2026-109

STADT LIESTAL
EINWOHNERGEMEINDE

BUDGET und **JAHRESPROGRAMM 2027**

Einleitung
Zusammenfassung
Anträge
Jahresziele:
1 Präsidiales / Stab Zentrale Dienste
2 Bildung/Sport
3 Finanzen/Einwohnerdienste
4 Hochbau/Planung
5 Sicherheit/Soziales
6 Tiefbau
7 Spezialfinanzierungen
Erläuterungen Budget 2027 Einwohnerkasse Liestal
Investitionen Budget 2027

Anhang zum Budget 2027 (weisser Teil)

Abkürzungen

a. o.	ausserordentlich
AGBR	Arbeitgeberbeitragsreserve ohne Verwendungsverzicht
BLPK	Basellandschaftliche Pensionskasse
BU26	Budget 2026
BU27	Budget 2027
EK	Einwohnerkasse
EP27–31	Entwicklungsplan 2027–2031
ER	Einwohnerrat
FA (FAG)	Finanzausgleich (Finanzausgleichsgesetz)
f./ff.	folgende/fortfolgende
FK	Fremdkapital
FV	Finanzvermögen
GeBPA	Gesetz über die Betreuung und Pflege im Alter
HRM2	Harmonisiertes Rechnungsmodell 2 (ab 1.1.2014)
ICT	Information and Communication Technology
JP	Juristische Personen
KantSA	Kantonale Schulanlagen
KES	Kindes- und Erwachsenenschutz
KESB	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde
KG	Kindergarten
KLIB	Klientenbuchhaltung Sozialhilfe
LEK	Landschaftsentwicklungskonzept
MMF	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge
Netto	= Ertrag minus Aufwand
NP	Natürliche Personen
PJ28	Planjahr 2028
RE25	Rechnung 2025
RML	Regionale Musikschule
SA	Schulanlage
SEB	Schulergänzende Betreuung
SR	Stadtrat
SV17	Steuervorlage17 (Unternehmenssteuerreform III)
TCHF	1’000 CHF
VV	Verwaltungsvermögen
vs.	versus
WEH	Wasser, Energie, Heizmaterialien
W&U	Wartung und Unterhalt
A	Jahresprogramm: **A**usgangslage
Z	Jahresprogramm: **Z**iel
L	Jahresprogramm: **L**ösungsansatz

Vorzeichenregelung

alle Beträge sind Nettobeträge, also Ertrag minus Aufwand;
+/plus oder kein Vorzeichen = Erträge, –/minus = Aufwände

Inhaltsverzeichnis

1 Zusammenfassung Budget 2027 4
1.1 Einwohnerkasse 4
1.2 Spezialfinanzierungen 7
1.3 Erfolgsrechnung Stadt Liestal 9
2 Anträge 10
3 Jahresziele 2027 12
3.1 Präsidiales / Stab Zentrale Dienste 12
3.2 Bildung/Sport 17
3.3 Finanzen/Einwohnerdienste 20
3.4 Hochbau/Planung 23
3.5 Sicherheit/Soziales 31
3.6 Tiefbau 33
3.7 Spezialfinanzierungen 35
4 Erläuterungen Budget 2027 Einwohnerkasse Liestal 38
4.1 Erträge 38
4.2 Aufwendungen 42
5 Investitionen Budget 2027 46
5.1 Investitionsrechnung Einwohnerkasse 46
5.2 Wasserversorgung 48
5.3 Abwasserbeseitigung 48
6 Erfolgsrechnung nach Funktionen (inkl. Spezialfinanzierung) 49

Einleitung

Der Stadtrat stellt das Budget für das kommende Rechnungsjahr auf. Dieses ist von der Finanzkommission zu beraten und vor Jahresende dem Einwohnerrat vorzulegen und mit dem Steuerfuss für das kommende Rechnungsjahr zu beschliessen (vgl. § 158 des Gemeindegesetzes vom 28. Mai 1970).

Gemäss § 9 des Verwaltungs- und Organisationsreglements (VwOR) vom 24. Mai 2000 führt die Stadt Liestal neben den kantonal geregelten Steuerungsinstrumenten zusätzlich ein Jahresprogramm. Das Jahresprogramm beschreibt in kurzer Form Aufgaben und Tätigkeiten im kommenden Jahr. Es ist auf das Budget abgestimmt. Das Jahresprogramm wird vom Einwohnerrat zur Kenntnis genommen (§ 1 VwOR). Das Jahresprogramm ist mit dem Budget in einem Dokument zusammengeführt.
Der Einwohnerrat nimmt mit dem Budget davon Kenntnis.

1 Zusammenfassung Budget 2027

1.1 Einwohnerkasse

Budget 2027 mit operativem Verlust von CHF 3.4 Mio.

Die Stadt Liestal budgetiert für 2027 mit einem operativen Verlust von CHF 3.4 Mio. (inkl. Infrastrukturabgaben beträgt der Verlust CHF 0.75 Mio.) – eine Verschlechterung von rund CHF 3.7 Mio. gegenüber dem noch positiven Vorjahresbudget. Hauptgrund ist der deutlich tiefere kantonale Finanzausgleich (CHF –2.6 Mio.), zudem steigen die gebundenen Ausgaben in Bildung, Sozialem und Gesundheit weiter an. Nach Abschluss der Aufgabenüberprüfung I hat der Stadtrat 2026 bereits die Aufgabenüberprüfung II gestartet, um die Finanzen mittelfristig zu stabilisieren. Trotzdem hält die Stadt an Investitionen von CHF 9.6 Mio. fest (u.a. Erweiterungsbau Schulhaus Fraumatt), was das verzinsliche Fremdkapital bis Ende 2027 auf CHF 78.6 Mio. ansteigen lässt.

Nach einem positiven Budget 2026 präsentiert der Stadtrat für das Jahr 2027 ein Budget, das die finanzpolitischen Herausforderungen der Stadt Liestal deutlich aufzeigt: Es resultiert ein operatives Ergebnis von CHF –3.4 Mio. Unter Berücksichtigung der im Budget enthaltenen Infrastrukturabgaben von CHF 2.6 Mio. verbleibt ein Aufwandüberschuss von CHF 0.75 Mio. Der Stadtrat nimmt diese Entwicklung ernst und wird die Situation im Rahmen der laufenden Aufgabenüberprüfung II konsequent weiterverfolgen.

Die Verschlechterung gegenüber dem Vorjahresbudget von rund CHF 3.7 Mio. ist zu einem wesentlichen Teil exogen bedingt und liegt damit ausserhalb des direkten Einflussbereichs der Stadt: Der horizontale Finanzausgleich verschlechtert sich markant um CHF 2.6 Mio. Dafür gibt es zwei Gründe: Zum einen hat der Kanton das Ausgleichsniveau pro Einwohnerin und Einwohner von CHF 2’920 auf CHF 2’855 gesenkt. Zum anderen wurde der Abschöpfungssatz bei den Gebergemeinden von 60% auf 47% reduziert, ausgelöst durch eine Initiative der Gebergemeinden. Damit wird die finanzielle Handlungsfähigkeit der Stadt weiter eingeschränkt, obschon sich die eigenen Steuererträge dank guten Konjunkturprognosen und guter Bevölkerungsentwicklung um CHF 2.9 Mio. verbessern.

Der Stadtrat hat sich im Jahr 2026 aktiv der finanzpolitischen Konsolidierung gewidmet: Die Aufgabenüberprüfung I wurde abgeschlossen und hat wichtige Entlastungsmassnahmen im ordentlichen Budget verankert. Angesichts der sich weiter verschärfenden Rahmenbedingungen – insbesondere im Bereich des Finanzausgleichs sowie bei den gebundenen Ausgaben in Bildung, sozialer Sicherheit und Gesundheit – hat der Stadtrat bereits im Jahr 2026 die Aufgabenüberprüfung II

gestartet. Damit sollen zusätzliche strukturelle Massnahmen identifiziert werden, um die Erfolgsrechnung mittelfristig wieder ins Gleichgewicht zu bringen.

Trotz der angespannten finanziellen Ausgangslage hält der Stadtrat an seiner Investitionsstrategie fest und setzt sich weiterhin für die Weiterentwicklung der städtischen Infrastruktur ein: Für 2027 sind Nettoinvestitionen von CHF 9.6 Mio. vorgesehen, namentlich für die Realisierung des Erweiterungsbaus Schulhaus Fraumatt (CHF 5.2 Mio.). Die stark rückläufige Selbstfinanzierung von noch CHF 2.6 Mio. (BU26: CHF 6.6 Mio.), entsprechend einem Selbstfinanzierungsgrad von lediglich 27% (BU26: 76%), erlaubt es jedoch nicht mehr, diese Investitionen substanziell aus eigenen Mitteln zu finanzieren. Der resultierende Finanzierungsfehlbetrag von CHF 7.0 Mio. muss folglich über Fremdmittel finanziert werden, wodurch das verzinsliche Fremdkapital per Ende 2027 auf CHF 78.6 Mio. ansteigt (BU26: CHF 71.3 Mio.).

Der Stadtrat ist davon überzeugt, dass die eingeleiteten Massnahmen – zusammen mit den Ergebnissen der Aufgabenüberprüfung II – notwendig sind, um die finanzielle Stabilität der Stadt Liestal langfristig zu sichern, und legt dem Einwohnerrat das Budget 2027 mit diesem Anspruch zur Beratung vor.

1.1.1 Finanzielle Eckwerte im Budget 2027

Das vom Stadtrat für die Einwohnerkasse vorgelegte Budget 2027 weist in der Erfolgsrechnung einen Aufwandüberschuss von TCHF 751 aus. Im Vergleich zum Budget 2026, welches noch einen Ertragsüberschuss von TCHF 2’987 auswies, verschlechtert sich das Ergebnis damit um TCHF 3’738 bzw. –125%. Ausgehend von diesem Saldo, ergibt sich mit den Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen und dem Saldo aus Fonds im Eigenkapital eine positive Selbstfinanzierung von TCHF 2’598, was einem Selbstfinanzierungsgrad von 27% entspricht (Budget 2026: 76%). Damit können die angestrebten Nettoinvestitionen im Betrag von TCHF 9’583 nicht aus eigenen Mitteln finanziert werden. Vorausgesetzt, dass die dem Budget 2027 zugrunde liegenden Annahmen eintreffen, wird im Endergebnis ein Finanzierungsfehlbetrag von TCHF 6’985 resultieren. Das verzinsliche Fremdkapital erhöht sich im Vergleich zum Budget 2026 um TCHF 7’307 auf TCHF 78’559 und damit stärker als der Finanzierungsfehlbetrag, da dieser für das Jahr 2026 voraussichtlich höher ausfällt als im Budget 2026 angenommen.

1.1.2 Kennzahlen

in TCHF netto	BU27	BU26	ABW	ZBII 26	RE25
Saldo Erfolgsrechnung (inkl. Sonderfaktoren)	-751	2'987	-3'738	-1'242	1'045
Ertrag	92'580	91'315	1'265	89'566	94'187
Aufwand	-93'331	-88'328	-5'003	-90'809	-93'142
Bilanzüberschuss (Eigenkapital)**	17'466	22'447	-4'981	18'217	19'460
Finanzpolitische Reserve	4'589	0	4'589	4'589	4'589
Selbstfinanzierung*	2'598	6'583	-3'985	2'188	8'866
*Selbstfinanzierungsgrad**	*27%*	*76%*	-49%	*48%*	*212%*
Nettoinvestitionen	-9'583	-8'662	-921	-4'589	-4'182
Finanzierungssaldo	-6'985	-2'079	-4'906	-2'401	4'684
Verzinsliches Fremdkapital**	78'559	71'252	7'307	71'574	69'173
Sonderfaktoren (+/-)	-2'632	-2'611	-20	-15	0
Operatives Ergebnis (Saldo Erfolgsrechnung exkl. Sonderfaktoren)	-3'383	376	-3'759	-1'257	1'045

* Berechnung vor Einlage in die finanzpolitische Reserve

** Die Berechnung erfolgt auf Grundlage des Saldos aus RE25 und dem Zwischenbericht II 2026.

Im Vergleich zum Budget 2026 verschlechtert sich der Ertragsüberschuss um TCHF 3’738 und verändert sich damit in einen Aufwandüberschuss. Nach Funktionen betrachtet ist die Verschlechterung auf folgende Bereiche zurückzuführen:

- Finanzen und Steuern:
  - Der Finanz- und Lastenausgleich verschlechtert sich im Total um TCHF 2’402 (–31%), hauptsächlich infolge des horizontalen Finanzausgleichs, welcher sich um TCHF 2’600 (–96%) verschlechtert. Einerseits wurde das Ausgleichsniveau pro Einwohnerin und Einwohner von CHF 2’920 auf CHF 2’855 gesenkt, andererseits sinkt der Abschöpfungssatz bei den Gebergemeinden von 60% auf 47%, was zu einer tieferen Ausgleichszahlung an die steuerschwächeren Gemeinden führt. Demgegenüber verbessern sich die Steuererträge des aktuellen Jahres um TCHF 2’948 (+6%) gemäss den aktuellen Konjunkturprognosen und der erwarteten Bevölkerungsentwicklung.
- Bildung/Sport:
  - Die Kosten im Bereich Bildung/Sport nehmen insgesamt um TCHF 1’124 zu, was hauptsächlich auf die vier zusätzlichen Klassen ab Schuljahr 2027/2028 zurückzuführen ist. Dies schlägt sich unter anderem im Personalaufwand (Löhne der Lehrkräfte TCHF +524) sowie bei den Schulliegenschaften der Primarschule nieder, welche einen Anstieg von TCHF 456 (+15%) verzeichnen – dies unter anderem durch zusätzliche Möblierung der Klassenzimmer für die neuen Klassen sowie eine wegfallende positive Verrechnung mit der Kreisschule.
  - Die Kosten für die schulergänzende Tagesbetreuung steigen um TCHF 337 (+59%) infolge höherer Anmeldezahlen und des daraus resultierenden Mehraufwands bei Personal-, Mittagessen- und Betreuungskosten.
- Soziale Sicherheit:
  - In der Sozialhilfe Asyl resultiert eine Zunahme von TCHF 521 (+35%) aufgrund des wegfallenden Entlastungspakets durch den Bund. Für Personen mit Status S werden keine Beiträge des Bundes mehr ausgerichtet. Die Sozialhilfe ist neu vollumfänglich durch die Gemeinden zu tragen. Der Kanton hat innert kürzester Zeit eine Gesetzesanpassung vorbereitet, die vorsieht, dass die Gemeinden für die Ausfälle im Jahre 2027 und 2028 teilweise entlastet werden. Bei der Erstellung des Budgets wurden die erforderlichen Beschlüsse noch nicht gefällt. Dennoch darf damit gerechnet werden, dass die Ausfälle durch einen Entlastungsbeitrag des Kantons teilweise kompensiert werden (TCHF 900). Ohne Unterstützung durch den Kanton hätte ein Anstieg um TCHF 1’421 resultiert.
  - Die allgemeine Sozialhilfe steigt um TCHF 213 (+4%) aufgrund höherer Anmeldezahlen und der entsprechenden Hochrechnung.
  - Bei den Kinderkrippen und Kinderhorten fallen zusätzlich TCHF 152 für neue Fördergutscheine im Rahmen des frühen Sprachobligatoriums an.
- Gesundheit:
  - Bei den Pflegeheimen steigen die Entschädigungen an die Alters- und Pflegeheime um TCHF 770 (+14%), begründet durch den Anstieg der stationären Pflegerestkosten, budgetiert anhand der Hochrechnung aktueller Zahlen zuzüglich Teuerung.
- Verkehr:
  - Bei den Gemeindestrassen fallen TCHF 541 (+20%) mehr an, hauptsächlich bedingt durch höheren Unterhaltsbedarf.
- Öffentliche Sicherheit:
  - Beim Kindes- und Erwachsenenschutz resultiert eine Zunahme von TCHF 472 (+22%) durch zusätzliches, befristetes Personal (Projekt bis 2028) sowie höhere Kosten für externe Beistandschaften.

