.25**	
330	**Abschreibungen Sachanlagen**	**454'620**		**503'279**		**534'482.35**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	454'620		503'279		534'482.35	
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**	**47'744**		**50'420**		**46'014.90**	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	47'744		50'420		46'014.90	
34	**FINANZAUFWAND**	**82'300**		**70'200**		**53'816.26**	
340	**Zinsaufwand**	**77'300**		**70'200**		**53'329.41**	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	100				40.35	
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	72'100		68'100		49'567.91	
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	5'000		2'000		3'719.60	
3409	Übrige Passivzinsen	100		100		1.55	
342	**Kapitalbeschaffung- und -verwaltung**	**5'000**				**486.85**	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	5'000				486.85	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**						
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzanlagen						
35	**EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN**	**64'910**		**89'059**		**48'858.96**	
351	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**	**64'910**		**89'059**		**48'858.96**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	61'510		85'659		42'342.41	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	3'400		3'400		6'516.55	
36	**TRANSFERAUFWAND**	**3'818'550**		**4'009'995**		**3'688'894.91**	

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**1'565'454**		**1'657'400**		**1'372'403.75**	
3610	Entschädigungen an Bund	9'000		9'000		8'665.80	
3611	Entschädigung an Kanton	331'050		339'950		305'773.50	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	905'087		900'304		750'729.10	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	320'317		408'146		307'235.35	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**21'000**		**20'000**		**19'730.00**	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	21'000		20'000		19'730.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**2'232'096**		**2'332'595**		**2'296'761.16**	
3631	Beiträge an Kanton	255'534		240'729		280'487.55	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	265'843		315'963		415'945.15	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	4'000		3'400		2'735.45	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	177'150		170'650		146'038.50	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	57'140		70'280		53'611.75	
3637	Beiträge an private Haushalte	1'472'429		1'531'573		1'397'942.76	
39	**INTERNE VERRECHNUNGEN**	**159'300**		**155'100**		**161'204.00**	
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**	**148'300**		**136'100**		**151'204.00**	
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	148'300		136'100		151'204.00	
394	**Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand**	**11'000**		**19'000**		**10'000.00**	
3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	11'000		19'000		10'000.00	
4	**E R T R A G**		**10'137'474**		**10'092'626**		**9'394'939.13**
40	**FISKALERTRAG**		**4'989'000**		**4'767'000**		**4'356'313.97**
400	**Steuern natürliche Personen**		**4'860'000**		**4'620'000**		**4'239'495.02**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		4'524'000		4'318'000		3'902'331.12
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		206'000		172'000		196'555.05
4002	Quellensteuern natürliche Personen		130'000		130'000		140'608.85
401	**Steuern juristische Personen**		**129'000**		**147'000**		**116'818.95**
4010	Ertragssteuern juristische Personen		104'000		126'000		92'811.70
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		25'000		21'000		24'007.25
41	**REGALIEN UND KONZESSIONEN**		**45'270**		**43'270**		**42'706.00**
410	**Regalien**		**3'270**		**3'270**		**1'400.00**
4100	Regalien		3'270		3'270		1'400.00

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
412	**Konzessionen**		**42'000**		**40'000**		**41'306.00**
4120	Konzessionen		42'000		40'000		41'306.00
42	**ENTGELTE**		**1'431'407**		**1'513'324**		**1'380'712.26**
420	**Ersatzabgaben**		**111'000**		**100'000**		**113'196.60**
4200	Ersatzabgaben		111'000		100'000		113'196.60
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**36'500**		**37'950**		**45'569.54**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		36'500		37'950		45'569.54
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**883'206**		**957'603**		**805'073.35**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		883'206		957'603		805'073.35
425	**Erlös aus Verkäufen**		**16'840**		**15'380**		**23'836.95**
4250	Verkäufe		16'840		15'380		23'836.95
426	**Rückerstattungen**		**366'061**		**389'591**		**377'065.07**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		366'061		389'591		377'065.07
427	**Bussen**		**7'000**		**2'000**		**3'270.00**
4270	Bussen		7'000		2'000		3'270.00
429	**Übrige Entgelte**		**10'800**		**10'800**		**12'700.75**
4290	Übrige Entgelte		800		800		4'090.65
4293	Eingang abgeschriebener Steuerforderungen natürlicher Personen		10'000		10'000		8'610.10
44	**FINANZERTRAG**		**166'418**		**168'014**		**178'925.35**
440	**Zinsertrag**		**83'508**		**84'000**		**92'706.60**
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		3'500		4'000		4'884.00
4402	Zinsen Finanzanlagen		8				7.80
4403	Verzugszinsen Steuern		80'000		80'000		87'814.80
444	**Wertberichtigungen Finanzvermögen**						**3'000.00**
4443	Wertberichtigungen Sachanlagen						3'000.00
445	**Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen Verwaltungsvermögen**		**6'400**		**6'400**		**12'800.00**
4450	Ertrag aus Darlehen Verwaltungsvermögen		6'400		6'400		12'800.00

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
447	**Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen**		**50'770**		**53'770**		**45'538.75**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		45'420		47'820		38'175.00
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		5'350		5'950		7'363.75
448	**Erträge von gemieteten Liegenschaften**		**25'740**		**23'844**		**24'880.00**
4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften		25'740		23'844		24'880.00
45	**ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN**		**23'574**		**28'047**		**10'075.32**
450	**Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital**						**4'734.25**
4501	Entnahmen Fonds Schutzraumbauten						4'734.25
451	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**		**23'574**		**28'047**		**5'341.07**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		16'174		24'062		2'804.07
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapital		7'400		3'985		2'537.00
46	**TRANSFERERTRAG**		**3'200'271**		**3'295'637**		**3'142'768.88**
460	**Ertragsanteile von Dritten**		**79'861**		**82'826**		**80'511.95**
4600	Anteil an Bundeserträgen		79'861		82'826		80'511.95
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**556'708**		**642'200**		**549'910.70**
4611	Entschädigungen vom Kanton		556'408		641'900		549'232.30
4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		300		300		678.40
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**2'145'065**		**2'208'547**		**2'139'884.00**
4621	Lastenabgeltungen		179'440		179'000		179'311.00
4622	Ressourcenausgleich		1'823'400		1'863'547		1'793'950.00
4625	Solidaritätsbeitrag		142'225		166'000		166'623.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**417'087**		**360'514**		**372'178.45**
4630	Beiträge vom Bund				2'000		
4631	Beiträge vom Kanton		324'987		276'514		282'258.45
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		9'000		9'000		
4637	Beiträge von privaten Haushalten		83'100		73'000		89'920.00
469	**Verschiedener Transferertrag**		**1'550**		**1'550**		**283.78**
4699	Rückverteilungen		1'550		1'550		283.78
48	**AUSSERORDENTLICHER ERTRAG**		**122'234**		**122'234**		**122'233.35**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**122'234**		**122'234**		**122'233.35**

Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		122'234		122'234		122'233.35
49	**INTERNE VERRECHNUNGEN**		**159'300**		**155'100**		**161'204.00**
493	**Betriebs- und Verwaltungskosten**		**148'300**		**136'100**		**151'204.00**
4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		148'300		136'100		151'204.00
494	**Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand**		**11'000**		**19'000**		**10'000.00**
4940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		11'000		19'000		10'000.00

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Total	**10'461'745**	**10'137'474**	**10'376'372**	**10'092'626**	**9'534'588.63**	**9'394'939.13**
	Aufwandüberschuss		324'271		283'746		139'649.50
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**1'573'945**	**148'920**	**1'518'552**	**146'440**	**1'505'742.63**	**168'706.84**
	Aufwand		1'425'025		1'372'112		1'337'035.79
01	**Legislative und Exekutive**	**202'221**		**188'871**		**224'625.81**	
011	**Legislative**	**42'240**		**36'840**		**59'408.85**	
0110	**Legislative**	**42'240**		**36'840**		**59'408.85**	
0110.3000	Behörden und Kommissionen	21'500		21'500		18'459.30	
0110.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000		1'000		712.90	
0110.3054	Familienausgleichskasse	190		190		136.15	
0110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		540.50	
0110.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					42.20	
0110.3102	Drucksachen, Publikationen	10'800		8'100		10'003.10	
0110.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					2'423.75	
0110.3130	Dienstleistungen Dritter	6'000		4'500		6'285.20	
0110.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					18'648.65	
0110.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	150		150		150.00	
0110.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					108.10	
0110.3170	Reisekosten und Spesen	2'100		900		1'899.00	
012	**Exekutive**	**159'981**		**152'031**		**165'216.96**	
0120	**Exekutive**	**159'981**		**152'031**		**165'216.96**	
0120.3000	Behörden und Kommissionen	131'800		124'100		130'382.65	
0120.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					7'706.30	
0120.3049	Übrige Zulagen	875		875		855.25	
0120.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'600		7'600		7'251.35	
0120.3053	Unfallversicherungen	20		20		8.75	
0120.3054	Familienausgleichskasse	1'500		1'500		1'382.25	
0120.3055	Krankentaggeldversicherungen	30		30		21.85	
0120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		1'000		3'655.49	
0120.3099	Sonstiger Personalaufwand	8'450		7'700		5'760.73	
0120.3102	Drucksachen, Publikationen	500		500		502.20	
0120.3118	Immaterielle Anlagen	1'800		1'800		1'703.70	
0120.3130	Dienstleistungen Dritter	906		906		735.44	
0120.3134	Sachversicherungsprämien	1'000		1'000		997.50	
0120.3170	Reisekosten und Spesen	4'000		4'000		2'845.10	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0120.3199	Übriger Betriebsaufwand	500		1'000		1'408.40	
02	**Allgemeine Dienste**	**1'371'724**	**148'920**	**1'329'681**	**146'440**	**1'281'116.82**	**168'706.84**
022	**Allgemeine Dienste**	**1'238'270**	**88'620**	**1'133'579**	**83'350**	**1'120'658.02**	**118'396.34**
0220	**Allgemeine Dienste**	**1'173'340**	**54'620**	**1'076'809**	**55'950**	**1'038'645.12**	**75'896.34**
0220.3000	Behörden und Kommissionen	320				110.00	
0220.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	601'325		565'025		479'740.56	
0220.3040	Erziehungszulagen	2'580		2'748		1'600.15	
0220.3049	Übrige Zulagen					38.00	
0220.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	42'300		38'500		32'333.65	
0220.3052	Pensionskassen	68'400		62'200		46'259.10	
0220.3053	Unfallversicherungen	6'900		6'300		4'619.40	
0220.3054	Familienausgleichskasse	8'100		7'400		6'095.55	
0220.3055	Krankentaggeldversicherungen	3'800		3'400		2'969.40	
0220.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	14'400		13'600		2'918.89	
0220.3091	Personalrekrutierung	500		500		10'438.20	
0220.3099	Sonstiger Personalaufwand	8'000		4'800		7'137.10	
0220.3100	Büromaterial	6'000		6'000		4'350.45	
0220.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'200		1'200		1'125.10	
0220.3102	Drucksachen, Publikationen	3'280		880		1'539.19	
0220.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	650		600		134.30	
0220.3110	Büromöbel und -geräte	4'000		4'000		20'041.38	
0220.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000				867.50	
0220.3113	Hardware	8'000		5'000		20'116.85	
0220.3118	Immaterielle Anlagen	98'910		78'400		63'483.34	
0220.3119	Übrige Anschaffungen	500		500		377.50	
0220.3130	Dienstleistungen Dritter	56'908		59'217		42'181.87	
0220.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	44'000		5'000		107'447.81	
0220.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	48'000		48'000		47'620.17	
0220.3134	Sachversicherungsprämien	22'200		22'200		18'943.78	
0220.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500			
0220.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'200		6'400		528.60	
0220.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	27'490		33'140		31'003.32	
0220.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'396		14'796		10'757.77	
0220.3170	Reisekosten und Spesen	600		600		1'402.65	
0220.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000		2'000		1'362.99	
0220.3199	Übriger Betriebsaufwand	5'000					
0220.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'565					
0220.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	5'916		5'753		3'706.55	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0220.3611	Entschädigungen an Kanton	68'000		72'500		62'037.00	
0220.3631	Beiträge an Kanton	400		400		367.00	
0220.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			5'250		4'990.00	
0220.4210	Gebühren für Amtshandlungen		31'000		32'950		32'752.39
0220.4250	Verkäufe		200		200		177.60
0220.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'120		3'000		22'625.05
0220.4611	Entschädigungen vom Kanton		7'500		7'000		7'541.30
0220.4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		12'800		12'800		12'800.00
0225	**Bauverwaltung**	**64'930**	**34'000**	**56'770**	**27'400**	**82'012.90**	**42'500.00**
0225.3000	Behörden und Kommissionen	6'940		6'590		6'554.40	
0225.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		500		332.45	
0225.3054	Familienausgleichskasse	80		80		63.35	
0225.3109	Übriger Material- und Warenaufwand					199.95	
0225.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'100		9'000		10'012.95	
0225.3170	Reisekosten und Spesen	200		600			
0225.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	47'110		40'000		64'849.80	
0225.4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		34'000		27'400		42'500.00
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**133'454**	**60'300**	**196'102**	**63'090**	**160'458.80**	**50'310.50**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**133'454**	**60'300**	**196'102**	**63'090**	**160'458.80**	**50'310.50**
0290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000		5'080		827.10	
0290.3102	Drucksachen, Publikationen	500		200			
0290.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500			
0290.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'500		500		2'400.10	
0290.3120	Ver- und Entsorgung	34'000		43'000		30'208.55	
0290.3130	Dienstleistungen Dritter	10'580		10'580		10'655.70	
0290.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000		1'000			
0290.3134	Sachversicherungsprämien	2'000		2'000		1'941.30	
0290.3140	Unterhalt an Grundstücken	3'000				2'265.45	
0290.3144	Unterhalt Hochbauten	37'000		21'200		42'432.05	
0290.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'500		6'800		11'229.80	
0290.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	20'774		105'142		58'426.75	
0290.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	100		100		72.00	
0290.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				150		
0290.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'880		11'120		8'085.50
0290.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		45'420		47'820		38'175.00
0290.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		4'000		4'000		4'050.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**472'668**	**134'150**	**481'357**	**117'650**	**388'221.01**	**132'078.95**

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Aufwand		338'518		363'707		256'142.06
11	**Polizei**	**66'290**	**7'000**	**38'236**	**2'000**	**40'460.31**	**2'620.00**
111	**Polizei**	**66'290**	**7'000**	**38'236**	**2'000**	**40'460.31**	**2'620.00**
1110	**Polizei**	**66'290**	**7'000**	**38'236**	**2'000**	**40'460.31**	**2'620.00**
1110.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	46'600		22'906		26'872.89	
1110.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'300		1'600		1'706.00	
1110.3052	Pensionskassen	3'500		1'800			
1110.3053	Unfallversicherungen	400		200		237.05	
1110.3054	Familienausgleichskasse	600		300		356.25	
1110.3055	Krankentaggeldversicherungen	300		200		176.85	
1110.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100		100			
1110.3102	Drucksachen, Publikationen	60				798.10	
1110.3112	Dienstkleider	500		500			
1110.3130	Dienstleistungen Dritter	180		180		138.97	
1110.3170	Reisekosten und Spesen	1'600		1'600		1'267.20	
1110.3611	Entschädigungen an Kanton	750		450		975.00	
1110.3631	Beiträge an Kanton	8'400		8'400		7'932.00	
1110.4270	Bussen		7'000		2'000		2'620.00
14	**Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen**	**294'375**	**3'150**	**319'968**	**3'150**	**229'959.85**	**6'702.75**
140	**Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen**	**294'375**	**3'150**	**319'968**	**3'150**	**229'959.85**	**6'702.75**
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**38'660**	**3'150**	**21'360**	**3'150**	**16'234.20**	**4'496.25**
1400.3102	Drucksachen, Publikation					10.50	
1400.3130	Dienstleistungen Dritter	160		160		200.00	
1400.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	38'500		21'200		16'023.70	
1400.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		150		150		1'496.25
1400.4637	Beiträge von privaten Haushalten		3'000		3'000		3'000.00
1401	**Kinder- und Erwachsenenschutz**	**255'715**		**298'608**		**213'725.65**	**2'206.50**
1401.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	500		500		1'779.75	
1401.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	255'215		298'108		211'945.90	
1401.4290	Übrige Entgelte						2'206.50
15	**Feuerwehr**	**81'800**	**124'000**	**83'200**	**112'500**	**81'038.80**	**118'021.95**
150	**Feuerwehr**	**81'800**	**124'000**	**83'200**	**112'500**	**81'038.80**	**118'021.95**

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
1500	**Feuerwehr**	**81'800**	**124'000**	**83'200**	**112'500**	**81'038.80**	**118'021.95**
1500.3102	Drucksachen, Publikationen			1'400			
1500.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	2'000		2'000		1'923.25	
1500.3409	Übrige Passivzinsen	100		100		1.55	
1500.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	79'700		79'700		79'114.00	
1500.4200	Ersatzabgaben		111'000		100'000		113'196.60
1500.4210	Gebühren für Amtshandlungen		1'500		1'000		1'617.15
1500.4290	Übrige Entgelte		500		500		536.10
1500.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		2'000		2'000		2'672.10
1500.4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		9'000		9'000		
16	**Militär und Bevölkerungsschutz**	**30'203**		**39'953**		**36'762.05**	**4'734.25**
161	**Militär**	**6'380**		**16'130**		**7'070.00**	
1611	**Schiesswesen**	**6'380**		**16'130**		**7'070.00**	
1611.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'380		16'130		7'070.00	
162	**Bevölkerungsschutz**	**23'823**		**23'823**		**29'692.05**	**4'734.25**
1620	**Zivilschutz**	**23'823**		**23'823**		**29'692.05**	**4'734.25**
1620.3119	Übrige Anschaffungen					4'734.25	
1620.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	23'823		23'823		24'957.80	
1620.4501	Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten						4'734.25
2	**BILDUNG**	**3'550'164**	**176'344**	**3'488'832**	**153'689**	**3'475'086.86**	**179'133.00**
	Aufwand		3'373'820		3'335'143		3'295'953.86
21	**Obligatorische Schule**	**3'550'164**	**176'344**	**3'488'832**	**153'689**	**3'475'086.86**	**179'133.00**
211	**Kindergarten**	**493'310**		**422'187**		**410'924.68**	**14'172.00**
2110	**Kindergarten**	**493'310**		**422'187**		**410'924.68**	**14'172.00**
2110.3020	Löhne der Lehrpersonen	388'981		330'045		326'187.95	
2110.3040	Erziehungszulagen	9'600		8'350		8'523.20	
2110.3049	Übrige Zulagen	600		600		525.00	
2110.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'350		20'670		21'208.80	
2110.3052	Pensionskassen	33'150		27'030		26'822.60	
2110.3053	Unfallversicherungen	780		636		443.25	
2110.3054	Familienausgleichskasse	5'070		4'770		4'061.45	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2110.3055	Krankentaggeldversicherungen	2'730		2'226		2'283.35	
2110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'800		2'500		540.65	
2110.3091	Personalrekrutierung	300		300			
2110.3100	Büromaterial	1'500		1'500		852.24	
2110.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600		600		152.93	
2110.3102	Drucksachen, Publikationen	500		500			
2110.3104	Lehrmittel	8'530		11'071		9'490.81	
2110.3105	Lebensmittel	600		600		202.30	
2110.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500		267.06	
2110.3110	Büromöbel und -geräte	8'300				6'613.71	
2110.3113	Hardware	600		1'000		432.90	
2110.3130	Dienstleistungen Dritter	602		572		580.58	
2110.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	500		500		19.00	
2110.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'217		1'217		1'216.90	
2110.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	500		7'000		500.00	
2110.4260	Rückerstattung Kostenbeteiligungen Dritter						14'172.00
212	**Primarschule**	**1'925'047**	**12'340**	**1'954'465**	**9'085**	**1'931'030.74**	**21'293.00**
2120	**Primarschule**	**1'925'047**	**12'340**	**1'954'465**	**9'085**	**1'931'030.74**	**21'293.00**
2120.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'000		5'000		4'735.25	
2120.3020	Löhne der Lehrpersonen	1'261'241		1'219'235		1'165'533.00	
2120.3040	Erziehungszulagen	14'400		13'000		13'545.90	
2120.3049	Übrige Zulagen	2'200		2'200		1'925.00	
2120.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	82'030		75'738		75'869.35	
2120.3052	Pensionskassen	113'580		104'868		108'525.25	
2120.3053	Unfallversicherungen	2'524		2'331		1'581.15	
2120.3054	Familienausgleichskasse	16'406		17'478		14'529.40	
2120.3055	Krankentaggeldversicherungen	8'834		8'157		8'162.25	
2120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'750		6'550		5'524.19	
2120.3091	Personalrekrutierung	700		700		421.60	
2120.3099	Sonstiger Personalaufwand	550		550		377.45	
2120.3100	Büromaterial	6'000		6'000		5'378.47	
2120.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600		300		113.20	
2120.3102	Drucksachen, Publikationen	1'730		200			
2120.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	450		300		202.10	
2120.3104	Lehrmittel	35'910		33'424		32'487.04	
2120.3105	Lebensmittel	2'450		1'660		1'729.55	
2120.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500		331.07	
2120.3110	Büromöbel und -geräte	4'440		2'646		3'313.76	
2120.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		4'940		2'083.78	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2120.3113	Hardware	11'020		7'810		8'749.69	
2120.3118	Immaterielle Anlagen	11'130		19'730		5'488.98	
2120.3119	Übrige Anschaffungen	1'000		1'000		166.40	
2120.3130	Dienstleistungen Dritter	5'820		4'400		1'212.34	
2120.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	3'000		2'600		1'025.85	
2120.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'600		2'790		1'511.25	
2120.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300		3'300			
2120.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	12'403		14'800		11'343.05	
2120.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'980		7'510		6'307.50	
2120.3170	Reisekosten und Spesen	8'900		8'900		7'480.35	
2120.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	53'425		43'095		28'872.42	
2120.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'400		4'770		767.70	
2120.3300	Abschreibungen, planmässige	43'004		67'109		64'450.70	
2120.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			484		483.50	
2120.3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	3'400		3'400		6'516.55	
2120.3610	Entschädigungen an Bund	9'000		9'000		8'665.80	
2120.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	3'000		8'000			
2120.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	179'370		239'990		331'619.90	
2120.4250	Verkäufe		1'050		1'450		
2120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'590		3'600		17'408.75
2120.4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		3'700		2'035		1'227.70
2120.4630	Beiträge vom Bund				2'000		
2120.4631	Beiträge vom Kanton						2'656.55
214	**Musikschule**	**106'623**		**60'500**		**74'483.55**	
2140	**Musikschule**	**106'623**		**60'500**		**74'483.55**	
2140.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	106'623		60'500		74'483.55	
217	**Schulliegenschaften**	**606'455**	**123'204**	**615'063**	**122'604**	**655'270.73**	**124'228.00**
2170	**Schulliegenschaften**	**606'455**	**123'204**	**615'063**	**122'604**	**655'270.73**	**124'228.00**
2170.3000	Behörden und Kommissionen	2'080		2'080		813.20	
2170.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	187'100		189'800		195'161.79	
2170.3040	Erziehungszulagen	4'200				2'021.40	
2170.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'800		11'600		13'088.85	
2170.3052	Pensionskassen	12'600		12'400		11'336.40	
2170.3053	Unfallversicherungen	3'100		3'100		2'879.25	
2170.3054	Familienausgleichskasse	2'400		2'300		2'408.15	
2170.3055	Krankentaggeldversicherungen	1'200		1'200		1'194.20	
2170.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'400		1'000			

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2170.3099	Sonstiger Personalaufwand			500			
2170.3100	Büromaterial	1'500		700		50.10	
2170.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	12'800		12'900		8'618.37	
2170.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'000		1'000		963.70	
2170.3112	Dienstkleider	1'800		1'000		495.70	
2170.3113	Hardware	200		300		420.00	
2170.3119	Übrige Anschaffungen	1'000		1'240		2'170.95	
2170.3120	Ver- und Entsorgung	30'000		32'000		19'727.75	
2170.3130	Dienstleistungen Dritter	11'150		7'150		1'531.36	
2170.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	2'000		2'000			
2170.3132	Honorare externe Berater, Gutachter Fachexperten	550		550			
2170.3134	Sachversicherungsprämien	3'600		3'400		3'264.55	
2170.3140	Unterhalt an Grundstücken	500				108.10	
2170.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	6'000		1'000			
2170.3144	Unterhalt Hochbauten	28'800		19'500		17'929.27	
2170.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	17'600		12'800		9'795.25	
2170.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	47'188		57'188		56'262.34	
2170.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien					1'716.95	
2170.3170	Reisekosten und Spesen	3'000		960		1'275.30	
2170.3190	Schadenersatzleistungen					1'099.65	
2170.3199	Übriger Betriebsaufwand	500		400			
2170.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	203'987		235'995		298'638.15	
2170.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'400		1'000		2'300.00	
2170.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		-500		-500		575.00
2170.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		670		670		669.65
2170.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		800		200		750.00
2170.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		122'234		122'234		122'233.35
218	**Schulergänzende Tagesbetreuung**	**101'176**	**35'100**	**80'289**	**22'000**	**86'046.76**	**19'440.00**
2180	**Schulergänzende Tagesbetreuung**	**101'176**	**35'100**	**80'289**	**22'000**	**86'046.76**	**19'440.00**
2180.3000	Behörden und Kommissionen	2'760		2'760		2'239.85	
2180.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	42'700		36'800		43'328.64	
2180.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'500		3'000		3'228.10	
2180.3052	Pensionskassen	3'300		3'200		3'258.00	
2180.3053	Unfallversicherungen	600		400		346.05	
2180.3054	Familienausgleichskasse	700		500		562.30	
2180.3055	Krankentaggeldversicherungen	400		300		275.75	
2180.3099	Sonstiger Personalaufwand	300		300		200.00	
2180.3100	Büromaterial					18.75	
2180.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		100		189.75	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2180.3104	Lehrmittel	100		100		47.25	
2180.3105	Lebensmittel	32'175		22'425		24'681.85	
2180.3110	Büromöbel und -geräte	300		300		249.00	
2180.3113	Hardware	2'500				331.95	
2180.3118	Immaterielle Anlagen	2'710					
2180.3130	Dienstleistungen Dritter	504		504		362.12	
2180.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen					324.30	
2180.3170	Reisekosten und Spesen					58.60	
2180.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	8'427		9'600		6'344.50	
2180.4637	Beiträge von privaten Haushalten		35'100		22'000		19'440.00
219	**Übrige obligatorische Schule**	**317'553**	**5'700**	**356'328**		**317'330.40**	
2190	**Schulleitung und Schulrat**	**257'365**		**256'672**		**248'863.75**	
2190.3000	Behörden und Kommissionen	15'535		18'415		13'652.85	
2190.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'900		23'670		23'581.26	
2190.3020	Löhne der Lehrpersonen	154'081		151'608		146'459.80	
2190.3040	Erziehungszulagen	4'812		4'908		10'141.45	
2190.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'805		11'180		12'153.70	
2190.3052	Pensionskassen	23'520		24'080		21'757.80	
2190.3053	Unfallversicherungen	591		516		449.55	
2190.3054	Familienausgleichskasse	2'561		2'580		2'331.85	
2190.3055	Krankentaggeldversicherungen	1'379		1'204		1'186.35	
2190.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000		5'000		1'037.40	
2190.3091	Personalrekrutierung	500		500			
2190.3099	Sonstiger Personalaufwand	4'450		4'450		3'250.80	
2190.3100	Büromaterial	2'000		1'000		1'076.15	
2190.3102	Drucksachen, Publikationen					320.20	
2190.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300		300		58.00	
2190.3110	Büromöbel und -geräte	600		600		2'717.10	
2190.3113	Hardware	500		500		2'446.72	
2190.3118	Immaterielle Anlagen	950		1'370		2'723.53	
2190.3130	Dienstleistungen Dritter	1'716		1'716		1'828.16	
2190.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	15		15		15.00	
2190.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	100		510		739.15	
2190.3170	Reisekosten und Spesen	1'700		2'200		600.93	
2190.3631	Beiträge an Kanton	350		350		336.00	
2192	**Volksschule, sonstiges**	**60'188**	**5'700**	**99'656**		**68'466.65**	
2192.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38'100		30'648		28'238.30	
2192.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600		2'100		1'861.10	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2192.3052	Pensionskassen	4'200		2'400		2'417.25	
2192.3053	Unfallversicherungen	500		400		257.25	
2192.3054	Familienausgleichskasse	500		500		349.65	
2192.3055	Krankentaggeldversicherungen	300		200		173.40	
2192.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		8'000		5'760.00	
2192.3099	Sonstiger Personalaufwand					38.00	
2192.3100	Büromaterial	300		300			
2192.3104	Lehrmittel	500		500			
2192.3110	Büromöbel und -geräte	400		400		923.94	
2192.3113	Hardware	200				1'239.20	
2192.3130	Dienstleistungen Dritter	1'000		46'220		21'835.56	
2192.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'000		400		1'037.00	
2192.3637	Beiträge an private Haushalte	7'588		7'588		4'336.00	
2192.4260	Rückerstattung und Kostenbeteiligungen Dritter		5'700				
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**147'183**	**9'940**	**139'449**	**11'530**	**103'197.09**	**14'707.30**
	Aufwand		137'243		127'919		88'489.79
31	**Kulturerbe**	**40'919**		**56'519**		**32'267.52**	**2'865.90**
311	**Museen und Kulturförderung**	**500**		**500**		**3'065.92**	**2'865.90**
3110	**Museen und Kulturförderung**	**500**		**500**		**3'065.92**	**2'865.90**
3110.3120	Ver- und Entsorgung					2'865.92	
3110.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500		500		200.00	
3110.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						2'865.90
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**40'419**		**56'019**		**29'201.60**	
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**40'419**		**56'019**		**29'201.60**	
3120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500		1'500			
3120.3120	Ver- und Entsorgung	24'100		25'100		23'510.70	
3120.3130	Dienstleistungen Dritter	600		600		599.95	
3120.3144	Unterhalt Hochbauten	10'900		25'500		1'772.85	
3120.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	3'319		3'319		3'318.10	
32	**Kultur allgemein**	**41'540**	**5'350**	**41'650**	**6'300**	**31'156.52**	**6'662.00**
321	**Bibliotheken und Literatur**	**2'200**		**2'100**			
3210	**Bibliotheken und Literatur**	**2'200**		**2'100**			