- Allgemeine Verwaltung:
  - Die Allgemeinen Dienste steigen um TCHF 299 (+5%), hauptsächlich durch neu beantragte Stellen und die allgemeine Teuerung.
  - In der Informatik resultieren tiefere Lizenz- und Projektkosten (CHF -121).
  - Gegenläufig reduzieren sich die Nettokosten für die Verwaltungsliegenschaften um TCHF 146 (–46%). Grund dafür ist, dass für das Jahr 2027 mit einem Mietzinsertrag für eine volle Jahresmiete aus der Vermietung des ehemaligen Feuerwehrmagazins an die Bürgergemeinde gerechnet wird, vorbehältlich der anstehenden Volksabstimmung.

Insgesamt zeigt sich, dass die Verschlechterung des Ergebnisses primär strukturell bedingt ist – durch den deutlich tieferen horizontalen Finanzausgleich sowie steigende gebundene Ausgaben in den Bereichen Bildung, Soziales und Gesundheit – und nur teilweise durch höhere Steuererträge aufgefangen werden kann.

Im Ergebnis sind Infrastrukturabgaben von TCHF 2’632 enthalten. Ohne diesen positiven Sondereffekt erhöht sich der operative Verlust auf TCHF 3’383.

Bei den Nettoinvestitionen von insgesamt TCHF 9’583 fällt insbesondere die Realisierung des Erweiterungsbaus Schulhaus Fraumatt mit voraussichtlichen Ausgaben in der Höhe von TCHF 5’200 ins Gewicht.

Aufgrund dieser hohen Investitionen und einer Selbstfinanzierung von TCHF 2’598 resultiert ein negativer Finanzierungssaldo von TCHF –6’985. Das verzinsliche Fremdkapital steigt auf TCHF 78’559.

1.2 Spezialfinanzierungen

1.2.1 Wasserversorgung

In TCHF netto	BU27	BU26	ABW	ZBII 26	RE25
Saldo Erfolgsrechnung	**-39**	**1**	**-39**	**7**	**754**
+ Abschreibungen VV	147	201	-54	201	63
= Selbstfinanzierung	108	202	-93	208	817
./. Nettoinvestitionen	**740**	**-3'840**	**4'580**	**-2'462**	**-3'174**
= Finanzierungssaldo (Überschuss+/Fehlbetrag-)	**848**	**-3'639**	**4'487**	**-2'254**	**-2'357**
Nettovermögen Ende Jahr	6'954	3'695	3'259	6'105	8'359
Eigenkapital Ende Jahr	11'637	11'128	509	11'676	11'669

Der budgetierte Erfolg 2027 liegt mit einem Verlust von TCHF 39 um TCHF 39 unter dem Vorjahresbudget. Hauptgrund dafür sind ein Fahrzeugersatz (TCHF 45) sowie einmalige Planungs- und Projektierungskosten für die Grundwasserschutzzone. Der Verlust wird dem Eigenkapital belastet, welches per Ende 2027 TCHF 11’637 beträgt. Da im Budget 2027 die Investitionseinnahmen die Investitionsausgaben um TCHF 740 übersteigen, resultiert zusammen mit einer Selbstfinanzierung von TCHF 108 ein Finanzierungsüberschuss von TCHF 848. Dieser lässt das Nettovermögen auf TCHF 6’954 ansteigen.

1.2.2 Abwasserbeseitigung

In TCHF netto	BU27	BU26	ABW	ZBII 26	RE25
Saldo Erfolgsrechnung	**-1'390**	**-895**	**-496**	**-931**	**-741**
+ Abschreibungen VV	18	27	-9	27	0
= Selbstfinanzierung	-1'373	-868	-505	-904	-741
./. Nettoinvestitionen	**95**	**-1'175**	**1'270**	**-94**	**231**
= Finanzierungssaldo (Überschuss+/Fehlbetrag-)	**-1'278**	**-2'043**	**765**	**-998**	**-511**
Nettovermögen Ende Jahr	3'207	3'854	-647	4'484	5'482
Eigenkapital Ende Jahr	3'161	4'790	-1'629	4'552	5'482

Die Erfolgsrechnung des Budgets 2027 weist mit einem Verlust von TCHF 1’390 einen um TCHF 496 höheren Verlust als das Vorjahresbudget aus. Hauptgrund dafür sind um TCHF 300 höhere Gebühren des Kantons Basel-Landschaft (Amt für industrielle Betriebe, AIB) für die Abwasserbeseitigung und -reinigung. Diese wurden auf Grundlage der Kostenentwicklung der Vorjahre budgetiert; das AIB begründet den Anstieg mit höheren Betriebs- und Kapitaldienstkosten. Der Verlust wird dem Eigenkapital belastet, welches sich dadurch auf TCHF 3’161 reduziert. Es resultiert eine negative Selbstfinanzierung von TCHF 1’373. Trotz einem Nettoeinnahmenüberschuss bei den Investitionen von TCHF 95 ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag von TCHF 1’278. Dadurch sinkt das Nettovermögen auf TCHF 3’207. Der Stadtrat wird im kommenden Jahr die Gebührenhöhe überprüfen und bei Bedarf Massnahmen einleiten

1.2.3 Abfallbeseitigung

In TCHF netto	BU27	BU26	ABW	ZBII 26	RE25
Saldo Erfolgsrechnung	**-92**	**42**	**-135**	**-6**	**-498**
+ Abschreibungen VV	7	8	-1	8	9
= Selbstfinanzierung	-86	50	-136	2	-490
./. Nettoinvestitionen	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
= Finanzierungssaldo (Überschuss+/Fehlbetrag-)	**-86**	**50**	**-136**	**2**	**-490**
Nettovermögen Ende Jahr	-84	97	-180	2	0
Eigenkapital Ende Jahr	-56	131	-187	36	42

Die Erfolgsrechnung der Abfallbeseitigung verschlechtert sich im Budget 2027 gegenüber dem Vorjahresbudget um TCHF 135 und verändert sich damit von einem Ertragsüberschuss von TCHF 42 in einen Aufwandüberschuss von TCHF 92. Hauptgrund dafür sind um TCHF 113 höhere Dienstleistungskosten Dritter, insbesondere für die Karton- und Papiersammlung sowie für den Einsatz elektrisch betriebener Sammelfahrzeuge. Der Verlust wird dem Eigenkapital belastet, welches damit aufgebraucht wird und per Ende 2027 einen Fehlbetrag von TCHF 56 ausweist. Es resultiert eine negative Selbstfinanzierung von TCHF 86, die mangels Nettoinvestitionen zugleich dem Finanzierungssaldo entspricht. Das Nettovermögen sinkt gegenüber dem Budget 2026 um TCHF 180 auf TCHF –84 und wird damit ebenfalls negativ. Dass der Rückgang höher ausfällt als der Finanzierungssaldo, liegt an den gegenüber dem Budget tieferen Ergebnissen 2025 und 2026. Ein negatives Nettovermögen ist gemäss Gesetzgebung mittelfristig zulässig. Da die Gebühren 2026 bereits erhöht wurden, wird der Stadtrat die Situation überprüfen, sobald 2027 verlässliche Zahlen zur Wirkung dieser Erhöhung vorliegen, und bei Bedarf Massnahmen ergreifen, um die Rechnung mittelfristig wieder ins Gleichgewicht zu bringen.

1.3 Erfolgsrechnung Stadt Liestal

(inkl. Spezialfinanzierungen)

in TCHF brutto	BU27	BU26	ABW	ZBII 26	RE25
Ertrag	**92'580**	**91'315**	**1'265**	**89'566**	**94'187**
Fiskalertrag	55'305	52'357	2'948	53'529	51'778
Regalien und Konzessionen	467	427	40	472	218
Entgelte	14'228	13'807	421	13'514	13'971
Verschiedene Erträge	0	0	0	0	97
Finanzertrag	2'209	2'005	204	2'083	4'563
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'523	896	627	1'103	1'242
Transferertrag	16'495	19'213	-2'718	15'978	19'660
Ausserordentlicher Ertrag	10	10	0	0	286
Interne Verrechnungen	2'342	2'599	-257	2'888	2'373
Aufwand	**-93'331**	**-88'328**	**-5'003**	**-90'809**	**-93'142**
Personalaufwand	-33'602	-31'599	-2'003	-32'815	-31'488
Sach- und übriger Aufwand	-15'798	-14'245	-1'553	-14'912	-14'163
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	-3'460	-3'710	251	-3'710	-3'234
Finanzaufwand	-855	-879	23	-810	-709
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	-63	-166	103	-130	-825
Transferaufwand	-37'210	-35'129	-2'081	-35'831	-35'596
Ausserordentlicher Aufwand	-1	-1	0	-1	-4'754
Interne Verrechnungen	-2'342	-2'599	257	-2'599	-2'373
Saldo Erfolgsrechnung (inkl. Sonderfaktoren)	**-751**	**2'987**	**-3'738**	**-1'242**	**1'045**

2 Anträge

1. Der Einwohnerrat nimmt vom Jahresprogramm 2027 als integrierendem Teil des Budgets 2027 Kenntnis.

2. Der Einwohnerrat setzt mit dem Budget für das Jahr 2027 den Steuerfuss und die Steuersätze fest:

Steuerfuss im Jahr 2027	**Zuständigkeit: Einwohnerrat (§ 47 Gemeindegesetz)**
Einkommens- und Vermögenssteuer natürliche Personen	65% der Staatssteuer (unverändert)

Steuerfüsse im Jahr 2027	**Zuständigkeit: Einwohnerrat (§ 47 Gemeindegesetz)**
Ertragssteuer juristische Personen	55% der Staatssteuer (unverändert)
Kapitalsteuer juristische Personen	55% der Staatssteuer (unverändert)

3. Der Einwohnerrat nimmt von den im Jahr 2027 für Liestal geltenden Gebühren Kenntnis:

   Gemäss § 27 Abs. 1bis Gemeindefinanzverordnung ist dem Statistischen Amt mit dem Budget ein Verzeichnis mit folgenden Angaben einzureichen:

Wasserbezugsgebühr	**Zuständigkeit: Einwohnerrat** (Wasserreglement § 35 Abs. 2)
inkl. 2.6% MWST (unverändert)	CHF 1.74/m^3 (unverändert)

Abwasserbenützungsgebühr	**Zuständigkeit: Einwohnerrat** (Abwasserreglement § 22 Abs. 2)
inkl. 8.1% MWST (unverändert)	CHF 2.27/m^3 (unverändert)

35-l-Kehrichtsack-Gebühr	**Zuständigkeit: Stadtrat** (Gebührenverordnung zum Abfallreglement)
inkl. 8.1% MWST	CHF 2.90 (unverändert)

Gebühren für Hundehaltung	**Zuständigkeit: Stadtrat** (Gebührenverordnung zum Polizeireglement)
Hundegebühr	CHF 100.– (unverändert)
Einschreibegebühr	CHF 50.– (unverändert)
Bearbeitungsgebühr	CHF 50.– (unverändert)

4. Der Teuerungsausgleich für die Besoldung des Verwaltungspersonals folgt dem Landratsbeschluss für das Staatspersonal.
   (Annahme im Budget 2027: 0.4%)

5. Der Einwohnerrat genehmigt das Budget 2027 der Stadt Liestal, bestehend aus:
   - Erfolgsrechnung
   - Investitionen (brutto) < TCHF 300 inkl. MWST, für die keine Sondervorlagen erstellt werden müssen (Budgetkredite):

Einwohnerkasse ohne Tiefbau

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	TCHF
0220.5060.007	Ersatz 2x Dell Hardwareserver und Storage System	-178
2171.5040.041	SA Pavillon Rosen: Gebrauchstauglichkeit (Verlängerung Nuztungsvereinbarung), Planung	-50
7900.5290.016	Neugestaltung Fischmarkt (Vorprojekt)	-100

Tiefbau

Konto-Nr.	Konto-Bezeichnung	3420	6150	7201
3420.5040.042	Spielplatz Langhag	-110	-	-
6150.5010.034	Meyer-Wigglistrasse: Erneuerung Strasse Projektierung	-	-40	-
7201.5030.037	Hochwasserschutz Orisbach - Umlegung Kanalisation nach Ausschreibung	-	-	-220

Liestal, 20. Oktober 2026

Für den Stadtrat Liestal

Der Stadtpräsident
Daniel Spinnler

Der Stadtverwalter
Cemi Thoma

3 Jahresziele 2027

3.1 Präsidiales / Stab Zentrale Dienste

Daniel Spinnler / Cemi Thoma

3.1.1 Schwerpunkte

- Umsetzung Gemeindeinitiativen
- Fortschritte Programm «Aufgabenüberprüfung II»
- Digitalisierungsstrategie
- Standortförderung:
    - Projekt «Gesundheitshub Liestal»
    - Projekt «Stedtli 2030»
- Nachhaltiges Verwaltungshandeln
- Förderung der regionalen Zusammenarbeit

3.1.2 Investitionsrechnung

Keine Investitionen im Budgetjahr 2027.