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3210.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'200		2'100			
322	**Musik und Theater**	**1'000**		**1'000**			
3220	**Musik und Theater**	**1'000**		**1'000**			
3220.3102	Drucksachen, Publikationen	1'000		1'000			
329	**Kultur, sonstiges**	**38'340**	**5'350**	**38'550**	**6'300**	**31'156.52**	**6'662.00**
3290	**Kultur, sonstiges**	**18'700**	**50**	**20'700**	**1'250**	**19'820.02**	**3'804.55**
3290.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		1'334.95	
3290.3119	Übrige Anschaffungen	1'000		1'000		3'090.45	
3290.3130	Dienstleistungen Dritter	1'700		1'700		2'050.62	
3290.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'500		1'500			
3290.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'000		13'000		11'508.00	
3290.3637	Beiträge an private Haushalte	500		2'500		1'836.00	
3290.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						960.00
3290.4250	Verkäufe		50		50		33.00
3290.4290	Übrige Entgelte						761.55
3290.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen				1'200		2'050.00
3291	**AG Prävention**	**19'640**	**5'300**	**17'850**	**5'050**	**11'336.50**	**2'857.45**
3291.3000	Behörden und Kommissionen	13'240		12'200		7'779.40	
3291.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verw.kosten	500		500		296.50	
3291.3054	Familienausgleichskasse	100		100		56.45	
3291.3099	Sonstiger Personalaufwand	500				346.70	
3291.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300		200		71.75	
3291.3102	Drucksachen, Publikationen	100		100		36.00	
3291.3105	Lebensmittel	2'000		2'000		417.15	
3291.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	350		300		205.30	
3291.3112	Dienstkleider	250		300			
3291.3119	Übrige Anschaffungen	1'000		1'000		1'667.05	
3291.3130	Dienstleistungen Dritter	200		200		20.00	
3291.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	150		150			
3291.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	200		200			
3291.3170	Reisekosten und Spesen	450		300		440.20	
3291.3199	Übriger Betriebsaufwand	300		300			
3291.4250	Verkäufe		1'500		3'000		1'548.15
3291.4290	Übrige Entgelte		100		100		
3291.4511	Entnahmen Fonds Eigenkapital		3'700		1'950		1'309.30

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
33	**Medien**	**22'920**	**4'040**	**21'450**	**4'680**	**20'695.14**	**4'665.65**
332	**Massenmedien**	**22'920**	**4'040**	**21'450**	**4'680**	**20'695.14**	**4'665.65**
3320	**Massenmedien, allgmein**	**22'920**	**4'040**	**21'450**	**4'680**	**20'695.14**	**4'653.00**
3320.3000	Behörden und Kommissionen	600		600		430.00	
3320.3102	Drucksachen, Publikationen	15'600		15'200		14'663.70	
3320.3130	Dienstleistungen Dritter	1'720		1'000		561.29	
3320.3635	Beiträge an private Unternehmungen	5'000		4'650		5'040.15	
3320.4250	Verkäufe		4'040		4'680		4'653.00
3321	**Antennen- und Kabelanlagen**						**12.65**
3321.4290	Übrige Entgelte						12.65
34	**Sport und Freizeit**	**41'404**	**550**	**19'430**	**550**	**18'742.81**	**513.75**
341	**Sport**	**25'990**		**11'030**		**2'442.15**	
3410	**Übriger Sport**	**25'040**		**10'840**		**2'442.15**	
3410.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'700		1'500		270.25	
3410.3120	Ver- und Entsorgung	140		140		34.45	
3410.3140	Unterhalt an Grundstücken	4'600		3'900		1'038.15	
3410.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	18'600		5'300		1'099.30	
3411	**Gartenbad**	**950**		**190**			
3411.3636	Beiträge an private Haushalte	950		190			
342	**Freizeit**	**15'414**	**550**	**8'400**	**550**	**16'300.66**	**513.75**
3420	**Freizeit**	**15'414**	**550**	**8'400**	**550**	**16'300.66**	**513.75**
3420.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000		2'000		387.00	
3420.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000					
3420.3119	Übrige Anschaffungen					998.00	
3420.3120	Ver- und Entsorgung	300		300		241.30	
3420.3130	Dienstleistungen Dritter	100		150		145.00	
3420.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	6'500		1'000			
3420.3144	Unterhalt Hochbauten	4'000		3'500		14'379.36	
3420.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	64					
3420.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	50		50		50.00	
3420.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400		1'400		100.00	
3420.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		550		550		513.75

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
35	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**400**		**400**		**335.10**	
350	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**400**		**400**		**335.10**	
3500	**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**	**400**		**400**		**335.10**	
3500.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400		400		335.10	
4	**GESUNDHEIT**	**581'615**	**54'475**	**700'350**	**80'275**	**546'558.80**	**50'228.05**
	Aufwand		527'140		620'075		496'330.75
41	**Pflegeheime**	**286'000**		**370'000**		**275'128.40**	
412	**Pflegeheime**	**286'000**		**370'000**		**275'128.40**	
4120	**Pflegeheime**	**286'000**		**370'000**		**275'128.40**	
4120.3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	286'000		370'000		275'128.40	
42	**Ambulante Krankenpflege**	**205'620**		**206'470**		**194'010.90**	
421	**Ambulante Krankenpflege**	**205'620**		**206'470**		**194'010.90**	
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**205'620**		**206'470**		**194'010.90**	
4210.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'120		15'120		36'481.80	
4210.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	14'200		14'200		12'310.90	
4210.3635	Beiträge an private Unternehmungen	165'150		166'000		134'089.35	
4210.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200		200		178.85	
4210.3637	Beiträge an private Haushalte	10'950		10'950		10'950.00	
43	**Gesundheitsprävention**	**63'895**	**54'475**	**98'280**	**80'275**	**54'003.05**	**50'228.05**
433	**Schulgesundheitsdienst**	**63'395**	**54'475**	**97'780**	**80'275**	**53'602.05**	**50'228.05**
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**100**		**100**			
4330.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	100		100			
4331	**Kinder- und Jugendzahnpflege**	**63'295**	**54'475**	**97'680**	**80'275**	**53'602.05**	**50'228.05**
4331.3130	Dienstleistungen Dritter	80		80			
4331.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	62'715		97'100		53'602.05	
4331.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	500		500			
4331.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		47'025		72'825		46'905.00

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
4331.4290	Übrige Entgelte						223.05
4331.4631	Beiträge vom Kanton		7'450		7'450		3'100.00
434	**Lebensmittelkontrolle**	**500**		**500**		**401.00**	
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**500**		**500**		**401.00**	
4340.3632	Lebensmittelkontrolle: Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	500		500		401.00	
49	**Übriges Gesundheitswesen**	**26'100**		**25'600**		**23'416.45**	
490	**Gesundheitswesen**	**26'100**		**25'600**		**23'416.45**	
4901	**Versorgungsregion**	**26'100**		**25'600**		**23'416.45**	
4901.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	26'100		25'600		23'416.45	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2'104'949**	**866'708**	**2'086'096**	**957'700**	**1'976'833.86**	**868'159.17**
	Aufwand		1'238'241		1'128'396		1'108'674.69
53	**Alter und Hinterlassene**	**250'067**	**9'400**	**249'614**	**9'300**	**253'038.00**	**15'732.80**
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**9'640**	**3'000**	**12'050**	**2'900**	**7'180.40**	**2'932.80**
5310	**Alters- und Hinterlassenversicherung AHV**	**9'640**	**3'000**	**12'050**	**2'900**	**7'180.40**	**2'932.80**
5310.3637	Beiträge an private Haushalte	9'640		12'050		7'180.40	
5310.4611	Entschädigungen vom Kanton		3'000		2'900		2'932.80
532	**Ergänzungsleistungen AHV**	**181'392**		**178'529**		**176'195.00**	
5320	**Ergänzungsleistungen AHV**	**181'392**		**178'529**		**176'195.00**	
5320.3631	Beiträge an Kanton	181'392		178'529		176'195.00	
534	**Wohnen im Alter**		**6'400**		**6'400**		**12'800.00**
5340	**Wohnen im Alter**		**6'400**		**6'400**		**12'800.00**
5340.4450	Ertrag aus Darlehen Verwaltungsvermögen		6'400		6'400		12'800.00
535	**Leistungen an das Alter**	**59'035**		**59'035**		**69'662.60**	
5350	**Leistungen an das Alter**	**59'035**		**59'035**		**69'662.60**	
5350.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000		1'000		1'000.00	
5350.3637	Beiträge an private Haushalte	58'035		58'035		68'662.60	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
54	**Familie und Jugend**	**74'820**		**56'300**		**65'757.55**	
544	**Jugendschutz**	**23'310**		**23'310**		**23'001.90**	
5440	**Jugendschutz, allgemein**	**23'310**		**23'310**		**23'001.90**	
5440.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	23'310		23'310		23'001.90	
545	**Leistungen an Familien**	**51'510**		**32'990**		**42'755.65**	
5450	**Leistungen an Familien, allgemein**	**50'010**		**31'490**		**42'005.65**	
5450.3130	Dienstleistungen Dritter	800		800		950.00	
5450.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	2'710		1'440		1'287.00	
5450.3637	Beiträge an private Haushalte	46'500		29'250		39'768.65	
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**1'500**		**1'500**		**750.00**	
5451.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500		1'500		750.00	
56	**Sozialer Wohnungsbau**	**30'216**	**15'108**	**19'200**	**10'000**	**18'483.00**	**9'382.30**
560	**Sozialer Wohnungsbau**	**30'216**	**15'108**	**19'200**	**10'000**	**18'483.00**	**9'382.30**
5601	**Mietzinsbeiträge**	**30'216**	**15'108**	**19'200**	**10'000**	**18'483.00**	**9'382.30**
5601.3637	Beiträge an private Haushalte	30'216		19'200		18'483.00	
5601.4611	Entschädigungen vom Kanton		15'108		10'000		9'382.30
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**1'749'646**	**842'200**	**1'760'782**	**938'400**	**1'639'555.31**	**843'044.07**
572	**Sozialhilfe**	**1'163'500**	**581'000**	**1'152'000**	**591'000**	**1'075'916.91**	**535'042.67**
5720	**Sozialhilfe**	**937'000**	**362'000**	**922'000**	**372'000**	**945'200.77**	**337'124.12**
5720.3631	Beiträge an Kanton	35'000		20'000		50'168.80	
5720.3637	Beiträge an private Haushalte	902'000		902'000		895'031.97	
5720.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		240'000		240'000		206'411.32
5720.4611	Entschädigungen vom Kanton		92'000		92'000		99'213.45
5720.4637	Beiträge von privaten Haushalten		30'000		40'000		31'499.35
5722	**Sozialhilfe Asylbereich**	**226'500**	**219'000**	**230'000**	**219'000**	**130'716.14**	**197'918.55**
5722.3631	Beiträge an Kanton	6'500		10'000		6'360.00	
5722.3637	Beiträge an private Haushalte	220'000		220'000		124'356.14	
5722.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		16'000		23'000		26'120.50

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
5722.4611	Entschädigungen vom Kanton		188'000		188'000		137'817.40
5722.4637	Beiträge Dritter		15'000		8'000		33'980.65
573	**Asylwesen**	**280'361**	**261'200**	**361'826**	**347'400**	**326'659.50**	**308'001.40**
5730	**Asylwesen**	**280'361**	**261'200**	**361'826**	**347'400**	**326'659.50**	**308'001.40**
5730.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'000		3'000		2'802.30	
5730.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			50			
5730.3053	Unfallversicherungen			10			
5730.3054	Familienausgleichskasse			30			
5730.3055	Krankentaggeldversicherungen			10			
5730.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'000		3'000		1'627.05	
5730.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		500			
5730.3119	Übrige Anschaffungen					120.00	
5730.3120	Ver- und Entsorgung	10'200		9'400		9'136.35	
5730.3130	Dienstleistungen Dritter	2'301		1'666		2'500.80	
5730.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	58'860		58'860		61'211.10	
5730.3170	Reisekosten und Spesen	1'200				1'210.40	
5730.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					2'250.00	
5730.3631	Beiträge an Kanton	15'000		15'000		18'331.50	
5730.3637	Beiträge an private Haushalte	187'000		270'000		227'338.00	
5730.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	300		300		132.00	
5730.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'400		5'400		13'656.35
5730.4611	Entschädigungen vom Kanton		250'800		342'000		292'345.05
5730.4637	Beiträge von privaten Haushalten						2'000.00
579	**Übriges Sozialwesen**	**305'785**		**246'956**		**236'978.90**	
5790	**Übriges Sozialwesen**	**305'785**		**246'956**		**236'978.90**	
5790.3130	Dienstleistungen Dritter	800		800		800.00	
5790.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	298'885		241'056		231'701.00	
5790.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'100		5'100		4'477.90	
59	**Übrige soziale Wohlfahrt**	**200**		**200**			
592	**Hilfsaktionen im Inland**	**200**		**200**			
5920	**Hilfsaktionen im Inland**	**200**		**200**			
5920.3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200		200			
6	**VERKEHR**	**737'055**	**129'285**	**615'562**	**130'665**	**574'689.77**	**137'441.50**

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Aufwand		607'770		484'897		437'248.27
61	**Strassenverkehr**	**728'055**	**122'985**	**606'562**	**124'365**	**559'956.77**	**123'371.10**
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**728'055**	**122'985**	**606'562**	**124'365**	**559'956.77**	**123'371.10**
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**728'055**	**122'985**	**606'562**	**124'365**	**559'956.77**	**123'371.10**
6150.3000	Behörden und Kommissionen	400		1'000		120.00	
6150.3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	282'800		286'500		284'221.91	
6150.3040	Erziehungszulagen	9'840		9'840		9'688.20	
6150.3049	Übrige Zulagen	7'800		7'800		7'800.00	
6150.3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'700		20'600		19'790.85	
6150.3052	Pensionskassen	29'600		29'500		26'677.20	
6150.3053	Unfallversicherungen	7'600		7'600		4'510.90	
6150.3054	Familienausgleichskasse	3'600		3'600		3'770.85	
6150.3055	Krankentaggeldversicherungen	1'800		2'000		1'870.15	
6150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'400		2'400		2'650.00	
6150.3100	Büromaterial	1'000		1'000			
6150.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	34'500		27'400		19'575.55	
6150.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	110		110		110.00	
6150.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500			
6150.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'000		13'780		11'758.77	
6150.3112	Dienstkleider	2'500		1'000		1'447.65	
6150.3113	Hardware	1'000		500			
6150.3118	Immaterielle Anlagen					1'621.50	
6150.3119	Übrige Anschaffungen					5'971.45	
6150.3120	Ver- und Entsorgung	42'200		42'200		38'005.90	
6150.3130	Dienstleistungen Dritter	14'948		11'148		13'512.84	
6150.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	18'000		18'000			
6150.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	3'735		2'000		432.40	
6150.3134	Sachversicherungsprämien	7'600		4'850		4'829.15	
6150.3137	Steuern und Gebühren	4'500		4'000		4'183.00	
6150.3140	Unterhalt an Grundstücken					5'563.90	
6150.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	47'000		38'500		29'737.75	
6150.3144	Unterhalt Hochbauten	17'000		5'000		3'558.10	
6150.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	17'700		17'200		25'769.10	
6150.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	5'586		5'586		5'895.00	
6150.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'000		5'000		4'126.65	
6150.3170	Reisekosten und Spesen	500		500		187.20	
6150.3190	Schadenersatzleistungen					2'000.00	
6150.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	123'136		34'348		20'570.80	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
6150.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			3'000			
6150.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000		100			
6150.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		21'485		25'065		24'659.20
6150.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		800		900		730.00
6150.4631	Beiträge vom Kanton		4'000		4'000		4'581.90
6150.4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		96'700		94'400		93'400.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**9'000**	**6'300**	**9'000**	**6'300**	**14'733.00**	**14'070.40**
629	**Übriger öffentlicher Verkehr**	**9'000**	**6'300**	**9'000**	**6'300**	**14'733.00**	**14'070.40**
6290	**Übriger öffentlicher Verkehr**	**9'000**	**6'300**	**9'000**	**6'300**	**14'733.00**	**14'070.40**
6290.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	6'000		6'000		13'568.00	
6290.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3'000		3'000		1'165.00	
6290.4250	Verkäufe		6'000		6'000		13'392.00
6290.4614	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen		300		300		678.40
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'030'632**	**909'195**	**1'099'043**	**989'650**	**874'458.22**	**810'626.82**
	Aufwand		121'437		109'393		63'831.40
71	**Wasserversorgung**	**420'031**	**420'031**	**458'681**	**458'681**	**369'310.40**	**369'310.40**
710	**Wasserversorgung**	**420'031**	**420'031**	**458'681**	**458'681**	**369'310.40**	**369'310.40**
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**	**420'031**	**420'031**	**458'681**	**458'681**	**369'310.40**	**369'310.40**
7101.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	800		800			
7101.3100	Büromaterial	500		500			
7101.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000		2'000		960.50	
7101.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	600		600		600.00	
7101.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'100		13'600		15'683.20	
7101.3112	Dienstkleider	500				478.25	
7101.3113	Hardware	1'000		1'000		68.20	
7101.3118	Immaterielle Anlagen	7'300		7'300		7'134.89	
7101.3120	Ver- und Entsorgung	12'200		12'000		10'499.50	
7101.3130	Dienstleistungen Dritter	30'580		30'580		23'951.42	
7101.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	7'500		5'000			
7101.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	28'365		15'000		13'047.97	
7101.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'100		3'000			
7101.3134	Sachversicherungsprämien	700		620		615.80	
7101.3143	Unterhalt übriger Tiefbau	32'000		25'000		36'526.75	
7101.3144	Unterhalt Hochbauten	2'000		2'000		1'662.05	

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7101.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		6'250		4'332.50	
7101.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'300		1'000			
7101.3170	Reisekosten und Spesen	500					
7101.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000		1'000		766.66	
7101.3199	Übriger Betriebsaufwand					48.10	
7101.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	47'467		48'109		60'761.70	
7101.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	1'152		7'473		1'151.80	
7101.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	58'070		57'569		42'342.41	
7101.3611	Entschädigungen an Kanton	2'500				686.25	
7101.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	80'197		129'180		68'192.45	
7101.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	70'100		70'100		69'800.00	
7101.3940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	11'000		19'000		10'000.00	
7101.4210	Gebühren für Amtshandlungen						5'000.00
7101.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		413'031		451'681		358'467.35
7101.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000		7'000		5'843.05
72	**Abwasserbeseitigung**	**326'657**	**326'657**	**344'108**	**344'108**	**313'553.67**	**313'553.67**
720	**Abwasserbeseitigung**	**326'657**	**326'657**	**344'108**	**344'108**	**313'553.67**	**313'553.67**
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**326'657**	**326'657**	**344'108**	**344'108**	**313'553.67**	**313'553.67**
7201.3118	Immaterielle Anlagen					1'250.00	
7201.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	6'000		6'000			
7201.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	26'865		42'500		24'345.57	
7201.3143	Unterhalt übriger Tiefbau	22'000		22'000		22'400.60	
7201.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000		1'000		691.55	
7201.3199	Übriger Betriebsaufwand					63.80	
7201.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	-16'328		-12'677		326.90	
7201.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			-135			
7201.3611	Entschädigungen an Kanton	259'800		267'000		242'075.25	
7201.3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	8'520		8'520			
7201.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	18'800		9'900		22'400.00	
7201.4210	Gebühren für Amtshandlungen		4'000		4'000		6'200.00
7201.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		304'983		314'546		305'677.40
7201.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'500		1'500		1'442.90
7201.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		16'174		24'062		233.37
73	**Abfallwirtschaft**	**131'707**	**128'207**	**149'861**	**147'861**	**101'427.50**	**100'927.50**
730	**Abfallwirtschaft**	**131'707**	**128'207**	**149'861**	**147'861**	**101'427.50**	**100'927.50**

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7300	**Abfallbewirtschaftung**	**3'500**		**2'000**		**500.00**	
7300.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'500		1'000			
7300.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'000		1'000		500.00	
7301	**Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**128'207**	**128'207**	**147'861**	**147'861**	**100'927.50**	**100'927.50**
7301.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	11'500		3'500			
7301.3102	Drucksachen, Publikationen	3'200		2'000			
7301.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000		6'000		5'455.80	
7301.3120	Ver- und Entsorgung	1'000		1'000		593.25	
7301.3130	Dienstleistungen Dritter	11'500		11'500		3'076.60	
7301.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	400		400		194.90	
7301.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'250		2'625		3'000.00	
7301.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	3'440		28'090			
7301.3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	34'317		38'146		32'106.95	
7301.3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	54'600		54'600		56'500.00	
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		122'907		145'361		94'930.30
7301.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500		1'000		272.50
7301.4270	Bussen						650.00
7301.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen						2'570.70
7301.4930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		4'800		1'500		2'504.00
74	**Verbauungen**	**12'766**		**14'891**		**10'754.70**	
741	**Gewässerverbauungen**	**9'932**		**12'057**		**7'921.00**	
7410	**Gewässerverbauungen**	**9'932**		**12'057**		**7'921.00**	
7410.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'000		2'000			
7410.3142	Unterhalt Wasserbau	710		1'710		700.00	
7410.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	7'222		8'347		7'221.00	
742	**Übrige Schutzverbauungen**	**2'834**		**2'834**		**2'833.70**	
7420	**Übrige Schutzverbauungen**	**2'834**		**2'834**		**2'833.70**	
7420.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'834		2'834		2'833.70	
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**2'300**		**2'300**		**2'060.50**	
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**2'300**		**2'300**		**2'060.50**	
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**2'300**		**2'300**		**2'060.50**	
7500.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	300		300			

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7500.3130	Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000		2'060.50	
76	**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**12'568**	**21'500**	**12'597**	**21'500**	**11'405.14**	**20'154.90**
762	**Tierhaltung**	**4'150**	**21'500**	**4'750**	**21'500**	**4'139.20**	**20'154.90**
7620	**Hundehaltung**	**4'150**	**21'500**	**4'750**	**21'500**	**4'139.20**	**20'154.90**
7620.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'300		3'900		3'631.30	
7620.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	150		150			
7620.3118	Immaterielle Anlagen	400		400		382.90	
7620.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	300		300		125.00	
7620.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		21'300		21'300		19'804.10
7620.4290	Übrige Entgelte		200		200		350.80
769	**Übriger Umweltschutz**	**8'418**		**7'847**		**7'265.94**	
7690	**Übriger Umweltschutz**	**8'418**		**7'847**		**7'265.94**	
7690.3130	Dienstleistungen Dritter	5'688		4'921		4'224.05	
7690.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'730		2'926		2'508.44	
7690.3634	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					533.45	
77	**Friedhof und Bestattung**	**29'170**	**12'800**	**28'610**	**17'500**	**13'377.95**	**6'680.35**
771	**Friedhof und Bestattung**	**29'170**	**12'800**	**28'610**	**17'500**	**13'377.95**	**6'680.35**
7710	**Friedhof und Bestattung**	**29'170**	**12'800**	**28'610**	**17'500**	**13'377.95**	**6'680.35**
7710.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'500		1'500		207.25	
7710.3120	Ver- und Entsorgung	2'000		2'200		1'637.40	
7710.3130	Dienstleistungen Dritter	13'560		18'260		10'440.30	
7710.3134	Sachversicherungsprämien	110		100		96.75	
7710.3143	Unterhalt übriger Tiefbau	9'000		6'250		996.25	
7710.3144	Unterhalt Hochbauten	1'000		300			
7710.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		12'800		17'500		6'680.35
79	**Raumordnung**	**95'433**		**87'995**		**52'568.36**	
790	**Raumordnung**	**95'433**		**87'995**		**52'568.36**	
7900	**Raumplanung**	**95'433**		**87'995**		**52'568.36**	
7900.3100	Büromaterial	200		200			
7900.3102	Drucksachen, Publikationen	2'200		2'000			

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7900.3130	Dienstleistungen Dritter					979.50	
7900.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	25'500		25'500		1'945.80	
7900.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	16'050		13'450		2'163.36	
7900.3133	Informatik-Nutzungsaufwand			6'000			
7900.3140	Unterhalt an Grundstücken	4'000		4'000			
7900.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'807				6'806.65	
7900.3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	40'676		36'845		40'673.05	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**95'992**	**76'906**	**88'431**	**69'010**	**97'564.68**	**73'299.20**
	Aufwand		19'086		19'421		24'265.48
81	**Landwirtschaft**	**500**		**500**		**450.00**	
812	**Strukturverbesserungen**	**500**		**500**		**450.00**	
8120	**Strukturverbesserungen**	**500**		**500**		**450.00**	
8120.3130	Dienstleistungen Dritter	500		500		450.00	
82	**Forstwirtschaft**	**44'411**		**44'050**		**43'189.40**	
820	**Forstwirtschaft**	**44'411**		**44'050**		**43'189.40**	
8200	**Forstwirtschaft**	**44'411**		**44'050**		**43'189.40**	
8200.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500		500			
8200.3134	Sachversicherungsprämien	20		50		13.05	
8200.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	5'000				6'057.10	
8200.3145	Unterhalt Wald	3'500		18'500		2'119.25	
8200.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	391					
8200.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	35'000		25'000		35'000.00	
83	**Jagd und Fischerei**	**2'250**	**3'270**	**1'850**	**3'270**	**2'197.25**	**1'400.00**
830	**Jagd und Fischerei**	**2'250**	**3'270**	**1'850**	**3'270**	**2'197.25**	**1'400.00**
8300	**Jagd und Fischerei**	**2'250**	**3'270**	**1'850**	**3'270**	**2'197.25**	**1'400.00**
8300.3631	Beiträge an Kanton	2'250		1'850		2'197.25	
8300.4100	Regalien		3'270		3'270		1'400.00
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**31'920**	**27'636**	**25'120**	**25'740**	**28'128.28**	**26'560.00**
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**31'920**	**27'636**	**25'120**	**25'740**	**28'128.28**	**26'560.00**