3.1.3 Erfolgsrechnung

3.1.3.1 Umsetzung Gemeindeinitiativen

A: Aufgrund der finanziellen Belastungen schlossen sich elf Gemeinden zu einer Arbeitsgruppe zusammen und lancierten im Jahr 2026 die nicht formulierte «Wer befiehlt, zahlt!»-Initiative sowie die formulierte «Bankengewinn»-Initiative. Beide Initiativen wurden für rechtsgültig erklärt. Gemäss den Fristen wird im Jahr 2027 über die formulierte «Bankengewinn»-Initiative abgestimmt. Sie verlangt, dass ein Drittel der Gewinnausschüttungen neu an die Gemeinden verteilt wird. Dies entsprach bei den beiden letztjährigen Ausschüttungen CHF 74.– pro Einwohnerin oder Einwohner.

Z: Die Stadt Liestal führt gemeinsam mit den anderen zehn Initiativgemeinden eine erfolgreiche Abstimmungskampagne zur «Bankengewinn»-Initiative durch.

L: Die Stadt Liestal ist die federführende Gemeinde für die «Bankengewinn»-Initiative. Gemeinsam mit den Initiativgemeinden wird die Abstimmungskampagne durchgeführt. Die Volksabstimmung erfolgt voraussichtlich im zweiten Halbjahr 2027. Bei einem Ja wird ein Drittel der Ausschüttungen der Basellandschaftlichen Kantonalbank künftig an die Gemeinden verteilt.

3.1.3.2 Programm «Aufgabenüberprüfung II»

A: Aufgrund des weiterhin herrschenden strukturellen Defizits der Stadt Liestal sowie des zu erwartenden Kostenwachstums in mehreren Aufgabenbereichen hat der Stadtrat im Rahmen der Rechnung 2024 die Vornahme einer weiteren Aufgabenüberprüfung beschlossen. Die Verwaltung identifizierte im Jahr 2026 die Handlungsfelder, bezogen auf die gesetzlichen Verpflichtungen.

Z: Basierend auf den durch die Stadt Liestal zu erfüllenden Aufgaben bezüglich der gesetzlichen Verpflichtungen und Handlungsfreiheiten sind die Handlungsoptionen inklusive deren Beitrag zur Ergebnisverbesserung bestimmt. Die Umsetzung der ausgewählten Massnahmen ist gestartet.

L: Basierend auf den gesetzlichen Verpflichtungen und Handlungsfreiheiten werden Stadtrat und Verwaltung in einem Prozess Möglichkeiten zur Ergebnisverbesserung identifizieren. Anhand von Faktenblättern entscheidet der Stadtrat über die Umsetzung der möglichen Massnahmen zur Ergebnisverbesserung. Für vertiefte Abklärungen werden bedarfsweise Fachexperten beigezogen. Die einzelnen Massnahmen werden in Rahmen von eigenen Projekten durchgeführt. Die Ergebnisse aus diesem Prozess fliessen in die Beantwortung des Postulats «Das Budget besser verstehen: Information über gebundene und freie Ausgaben». In den Kompetenzbereich des Einwohnerrats fallende Entscheidungen werden mittels Vorlagen zur Beschlussfassung vorgelegt.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
0220.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10

3.1.3.3 Digitalisierungsstrategie

A: Die Kernapplikationen CMI (GEVER), Abacus (ERP) und Innosolvcity (EWK) wurden erfolgreich eingeführt und sind im Stadtrat sowie in der Stadtverwaltung im produktiven Einsatz. Im Rahmen der Digitalisierungsstrategie sollen nun die Umsysteme gezielt weiterentwickelt und das Potenzial von künstlicher Intelligenz (KI) für die öffentliche Verwaltung erschlossen und schrittweise genutzt werden.

Z: Die Umsysteme werden analysiert sowie Erweiterungen und neu einzuführende Systeme identifiziert. Die Befähigung der Verwaltung im Umgang mit KI ist vollzogen. Die weiteren Einsatzmöglichkeiten von KI unter Berücksichtigung der datenschutzrechtlichen Vorgaben sind identifiziert.

L: Für die weitere Umsetzung der Digitalisierungsstrategie ist auch künftig eine externe Beratung erforderlich. Diese unterstützt die Stadt bei der Einführung und Weiterentwicklung von Fachapplikationen sowie bei der Evaluation und Umsetzung von KI-Anwendungen, der Auswahl geeigneter Partner und der Definition von Schnittstellen sowie der Schulung des Verwaltungspersonals im Umgang mit KI unter Berücksichtigung der Chancen und Risiken sowie von gesetzlichen Rahmenbedingungen.

Der Bereich Finanzen/Einwohnerdienste ist im Rahmen seiner «Schwerpunkte» weiterhin massgeblich in die Projektleitung sowie in die Umsetzung der finanzrelevanten Kernprozesse eingebunden und leistet damit einen wesentlichen Beitrag zum erfolgreichen Projektverlauf.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
0220.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	105

3.1.3.4 Standortförderung

Im Rahmen der im Entwicklungsplan 2021 erarbeiteten SWOT-Analyse des Wirtschaftsstandorts Liestal und der daraus abgeleiteten Handlungsfelder sind die entsprechenden Massnahmen umzusetzen – daraus resultieren zwei Projekte:

- Projekt «Gesundheitshub Liestal» und
- Projekt «Stedtli 2030», neu «Zentrumsmanagement»

Zudem führen der Stadtpräsident und der Stadtverwalter weiterhin regelmässig Unternehmensbesuche bei lokal ansässigen Unternehmen durch und fühlen den Puls an Veranstaltungen der lokalen und der kantonalen Wirtschaftsverbände.

3.1.3.5 Projekt «Gesundheitshub Liestal»

A: Die Standortattraktivität für Unternehmen ist eine departementsübergreifende Aufgabe. Mit dem geplanten «Gesundheitshub Liestal» im Perimeter Rheinstrasse bestehen grosse Chancen, die Positionierung Liestals im Life Sciences Cluster Nordwestschweiz weiter auszubauen und mittelfristig zusätzliches Steuersubstrat zu generieren. Aufgrund der Diskussionen um den Standort des Kantonsspitals wurde das Projekt sistiert. Da im Bereich Rheinstrasse Entwicklungen wie die Sanierung der BLKB, des Verwaltungsneubaus sowie das Freispielen der Parkierungsflächen beim Kreuzboden anstehen, ist der Zeitpunkt ideal, die weitere Ausrichtung und die Realisierung eines Gesundheitshubs in Liestal vertieft zu prüfen und entsprechende Entscheide voranzutreiben. Das Konzept für den «Gesundheitshub Liestal» muss jedoch noch weiter konkretisiert werden, um die Umsetzung gezielt voranzutreiben.

Z: Das Detailkonzept für den «Gesundheitshub Liestal» liegt vor. Der Entscheid über die Weiterführung des Projekts ist gefällt.

L: Die bisher gewonnenen Erkenntnisse und Resultate fliessen in die Konkretisierung des Detailkonzepts für den «Gesundheitshub Liestal» ein. Dieses schärft die Voraussetzungen für ein funktionierendes Innovationsökosystem für Unternehmen sowie die notwendige Organisation für dessen Betrieb und die für ein Gelingen benötigten Partnerinnen und Partner. Zusätzlich definiert das Detailkonzept die Eckpfeiler für die mittelfristige bauliche Entwicklung des Perimeters an der Rheinstrasse. Der Prozess wird weiterhin gemeinsam mit der Standortförderung Baselland vorangetrieben, um die Grundlagen für eine Entscheidungsfindung zur Weiterführung oder Beendigung des Projekts zu schaffen.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
0220.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	30

3.1.3.6 Projekt «Stedtli 2030»

A: Der Verein Erlebniszentrum Liestal hat seit seiner Gründung das Zentrumsmanagement aufgebaut und wichtige Grundlagen für die Stärkung des Stedtli geschaffen. Dazu gehören der Aufbau der Geschäftsstelle und des Besuchszentrums, die Vernetzung der Anspruchsgruppen sowie die Umsetzung erster Projekte wie Leerstandsmanagement, Angebotsanalyse, Veranstaltungen, Austauschformate und digitale Angebote. Damit wurde eine zentrale Plattform zur Weiterentwicklung und Attraktivitätssteigerung des Zentrums geschaffen.

Z: Die Stadt Liestal unterstützt und begleitet die Weiterentwicklung des Zentrumsmanagements sowie die Umsetzung der Massnahmen aus dem Projekt «Stedtli 2030» zur nachhaltigen Stärkung der Attraktivität und Belebung des Stadtzentrums.

L: Das Zentrumsmanagement wird durch die Stadt weiterhin aktiv unterstützt und in die stadteigenen Projekte zur Steigerung der Aufenthaltsqualität eingebunden. Die partnerschaftliche und nachhaltige Zusammenarbeit zwischen den verschiedenen Anspruchsgruppen wird weitergeführt und gezielt gestärkt.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
8500.3636	Industrie, Gewerbe, Handel	80

3.1.3.7 Nachhaltiges Verwaltungshandeln

A: Im Jahr 2022 wurde die Erarbeitung einer Nachhaltigkeitsstrategie gestartet. Die Ergebnisse der Nachhaltigkeitsanalyse führten 2023 zu einer Neuausrichtung des Entwicklungs- und Finanzplans (EP27–31) mit neun nachhaltigkeitsorientierten Handlungsfeldern. Zudem wurden eine Klimagasbilanz erstellt, Massnahmen zur Erreichung des Netto-Null-Ziels 2035 definiert und Nachhaltigkeitskriterien in Beschaffungen berücksichtigt. Das Projekt wurde Ende 2025 vorübergehend sistiert und anschliessend mit dem Einbezug der neu angestellten Energie- und Umweltbeauftragten wieder aufgenommen.

Z: Die Stadt Liestal verfügt über die notwendigen organisatorischen und systemischen Grundlagen, um ihr Verwaltungshandeln nachhaltig auszurichten und die Nachhaltigkeitsdimensionen «Umwelt», «Wirtschaft», «Gesellschaft» und «Gemeindesteuerung» gezielt zu berücksichtigen.

L: Die Nachhaltigkeitsstrategie wird 2027 wieder aufgenommen und weiterentwickelt. Dabei werden die notwendigen Instrumente und Entscheidungshilfen für ein nachhaltiges Verwaltungshandeln definiert, eingeführt und laufend überprüft. Nachhaltigkeitskriterien werden systematisch in relevante Prozesse und Projekte integriert, und das Bewusstsein für nachhaltiges Handeln innerhalb der Verwaltung wird gestärkt.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
0220.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10

3.1.3.8 Förderung der regionalen Zusammenarbeit

A: Die Gemeinde Seltisberg prüft weiterhin die Auswirkungen einer möglichen Zusammenlegung der Verwaltung mit Liestal und führt die Evaluation federführend weiter. Der Stadtrat hat grundsätzlich beschlossen, die Übernahme von Dienstleistungen für Seltisberg zu prüfen. Der Prozess wird fortgeführt, sobald seitens Seltisberg die notwendigen Informationen und Entscheidungsgrundlagen vorliegen.

Z: Die möglichen Optionen für die Übernahme von (Teil-)Aufgaben der Gemeindeverwaltung Seltisberg durch die Stadt Liestal sind geprüft und eine Entscheidungsgrundlage für das weitere Vorgehen ist geschaffen.

L: Die möglichen Formen der Zusammenarbeit sowie die durch die Stadt Liestal anzubietenden Dienstleistungen sind geprüft und bewertet. Die Vor- und Nachteile einer Zusammenarbeit bzw. Zusammenlegung sind aufgezeigt, die daraus entstehenden Kosten berechnet und ein entsprechendes Angebot zuhanden des Gemeinderats Seltisberg erstellt.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
0220.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	0

3.2 Bildung/Sport

Thomas Eugster / Monika Feller

3.2.1 Schwerpunkte

- Umsetzung Betriebskonzept Begegnungszentrum für Familien
- Pilotbetrieb Waldkindergarten
- Überprüfung der Finanzierung von Betreuungsangeboten infolge der kantonalen Gesetzgebung
- Konzept Tageskindergarten nach Prüfung der Effekte durch die neue kantonale Finanzierung der Betreuungsangebote
- Evaluation Umsetzung Medien und Informatik
- Erneuerung der Leistungsvereinbarung mit der Sport- und Volksbad Gitterli AG

3.2.2 Investitionsrechnung

Keine Investitionen im Budgetjahr 2027

3.2.3 Erfolgsrechnung

3.2.3.1 Umsetzung Betriebskonzept Begegnungszentrum für Familien

A: Die leerstehenden Lokalitäten des ehemaligen Kindergartens Schwieri werden nach der Verabschiedung der Sondervorlage durch den Einwohnerrat sanft renoviert und gemäss den Bedürfnissen der Nutzenden des Begegnungszentrums für Familien ausgestattet. Das Betriebskonzept wurde zusammen mit der Sondervorlage vom Einwohnerrat zur Kenntnis genommen und kann umgesetzt werden. Das bestehende Familienzentrum benötigt einen Raum zur Überbrückung bis zur Eröffnung des neuen Zentrums.

Z: Die Vorbereitungen für das Begegnungszentrum für Familien werden 2027 vorangetrieben, sodass die Inbetriebnahme möglichst direkt nach dem Abschluss der Renovationsarbeiten im Jahr 2028 erfolgen kann. Die bestehenden Strukturen und Angebote können bis zur Inbetriebnahme erhalten bleiben.

L: Das neue Begegnungszentrum für Familien mit kleinen Kindern ist in Vorbereitung und wird eröffnet, sobald die Renovationsarbeiten abgeschlossen sind. Die Gesamtverantwortung für den Betrieb liegt bei der Abteilung Betreuung, Fachstelle Familie und frühe Förderung. Im Begegnungszentrum werden unterschiedliche, bereits bestehende, Angebote an einem Ort gebündelt. Die Stadt bietet dem Verein Familienzentrum zur Überbrückung die nötige Unterstützung an.