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
8500	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**31'920**	**27'636**	**25'120**	**25'740**	**28'128.28**	**26'560.00**
8500.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		3'200			
8500.3144	Unterhalt Hochbauten	3'000		500		240.30	
8500.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	21'420		21'420		19'957.00	
8500.3170	Reisekosten und Spesen					1'021.98	
8500.3635	Beiträge an private Unternehmungen	7'000				6'909.00	
8500.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'896		1'896		1'680.00
8500.4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften		25'740		23'844		24'880.00
87	**Energie**	**16'911**	**46'000**	**16'911**	**40'000**	**23'599.75**	**45'339.20**
871	**Elektrizität**		**42'000**		**40'000**		**41'306.00**
8710	**Elektrizität**		**42'000**		**40'000**		**41'306.00**
8710.4120	Konzessionen		42'000		40'000		41'306.00
873	**Übrige Energie**	**16'911**	**4'000**	**16'911**		**23'599.75**	**4'033.20**
8730	**Übrige Energie**	**6'911**	**4'000**	**6'911**		**6'911.00**	**4'033.20**
8730.3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'911		6'911		6'911.00	
8730.4250	Verkäufe		4'000				4'033.20
8731	**Fernwärmebetriebe**	**10'000**		**10'000**		**16'688.75**	
8731.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10'000		10'000		16'688.75	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**167'542**	**7'631'551**	**158'700**	**7'436'017**	**-7'764.29**	**6'960'558.30**
	Ertrag	7'464'009		7'277'317		6'968'322.59	
91	**Steuern**	**58'000**	**5'079'000**	**55'000**	**4'857'000**	**49'601.25**	**4'452'738.87**
910	**Steuern**	**58'000**	**5'079'000**	**55'000**	**4'857'000**	**49'601.25**	**4'452'738.87**
9100	**Steuern aktuelles Jahr**	**10'000**	**4'979'000**	**10'000**	**4'757'000**	**-13'000.00**	**4'440'860.00**
9100.3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	10'000		10'000		-13'000.00	
9100.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		4'514'000		4'308'000		3'926'019.85
9100.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		206'000		172'000		229'095.35
9100.4002	Quellensteuern natürliche Personen		130'000		130'000		140'608.85
9100.4010	Ertragssteuern juristische Personen		104'000		126'000		120'149.05
9100.4011	Kapitalsteuern juristische Personen		25'000		21'000		24'986.90

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9101	**Steuern Vorjahre**	**43'000**	**20'000**	**43'000**	**20'000**	**58'881.65**	**-75'935.93**
9101.3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	40'000		40'000		56'984.80	
9101.3185	Tatsächliche Forderungsverluste juristische Personen	3'000		3'000		1'896.85	
9101.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		10'000		10'000		-23'688.73
9101.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen						-32'540.30
9101.4010	Ertragssteuern juristische Personen						-27'337.35
9101.4011	Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahr						-979.65
9101.4293	Eingang abgeschriebener Steuerforderungen natürliche Personen		10'000		10'000		8'610.10
9102	**Zinsendienst Steuern**	**5'000**	**80'000**	**2'000**	**80'000**	**3'719.60**	**87'814.80**
9102.3403	Vergütungszinsen Steuern	5'000		2'000		3'719.60	
9102.4403	Verzugszinsen Steuern		80'000		80'000		87'814.80
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**27'242**	**2'458'602**	**26'200**	**2'473'611**	**38'330.00**	**2'411'804.00**
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**27'242**	**2'458'602**	**26'200**	**2'473'611**	**38'330.00**	**2'411'804.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**27'242**	**2'458'602**	**26'200**	**2'473'611**	**38'330.00**	**2'411'804.00**
9300.3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	21'000		20'000		19'730.00	
9300.3631	Beiträge an Kanton	6'242		6'200		18'600.00	
9300.4621	Lastenabgeltungen		179'440		179'000		179'311.00
9300.4622	Ressourcenausgleich		1'823'400		1'863'547		1'793'950.00
9300.4625	Solidaritätsbeitrag		142'225		166'000		166'623.00
9300.4631	Beiträge vom Kanton		313'537		265'064		271'920.00
94	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**79'861**		**82'826**		**80'511.95**
940	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**79'861**		**82'826**		**80'511.95**
9400	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**79'861**		**82'826**		**80'511.95**
9400.4600	Anteil an Bundeserträgen		79'861		82'826		80'511.95
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**82'300**	**12'538**	**77'500**	**21'030**	**80'449.21**	**15'219.70**
961	**Zinsen**	**72'400**	**12'508**	**68'600**	**21'000**	**49'658.02**	**12'219.70**
9610	**Zinsen**	**72'400**	**12'508**	**68'600**	**21'000**	**49'658.02**	**12'219.70**
9610.3181	Tatsächliche Forderungsverlust	200		500		49.76	
9610.3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	100				40.35	
9610.3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	72'100		68'100		49'567.91	
9610.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'500		2'000		2'211.90

Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9610.4402	Zinsen Finanzanlagen		8				7.80
9610.4940	Interne Verrechnungen von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		11'000		19'000		10'000.00
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**8'300**	**30**	**4'300**	**30**	**28'552.25**	
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**8'300**	**30**	**4'300**	**30**	**28'552.25**	
9630.3120	Ver- und Entsorgung	200		1'200		1'057.85	
9630.3130	Dienstleistungen Dritter	1'900		1'900		1'837.70	
9630.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'000		1'000			
9630.3134	Sachversicherungsprämien	200		200		169.85	
9630.3190	Schadenersatzleistungen					25'000.00	
9630.3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	5'000				486.85	
9630.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		30		30		
969	**Übriges Finanzvermögen**	**1'600**		**4'600**		**2'238.94**	**3'000.00**
9690	**Übriges Finanzvermögen**	**1'600**		**4'600**		**2'238.94**	**3'000.00**
9690.3130	Dienstleistungen Dritter, Bank- und Postspesen	2'600		2'600		2'138.94	
9690.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	-1'000		2'000		100.00	
9690.4443	Wertberichtigung Sachanlagen						3'000.00
97	**Rückverteilungen**		**1'550**		**1'550**		**283.78**
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1'550**		**1'550**		**283.78**
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1'550**		**1'550**		**283.78**
9710.4699	Rückverteilungen		1'550		1'550		283.78
99	**Nicht aufgeteilte Posten**					**-176'144.75**	
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**					**-176'144.75**	
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**					**-176'144.75**	
9950.3052	Pensionskassen					-176'144.75	

Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
	Total	**4'848'739**	**1'670'000**	**4'626'595**	**1'483'500**	**1'266'981.42**	**192'709.30**
	Ausgaben		3'178'739		3'143'095		1'074'272.12
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**80'000**		**270'000**		**26'686.05**	
	Ausgaben		80'000		270'000		26'686.05
2	**BILDUNG**	**1'150'000**		**1'411'000**		**112'059.77**	
	Ausgaben		1'150'000		1'411'000		112'059.77
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**115'000**		**25'000**			
	Ausgaben		115'000		25'000		
4	**GESUNDHEIT**	**16'500**					
	Ausgaben		16'500				
6	**VERKEHR**	**1'623'595**		**905'595**		**580'244.05**	
	Ausgaben		1'623'595		905'595		580'244.05
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'818'644**	**1'670'000**	**1'985'000**	**1'483'500**	**527'906.60**	**127'229.40**
	Ausgaben		148'644		501'500		400'677.20
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**45'000**		**30'000**		**20'084.95**	**65'479.90**
	Ausgaben		45'000		30'000		
	Einnahmen					45'394.95	

Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
	Total	**4'848'739**	**1'670'000**	**4'626'595**	**1'483'500**	**1'266'981.42**	**192'709.30**
	Ausgaben		3'178'739		3'143'095		1'074'272.12
5	**I N V E S T I T I O N S A U S G A B E N**	**4'848'739**		**4'626'595**		**1'266'981.42**	
50	**SACHANLAGEN**	**4'668'739**		**4'491'595**		**1'252'553.77**	
5000	**Grundstücke**	**40'000**					
3420.5000.00	Bahnhofstrasse; Neubau Parkanlage	40'000					
5010	**Strassen/Verkehrswege**	**1'413'595**		**688'595**		**278'689.70**	
6150.5010.01	Unterer Moosweg, neuer Deckbelag und Beleuchtung					65'736.80	
6150.5010.02	Langenmattweg, Verlegung, Strassenbau/Beleuchtung					84'444.25	
6150.5010.04	Str Oberer Moosweg; Sanierung 1880m2			50'000			
6150.5010.05	Langenmattweg, Umlegung inkl. Kanalisation und Werkhofzufahrt (ohne Abbruch Delsbergstrasse 31 = Finanzvermögen)					111'619.55	
6150.5010.13	Bushof; Neubau Fahrradabstellanlage	25'000					
6150.5010.14	Strassenbeleuchtungen; Ersatz/Neue 2027	20'000					
6150.5010.41	Oberdorf Str. Etappe 1 (alt 3)					1'285.70	
6150.5010.43	Str Oberdorf; Sanierung	1'338'595		608'595			
8200.5010.00	Waldwege; Instandstellung 2025					15'603.40	
8200.5010.01	Waldwege; Instandstellung 2026			30'000			
8200.5010.02	Waldwege; Instandstellung 2027	30'000					
5030	**Übrige Tiefbauten**	**1'718'644**		**1'950'000**		**529'000.75**	
3410.5030.01	Sportanlagen Langimatt; Neugestaltung	50'000					
7101.5030.00	WV Gemeinsame Niederzone mit Duggingen (Betrag inkl. MWST CHF 1'440'000)			880'000		323'264.25	
7101.5030.060	WL, SBB Querungen, Moosweg					20'178.60	
7101.5030.061	WL, SBB Querungen, Bahnübergang					32'242.45	
7101.5030.08	WL Delsbergstrasse; letztes Teilstück			450'000		1'355.35	
7101.5030.09	WL Oberdorf/Kirchweg; neu	357'077				250.00	
7101.5030.14	WL, Unterer Moosweg					5'536.15	
7101.5030.17	WL Bahnhofstrasse; Instandsetzung Anschlussleitungen	30'000					
7101.5030.55	WL Oberdorf; Sanierung	610'545					
7101.5030.58	WL; Oberdorf Etappe 4 (alt 1+2)			220'000			
7101.5030.73	WL Nunningerstrasse; 2. Etappe	150'000		150'000			
7201.5030.03	Kan AIB; Kanalisation	225'000				7'400.55	
7201.5030.04	Kan, Delsbergstrasse, letztes Teilstück					4'298.50	
7201.5030.05	Kan Gehrenacker; Neu			100'000			
7201.5030.27	Kan Oberdorf; Sanierung	296'022				25'021.30	
7201.5030.29	Kan; Oberdorf Etappe 4 (alt 1+2)			150'000			

Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
7201.5030.75	Kan; Langenmattweg, Wegverlegung, Kanalisation					104'972.05	
8120.5030.10	Schmelzenried: Hangentwässerung 1. Etappe					4'481.55	
5040	**Hochbauten**	**1'315'000**		**1'740'000**		**61'550.67**	
0290.5040.04	Gemeindehaus; Ersatz Ölheizung			170'000			
0290.5040.05	Gemeindesaal; Optimierung Küche (DZ)	50'000					
2170.5040.05	Primarschule; Erweiterungsbau	1'000'000		1'300'000		50'377.52	
2170.5040.08	Primarschule; Installation Container					1'072.55	
2170.5040.11	Schulhaus; Schmutzschleusen			20'000			
2170.5040.13	KiGa; Spielplatzerneuerungen			25'000			
2170.5040.14	KiGa; Spielplatzerneuerungen 2. Etappe	25'000					
2170.5040.22	Umgebungsgestaltung Schulanlagen; TB2/TB4					10'100.60	
2170.5040.26	KiGa; Mieterausbau	20'000					
3420.5040.01	Spielplatz Schürmatt; Instandstellung			25'000			
3420.5040.02	Spielplatz Schürmatt; Aufwertung	25'000					
6150.5040.01	Militärmagazin; Umgestaltung Gebäude Langemattweg	195'000		200'000			
5060	**Mobilien**	**166'500**		**113'000**		**383'312.65**	
0220.5060.01	Verwaltung; Sonnenschutz					15'645.80	
2120.5060.11	Primarschule, Ersatz iPad 2025					11'821.20	
2120.5060.12	Primarschule, Experimentierboxen					38'687.90	
2120.5060.17	Primarschule; Laptop Lehrpersonen	27'000					
2120.5060.18	Primarschule; Mobiliar Erweiterungsbau	66'000		66'000			
2120.5060.19	Primarschule; Ersatz Möblierung Bibliothek	12'000					
4900.5060.00	Defibrillatoren öffentlich; AED für Aussenbereich	16'500					
6150.5060.11	Werkhoffahrzeug Ersatz Meili					259'310.00	
6150.5060.12	Werkhof, Salzstreumaschine					33'854.75	
6150.5060.14	Messanlagen; Geschwindigkeit (Speedy)			17'000			
6150.5060.15	Werkhof, Rider					23'993.00	
6150.5060.16	Werkhof; Ersatz Aufsitzrasenmäher	45'000					
6150.5060.17	Werkhof; Ladekran			30'000			
5090	**Übrige Sachanlagen**	**15'000**					
8400.5090.00	Birsufer; Thementafel	15'000					
52	**IMMATERIELLE ANLAGEN**	**180'000**		**135'000**		**14'427.65**	
5200	**Software**	**30'000**		**100'000**		**11'040.25**	
0220.5200.06	Verwaltung; Parkkarten Online					11'040.25	
0220.5200.07	Verwaltung; CAFM-Software			40'000			
0220.5200.08	Verwaltung; Software Risikomanagement/IKS	30'000		30'000			

Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
0220.5200.76	Verwaltung; Digitalisierungsprojekte 2026			30'000			
5290	**Übrige immaterielle Anlagen**	**150'000**		**35'000**		**3'387.40**	
7101.5290.01	WL, Oberdorf, Planungskredit					3'145.10	
7201.5290.02	Kan generelle Entwässerungsplanung (GEP); neu	50'000					
7900.5290.10	Zonenplan Landschaft					242.30	
7900.5290.24	Zonenplan Dorfkern, Überarbeitung			35'000			
7900.5290.25	Siedlung und Dorfkern; Ortsplanrevision	100'000					
6	**I N V E S T I T I O N S E I N A H M E N**		**1'670'000**		**1'483'500**		**192'709.30**
63	**INVESTITIONSBEITRÄGE FÜR EIGENE RECHNUNG**		**1'670'000**		**1'483'500**		**192'709.30**
6300	**Investitionsbeiträge vom Bund**						**18'479.90**
8730.6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund						18'479.90
6350	**Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen**						**47'000.00**
8120.6350.00	Schmelzenried: Hangentwässerung 1. Etappe, Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						47'000.00
6371	**Anschlussbeiträge von privaten Haushalten**		**1'670'000**		**1'483'500**		**127'229.40**
7101.6371.15	WV, Anschlussbeiträge private Haushalte 2025						55'243.00
7101.6371.16	WV, Anschlussbeiträge private Haushalte 2026				645'000		
7101.6371.17	WV; Anschlussbeiträge private Haushalte 2027		726'000				
7201.6371.15	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2025						71'986.40
7201.6371.16	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2026				838'500		
7201.6371.17	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2027		944'000				

Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
	Total	**4'848'739**	**1'670'000**	**4'626'595**	**1'483'500**	**1'266'981.42**	**192'709.30**
	Ausgaben		3'178'739		3'143'095		1'074'272.12
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**80'000**		**270'000**		**26'686.05**	
02	**Allgemeine Dienste**	**80'000**		**270'000**		**26'686.05**	
022	**Allgemeine Dienste**	**30'000**		**100'000**		**26'686.05**	
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**30'000**		**100'000**		**26'686.05**	
0220.5060.01	Verwaltung; Sonnenschutz					15'645.80	
0220.5200.06	Verwaltung; Parkkarten Online					11'040.25	
0220.5200.07	Verwaltung; CAFM-Software			40'000			
0220.5200.08	Verwaltung; Software Risikomanagement/IKS	30'000		30'000			
0220.5200.76	Verwaltung; Digitalisierungsprojekte 2026			30'000			
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**50'000**		**170'000**			
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**50'000**		**170'000**			
0290.5040.04	Gemeindehaus; Ersatz Ölheizung			170'000			
0290.5040.05	Gemeindesaal; Optimierung Küche (DZ)	50'000					
2	**BILDUNG**	**1'150'000**		**1'411'000**		**112'059.77**	
21	**Obligatorische Schule**	**1'150'000**		**1'411'000**		**112'059.77**	
212	**Primarschule**	**105'000**		**66'000**		**50'509.10**	
2120	**Primarschule**	**105'000**		**66'000**		**50'509.10**	
2120.5060.11	Primarschule, Ersatz iPad 2025					11'821.20	
2120.5060.12	Primarschule, Experimentierboxen					38'687.90	
2120.5060.17	Primarschule; Laptop Lehrpersonen	27'000					
2120.5060.18	Primarschule; Mobiliar Erweiterungsbau	66'000		66'000			
2120.5060.19	Primarschule; Ersatz Möblierung Bibliothek	12'000					
217	**Schulliegenschaften**	**1'045'000**		**1'345'000**		**61'550.67**	
2170	**Schulliegenschaften**	**1'045'000**		**1'345'000**		**61'550.67**	
2170.5040.05	Primarschule; Erweiterungsbau	1'000'000		1'300'000		50'377.52	
2170.5040.08	Primarschule; Installation Container					1'072.55	
2170.5040.11	Schulhaus; Schmutzschleusen			20'000			
2170.5040.13	KiGa; Spielplatzerneuerungen			25'000			
2170.5040.14	KiGa; Spielplatzerneuerungen 2. Etappe	25'000					

Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
2170.5040.22	Umgebungsgestaltung Schulanlagen; TB2/TB4					10'100.60	
2170.5040.26	KiGa; Mieterausbau	20'000					
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**115'000**		**25'000**			
34	**Sport und Freizeit**	**115'000**		**25'000**			
341	**Sport**	**50'000**					
3410	**Sport**	**50'000**					
3410.5030.01	Sportanlagen Langimatt; Neugestaltung	50'000					
342	**Freizeit**	**65'000**		**25'000**			
3420	**Freizeit**	**65'000**		**25'000**			
3420.5000.00	Bahnhofstrasse; Neubau Parkanlage	40'000					
3420.5040.01	Spielplatz Schürmatt; Instandstellung			25'000			
3420.5040.02	Spielplatz Schürmatt; Aufwertung	25'000					
4	**GESUNDHEIT**	**16'500**					
49	**Übriges Gesundheitswesen**	**16'500**					
490	**Übriges Gesundheitswesen**	**16'500**					
4900	**Übriges Gesundheitswesen**	**16'500**					
4900.5060.00	Defibrillatoren öffentlich; AED für Aussenbereich	16'500					
6	**VERKEHR**	**1'623'595**		**905'595**		**580'244.05**	
61	**Strassenverkehr**	**1'623'595**		**905'595**		**580'244.05**	
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'623'595**		**905'595**		**580'244.05**	
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'623'595**		**905'595**		**580'244.05**	
6150.5010.01	Unterer Moosweg, neuer Deckbelag und Beleuchtung					65'736.80	
6150.5010.02	Langenmattweg, Verlegung, Strassenbau/Beleuchtung					84'444.25	
6150.5010.04	Str Oberer Moosweg; Sanierung 1880m2			50'000			
6150.5010.05	Langenmattweg, Umlegung inkl. Kanalisation und Werkhofzufahrt (ohne Abbruch Delsbergstrasse 31 = Finanzvermögen)					111'619.55	
6150.5010.13	Bushof; Neubau Fahrradabstellanlage	25'000					
6150.5010.14	Strassenbeleuchtungen; Ersatz/Neue 2027	20'000					

Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
6150.5010.41	Oberdorf Str. Etappe 1 (alt 3)					1'285.70	
6150.5010.43	Str Oberdorf; Sanierung	1'338'595		608'595			
6150.5040.01	Militärmagazin; Umgestaltung Gebäude Langemattweg	195'000		200'000			
6150.5060.11	Werkhoffahrzeug Ersatz Meili					259'310.00	
6150.5060.12	Werkhof, Salzstreumaschine					33'854.75	
6150.5060.14	Messanlagen; Geschwindigkeit (Speedy)			17'000			
6150.5060.15	Werkhof, Rider					23'993.00	
6150.5060.16	Werkhof; Ersatz Aufsitzrasenmäher	45'000					
6150.5060.17	Werkhof; Ladekran			30'000			
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'818'644**	**1'670'000**	**1'985'000**	**1'483'500**	**527'906.60**	**127'229.40**
71	**Wasserversorgung**	**1'147'622**	**726'000**	**1'700'000**	**645'000**	**385'971.90**	**55'243.00**
710	**Wasserversorgung**	**1'147'622**	**726'000**	**1'700'000**	**645'000**	**385'971.90**	**55'243.00**
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**	**1'147'622**	**726'000**	**1'700'000**	**645'000**	**385'971.90**	**55'243.00**
7101.5030.00	WV Gemeinsame Niederzone mit Duggingen (Betrag inkl. MWST CHF 1'440'000)			880'000		323'264.25	
7101.5030.060	WL, SBB Querungen, Moosweg					20'178.60	
7101.5030.061	WL, SBB Querungen, Bahnübergang					32'242.45	
7101.5030.08	WL Delsbergstrasse; letztes Teilstück			450'000		1'355.35	
7101.5030.09	WL Oberdorf/Kirchweg; neu	357'077				250.00	
7101.5030.14	WL, Unterer Moosweg					5'536.15	
7101.5030.17	WL Bahnhofstrasse; Instandsetzung Anschlussleitungen	30'000					
7101.5030.55	WL Oberdorf; Sanierung	610'545					
7101.5030.58	WL; Oberdorf Etappe 4 (alt 1+2)			220'000			
7101.5030.73	WL Nunningerstrasse; 2. Etappe	150'000		150'000			
7101.5290.01	WL, Oberdorf, Planungskredit					3'145.10	
7101.6371.15	WV, Anschlussbeiträge private Haushalte 2025						55'243.00
7101.6371.16	WV, Anschlussbeiträge private Haushalte 2026				645'000		
7101.6371.17	WV; Anschlussbeiträge private Haushalte 2027		726'000				
72	**Abwasserbeseitigung**	**571'022**	**944'000**	**250'000**	**838'500**	**141'692.40**	**71'986.40**
720	**Abwasserbeseitigung**	**571'022**	**944'000**	**250'000**	**838'500**	**141'692.40**	**71'986.40**
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**571'022**	**944'000**	**250'000**	**838'500**	**141'692.40**	**71'986.40**
7201.5030.03	Kan AIB; Kanalisation	225'000				7'400.55	
7201.5030.04	Kan, Delsbergstrasse, letztes Teilstück					4'298.50	
7201.5030.05	Kan Gehrenacker; Neu			100'000			
7201.5030.27	Kan Oberdorf; Sanierung	296'022				25'021.30	
7201.5030.29	Kan; Oberdorf Etappe 4 (alt 1+2)			150'000			

Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
7201.5030.75	Kan; Langenmattweg, Wegverlegung, Kanalisation					104'972.05	
7201.5290.02	Kan generelle Entwässerungsplanung (GEP); neu	50'000					
7201.6371.15	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2025						71'986.40
7201.6371.16	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2026				838'500		
7201.6371.17	Kan; Anschlussbeiträge private Haushalte 2027		944'000				
79	**Raumordnung**	**100'000**		**35'000**		**242.30**	
790	**Raumordnung**	**100'000**		**35'000**		**242.30**	
7900	**Raumplanung**	**100'000**		**35'000**		**242.30**	
7900.5290.10	Zonenplan Landschaft					242.30	
7900.5290.24	Zonenplan Dorfkern, Überarbeitung			35'000			
7900.5290.25	Siedlung und Dorfkern; Ortsplanrevision	100'000					
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**45'000**		**30'000**		**20'084.95**	**65'479.90**
81	**Landwirtschaft**					**4'481.55**	**47'000.00**
812	**Strukturverbesserungen**					**4'481.55**	**47'000.00**
8120	**Strukturverbesserungen**					**4'481.55**	**47'000.00**
8120.5030.10	Schmelzenried: Hangentwässerung 1. Etappe					4'481.55	
8120.6350.00	Schmelzenried: Hangentwässerung 1. Etappe, Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						47'000.00
82	**Forstwirtschaft**	**30'000**		**30'000**		**15'603.40**	
820	**Forstwirtschaft**	**30'000**		**30'000**		**15'603.40**	
8200	**Forstwirtschaft**	**30'000**		**30'000**		**15'603.40**	
8200.5010.00	Waldwege; Instandstellung 2025					15'603.40	
8200.5010.01	Waldwege; Instandstellung 2026			30'000			
8200.5010.02	Waldwege; Instandstellung 2027	30'000					
84	**Tourismus**	**15'000**					
840	**Tourismus**	**15'000**					
8400	**Tourismus**	**15'000**					
8400.5090.00	Birsufer; Thementafel	15'000					
87	**Energie**						**18'479.90**
873	**Übrige Energie**						**18'479.90**

Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
8730	**Übrige Energie**						**18'479.90**
8730.6300.00	Investitionsbeiträge vom Bund						18'479.90

Auflistung Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2025	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2027	Verbleibender Kredit per 31.12. 2027
		Datum	Art						
	Total			**22'080'799**	**7'348'650.03**	**14'732'149.00**	**1'459'781**	**4'848'739**	**8'423'629**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**			**470'000**	**15'645.80**	**454'354.00**	**40'000**	**80'000**	**334'354**
02	**Allgemeine Dienste**			**470'000**	**15'645.80**	**454'354.00**	**40'000**	**80'000**	**334'354**
022	**Allgemeine Dienste**			**150'000**	**15'645.80**	**134'354.00**	**40'000**	**30'000**	**64'354**
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**			**150'000**	**15'645.80**	**134'354.00**	**40'000**	**30'000**	**64'354**
0220.5060.01	Verwaltung; Sonnenschutz	26.11.24	BU	20'000	15'645.80	4'354.20			4'354
0220.5200.07	Verwaltung; CAFM-Tool	02.12.25	BU	40'000		40'000.00	40'000		
0220.5200.08	Verwaltung; Software Risikomanagement/IKS	02.12.25	BU	30'000		30'000.00		30'000	
0220.5200.09	Verwaltung; Neue Homepage		NNB	30'000		30'000.00			30'000
0220.5200.76	Verwaltung; Digitalisierungsprojekte 2026	02.12.25	BU	30'000		30'000.00			30'000
029	**Verwaltungsliegenschaften**			**320'000**		**320'000.00**		**50'000**	**270'000**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**			**320'000**		**320'000.00**		**50'000**	**270'000**
0290.5040.04	Gemeindehaus; Ersatz Ölheizung		NNB	270'000		270'000.00			270'000
0290.5040.05	Gemeindesaal; Optimierung Küche (DZ)		NNB	50'000		50'000.00		50'000	
2	**BILDUNG**			**6'109'000**	**4'514'760.03**	**1'594'240.00**	**278'622**	**1'150'000**	**165'618**
21	**Obligatorische Schule**			**6'109'000**	**4'514'760.03**	**1'594'240.00**	**278'622**	**1'150'000**	**165'618**
212	**Primarschule**			**79'000**	**38'687.90**	**40'312.00**		**39'000**	**1'312**
2120	**Primarschule**			**79'000**	**38'687.90**	**40'312.00**		**39'000**	**1'312**
2120.5060.12	Primarschule, Experimentierboxen	26.11.24	BU	40'000	38'687.90	1'312.10			1'312
2120.5060.17	Primarschule; Laptop Lehrpersonen		NNB	27'000		27'000.00		27'000	
2120.5060.19	Primarschule; Ersatz Möblierung Bibliothek		NNB	12'000		12'000.00		12'000	
217	**Schulliegenschaften**			**6'030'000**	**4'476'072.13**	**1'553'928.00**	**278'622**	**1'111'000**	**164'306**
2170	**Schulliegenschaften**			**6'030'000**	**4'476'072.13**	**1'553'928.00**	**278'622**	**1'111'000**	**164'306**
2170.5040.05	Primarschule; Erweiterungsbau	12.06.25	SV	1'550'000	50'377.52	1'499'622.48	233'622	1'066'000	200'000
2170.5040.08	Primarschule; Installation Container	13.06.24	SV	90'000	127'966.70	-37'966.70			-37'967
2170.5040.11	Schulhaus; Schmutzschleusen	02.12.25	BU	20'000		20'000.00	20'000		
2170.5040.13	KiGa; Spielplatzerneuerungen	02.12.25	BU	25'000		25'000.00	25'000		

Auflistung Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2025	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2027	Verbleibender Kredit per 31.12. 2027
		Datum	Art						
2170.5040.14	KiGa; Spielplatzerneuerungen 2. Etappe		NNB	25'000		25'000.00		25'000	
2170.5040.20	Primarschule; Sanierung	26.06.19	SV	4'300'000	4'297'727.91	2'272.09			2'272
2170.5040.26	KiGa; Mieterausbau		NNB	20'000		20'000.00		20'000	
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**			**146'266**	**6'266.40**	**140'000.00**	**25'000**	**115'000**	**0**
31	**Kulturerbe**								
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**								
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**								
3120.5040.01	Dorfbrunnen, Chlor-/PH-Regulierungsanlage	09.02.26	BU						
34	**Sport und Freizeit**			**146'266**	**6'266.40**	**140'000.00**	**25'000**	**115'000**	**0**
341	**Sport**			**56'266**	**6'266.40**	**50'000.00**		**50'000**	**0**
3410	**Sport**			**56'266**	**6'266.40**	**50'000.00**		**50'000**	**0**
3410.5030.01	Sportanlagen Langimatt; Neugestaltung		NNB	56'266	6'266.40	49'999.60		50'000	0
342	**Freizeit**			**90'000**		**90'000.00**	**25'000**	**65'000**	
3420	**Freizeit**			**90'000**		**90'000.00**	**25'000**	**65'000**	
3420.5000.00	Bahnhofstrasse; Neubau Parkanlage		NNB	40'000		40'000.00		40'000	
3420.5040.01	Spielplatz Schürmatt; Instandstellung	26.11.24	BU	25'000		25'000.00	25'000		
3420.5040.02	Spielplatz Schürmatt; Aufwertung		NNB	25'000		25'000.00		25'000	
4	**GESUNDHEIT**			**16'500**		**16'500.00**		**16'500**	
49	**Übriges Gesundheitswesen**			**16'500**		**16'500.00**		**16'500**	
490	**Übriges Gesundheitswesen**			**16'500**		**16'500.00**		**16'500**	
4900	**Übriges Gesundheitswesen**			**16'500**		**16'500.00**		**16'500**	
4900.5060.00	Defibrillatoren öffentlich; AED für Aussenbereich		NNB	16'500		16'500.00		16'500	
6	**VERKEHR**			**9'532'994**	**1'472'575.19**	**8'060'419.00**	**85'000**	**2'530'162**	**5'445'257**
61	**Strassenverkehr**			**9'532'994**	**1'472'575.19**	**8'060'419.00**	**85'000**	**2'530'162**	**5'445'257**
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**			**9'532'994**	**1'472'575.19**	**8'060'419.00**	**85'000**	**2'530'162**	**5'445'257**
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**			**9'532'994**	**1'472'575.19**	**8'060'419.00**	**85'000**	**2'530'162**	**5'445'257**
6150.5010.01	Unterer Moosweg; neuer Deckbelag/Beleuchtung, Mehrkosten WL	26.11.24	SV	170'000	74'041.02	95'958.98			95'959

Auflistung Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2025	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2027	Verbleibender Kredit per 31.12. 2027
		Datum	Art						
6150.5010.02	Langenmattweg; Umlegung inkl. Kanalisation und Werkhofzufahrt	24.09.20	SV	552'000	400'749.25	151'250.75			151'251
6150.5010.04	Oberer Moosweg; Sanierung		NNB	1'950'000		1'950'000.00	50'000		1'900'000
6150.5010.05	Langemattweg; Verlegung Werkhofzufahrt (bewilligt CHF 250'000 abzgl. CHF 70'000 z.L. Erfolgsrechnung)	23.06.21	SV	180'000	149'928.95	30'071.05			30'071
6150.5010.06	Oberer Moosweg; Oberflächenbehandlung	07.12.22	BU	15'000		15'000.00			15'000
6150.5010.13	Bushof; Neubau Fahrradabstellanlage		NNB	25'000		25'000.00		25'000	
6150.5010.14	Strassenbeleuchtungen; Ersatz/Neue 2027		NNB	20'000		20'000.00		20'000	
6150.5010.40	Oberdorf; Sanierung Strasse, Wasser, Abwasser (CHF 3,95 Mio. inkl. MWST)	05.12.23	SV	3'654'024	345'136.72	3'308'887.33		2'245'162	1'063'725
6150.5010.51	Langimattbrücke; Birssteg Bauprojekt (Hochwasserschutz)		NNB	1'008'970	1'029.85	1'007'940.15			1'007'940
6150.5030.03	In den Reben; Sanierung (Str, WL, Kan)		NNB	550'000		550'000.00			550'000
6150.5040.01	Militärmagazin; Umgestaltung Gebäude Langemattweg		NNB	800'000		800'000.00	5'000	195'000	600'000
6150.5040.03	Werkhof; Fahrzeugunterstand/Umgestaltung Büro	05.12.23	BU	20'000		20'000.00			20'000
6150.5060.11	Werkhoffahrzeug; Ersatz Meili	12.03.24	SV	250'000	259'310.00	-9'310.00			-9'310
6150.5060.12	Werkhof; Salzstreumaschine	05.12.23	BU	30'000	33'854.75	-3'854.75			-3'855
6150.5060.13	Werkhof; Ersatz Pritsche	26.11.24	BU	15'000		15'000.00			15'000
6150.5060.14	Messanlagen; Geschwindigkeit (Speedy)	02.12.25	BU	17'000		17'000.00			17'000
6150.5060.15	Werkhof; Rider	28.07.25	GR	24'000	23'993.00	7.00			7
6150.5060.16	Werkhof; Ersatz Aufsitzrasenmäher		NNB	45'000		45'000.00		45'000	
6150.5060.17	Werkhof; Ladekran	02.12.25	BU	30'000		30'000.00	30'000		
6150.5200.00	Werkhof; Software Instandhaltung Tiefbau/Siedlungsentwässerung		NNB	25'000		25'000.00			25'000
6150.5290.01	Oberdorf; Planungskredit	06.04.20	GR	52'000	184'531.65	-132'531.65			-132'532
6150.5290.02	Werkhof; Planungskredit Neubau		NNB	100'000		100'000.00			100'000
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**			**5'591'039**	**1'323'799.21**	**4'267'240.00**	**1'001'159**	**912'077**	**2'354'004**
71	**Wasserversorgung**			**4'292'614**	**1'316'398.66**	**2'976'215.00**	**866'159**	**537'077**	**1'572'979**
710	**Wasserversorgung**			**4'292'614**	**1'316'398.66**	**2'976'215.00**	**866'159**	**537'077**	**1'572'979**
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**			**4'292'614**	**1'316'398.66**	**2'976'215.00**	**866'159**	**537'077**	**1'572'979**
7101.5030.00	WV Gemeinsame Niederzone mit Duggingen (Betrag inkl. MWST CHF 2,286 Mio.)	24.06.20	SV	2'120'899	1'254'740.33	866'158.67	866'159		0

Auflistung Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2025	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2027	Verbleibender Kredit per 31.12. 2027
		Datum	Art						
7101.5030.000	WV Gemeinsame Niederzone Duggingen-Grellingen (Betrag inkl. MWST CHF 1,44 Mio.)	24.06.20	SV	1'338'290	1'254'740.33	83'549.67	866'159		-782'609
7101.5030.001	WV Gemeinsame Niederzone Duggingen-Grellingen, Nachtragskredit (Betrag inkl. MWST CHF 0,846 Mio.)	11.09.25	SV	782'609		782'609.00			782'609
7101.5030.05	WL, Ersatz WL Niederzone, Unterer Moosweg/Birs (Betrag inkl. MWST CHF 75'000)		NNB	69'638		69'638.00			69'638
7101.5030.06	WL Moosweg; SBB Querungen	12.03.24	SV	250'000	60'052.98	189'947.02			189'947
7101.5030.07	WL in den Reben-Kirchweg; Ersatz		NNB	200'000		200'000.00			200'000
7101.5030.08	WL Delsbergstrasse; letztes Teilstück		NNB	450'000	1'355.35	448'644.65			448'645
7101.5030.09	WL Oberdorf/Kirchweg; neu		NNB	357'077	250.00	356'827.00		357'077	-250
7101.5030.15	WL, Ersatz Wasserleitungen 2030		NNB	200'000		200'000.00			200'000
7101.5030.17	WL Bahnhofstrasse; Instandsetzung Anschlussleitungen		NNB	30'000		30'000.00		30'000	
7101.5030.18	WL In den Reben 1 - Kirchweg 4; Neue Leitungen		NNB	265'000		265'000.00			265'000
7101.5030.19	WL; Ersatz Wasserleitungen 2031		NNB	200'000		200'000.00			200'000
7101.5030.73	WL Nunningerstrasse; 2. Etappe		NNB	150'000		150'000.00		150'000	
72	**Abwasserbeseitigung**			**766'425**	**7'400.55**	**759'024.00**	**100'000**	**275'000**	**384'024**
720	**Abwasserbeseitigung**			**766'425**	**7'400.55**	**759'024.00**	**100'000**	**275'000**	**384'024**
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**			**766'425**	**7'400.55**	**759'024.00**	**100'000**	**275'000**	**384'024**
7201.5030.03	Kan AIB; Kanalisation		NNB	300'000	7'400.55	292'599.45		225'000	67'599
7201.5030.05	Kan Gehrenacker; Neu		NNB	100'000		100'000.00	100'000		
7201.5030.76	Kan: Unterdorf (Massnahme Hochwasserschutz) (Betrag inkl. MWST CHF 50'000)	11.12.19	BU	46'425		46'425.00			46'425
7201.5030.77	Kan: Langimatt, Birssteg ca. 100m (Hochwasserschutz) (Betrag inkl. MWST CHF 250'000)		NNB	120'000		120'000.00			120'000
7201.5290.02	Neue generelle Entwässerungsplanung (GEP)		NNB	200'000		200'000.00		50'000	150'000
74	**Gewässerverbauungen**			**332'000**		**332'000.00**			**332'000**
741	**Gewässerverbauungen**			**332'000**		**332'000.00**			**332'000**
7410	**Gewässerverbauungen**			**332'000**		**332'000.00**			**332'000**
7410.5020.00	Junkernholzbächlein; Studie, Ausdohlung und Einlaufbauwerk		NNB	332'000		332'000.00			332'000
79	**Raumordnung**			**200'000**		**200'000.00**	**35'000**	**100'000**	**65'000**

Auflistung Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2025	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2025	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2027	Verbleibender Kredit per 31.12. 2027
		Datum	Art						
790	**Raumordnung**			**200'000**		**200'000.00**	**35'000**	**100'000**	**65'000**
7900	**Raumplanung**			**200'000**		**200'000.00**	**35'000**	**100'000**	**65'000**
7900.5290.24	Zonenplan Dorfkern; Überarbeitung	02.12.25	BU	35'000		35'000.00	35'000		
7900.5290.25	Siedlung und Dorfkern; Ortsplanrevision		NNB	165'000		165'000.00		100'000	65'000
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**			**215'000**	**15'603.40**	**199'397.00**	**30'000**	**45'000**	**124'397**
82	**Forstwirtschaft**			**200'000**	**15'603.40**	**184'397.00**	**30'000**	**30'000**	**124'397**
820	**Forstwirtschaft**			**200'000**	**15'603.40**	**184'397.00**	**30'000**	**30'000**	**124'397**
8200	**Forstwirtschaft**			**200'000**	**15'603.40**	**184'397.00**	**30'000**	**30'000**	**124'397**
8200.5010.00	Waldwege; Instandstellung 2025	26.11.24	BU	20'000	15'603.40	4'396.60			4'397
8200.5010.01	Waldwege; Instandstellung 2026	02.12.25	BU	30'000		30'000.00	30'000		
8200.5010.02	Waldwege; Instandstellung 2027		NNB	30'000		30'000.00		30'000	
8200.5010.03	Waldwege; Instandstellung 2028		NNB	30'000		30'000.00			30'000
8200.5010.04	Waldwege; Instandstellung 2029		NNB	30'000		30'000.00			30'000
8200.5010.05	Waldwege; Instandstellung 2030		NNB	30'000		30'000.00			30'000
8200.5010.06	Waldwege; Instandstellung 2031		NNB	30'000		30'000.00			30'000
84	**Tourismus**			**15'000**		**15'000.00**		**15'000**	
840	**Tourismus**			**15'000**		**15'000.00**		**15'000**	
8400	**Tourismus**			**15'000**		**15'000.00**		**15'000**	
8400.5090.00	Birsufer; Thementafeln		NNB	15'000		15'000.00		15'000	

Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) zum Budget 2027

unter Berücksichtigung des Aufgaben- und Finanzplans 2027–2031

1. Zusammenfassung der finanzpolitischen Beurteilung

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) hat das Budget 2027 unter Einbezug des Aufgaben- und Finanzplans 2027–2031 geprüft. **Das Budget ist aus Sicht der GRPK insbesondere unter dem Gesichtspunkt der mittelfristigen Finanzierbarkeit zu beurteilen.**

Das Budget 2027 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 324'271 aus. Die mittelfristige Planung zeigt weitere Aufwandüberschüsse in den Jahren 2028 bis 2030; erst 2031 wird wieder ein positives Gesamtergebnis erwartet. Gleichzeitig bleibt die Investitionstätigkeit hoch.