3.2.3.2 Pilotbetrieb Waldkindergarten

A: Der Pilotbetrieb des Waldkindergartens der Primarstufe ist im zweiten Betriebsjahr und wird erfolgreich als vollständiger Kindergarten mit beiden Jahrgängen geführt.

Z: Der Entscheid über die Weiterführung des Waldkindergartens ist durch den Schulrat zuhanden des Stadtrates gefällt.

L: Die Qualitätsgruppe der Primarstufe Liestal unter der Leitung der zuständigen Schulleitung plant und führt eine Evaluation zum Betrieb des Waldkindergartens bei den unterschiedlichen Anspruchsgruppen durch. Die erhobenen Daten werden dem Schulrat und dem Stadtrat in geeigneter Form zur Kenntnis gebracht und bieten eine wichtige Grundlage für den Entscheid zur Weiterführung.

3.2.3.3 Überprüfung der Finanzierung von Betreuungsangeboten aufgrund der kantonalen Gesetzgebung

A: Der Kanton Baselland hat markante Anpassungen am FEB-Gesetz vorgenommen, um die Familien bei den Betreuungskosten zu entlasten. Im Vollzug wird dies verschiedene Anpassungen am FEB-Reglement der Stadt Liestal nach sich ziehen.

Z: Das FEB-Reglement der Stadt Liestal ist gemäss neuem kantonalem Recht revidiert. Die kantonalen Zuschüsse werden korrekt berechnet und abgewickelt.

L: Die Auswirkungen des kantonalen Gesetzes auf das kommunale FEB-Reglement werden analysiert und der Anpassungsbedarf erhoben. Das angepasste FEB-Reglement wird dem Einwohnerrat zur Beschlussfassung vorgelegt.

3.2.3.4 Konzept Tageskindergarten nach Prüfung der Effekte durch die neue kantonale Finanzierung der Betreuungsangebote

A: Beim Besuch eines Quartierkindergartens ist der Weg zu den Betreuungsangeboten für Kindergartenkinder oft nicht selbstständig bewältigbar. Eine Umfrage bei den Erziehungsberechtigten zeigt den Bedarf für einen Tageskindergarten. Zudem sind einzelne Kindergärten in Liestal überlastet, ein Tageskindergarten könnte dabei punktuell entlasten Das Konzept dafür wurde vom Schulrat und vom Stadtrat zur Kenntnis genommen.
Durch die Veränderungen der Betreuungsfinanzierung auf kantonaler Ebene (FEB-Gesetz) verändern sich die Finanzierungsgrundlagen für die Betreuung.

Z: Die finanziellen Auswirkungen für interessierte Familien und die Stadt Liestal für die Inanspruchnahme des Angebots «Tageskindergarten» sind geklärt. Das bestehende Konzept entspricht den neuen gesetzlichen Grundlagen.

L: Das Konzept eines standortunabhängigen Tageskindergartens wird entsprechend dem neuen kantonalen FEB-Gesetz und dem kommunalen FEB-Reglement angepasst.

3.2.3.5 Evaluation zur Umsetzung Medien und Informatik

A: Tablets werden in der gesamten Primarschule regelmässig im Unterricht eingesetzt. Seit dem Schuljahr 2023/2024 wird die 1:1-Strategie ab der 3. Primarklasse umgesetzt. Die Qualitätsgruppe der Primarstufe Liestal hat die Evaluation zur pädagogischen Umsetzung des Konzepts und zum Einsatz der Hardware überprüft und der Schulleitung einen ausführlichen Bericht vorgelegt. Eine wichtige Kernaussage der Evaluation zeigt auf, dass der Einsatz der Tablets im Schulalltag gut funktioniert und auf die Schülerinnen und Schüler eine motivierende Wirkung hat. Ausserdem leisten die Geräte einen wichtigen Beitrag zur Bewältigung der Binnendifferenzierung innerhalb einer Klasse. Die Geräte werden von den Lehrpersonen und den Schülerinnen und Schülern als gut funktionierendes Arbeitsgerät wahrgenommen, eingesetzt und geschätzt. Die anstehende, kantonale Abstimmung über ein Verbot von elektronischen Geräten bis zur 4. Klasse der Primarstufe könnte eine Weiterführung des bestehenden Konzepts Medien und Informatik der Primarschule Liestal erheblich tangieren.

Z: Das Konzept «Medien und Informatik» wird aufgrund der Evaluationsergebnisse überprüft und weiterentwickelt, um einen gut funktionierenden und zeitgemässen Unterricht mit einem sinnvollen Einsatz der bestehenden Lehrmittel weiterhin

gewährleisten zu können. Zudem ist das Ergebnis der kantonalen Abstimmung zu M&I in die Überarbeitung des Konzepts M&I eingeflossen.

L: Die Handlungsempfehlungen aus dem Evaluationsbericht werden von den zuständigen Gremien geprüft und fliessen in die Entscheidungen zur künftigen Ausstattung und Ausrichtung an der Primarstufe Liestal ein. Eine angemessene Ausstattung der Primarstufe mit Informatikmitteln ab Schuljahr 2027/2028 wird vorbereitet. Dabei werden die geltenden gesetzlichen Grundlagen berücksichtigt.

3.2.3.6 Erneuerung der Leistungsvereinbarung mit der Sport- und Volksbad Gitterli AG

A: Die bestehende Leistungsvereinbarung mit der Sport- und Volksbad Gitterli AG läuft bis Ende 2027.

Z: Die neue Leistungsvereinbarung der Stadt Liestal mit der Sport- und Volksbad Gitterli AG für die Jahre 2028–2030 ist abgeschlossen.

L: Im Rahmen der Ausarbeitung der nächsten Leistungsvereinbarung für die Jahre 2028–2030 soll eine mögliche weitere Senkung der Betriebsbeiträge geprüft werden. Die neue Leistungsvereinbarung wird dem Einwohnerrat zur Beschlussfassung vorgelegt.

3.3 Finanzen/Einwohnerdienste

Daniel Spinnler / Patrick Meyer

3.3.1 Schwerpunkt

- Einführung eines kennzahlenbasierten Controllingkonzepts
- Einführung des evaluierten BI-Tools zur strategischen Steuerung
- Erhöhung Reifegrad bei der Anwendung von Kernapplikationen in der Verwaltung
- Ersatz 2x Dell Hardwareserver und Storage System

3.3.2 Investitionsrechnung

3.3.2.1 Ersatz 2x Dell Hardwareserver und Storage System

Kto.-Nr. 0220.5060.007

A: Die bestehenden Dell Hardwareserver und das dazugehörige Storage System der Stadtverwaltung Liestal erreichen das Ende ihres Lebenszyklus. Mit zunehmendem Alter steigt das Risiko von Hardwareausfällen, der Herstellersupport sowie die Verfügbarkeit von Ersatzteilen sind zeitlich beschränkt, und die Systeme entsprechen nicht mehr dem aktuellen Stand der Technik bezüglich Performance, Energieeffizienz und Sicherheit. Ein Ausfall der bestehenden Infrastruktur würde den Betrieb zentraler Verwaltungsanwendungen und damit die Aufgabenerfüllung der Stadtverwaltung erheblich gefährden.

Z: Die bestehenden beiden Dell Hardwareserver sowie das Storage System sind durch aktuelle, leistungsfähige und supportfähige Geräte oder äquivalente Lösungen ersetzt.

L: In einem ersten Schritt wird geprüft, inwiefern die Serverinfrastruktur vor Ort durch eine Cloud-Lösung ersetzt werden kann. Sollte sich das bisherige Modell von Servern vor Ort als bessere Lösung zeigen, wird die neue Hardware beschafft. Dafür wird eine Submission durchgeführt. Die Installation und Inbetriebnahme der zu beschaffenden Lösung erfolgt anschliessend gemeinsam mit dem IT-Dienstleister der Stadtverwaltung. Die Migration der bestehenden Systeme, Daten und Anwendungen wird in enger Abstimmung mit den betroffenen Fachbereichen geplant, um den laufenden Betrieb möglichst unterbrechungsfrei sicherzustellen. Im Budget wurden die Kosten für die Ersatzbeschaffung von Servern aufgezeigt.

3.3.3 Erfolgsrechnung

3.3.3.1 Einführung eines kennzahlenbasierten Controllingkonzepts

A: Die heutige Steuerung der Verwaltung stützt sich weitgehend auf punktuelle Auswertungen und manuell zusammengetragene Zahlen aus unterschiedlichen Quellsystemen. Ein einheitliches, systematisches Kennzahlenset fehlt, wodurch Entscheidungsgrundlagen für Politik und Verwaltungsführung oft erst mit Verzögerung und mit erheblichem manuellem Aufwand erstellt werden können. Budgetabweichungen, Kostenentwicklungen oder Leistungsindikatoren werden dadurch nicht laufend, sondern meist erst im Nachhinein sichtbar. Dies erschwert eine frühzeitige Steuerung und verhindert einen raschen Überblick über die finanzielle sowie operative Lage.

Z: Ein kennzahlenbasiertes Controllingkonzept für die Stadtverwaltung Liestal ist erarbeitet und eingeführt.

L: Aufbauend auf der Einführung von Abacus wird ein Controllingkonzept entwickelt, das die wichtigsten finanziellen und operativen Kennzahlen der Verwaltung systematisch erfasst, konsolidiert und periodisch auswertet. Dabei werden gemeinsam mit den Bereichen relevante Kennzahlen definiert und in einheitlichen Reporting-Strukturen zusammengeführt. Durch die Integration in das neue BI-Tool können die Daten weitgehend automatisiert aus den Quellsystemen bezogen werden, was den manuellen Erhebungsaufwand deutlich reduziert und die Aktualität der Auswertungen erhöht. Dashboards und standardisierte Reports ermöglichen der Verwaltungsführung und den politischen Gremien einen raschen, transparenten Überblick über die finanzielle und operative Entwicklung sowie eine frühzeitige Erkennung von Abweichungen. Damit wird die Grundlage für eine vorausschauende, faktenbasierte Steuerung geschaffen. Die Einführung wird durch gezielte Schulungen und eine enge Begleitung in der Umstellungsphase unterstützt.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
	Interne personelle Ressourcen	

3.3.3.2 Einführung des evaluierten BI-Tools zu strategischer Steuerung

A: Für die strategische Steuerung stehen der Verwaltungsführung und den politischen Gremien heute keine einheitlichen, systemgestützten Auswertungswerkzeuge zur Verfügung. Analysen und Berichte werden vielfach manuell aus verschiedenen Quellsystemen zusammengetragen, was zeitintensiv ist und die Aussagekraft einschränkt. Insbesondere fehlt ein Instrument, das Daten aus unterschiedlichen Bereichen konsolidieren, visualisieren, verknüpfen und für strategische Entscheidungen aufbereiten kann. Dies erschwert eine vorausschauende, faktenbasierte Steuerung sowie den raschen Vergleich von Entwicklungen über mehrere Perioden und Dienststellen hinweg. Im Jahr 2026 wurde deshalb eine Evaluation geeigneter BI-Tools durchgeführt.

Z: Das im Jahr 2026 evaluierte BI-Tool zur strategischen Steuerung ist eingeführt und produktiv im Einsatz.

L: Nach erfolgter Evaluation im Jahr 2026 wird das ausgewählte BI-Tool implementiert und an die relevanten Datenquellen der Verwaltung angebunden, namentlich an Abacus, Innosolvcity sowie weitere Fachanwendungen. Damit können finanzielle und operative Daten zentral zusammengeführt, automatisiert aufbereitet und in Form von interaktiven Dashboards und Auswertungen zur Verfügung gestellt werden. Die Verwaltungsführung und die politischen Gremien erhalten damit ein Instrument, das eine rasche, verständliche und vergleichbare Darstellung strategisch relevanter Kennzahlen ermöglicht und so die Grundlage für fundierte Entscheidungen schafft. Durch die zentrale Datenbasis wird zudem die Konsistenz der Auswertungen sichergestellt und der manuelle Aufwand für die Berichterstattung reduziert. Rollen- und Zugriffskonzepte stellen sicher, dass die jeweils benötigten Informationen adressatengerecht zur Verfügung stehen. Die Einführung wird durch Schulungen der Anwenderinnen und Anwender sowie eine begleitende Unterstützung in der Aufbauphase flankiert.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
	Interne personelle Ressourcen	

3.3.3.3 Erhöhung Reifegrad der Anwendung von Kernapplikationen in der Verwaltung

A: Die neuen Kernapplikationen der Verwaltung (CMI, Abacus und Innosolv) werden heute in den Bereichen unterschiedlich intensiv und unterschiedlich professionell genutzt. Vorhandene Funktionalitäten – etwa Automatisierungsmöglichkeiten, Schnittstellen oder Auswertungsoptionen – werden oft nicht vollständig ausgeschöpft, da das Wissen über die Möglichkeiten der Systeme uneinheitlich verteilt ist und Standardprozesse teilweise noch manuell oder behelfsmässig abgewickelt werden. Dies führt zu Effizienzverlusten, uneinheitlichen Arbeitsweisen zwischen den Dienststellen sowie einem geringeren Nutzen der bereits getätigten Systeminvestitionen.

Z: Der Reifegrad der Anwendung von Kernapplikationen in der Verwaltung ist erhöht.

L: In einem ersten Schritt wird der aktuelle Nutzungsstand der Kernapplikationen in den Dienststellen erhoben und mit dem vorhandenen Funktionsumfang der Systeme abgeglichen, um Optimierungspotenzial zu identifizieren. Darauf aufbauend werden gezielte Massnahmen umgesetzt, um die Anwendungskompetenz zu steigern, bestehende Funktionalitäten konsequenter zu nutzen und manuelle Zusatzaufwände zu reduzieren. Dazu gehören unter anderem vertiefende Schulungen, die Definition und Verbreitung von Best Practices sowie die Vereinheitlichung von Arbeitsabläufen über die Dienststellen hinweg und die Einführung eines Gremiums zur Prüfung und Formulierung von Empfehlungen zur Einführung neuer Arbeitsinstrumente (in IT-Sprache: Change Advisory Board). Durch eine konsequentere Nutzung vorhandener Automatisierungs- und Auswertungsmöglichkeiten werden Prozesse effizienter, die Datenqualität verbessert und der Nutzen der eingesetzten Systeme insgesamt erhöht. Ein begleitendes Monitoring stellt sicher, dass Fortschritte sichtbar gemacht und weitere Handlungsfelder frühzeitig erkannt werden.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
	Interne personelle Ressourcen	

3.4 Hochbau/Planung

Lukas Felix / Jean Luc Pochon

3.4.1 Schwerpunkte

Hochbau Schulraum

- SA Fraumatt: Erweiterungsbau, Realisierung (SIA-Phasen 32–53)
- SA Frenke: Erweiterungsbau, Vorprojekt Plus (SIA-Phasen 22 und 31)
- Pavillon Rosen: Instandhaltung
- Sommerlicher Wärmeschutz: Analyse
- SA Rotacker: Erhalt der Gebrauchstauglichkeit (Projektierung und Sondervorlage)
- Aktualisierung Schulraumplanung (inkl. Räume für SEB)

Hochbau Kommunale Bauten, Liegenschaften

- Rathaus: Instandsetzung Fassade
- Werkhof: Ausbau Elektroladestationen
- KG Schwieri: Umnutzung zu Familienzentrum
- Werkhof: Umbau Wohnungen zu Arbeitsplätzen
- Stadtsaal

Verkehr

- Neugestaltung Fischmarkt

Richt- und Nutzungsplanung

- Zonenvorschriften Landschaft
- Mutation Zonenplanung ISOS im Siedlungsgebiet
- Ausscheidung Gewässerraum

Arealentwicklung, Quartierpläne und Deponie Höli

- Planungsprozesse Teilprojekte 2 und 3 aus dem Masterplan Rheinstrasse
- QP am Orisbach
- Richtprojekt für QP Cheddite 2
- Schönthalpark (aus «Zukunft Schönthal», Modellvorhaben des Bundes)
- Mutation Spezialzone Deponie Höhli

Energie und Umwelt

- Energieplanung
- Grün- und Freiraumstrategie
- LEGs (lokale Elektrizitätsgemeinschaften)

3.4.2 Investitionsrechnung

Hochbau Schulraum

3.4.2.1 SA Fraumatt: Erweiterungsbau Realisierung (SIA-Phasen 32–53)

Kto.-Nr. 2171.5040.020

A: Am 18. Mai 2025 hat die Bevölkerung der Kreditvorlage für einen Erweiterungsbau zugestimmt. Der Erweiterungsbau soll auf Schuljahreswechsel 2028/2029 in Betrieb genommen werden. Der Baubeginn war im Herbst 2026. Die Ausführung dauert bis Juni 2028.

Z: Der Rohbau ist abgeschlossen und der Innenausbau hat begonnen.

L: Die Arbeiten werden gemäss Bauprogramm ausgeführt.

3.4.2.2 SA Frenke Primar: Erweiterungsbau Planerwahlverfahren (SIA-Phase 22)

Kto.-Nr. 2171.5040.021

A: Gemäss der Schulraumplanung wird der Schulstandort Frenke zusätzliche Klassen aufnehmen müssen. Heute besteht zum entsprechenden Raumprogramm ein Defizit von Schulräumen. Gemäss aktueller Schüler- und Schülerinnenprognose soll der Erweiterungsbau spätestens auf das Schuljahr 2031/2032 zur Verfügung stehen. Aufgrund der prognostizierten Höhe der Baukosten ist eine Volksabstimmung nötig.

Z: Als Grundlage für die Entscheide zur Realisierung liegt die Machbarkeit unterschiedlicher Varianten mit einer hinreichenden Kostengenauigkeit vor.

L: Für den Erweiterungsbau Frenke werden verschiedene Varianten auf ihre Machbarkeit überprüft. Als Grundlage für die Entscheide zur Realisierung werden sie in Bezug auf die Kosten und eine mögliche Etappierung vertieft.

3.4.2.3 SA Pavillon Rosen: Gebrauchstauglichkeit (Verlängerung Nutzungsvereinbarung), Planung

Kto.-Nr. 2171.5040.041

A: Der Pavillon Rosen dient temporär als Ausweichmöglichkeit, bis die Schulanlagen Fraumatt und Frenke entsprechend ausgebaut sind. Für den Pavillon besteht eine Nutzungsvereinbarung bezüglich der Statik. Diese läuft im Jahr 2028 aus.

Z: Es ist geklärt, ob bauliche Massnahmen notwendig sind, damit die Nutzungsvereinbarung verlängert werden kann.

L: Es werden Abklärungen und gegebenenfalls Analysen durchgeführt, um zu ermitteln, ob bauliche Massnahmen notwendig sind.

3.4.2.4 Primarschulen, Kindergärten: Massnahmen zum sommerlichen Hitzeschutz

Kto.-Nr. 2171.5040.034

A: In gewissen Schulräumen ist es sehr warm. Die Lehrerschaft hat diesbezüglich eine Petition eingereicht und dringende Massnahmen gefordert.

Z: Die Zustandsanalyse ist erstellt und Massnahmen sind definiert.

L: Die Situation in den Schulhäusern und Kindergärten wird analysiert. Für jedes Schulhaus / jeden Kindergarten werden individuelle Massnahmen erarbeitet. Die Umsetzung der Massnahmen ist für die nächsten Budgetperioden vorgesehen.

3.4.2.5 SA Rotacker: Hauptbau 1918, Erhalt Gebrauchstauglichkeit

Kto.-Nr. 2171.5040.019 Projektierung

Kto.-Nr. 2171.5040.024 Realisierung

A: Nach dem Beschluss des Stadtrats, in der Schulanlage Rotacker die Gesamterneuerung um mindestens zehn Jahre hinauszuschieben, gilt es, die Sicherstellung der Gebrauchstauglichkeit für die Zwischenzeit zu planen und zu realisieren.

Z: Um die Gebrauchstauglichkeit der Schulanlage Rotacker für weitere zehn Jahre sicherzustellen, wird dem Einwohnerrat eine Sondervorlage zum Beschluss vorgelegt und nach dem Beschluss erste Massnahmen umgesetzt.

L: Unter dem Titel «Sicherstellung der Gebrauchstauglichkeit» erarbeitet die Abteilung Hochbau ein Instandsetzungskonzept, welches die Grundlage für die nächsten Budgets/Entwicklungspläne bildet. Mit internen Ressourcen und den Mitteln aus dem Budgetkredit wird eine Sondervorlage an den Einwohnerrat erarbeitet. Anschliessend kann dann die Realisierung der dringend notwendigen Massnahmen erfolgen.

Hochbau Kommunale Bauten, Liegenschaften

3.4.2.6 Rathaus: Instandsetzung Fassade

Kto.-Nr. 0290.5040.035 (Investition)

Kto.-Nr. 0290.6310.001 (Beitrag Denkmalpflege)

A: Die wertvolle historische Fassade des Rathauses ist in einem schlechten Zustand und sollte dringend instand gesetzt werden.

Z: Die Sondervorlage ist erarbeitet und der Baustart ist erfolgt.

L: Die Instandsetzung geschieht in enger Zusammenarbeit mit der kantonalen Denkmalpflege. Die Projektleitung erfolgt mit internen Ressourcen.

3.4.2.7 Elektroladestationen Werkhof

Kto.-Nr. 6150.5090.003

A: Um die Ziele aus der Klimastrategie umzusetzen, wird der Fuhrpark des Werkhofs in den kommenden Jahren auf Elektrofahrzeuge umgestellt. Dies erfolgt im Rahmen des jeweiligen Ersatzes eines Fahrzeugs. Parallel dazu muss eine Ladeinfrastruktur aufgebaut werden.

Z: Der Anschluss an die Versorgungleitung der EBL ist erstellt und erste Ladestationen können in Betrieb genommen werden.

L: Die Abklärungen mit der EBL bezüglich des neuen Anschlusses sind durchgeführt, das Projekt ist auf dieser Basis geplant und ausgeführt.

3.4.2.8 KG Schwieri: Umnutzung zu Familienzentrum

Kto.-Nr. 2170.5040.032

A: Für die Umnutzung des Kindergartens Schwieri zu einem Zentrum für die Betreuung und Förderung im Frühbereich sind bauliche Massnahmen erforderlich. Der Stadtrat hat dem Einwohnerrat eine Sondervorlage vorgelegt.

Z: Das Gebäude ist nach den Anforderungen des Bereichs Bildung/Sport umgebaut.

L: Nach Genehmigung der Sondervorlage durch den Einwohnerrat werden die notwendigen baulichen Massnahmen umgesetzt.

3.4.2.9 Werkhof: Büroräumlichkeiten

Kto.-Nr. folgt

A: Ein Teil der Sozialen Dienste sind im «Tenum» eingemietet. Dieser Mietvertrag läuft per Ende 2028 aus. Um den Raumbedarf nachhaltig sicherzustellen, soll überprüft werden, ob die Wohnungen im obersten Geschoss des Werkhofs sich als Büroräumlichkeiten für die Stadtverwaltung eignen würden.

Z: Die Stadtverwaltung definiert den benötigten Raum-/Platzbedarf für die Arbeitsplätze der Verwaltung. Die Abklärungen, ob weiterhin Räumlichkeiten im «Tenum» gemietet werden sollen, sind gemacht.

L: Für den Fall, dass das «Tenum» nicht mehr weiter gemietet werden soll, sind alternative Mietflächen evaluiert. Die Evaluation über alternative Mietflächen erfolgt durch den Bereich Hochbau/Planung zusammen mit dem Stadtverwalter.

3.4.2.10 Stadtsaal (ehemals Engelsaal), Realisierung (SIA-Phasen 32–53)

Kto.-Nr. 3290.5040.026

A: Der Umbau des Stadtsaals ist abgeschlossen. Im Betrieb wurden diverse Mängel festgestellt, welche behoben werden müssen (Beleuchtung etc.).

Z: Die notwendigen Anpassungen sind vorgenommen.

L: Es wird ein Konzept ausgearbeitet, wie die Anpassungen unter laufendem Betrieb vorgenommen werden können, und die Arbeiten werden entsprechend ausgeführt.

Verkehr

3.4.2.11 Neugestaltung Fischmarkt (Vorprojekt)

Kto.-Nr. 7900.5290.016

A: Aufgrund des politischen Vorstosses wurde eine Variantenstudie durchgeführt. In der Behandlung der Beantwortung des Vorstosses wurde erkannt, dass der Untergrund und die Oberflächengestaltung gemeinsam geplant werden müssen. Das Projekt wird in enger Zusammenarbeit mit dem Tiefbau (Wasser, Abwasser etc.) und der EBL (Fernwärme) geplant.

Z: Das Vorprojekt mit einer Kostengenauigkeit von +/–15% ist abgeschlossen.

L: Mit Unterstützung eines Planers für die Oberflächengestaltung, Ingenieurbüros, der EBL und einer Partizipations- und Kommunikationsbegleitung werden die benötigten Abklärungen unter Einbezug der Bevölkerung gemacht. Die Kosten liegen +/–15% vor.

Richt- und Nutzungsplanung

3.4.2.12 Zonenvorschriften Landschaft

Kto.-Nr. 7900.5290.014

A: Die Zonenvorschriften Landschaft stammen aus dem Jahr 1995. Seither wurde das Landschaftsentwicklungskonzept aus dem Jahr 2012 mit den entsprechenden Inventaren erarbeitet und es bildet die Grundlage für eine Revision des Zonenplans Landschaft. Dabei sind das ISOS Röserental aus dem Jahr 2013 und die Naturgefahrenkarte aus dem Jahr 2011 umzusetzen. Im Weiteren gilt es, einen Strassennetzplan Landschaft zu erarbeiten. Die Zonenplanrevision wird 2026 dem Einwohnerrat zum Beschluss vorgelegt.

Z: Die Zonenvorschriften Landschaft sind vom Einwohnerrat beschlossen und nach Möglichkeit vom Regierungsrat genehmigt.

L: Je nach Resultat der Abstimmung im Einwohnerrat braucht es eine Volksabstimmung. Anschliessend erfolgen die Planauflage und die Einsprachebehandlung. Danach wird der Genehmigungsantrag an den Regierungsrat vorbereitet.

3.4.2.13 Mutation Umsetzung ISOS im Siedlungsgebiet

Kto.-Nr. 7900.5290.012

A: In der letzten Revision des Zonenreglements Siedlung wurde das ISOS nur ungenügend berücksichtigt. Zunehmend nehmen Einsprachen zu Baugesuchen auf das ISOS Bezug, was nicht zuletzt auch zu einer Rechtsunsicherheit führt. Der Zonenplan und das Zonenreglement der Stadt Liestal müssen um dieses Thema ergänzt werden. Als Vorbereitung konnten die Überprüfung des ISOS als Grundlage für die weiteren Arbeiten durch ein Fachgremium sowie einzelne Fachgutachten erstellt werden.

Z: Der Umgang mit den schützenswerten Gebäuden und Gartenanlagen sowie die möglichen Verdichtungen im «Testgebiet» Sichtern sind geklärt, abgeschlossen und dokumentiert.

L: Die Planungsdokumente zur eigentümerverbindlichen Umsetzung in den Zonenplan und das Zonenreglement werden in enger Abstimmung mit der Abteilung Planung durch ein Planungsbüro erarbeitet.

Arealentwicklung und Quartierpläne

3.4.2.14 Teilzonenplanung Rheinstrasse

Kto.-Nr. 7900.5290.011

A: Im Perimeter der Rheinstrasse vom Schauenburgkreisel bis zum Kreuzboden befinden sich diverse Areale in der Zone für öffentliche Werke und Anlagen. Teilgebiete werden in den kommenden Jahren einer neuen Nutzung zugeführt. Mit der vom Stadtrat beschlossenen Masterplanung und der Planungsvereinbarung mit den Grundeigentümerschaften liegt die Grundlage für die weiteren Arealentwicklungen und nachfolgenden Anpassungen der Nutzungsplanung vor.

Z: Die Projektorganisation ist etabliert und erste Schritte zur Arealentwicklung mit dem Kanton und den anderen Grundbesitzenden im Perimeter sind konkretisiert.