Kennzahl	Budget/AFP	Beurteilung
Jahresergebnis 2027	– CHF 324'271	Aufwandüberschuss
Operatives Ergebnis 2027	– CHF 446'505	Strukturelles Defizit vor ausserordentlichem Ergebnis
Nettoinvestitionen 2027	CHF 3,179 Mio.	Sehr hohe Investitionstätigkeit
Selbstfinanzierungsgrad 2027	3 %	Deutlich unter Finanzstrategie
Nettoverschuldungsquotient 2029	192 %	Deutlich über Zielwert < 100 %
Langfristige Finanzverbindlichkeiten 2029/2030	CHF 12,4 Mio.	Deutlicher Anstieg
Bilanzüberschuss Ende 2030	ca. CHF 1,1 Mio.	Deutlicher Abbau der finanziellen Substanz

Gesamtwürdigung: Die GRPK erachtet das Budget 2027 als finanzierbar, jedoch als Teil einer angespannten mittelfristigen Finanzentwicklung. Die Priorisierung der Investitionen ist fortzuführen. Der laufende Aufwand, die Steuerertragsannahmen, die Liquidität sowie die Verschuldungsentwicklung sind eng zu überwachen und zu steuern.

2. Prüfungsgrundlagen und Prüfungsgegenstand

Grundlage der Prüfung bilden das Budget 2027 der Einwohnergemeinde Grellingen sowie der Aufgaben- und Finanzplan 2027–2031. Die Prüfung erfolgte insbesondere hinsichtlich der Entwicklung der Erfolgsrechnung, der Investitionsrechnung, der Finanzkennzahlen, der Planungsparameter und der mittelfristigen finanziellen Tragbarkeit.

3. Erfolgsrechnung und strukturelles Ergebnis

Das Budget 2027 weist bei einem Gesamtaufwand von CHF 10,462 Mio. und einem Gesamtertrag von CHF 10,137 Mio. einen Aufwandüberschuss von CHF 324'271 aus. Gegenüber dem Budget 2026 verschlechtert sich das Ergebnis um CHF 40'525.

Besonders relevant ist die Unterscheidung zwischen operativem und ausserordentlichem Ergebnis. Das operative Ergebnis beträgt –CHF 446'505. Dem steht ein ausserordentliches Ergebnis von CHF 122'234 gegenüber. Für die Beurteilung der strukturellen Tragfähigkeit des Haushalts ist deshalb das operative Ergebnis aussagekräftiger als das Gesamtergebnis.

Die mittelfristige Entwicklung bestätigt diese Einschätzung: Für 2028, 2029 und 2030 werden operative Ergebnisse von rund –CHF 682'000, –CHF 667'000 und –CHF 392'000 erwartet. Erst 2031 wird mit einem positiven operativen Ergebnis von rund CHF 175'000 gerechnet.

4. Personalaufwand und laufender Aufwand

Der Personalaufwand steigt gegenüber dem Budget 2026 um rund CHF 233'000 auf CHF 3,943 Mio. Die Vollzeitäquivalente in der Verwaltung steigen von 445 % auf 480 %, im Bau von 650 % auf 680 %. Ab 2027 sind im AFP keine weiteren Veränderungen des Stellenplans vorgesehen.

Die GRPK erachtet es als angezeigt, die Notwendigkeit und die dauerhaften Folgekosten der bereits vorgenommenen Pensumanpassungen regelmässig zu überprüfen. Dies gilt insbesondere im Hinblick auf Digitalisierung, organisatorische Veränderungen und die Entwicklung der Bevölkerungs- und Aufgabenlast.

5. Steuererträge und Finanzausgleich

Der Fiskalertrag soll gemäss AFP von rund CHF 5,0 Mio. im Jahr 2027 auf rund CHF 6,0 Mio. im Jahr 2031 steigen. Die Planung basiert insbesondere auf der erwarteten Bevölkerungs- und Einkommensentwicklung. Für Ende 2031 wird mit rund 2'310 Einwohnerinnen und Einwohnern gerechnet.

Die GRPK erachtet diese Ertragsentwicklung als wesentliche Voraussetzung für die geplante Stabilisierung des Finanzhaushalts. Sie ist deshalb jährlich mit der tatsächlichen Entwicklung abzugleichen. Abweichungen bei Bevölkerungsentwicklung, Steuerkraft oder kantonalem Finanzausgleich können sich unmittelbar auf die Finanzplanung auswirken.

6. Investitionen und Werterhalt

Für 2027 sind Bruttoinvestitionen von CHF 4,849 Mio. und Investitionseinnahmen von CHF 1,670 Mio. vorgesehen. Daraus resultieren Nettoinvestitionen von CHF 3,179 Mio. Für die Jahre 2027–2031 sind insgesamt rund CHF 7,7 Mio. Nettoinvestitionen vorgesehen.

Die wesentlichen Investitionsschwerpunkte betreffen insbesondere die Sanierung Oberdorf, Strassen- und Tiefbau, Wasser- und Abwasseranlagen sowie die Schul- und weitere Hochbauten.

Gleichzeitig hält der Gemeinderat fest, dass die vorgesehenen Mittel für den nachhaltigen Werterhalt der bestehenden Infrastruktur nicht ausreichen. Insbesondere bei Gebäuden und Strassen besteht das Risiko eines aufgeschobenen Unterhalts- und Erneuerungsbedarfs. Die GRPK erachtet deshalb eine klare Priorisierung nach gesetzlicher Verpflichtung, Sicherheit, Werterhalt, Dringlichkeit, Folgekosten und Finanzierbarkeit als erforderlich.

7. Selbstfinanzierung, Verschuldung und Liquidität

Die wesentliche finanzpolitische Herausforderung liegt in der Relation zwischen Investitionsvolumen und eigener Finanzierungskraft. Der Selbstfinanzierungsgrad beträgt 2027 lediglich 3 %, 2028 –3 % und 2029 –2 %. Damit wird das in der Finanzstrategie genannte Ziel von über 80 % deutlich verfehlt.

Parallel dazu steigt der Nettoverschuldungsquotient von 135 % im Jahr 2027 auf 192 % im Jahr 2029 und liegt damit deutlich über dem in der Finanzstrategie genannten Zielwert von unter 100 %.

Die langfristigen Finanzverbindlichkeiten steigen gemäss AFP von CHF 8,5 Mio. im Jahr 2027 auf CHF 12,4 Mio. in den Jahren 2029 und 2030. Diese Entwicklung schränkt den künftigen finanziellen Handlungsspielraum erheblich ein.

Zusätzlich ist die Liquidität zu beachten. Die Finanzstrategie sieht eine Mindestliquidität von drei Monaten des durchschnittlichen liquiditätswirksamen Betriebsaufwands vor. Gemäss AFP wird diese Zielgrösse während der Planperiode nicht erreicht. Die GRPK erachtet deshalb die laufende Liquiditätsüberwachung als wesentlichen Bestandteil der Finanzsteuerung.

8. Spezialfinanzierungen

Die Wasserversorgung weist 2027 einen Ertragsüberschuss von rund CHF 58'000 aus. Gleichzeitig liegt das Eigenkapital deutlich unter dem in der Wasserversorgung gebundenen Verwaltungsvermögen. Die anstehenden Investitionen und deren Folgekosten sind deshalb weiterhin zu beobachten.

Die Abwasserbeseitigung weist einen Aufwandüberschuss von rund CHF 16'000 aus, der durch vorhandenes Eigenkapital gedeckt werden kann. Angesichts der weiteren Investitionen ist die Entwicklung der Spezialfinanzierung regelmässig zu überprüfen.

Bei der Abfallbeseitigung besteht hinsichtlich der zugrunde gelegten Grundgebühr eine klärungsbedürftige Abstimmung zwischen den Planungsannahmen und der aktuellen reglementarischen Situation. Vor Genehmigung ist sicherzustellen, dass das Budget eindeutig auf dem tatsächlich zulässigen Gebührensatz basiert.

9. Gesamtbeurteilung der GRPK

Die GRPK stellt fest, dass das Budget 2027 gegenüber der bisherigen Finanzplanung eine Verbesserung aufweist. Gleichzeitig zeigt der Aufgaben- und Finanzplan, dass die Gemeinde vor anspruchsvollen finanzpolitischen Jahren steht.

Aus Sicht der GRPK ist die finanzielle Entwicklung insbesondere aufgrund des strukturellen Defizits, der sehr tiefen Selbstfinanzierung, der steigenden Verschuldung, der angespannten Liquidität und der hohen Investitionstätigkeit eng zu überwachen.

Die GRPK empfiehlt dem Gemeinderat, die finanzielle Steuerung während des Jahres 2027 engmaschiger zu führen.

10. Antrag / Empfehlung

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 unter Berücksichtigung, dass die nachfolgend aufgeführten Punkte in Angriff genommen werden, **zu genehmigen**:

1. **Verbesserung der Überwachungs- und Kontrollmechanismen**
   Der Gemeinderat erarbeitet bis Anfang 2027 einen Massnahmenplan, mit welchem die festgestellten Sachverhalte künftig systematischer, wirksamer und effizienter überwacht und kontrolliert werden können. Dabei sind insbesondere geeignete Kontrollmechanismen sowie die Zuständigkeiten und Verantwortlichkeiten festzulegen.

2. **Optimierung der Rechnungsstellungsprozesse**
   Der Gemeinderat überprüft und optimiert zeitnah die bestehenden Abläufe im Bereich der Rechnungsstellung insbesondere im Bereich von Anschlussgebühren. Ziel ist es, die Rechnungsstellung künftig effizient, zeitgerecht und unter Einhaltung der massgeblichen gesetzlichen Vorgaben sicherzustellen.

3. **Frühzeitige Erarbeitung des Aufgaben- und Finanzplans 2028–2032**
   Der Gemeinderat erarbeitet den Aufgaben- und Finanzplan (AFP) 2028–2032 im Frühjahr 2027 in enger Zusammenarbeit mit der Finanzkommission (FiKo). Der GRPK ist der entsprechende Entwurf bis Ende Juni 2027 zur frühzeitigen Einsichtnahme und Prüfung zu unterbreiten.

4. **Berücksichtigung wesentlicher Erkenntnisse und Abweichungen im Budgetierungsprozess**
   Der Gemeinderat erarbeitet ein Vorgehen, mit welchem wesentliche Abweichungen und neue Erkenntnisse aus dem dritten Quartal 2027 rechtzeitig ausgewertet und – soweit sachlich angezeigt und zeitlich umsetzbar – bei der Erstellung des Budgets 2028 sowie des AFP 2028–2032 berücksichtigt werden können. Damit sollen die Aussagekraft und die Realitätsnähe der Finanzplanung verbessert und der EVG eine möglichst verlässliche Grundlage für seine Budget- und Finanzplanberatung vorgelegt werden können.

Grellingen, 30.Oktober 2026

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission Grellingen





Franz Meyer, Präsident

Serge Schmitt, Präsident RPK

Andreas Keusch,
Carlos Moyano,
Daniel Leuthard

Heinz Vogt,
Roman Schönbucher,

Anträge des Gemeinderates

1. Gemeindesteuern

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung folgende Steuerfüsse gemäss § 2 Steuerreglement:

Natürliche Personen	62%	Steuerfuss als Zuschlag zur Staatssteuer als Einkommens- und Vermögenssteuer (§ 19 StG)	Wie bisher
Juristische Personen	55%	Steuerfuss als Zuschlag zur Staatssteuer; Ertragssteuer der juristischen Personen (§ 58 Abs. 2 StG)	Wie bisher
Juristische Personen	55%	Steuerfuss als Zuschlag zur Staatssteuer, Kapitalsteuer der juristischen Personen (§62 Abs. 2 StG)	Wie bisher
Natürliche Personen	7%	Zuschlag zur Staatssteuer als Feuerwehr-Ersatzabgabe, mind. CHF 50.00, max. CHF 1'000.00	Wie bisher

2. Wasserversorgung

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung folgende Gebühren gemäss § 32 Wasserreglement:

Grundgebühr	CHF 1.00	Trinkwasserverbrauch pro m3	Wie bisher
Mengengebühr	CHF 2.40	Trinkwasserverbrauch pro m3	Wie bisher

3. Abwasserbeseitigung

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung folgende Gebühren gemäss § 17 Abwasserreglement:

Grundgebühr	CHF 1.00	Trinkwasserverbrauch pro m3	Wie bisher
Mengengebühr	CHF 1.80	Schmutzwasser (Kanalisation), Trinkwasserverbrauch pro m3	Wie bisher

4. Abfallentsorgung

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung folgende Gebühren gemäss § 10 Abfallreglement:

Grundgebühr	CHF 100.00	Pro Haushalt und Kleingewerbe bis max. 4 Beschäftigte (Stichtag 31.12. des Vorjahres)	Bisher CHF 90.00
Grundgebühr	CHF 200 bis CHF 2'000	Für Gewerbe- und Industriebetriebe, die nach Aufwand und Menge berechnet wird	Wie bisher

Im Budget 2027 wurde aufgrund des bestehenden Bilanzfehlbetrags der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung mit einer Grundgebühr von CHF 110 gerechnet. Die geltende reglementarische Maximalgebühr beträgt CHF 100. Mit der vorgesehenen Revision des Abfallreglements soll die Grundlage für eine Grundgebühr von CHF 110 geschaffen werden. Bis zum Inkrafttreten des revidierten Reglements kann die Grundgebühr höchstens CHF 100 betragen.

Die genannten Tarife verstehen sich zuzüglich der gesetzlichen Mehrwertsteuer. Für die Wasserversorgung gilt der reduzierte Steuersatz von 2,6 %, für die Abwasserbeseitigung der Normalsatz von 8,1 %. Aufgrund der erwarteten Ertragsentwicklung ist davon auszugehen, dass die Abfallbeseitigung ab 2027 ebenfalls der Mehrwertsteuerpflicht unterliegt; in diesem Fall gilt auch dort der Normalsatz von 8,1 %.

5. Budget 2027

Der Gemeinderat beantragt der Einwohnergemeindeversammlung die Genehmigung des Budgets 2027.

Gemeinderat Grellingen

Peter Pflugi
Gemeindepräsident

Angelica Dietler
Stv. Gemeindeverwalterin

Grellingen, im September 2026