L: Auf der Grundlage der Masterplanung und der gemeinsamen Planungsvereinbarung werden die einzelnen Teilprojekte vorangetrieben und mit den bereits laufenden Arealentwicklungen des Kantons abgestimmt.

3.4.2.15 Stadtpark Am Orisbach (Realisierung)

Kto.-Nr. 3420.5030.002

A: Der Kredit für die Realisierung des Stadtparks Am Orisbach wurde vom Volk beschlossen. Die Planungsinstrumente für die drei Projekte (Neubau Post, Ergänzungsbau Kantonsgericht, Quartierplan Lüdin) in diesem Perimeter wurden vom Einwohnerrat beschlossen. Die Mutation zum Teilzonenplan (Kantonsgericht) und der Quartierplan Lüdin wurden vom Regierungsrat genehmigt. Die Genehmigung des Quartierplans Am Orisbach wird auf Mitte 2027 erwartet.

Z: Die Realisierung der Bauprojekte im Perimeter zwischen Bahnhof und Altstadt ist mit den Bauherrschaften geplant und erfolgt koordiniert.

L: In Abhängigkeit der Bewilligungs- und der Einspracheverfahren der drei Projekte begleitet und koordiniert der Bereich Hochbau/Planung die Realisierung der Bauprojekte im Perimeter zwischen Bahnhof und Altstadt (QP Am Orisbach, Kantonsgericht, QP Lüdin) und bereitet mit dem Bereich Tiefbau das Bauprojekt Stadtpark Am Orisbach vor.

3.4.2.16 Richtprojekt als Basis für einen neuen Quartierplan «Cheddite II»

Kto.-Nr. Kein Konto (sämtliche Kosten extern)

A: Nach dem Bundesgerichtsentscheid, dass der bewilligte Quartierplan «Cheddite II» so nicht umgesetzt werden kann, unternimmt die Eigentümerschaft einen neuen Anlauf.

Z: Das Richtprojekt ist erarbeitet und dient als Basis für einen Quartierplan.

L: Es wird vonseiten der Eigentümerschaft (mit Begleitung) ein Workshopverfahren durchgeführt.

3.4.2.17 Schönthalpark

Kto.-Nr. 7900.5290.013 (Richtplanung)

A: Nach der Beendigung des Verfahrens zur «Zukunft Schönthal» werden einzelne Vorhaben vorangetrieben. Der Schönthalpark, als Inkubator für das ganze Gebiet zwischen der Stadt Liestal und den Gemeinden Frenkendorf und Füllinsdorf, wird angegangen. Das Vorhaben ist vom Bund als Modellvorhaben ausgewählt worden. Die Planung dauert bis 2029, wobei einzelne kleine Massnahmen bis dahin bereits umgesetzt werden.

Z: Die Ziele gemäss dem Beschrieb des Modellvorhabens sind umgesetzt.

L: Es wird eine Arbeitsgruppe mit Vertretern aus den drei Gemeinden und dem Amt für Raumplanung eingesetzt. Diese wird von verschiedenen Experten unterstützt. Die Bevölkerung wird mittels eines partizipativen Verfahrens eingebunden.

3.4.2.18 Deponie Höli+

Kto.-Nr. Kein Konto (sämtliche Kosten extern)

A: Die Deponie Höli muss erweitert werden. Das Projekt wird von der Bürgergemeinde prästiert. Das Projekt bedingt eine Umweltverträglichkeitsprüfung und ein

Rodungsgesuch. Die Stadt Liestal ist bei der Durchführung der benötigten Anpassung der Spezialzone Höli involviert. Im vergangenen Jahr wurde das benötigte Gesuch gestellt und bei den entsprechenden Stellen bei Bund und Kanton bearbeitet. Weiter wurden eine öffentliche Mitwirkung und die kantonale Vorprüfung durchgeführt.

Z: Die Mutation der Nutzungsplanung ist abgeschlossen.

L: Das Verfahren wird nach den Vorgaben einer Zonenplanmutation durchgeführt und dem Einwohnerrat zur Beschlussfassung vorgelegt.

Energie und Umwelt

3.4.2.19 Energieplanung

Kto.-Nr. 7690.5290.004

A: Das revidierte Energiegesetz verpflichtet die Gemeinden, mit einem Gasnetz innerhalb von fünf Jahren eine Energieplanung zu erarbeiten.

Z: Entwürfe der Planungsdokumente zur Energieplanung für die Beschlussfassung durch den Stadtrat und gegebenenfalls für den Einwohnerrat liegen vor.

L: In Zusammenarbeit mit den Energieversorgern und mit externer Begleitung werden die Planungsdokumente erarbeitet.

3.4.3 Erfolgsrechnung

Hochbau Schulraum

3.4.3.1 Aktualisierung Schulraumplanung inklusive SEB

A: Die Schulraumstrategie aus den Jahren 2017–2027 bildet die Grundlage für die Schulraumplanung. Darin sind die benötigten Räume für die Betreuung (SEB) nicht aufgeführt. Die Räume für Schule und SEB liegen idealerweise in unmittelbarer Nähe der Schulanlagen. Auf das Schuljahr 2027/2028 sind aufgrund der Doppelzählungen vier zusätzliche Klassen zu bilden.

Z: Alle notwendigen Räume für Schule und Betreuung sind ausgewiesen, um eine passgenaue und vorausschauende Planung zu ermöglichen und Engpässe rechtzeitig zu erkennen. Schulräume für das Schuljahr 2027/2028 stehen in den benötigten Schulkreisen zur Verfügung.

L: Aufgrund des klar ausgewiesenen, aktualisierten Raumbedarfs für Schule und Betreuungsangebote kann die Schulraumplanung zielgerichtet und passgenau umgesetzt werden.

Richt- und Nutzungsplanung

3.4.3.2 Mutation Zonenplan Siedlung: Ausscheidung Gewässerraum

A: Mit der Änderung des kantonalen Raumplanungs- und Baugesetzes wird die Zuständigkeit für die Gewässerraumausscheidung innerhalb der Bauzonen den Gemeinden übertragen. Der Zonenplan und das Zonenreglement der Stadt Liestal müssen um dieses Thema ergänzt werden. Die Vorlage wurde im Jahr 2025 dem Einwohnerrat zum Beschluss vorgelegt.

Z: Die Mutation des Zonenplans und des Zonenreglements «Ausscheidung Gewässerraum» ist vom Regierungsrat genehmigt.

L: Nach dem Einwohnerratsbeschluss erfolgt die Planauflage. Nach der Bereinigung möglicher Einsprachen kommt es zur Genehmigung durch den Regierungsrat.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
7900.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15

Energie und Umwelt

3.4.3.3 Umsetzungsstrategie Grün- und Freiraum

A: Die Zunahme von Hitzetagen und Tropennächten bedingt eine rasche Umsetzung der klimatischen Massnahmen zur Reduktion der Hitzeentwicklung im Siedlungsgebiet.

Z: Eine Strategie zu Grün- und Freiraumplanung ist erstellt, durch den Stadtrat beschlossen und dem Einwohnerrat zur Kenntnis gebracht worden.

L: Der Massnahmenplan wird in Zusammenarbeit mit einem externen Planer, Vertretern des Tiefbaus, der Landschaftskommission und mit Begleitung der Bürgergemeinde und dem Amt für Wald und Wild beider Basel erarbeitet.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
7500.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	30

3.4.3.4 LEGs (lokale Elektrizitätsgemeinschaften)

Kto.-Nr. 7690.3130.001

A: Mit dem neuen Energiegesetz besteht die Möglichkeit, dass sich Energieerzeuger und Energieverbraucher über lokale Elektrizitätsgemeinschaften zusammenschliessen. Es dürfen dafür die Leitungen der EBL benutzt werden.

Z: Die Entscheidungsgrundlagen, nach welchem Betreibermodell lokale Energiegemeinschaften (LEGs) betrieben werden, liegen vor.

L: In Zusammenarbeit mit dem Energieversorger (EBL) und unter Berücksichtigung des stadteigenen und des privaten Stromverbrauchs sowie der stadteigenen Energieerzeugung (PV) kann das Potenzial selbst produzierter Solarenergie abgeschätzt werden.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
7610.3130	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	10

3.5 Sicherheit/Soziales

Pascale Meschberger / René Frei

3.5.1 Schwerpunkte

- Verbesserung der Sicherheit an Grossveranstaltungen
- Crowd Management Fasnacht/Chienbäse
- Sicherheit in den Kindergärten
- Weiterführung Projekt «Reduktion Kosten im Kindes- und Erwachsenenschutz»
- Aufbau der Fachstelle Arbeitsintegration

3.5.2 Investitionsrechnung

Keine Investitionen im Budgetjahr 2027

3.5.3 Erfolgsrechnung

3.5.3.1 Verbesserung der Sicherheit an Grossveranstaltungen

A: Anschläge auf Grossveranstaltungen und kulturelle Anlässe (z.B. Weihnachtsmärkte) nehmen im Ausland zu. Es ist nicht eine Frage ob, sondern wann auch Anschläge in der Schweiz verübt werden. Bisher besteht noch kein übergeordnetes Konzept zur Verhinderung von Anschlägen auf Anlässe in Liestal. Es wurden bei einzelnen Veranstaltungen individuelle, jedoch nicht professionell abgestützte Lösungen angewendet.

Z: Es besteht ein Konzept betreffend die Sicherheit an Grossveranstaltungen.

L: Zusammen mit der Polizei Basel-Landschaft wird eine Risikomatrix mit einer Massnahmenplanung erarbeitet, welche, angepasst an die jeweiligen Anlässe, angewendet werden kann.

3.5.3.2 Crowd Management Fasnacht/Chienbäse

A: 2026 wurde an der Fasnacht / am Chienbäse mit einer externen Firma eine Sicherheitsüberprüfung betreffend Personendichte und Fluchtwege durchgeführt. Dabei wurden Massnahmen zum Crowd Management empfohlen.

Z: Die Massnahmen für das Crowd Management an der Fasnacht / am Chienbäse sind umgesetzt.

L: In Abstimmung mit den Blaulichtorganisationen werden die Massnahmen aus der Sicherheitsüberprüfung umgesetzt. Zudem wird eine Referenzmessung an dem Ort mit der höchsten Personendichte durchgeführt.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
3290.3130	Kultur Sonstiges – Dienstleistung Dritter	50

3.5.3.3 Sicherheit in den Kindergärten

A: Die Grundlagen und Dokumentationen für die Evakuation von Kindergärten müssen aktualisiert und an die neusten Sicherheitsanforderung angepasst werden.

Z: Die Grundlagen und Dokumentationen zur Evakuation sind aktualisiert und in den Kindergärten umgesetzt.

L: In Zusammenarbeit mit Bildung/Sport, der Feuerwehr und Hochbau/Planung werden die Grundlagen und Dokumentationen erarbeitet und umgesetzt.

3.5.3.4 Weiterführung Projekt «Reduktion der Kosten im Kindes- und Erwachsenschutz»

A: Eine erste Auswertung des Projekts hat gezeigt, dass die Anzahl der extern geführten Mandate und Abklärungsaufträge trotz hoher Fallzunahme reduziert werden konnte. Die Mandate können deutlich kostengünstiger geführt werden. Die Reduktion oder die Stabilisierung der Kosten bei einer starken Fallzunahme im Kindes- und Erwachsenenschutz ist durch das Projekt realistisch.

Z: Die Kosten sind um rund 10% reduziert oder bleiben bei einer weiterhin starken Fallzunahme stabil.

L: Zusammen mit projektbezogenen, befristet angestellten Mitarbeitenden im Team KES wird das Konzept umgesetzt.

3.5.3.5 Aufbau der Fachstelle Arbeitsintegration

A: Die Arbeitsintegration der Sozialberatung Liestal wird seit April 2022 durch die Convalere AG erbracht. Aufgrund des Wegfalls der kantonalen Rückerstattung für das Integrationsmanagement per 1. Januar 2027 wurde die zukünftige Organisation der Arbeitsintegration überprüft. Der Stadtrat hat beschlossen, die Arbeitsintegration künftig innerhalb der Sozialberatung Liestal zu führen und eine interne Fachstelle Arbeitsintegration aufzubauen. Die bestehende Leistungsvereinbarung mit der Convalere AG wird per 31. März 2027 beendet.

Z: Die Arbeitsintegration ist im Jahr 2027 erfolgreich in die Sozialberatung Liestal integriert und die interne Fachstelle Arbeitsintegration aufgebaut. Die bisherigen Leistungen der Convalere AG werden ab April 2027 durch die Stadt Liestal sichergestellt. Die interne Fachstelle wird im Rahmen eines bis zum 31. Dezember 2029 befristeten Projekts aufgebaut, erprobt und hinsichtlich Wirksamkeit, Qualität und Wirtschaftlichkeit überprüft.

L: Für den Aufbau und Betrieb der Fachstelle werden im Rahmen des befristeten Projekts 180 Stellenprozente vom 1. Januar 2027 bis zum 31. Dezember 2029 eingesetzt. Im ersten Quartal 2027 werden die personellen, organisatorischen und fachlichen Voraussetzungen geschaffen sowie die Übergabe mit der Convalere AG vorbereitet. Ab 1. April 2027 übernimmt die Fachstelle die Arbeitsintegration. Das Projekt wird kostenneutral umgesetzt. Die Personalkosten für die interne Leistungserbringung bewegen sich im Rahmen der bisherigen Aufwendungen für die externe Arbeitsintegration, weshalb durch das Insourcing keine Mehrkosten erwartet werden. Die neue Organisation und deren Wirtschaftlichkeit werden während der Projektphase laufend überprüft.

3.6 Tiefbau

Michael Durrer / Martin Strübin

3.6.1 Schwerpunkte

- Brücke über den Orisbach
- Inbetriebsetzung Parkleitsystem
- Bahnhofcorso, Erschliessungsstrasse
- Werkhof betriebsbereit erhalten

3.6.2 Investitionsrechnung

3.6.2.1 Orisbach, Hochwasserschutz

Kto.-Nr. 7410.5020.001

A: Der Landrat hat den Baukredit für das Hochwasserschutz- und Renaturierungsprojekt des kantonalen Tiefbauamts für den Orisbach zwischen der Rheinstrasse und der Ergolzmündung beschlossen. Das Projekt kann ab 2027 realisiert werden. Für die Stadt Liestal ist es wichtig, dass der Orisbach als bedeutendes, identitätsstiftendes Element gestaltet wird und in seiner Ausgestaltung auf die neuen städtischen Überbauungen reagiert und damit einen wichtigen und attraktiven Ausgleich zu den sehr dichten Quartieren bietet.

Z: Im Rahmen des Bauprojekts des kantonalen Tiefbauamts wird die bestehende Brücke zurückgebaut und durch eine neue Brücke ersetzt, die an die neuen Anforderungen des Hochwasserschutzes angepasst ist.

L: Zwischen den Quartierplänen Aurisa und Osboplatz ist eine neue Brücke über den Orisbach zu erstellen. Diese Baumassnahme wird mit dem Bauprojekt des Kantons realisiert und ist durch die Stadt Liestal zu finanzieren.

3.6.2.2 Strassenverkehr – Parkleitsystem

Kto.-Nr. 6150.5090.001 Realisierung

A: In Liestal stehen in öffentlichen Parkhäusern Parkplätze zur Verfügung. Heute ist für die Besuchenden des Stedtli nicht sichtbar, in welchem Parkhaus freie Parkplätze verfügbar sind. Dies führt zu vermeidbarem Suchverkehr und zu einer nicht optimalen Auslastung der Parkhäuser. Der Einwohnerrat hat den Kredit zur Realisierung eines Parkleitsystems im Jahr 2022 beschlossen. Im 4. Quartal 2026 erfolgt die Vergabe der Gewerke sowie die Beglaubigungen der Dienstbarkeitsverträge.

Z: Das Parkleitsystem ist realisiert und in Betrieb.

L: Das Parkleitsystem wird in Betrieb gesetzt. In den Einfahrtsstrassen zum Stadtzentrum wird angezeigt, in welchen Parkhäusern es freie Parkplätze gibt.

3.6.2.3 Bahnhofcorso, Erschliessungsstrasse

Kto.-Nr. 6150.5010.028 Realisierung

A: Der Bahnhofcorso soll gemäss Volksabstimmung über den Quartierplan durch eine weitere Erschliessungsstrasse von Norden her erschlossen werden. Damit wird der Zugang zum Bahnhofareal verbessert und die Rheinstrasse entlastet. Die SBB sind federführend für das Projekt und die Realisierung zuständig. Die Stadt Liestal beteiligt sich mit 20% an den Kosten.

Z: Die öffentliche Auflage des Bau- und Strassenlinien-Plans ist erfolgt und das Bauprojekt ist vom Stadtrat genehmigt.

L: Mit den SBB und einem spezialisierten Ingenieurbüro wird das Projekt erarbeitet und ausgeschrieben. Die neu zu erstellende Wasserleitung wird mitgeplant.

3.6.2.4 Wischmaschine mit Elektroantrieb

Kto.-Nr. 6150.5060.006

A: Die Stadt Liestal reinigt die Strassen mit einer Wischmaschine. Diese ist täglich ausgelastet und 2026 auf Dieselbetrieb eingestellt. Die Maschine hat unterdessen altersbedingt häufig Ausfälle. Die Reparaturkosten übertreffen unterdessen den Wertverzehr, sodass sich ein Ersatz wirtschaftlich lohnt. Angebote für eine externe Dienstleistung sind deutlich teurer als eine Inhouse-Lösung.

Z: Eine Wischmaschine mit Elektroantrieb ist beschafft und die dafür notwendige Ladeinfrastruktur verfügbar.

L: Mittels einer öffentlichen Submission wird eine neue, elektrobetriebene Wischmaschine beschafft. Die Beschaffung erfolgt im Jahr 2027. Der Kredit wird als Sondervorlage dem Einwohnerrat zum Beschluss vorgelegt. Die neu zu erstellende Elektroladestation wird mitgeplant.

3.7 Spezialfinanzierungen

3.7.1 Wasserversorgung

Michael Durrer / Martin Strübin

3.7.1.1 Schwerpunkte

- Werterhalt durch Netzerneuerung
- Sicherung der Grundwasserfassungen

3.7.2 Investitionsrechnung

3.7.2.1 Netzerneuerung in Koordination mit anderen Projekten

Kto.-Nr. 7101.5030.012	Fernwärme Industriestrasse – Ersatz Wasserleitung
Kto.-Nr. 7101.5030.016	Helgenweid-Liestal: Neubau Verbindungsleitung
Kto.-Nr. 7101.5290.002	Seltisbergerstrasse, 2. Etappe, Projektierung Wasser
Kto.-Nr. 7101.5030.040	Seltisbergerstrasse, 2. Etappe, Verlängerung bis Waldgrenze: Erneuerung Wasser, Projektierung
Kto.-Nr. 7101.5030.042	Rheinstrasse Schauenburgerkreisel – Frenkendorf, Ersatz Wasser, Projektierung

A: Das Leitungssystem wurde in den letzten 100 Jahren aufgebaut. Die Metallleitungen sind einem natürlichen Alterungsprozess unterworfen, welcher vermehrt zu Leitungslecks führt.

In der Industriestrasse wird parallel zur Wasserleitung die Fernwärme neu verlegt. Die Verbindungsleitung zwischen Helgenweid (Hölstein) und Liestal ist zu klein für einen Wassertransport im Notfall. Die Seltisbergerstrasse und die Rheinstrasse werden durch das Tiefbauamt Baselland erneuert. Da der Strassenkörper in allen erwähnten Strassenabschnitten nicht mehr genügend stabil ist, soll auch dieser im Zuge der Bauarbeiten komplett ersetzt werden.

Z: Die Wasserleitungen der Stadt Liestal werden im Zuge der Bauarbeiten Dritter mit Synergiegewinn erneuert.

L: Das Metallleitungssystem wird über die nächsten Jahre durch Kunststoff ersetzt. In den Jahren 2026 bis 2028 werden Teilstücke der Trinkwasserleitung in der Industriestrasse, der Seltisbergerstrasse, der Rheinstrasse und der Oristalstrasse ersetzt. Ziel ist es, die Synergien mit dem Strassen- und Werkleitungsbau von anderen Beteiligten wie dem Kanton oder der EBL zu nutzen. Damit kommt Liestal günstig zu einem Werterhalt.

3.7.3 Erfolgsrechnung

3.7.3.1 Sicherung der Trinkwassergewinnung im Gebiet Helgenweid Hölstein, Alte Brunnen, Gitterli, Lauterbrunnen (mit Effekt auf die Erfolgsrechnung)

A: Die Fassungen des Grundwassers sollen gemäss Gesetzgebung mit neurechtlichen Schutzzonen ausgerüstet werden. Liestal bezieht fast alles Trinkwasser aus Grundwasservorkommen. Die Grundwasserkonzessionen sind im Fall des Pumpwerks Gitterli abgelaufen, weitere laufen in den nächsten Jahren aus.

Die neurechtlichen Schutzzonenausscheidungen sind oft nicht möglich, weil Nachbargemeinden davon mitbetroffen sind und eine Zustimmung durch deren politisch verantwortliche Instanzen (in der Regel die Gemeindeversammlungen) nicht erwirkt werden kann. Neue technische Möglichkeiten würden den Grundwasserschutz jedoch auch mit kleineren Schutzzonen garantieren können.

Z: Die notwendigen Gespräche mit dem Kanton, welche den Erhalt der bestehenden Wasserfassungen in Liestal sicherstellen, sind geführt.

L: Die Erweiterung der Schutzzonen mit dem Ziel des Grundwasserschutzes wird geprüft und mit dem konzessionsgebenden Kanton werden die notwendigen Massnahmen zur rechtskonformen Ausscheidung der Schutzzonen definiert.

Konto-Nr.	**Konto-Bezeichnung**	**BU27** (TCHF)
7101.3131	Planungen und Projektierungen Dritter – MWST	185

3.7.4 Abwasserbeseitigung

Michael Durrer / Martin Strübin

3.7.4.1 Schwerpunkte

- GEP-Revision
- Koordination Erneuerung Abwassersystem mit Tiefbauprojekten Kanton

3.7.5 Investitionsrechnung

3.7.5.1 GEP-Revision

Kto.-Nr. 7201.5290.003

A: Die Realisierung zahlreicher Quartierplanungen führt zu veränderten Rahmenbedingungen bezüglich der Entwässerung. Aus diesem Grund muss der aktuell gültige Generelle Entwässerungsplan (GEP) der Stadt Liestal aus dem Jahr 2005 einer Revision unterzogen werden. Ein erneuerter GEP soll als Rahmen für weitere zehn Jahre Bautätigkeit in Liestal dienen.

Z: Der Generelle Entwässerungsplan ist vom Stadtrat/Einwohnerrat beschlossen.

L: Der GEP mit den zugehörigen technischen Berichten ist erarbeitet und wird dem Einwohnerrat zum Beschluss vorgelegt.

3.7.5.2 Koordination Erneuerung Abwassersystem mit Tiefbauprojekten Kanton

Kto.-Nr. 7201.5030.041	Seltisbergerstrasse, 2. Etappe, Verlängerung bis Waldgrenze: Erneuerung Kanalisation, Projektierung
Kto.-Nr. 7201.5030.043	Rheinstrasse Schauenburgerkreisel – Frenkendorf Sanierung Abwasser, Projektierung
Kto.-Nr. 7201.5030.039	Hochwasserschutz Orisbach – Umlegung Kanalisation

A: Das Tiefbauamt Baselland erneuert seine Infrastrukturbauten. Dabei liegen diverse Abwasserleitungen der Stadt Liestal im Trassee des Kantons. Diese sollen im Zuge der anstehenden Bauarbeiten erneuert werden.

Z: Die Abwasserleitungen der Stadt Liestal werden im Zuge der Bauarbeiten Dritter mit Synergiegewinn erneuert.

L: Die Stadt erarbeitet mit der Bauherrschaft Kanton Basel-Landschaft Projekte, in welchen die Abwasserleitungen integriert werden. Dabei soll dank der Bauwerksgrösse zu günstigeren Preisen gebaut werden als im Alleingang.

4 Erläuterungen Budget 2027 Einwohnerkasse Liestal

4.1 Erträge

in TCHF brutto	BU27	BU26	ABW	RE25
Total Erträge Einwohnerkasse	**91'057**	**90'419**	**638**	**92'945**
Fiskalertrag	55'305	52'357	2'948	51'778
Regalien und Konzessionen	467	427	40	218
Entgelte	14'228	13'807	421	13'971
Verschiedene Erträge	0	0	0	97
Finanzertrag	2'209	2'005	204	4'563
Transferertrag	16'495	19'213	-2'718	19'660
Ausserordentlicher Ertrag	10	10	0	286
Interne Verrechnungen	2'342	2'599	-257	2'373

4.1.1 Fiskalertrag

Die Berechnungen stützen sich bei den natürlichen Personen auf die definitiv abgerechneten Steuerveranlagungen des Jahres 2024 und bei den juristischen Personen auf jene des Jahres 2023. Ergänzend werden die aktuellen Prognosen zur konjunkturellen Entwicklung und zum Bevölkerungswachstum berücksichtigt.

Bei den natürlichen Personen wird weiterhin mit einem moderaten Wachstum der Einkommens- und Vermögenssteuern gerechnet. Bei den juristischen Personen wird nach der rückläufigen Entwicklung der Ertragssteuern wieder eine Erholung erwartet, während bei den Kapitalsteuern weiterhin deutliche Zuwachsraten prognostiziert werden.

Für das Budget 2027 wurden die aktuellen Steuerprognosen des Kantons übernommen. Insgesamt wird mit einer positiven Entwicklung der Steuererträge gerechnet.

in TCHF brutto	BU27	BU26	ABW	RE25
Total Fiskalertrag	**55'305**	**52'357**	**2'948**	**51'778**
Natürliche Personen	**51'042**	**46'844**	**4'198**	**47'841**
Einkommenssteuern	43'111	39'867	3'244	40'104
Vermögenssteuern	3'831	3'285	547	3'637
Quellensteuern	4'099	3'692	407	4'099
Juristische Personen	**4'263**	**5'513**	**-1'250**	**3'937**
Ertragsteuern	3'452	4'817	-1'364	3'195
Kapitalsteuern	811	696	115	742

4.1.1.1 Entwicklung des Fiskalertrags infolge konjunktureller Veränderungen

Die Steuerertragsprognose der kantonalen Steuerverwaltung basiert auf dem Steuerabgrenzungsprinzip. Der Erwartungswert der Vorjahressteuern sollte bei korrekt vorgenommener Steuerabgrenzung null betragen. Es dürfen daher keine Vorjahressteuererträge budgetiert werden. In der Jahresrechnung fallen dann erwartungsgemäss dennoch Vorjahressteuererträge oder -minderträge an, weil die Steuerabgrenzung nie eine Punktlandung sein kann.

Entwicklung Steuererträge 2027		Entwicklung Steuererträge Budgetbrief 2027 Kt. BL
Natürliche Personen	Einkommenssteuer	3.1%
	Vermögenssteuer	2.8%
Juristische Personen	Ertragssteuer	4.8%
	Kapitalsteuer	2.5%

4.1.1.2 Wachstum der Steuererträge aufgrund der Bevölkerungsentwicklung

Die getroffenen Annahmen lauten (Details siehe EP27–31):

- Bevölkerungszunahme auf total 16’454 per Ende Jahr 2027
- Grundlage dazu bilden die Quartierplanentwicklung sowie die Auswertung der Daten der Einwohnerkontrolle.
- Steuerertrag natürliche Personen pro Einwohnerin und Einwohner: CHF 2’852.–

4.1.2 Transferertrag

4.1.2.1 Finanzausgleich, Sonderlastenabgeltungen und Kompensationsleistungen

in TCHF	BU27	BU26	ABW	RE25
Finanz- und Lastenausgleich	**2'712**	**5'360**	**-2'648**	**6'854**
Horizontaler Finanzausgleich (Empfängergemeinde)	100	2'700	-2'600	4'194
Sonderlastenabgeltung Bildung	0	0	0	0
Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe	1'669	1'541	128	1'541
Sonderlastenabgeltung Nicht-Siedlungsfläche	0	0	0	0
Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe	944	1'119	-175	1'119
Kompensationsleistung	**2'880**	**2'684**	**196**	**2'708**
Kompensationsleistung für Ergänzungsleistung	893	785	109	785
Kompensationsleistung für 6. Primarschulklassen	1'987	1'824	163	1'772
Kompensationsleistung für Abfederung Vermögenssteuern	0	76	-76	152
Total	**5'593**	**8'044**	**-2'452**	**9'562**

<u>Horizontaler Finanzausgleich – Ressourcenausgleich (Empfängergemeinde)</u>
Aufgrund einer Gemeindeinitiative der Gebergemeinden hat der Landrat als Gegenvorschlag am 25. Februar 2026 Anpassungen des Finanzausgleichs per 2027 beschlossen. Neben einer Erhöhung der Lastenabgeltungen (siehe unten) wird der Abschöpfungssatz von bisher 60% auf neu 47% gesenkt. Ausserdem beschloss der Regierungsrat im Jahr 2026, das Ausgleichsniveau für 2027 von CHF 2’920.– auf CHF 2’855.– pro Einwohnerin und Einwohner zu reduzieren. Dies war eine Folge von zu hohen Ausschüttungen aus dem Ressourcenausgleich in den beiden Vorjahren. Die Senkung des Abschöpfungssatzes und des Ausgleichsniveaus führt dazu, dass der Ressourcenausgleich der Stadt Liestal im Jahr 2027 deutlich tiefer ausfällt.
Die Budgetierung des Ressourcenausgleichs richtet sich nach der erwarteten Steuerkraft der Gemeinde und dem festgelegten Ausgleichsniveau. Die voraussichtliche Steuerkraft der Stadt Liestal beträgt für das Jahr 2026 CHF 2’848.– pro Einwohnerin und Einwohner. Damit liegt sie leicht unter dem Ausgleichsniveau von CHF 2’855.– pro Einwohnerin und Einwohner und erhält 2027 deutlich weniger Mittel aus dem horizontalen Finanzausgleich als in den beiden Vorjahren. Liestal zählt – wenn auch knapp – weiterhin zu den Empfängergemeinden.

Lastenabgeltung Bildung – Schülerzahl

Der Gegenvorschlag des Landrats zur Initiative der Gebergemeinden sieht eine Erhöhung der Lastenabgeltungen vor. Sie führt zu einer linearen Erhöhung der kantonalen Lastenabgeltungen um 13.5%.
Für die Budgetierung 2027 bilden die Beträge aus der Finanzausgleichsverfügung 2026 die Grundlage und werden um diese Erhöhung angepasst.
Die Höhe der Abgeltung richtet sich nach der Schülerzahl der Gemeinde im Verhältnis zum kantonalen Durchschnitt. Der kantonale Durchschnitt der gewichteten Schülerinnen und Schüler pro 1'000 Einwohnerinnen und Einwohner beträgt für das Finanzausgleichsjahr 2026, basierend auf den Daten des Jahres 2025, 90.5 Schülerinnen und Schüler. Für jede Schülerin bzw. jeden Schüler oberhalb dieses Durchschnittswerts wird ein Betrag von CHF 7'150.– ausgerichtet.
Da der Wert in Liestal im Jahr 2025 bei 89.6 Schülerinnen und Schüler pro 1'000 Einwohnerinnen und Einwohner lag, erhält die Stadt für das Finanzausgleichsjahr 2026 keine Sonderlastenabgeltung. Es wird davon ausgegangen, dass sich der Durchschnittswert nicht ändert. Deshalb ist auch für das Budgetjahr 2027 nicht mit einer entsprechenden Abgeltung zu rechnen.

Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe

Der Gegenvorschlag des Landrats zur Initiative der Gebergemeinden sieht eine Erhöhung der Lastenabgeltungen vor. Sie führt zu einer linearen Erhöhung der kantonalen Lastenabgeltungen um 13.5%
Für das Budgetjahr 2027 bildet die Finanzausgleichsverfügung 2026 die Grundlage.
Die Lastenabgeltung «Sozialhilfe» wird anhand verschiedener soziodemografischer Faktoren berechnet und berücksichtigt die unterschiedliche Belastung der Gemeinden durch soziale Faktoren.
Der Sozialindex wird anhand verschiedener Kennzahlen ermittelt. Dazu gehören der Anteil arbeitsloser Personen an der Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter (15–64 Jahre), die Sozialhilfequote, der Anteil der alleinerziehenden Personen mit Sozialhilfeunterstützung sowie der Anteil ausländischer Personen aus Herkunftsländern mit überdurchschnittlicher Sozialhilfequote.
Für die Budgetierung 2027 werden die Beträge aus der Finanzausgleichsverfügung 2026 übernommen und aufgrund der linearen Erhöhung der Lastenabgeltungen um 13.5% angepasst. Bei wesentlichen Veränderungen einzelner Faktoren, beispielsweise beim Anteil der Alleinerziehenden mit Sozialhilfe, kann sich die Höhe der Abgeltung in der Rechnung verändern.

Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe

Seit 2019 werden Gemeinden mit überdurchschnittlich hohen Sozialhilfequoten durch Solidaritätsbeiträge unterstützt. Die Finanzierung erfolgt solidarisch durch alle Gemeinden, welche CHF 10.– pro Einwohnerin und Einwohner beitragen.
Anspruch auf einen Solidaritätsbeitrag haben Gemeinden, deren Sozialhilfequote mindestens 30% über dem kantonalen Durchschnitt liegt. Die Höhe des Beitrags richtet sich nach der Anzahl Sozialhilfefälle, welche über dieser Schwelle liegen. Zudem darf die Steuerkraft der Gemeinde das Ausgleichsniveau nicht übersteigen.
Da im Voraus schwer abzuschätzen ist, welche Gemeinden im Folgejahr Anspruch auf einen Solidaritätsbeitrag haben, empfiehlt der Kanton, dass die zehn Gemeinden, welche im Jahr 2026 einen solchen Beitrag erhalten haben, diesen auch für das Jahr 2027 budgetieren.
Die Stadt Liestal gehört zu diesen Gemeinden. Der für das Jahr 2026 zugesprochene Solidaritätsbeitrag bildet daher die Grundlage für die Budgetierung 2027.

Kompensationsleistungen infolge von Aufgabenverschiebungen

Im Rahmen der Anpassung des kantonalen Finanzausgleichs werden die Kompensationsleistungen für verschiedene frühere Aufgabenverschiebungen ab dem Jahr 2027 erhöht. Von der gesamten Erhöhung der Lastenabgeltungen und Kompensationsleistungen um CHF 9.8 Mio. entfallen CHF 950'000.– auf die

Kompensation vergangener Aufgabenverschiebungen, CHF 4.81 Mio. auf das 6. Primarschuljahr und CHF 1.93 Mio. auf die Ergänzungsleistungen.

Kompensation für vergangene Aufgabenverschiebungen (§ 15a^{bis} Finanzausgleichsgesetz)
Als Ausgleich für vergangene Aufgabenverschiebungen leistet der Kanton den Gemeinden ab 2027 jährlich CHF 950’000.–. Die Verteilung erfolgt nach Einwohnerzahl. Dies entspricht einem Betrag von CHF 3.11 pro Einwohnerin und Einwohner. Die Stadt Liestal erhält ihren Anteil entsprechend der Einwohnerzahl.

Primarschule (§ 15b Finanzausgleichsgesetz)
Für die Übernahme des 6. Primarschuljahres erhalten die Einwohnergemeinden ab 2027 eine jährliche Kompensation von insgesamt CHF 39.70 Mio. Die Verteilung erfolgt nach der Anzahl Primarschülerinnen und -schüler. Für das Jahr 2027 wird mit einem Betrag von CHF 2’233.– pro Primarschülerin und -schüler gerechnet. Gegenüber der bisherigen Kompensation entspricht dies einer Erhöhung um 13.8%. Die Höhe der für Liestal budgetierten Kompensation richtet sich somit insbesondere nach der Entwicklung der Primarschülerzahlen.

Ergänzungsleistungen (§ 15c Finanzausgleichsgesetz)
Für die im Jahr 2016 erfolgte Aufgabenverschiebung im Bereich der Ergänzungsleistungen erhöht der Kanton die jährliche Kompensation ab 2027 auf insgesamt CHF 16.23 Mio. Die Verteilung erfolgt nach der Anzahl Betagter in wirtschaftlich bescheidenen Verhältnissen. Bei einer gegenüber dem Vorjahr weitgehend unveränderten Anzahl betroffener Personen kann der Betrag aus der Finanzausgleichsverfügung 2026 als Grundlage für die Budgetierung übernommen werden. Veränderungen in der Bevölkerungsstruktur können jedoch zu entsprechenden Abweichungen führen.

4.1.3 Entlastungspaket Statuswechsel Asyl – Sozialhilfe durch Kanton (nicht in Tabelle aufgelistet)

Im Rahmen des Entlastungspakets 2027 (EP27) reduziert der Bund seine finanzielle Beteiligung an den Sozialhilfekosten im Asylbereich. Dadurch entstehen den Baselbieter Gemeinden ab 2027 erhebliche Mindereinnahmen. Für die Stadt Liestal würde die Abgeltung ohne kantonale Übergangslösung 2027 um rund CHF 1.36 Mio. auf CHF 1.95 Mio. sinken.
Die geplante kantonale Übergangsregelung für 2027 und 2028 kompensiert einen wesentlichen Teil der Mindereinnahmen. Für die Stadt Liestal ist daraus ein Entlastungseffekt von rund TCHF 900 zu erwarten.

4.2 Aufwendungen

4.2.1 Finanzausgleich, Ausgleichsfonds und Kompensationsleistungen

in TCHF	BU27	BU26	ABW	RE25
Finanz- und Lastenausgleich	**-164**	**-163**	**0**	**-160**
Horizontaler Finanzausgleich (Gebergemeinde)	0	0	0	0
Finanzierung Härtefonds	0	0	0	0
Finanzierung Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe	-164	-163	0	-160
Beiträge an Gemeinwesen	**-1'478**	**-1'515**	**37**	**-1'598**
Kompensationsleistungen Aufgabenverschiebung	0	-50	50	-151
Spitalbeschulung	-8	-8	1	-8
Ergänzungsleistungen AHV	-1'465	-1'450	-14	-1'433
Schulleiterkonferenz	-3	-3	0	-3
E-Umzug	-3	-3	0	-3
Total	**-1'642**	**-1'678**	**36**	**-1'759**

Finanzierung Härtefonds

Zum 1. Januar 2019 wurde ein separater Härtefonds eingerichtet, aus dem zukünftig Härtebeiträge finanziert werden. Der Fondsbestand ist mit CHF 2.795 Mio. genügend hoch. Bei Bedarf erfolgen jährliche Einzahlungen durch alle Gemeinden in Form von Pro-Kopf-Beiträgen. Für das Jahr 2027 wird dies voraussichtlich nicht der Fall sein.

Finanzierung Solidaritätsbeitrag Sozialhilfe

Seit 2019 werden Gemeinden mit einer überdurchschnittlich hohen Sozialhilfequote durch Solidaritätsbeiträge unterstützt. Diese Beiträge werden von sämtlichen Gemeinden mit einem Beitrag von CHF 10.– pro Einwohnerin und Einwohner finanziert.

Ergänzungsleistungen AHV

Gemäss aktuellen Erwartungen wird der im Jahr 2027 auf die Gemeinden entfallende EL-Anteil rund CHF 90.26 pro Einwohnerin und Einwohner betragen.

4.2.2 Schuldzinsen Einwohnerkasse

4.2.2.1 Erfolgsrechnung Schuldzinsen BLPK

in TCHF	BU27	BU26	ABW	RE25
Zinssatz	2.25%	2.25%	0.00%	2.25%
Schuldzinsen BLPK: Annuitätenmodell	**-258**	**-264**	**7**	**-271**

Seit dem Jahr 2015 müssen für einen Zeitraum von 40 Jahren jährlich Annuitätsraten an die Basellandschaftliche Pensionskasse gezahlt werden, die sowohl die Tilgung als auch die Schuldzinsen abdecken.

4.2.2.2 Erfolgsrechnung Schuldzinsen Verzinsliches Fremdkapital exkl. BLPK

in TCHF	BU27	BU26	ABW	RE25
Zinssatz	0.64%	0.79%	-0.15%	0.63%
Schuldzinsen Verz. Fremdkapital exkl. BLPK / Vergütungszinsen Steuern	**-427**	**-546**	**118**	**-433**

Die Schuldzinsen auf dem verzinslichen Fremdkapital sowie die Vergütungszinsen sinken um TCHF 119, hauptsächlich aufgrund tieferer Zinssatzannahmen (BU26: 0.8%, BU27: 0.6%).

4.2.3 Personalaufwand

4.2.3.1 Annahmen

Bei allen Personalgruppen wird von folgenden Annahmen ausgegangen:

- Teuerung 0.4%
- Stufenanstieg/Beförderungen ca. 0.8%

in TCHF	BU27	BU26	ABW	RE25
Total Personalaufwand 30	**-33'602**	**-31'599**	**-2'003**	**-31'488**
Legislative und Exekutive	**-493**	**-432**	**-61**	**-425**
Verwaltung	**-32'443**	**-30'469**	**-1'974**	**-30'400**
Zentrale Dienste	-1'612	-1'381	-231	-1'255
Bildung/Sport	-20'298	-19'375	-923	-19'427
Finanzen/Einwohnerdienste	-2'090	-1'919	-171	-1'970
Hochbau/Planung	-1'669	-1'497	-172	-1'599
Sicherheit/Soziales	-3'807	-3'382	-425	-3'215
Tiefbau - exkl. Spezialfianzierungen	-2'965	-2'914	-51	-2'934
Spezialfinanzierungen	**-666**	**-699**	**32**	**-663**

4.2.3.2 Stellenplan und neu beantragte Stellen

Der Stellenplan der Stadt zzgl. der neu beantragten Stellen zeigt folgendes Bild:

Stellenplan	2026	2027	Diff.
Total (ohne Auszubildende)	**110.69**	**114.10**	**+3.41**
Zentrale Dienste	6.28	6.28	0
Bildung/Sport – ohne Schule	15.88	17.18	+1.30
Finanzen/Einwohnerdienste	14.40	15.40	+1.00
Hochbau/Planung	23.93	24.04	+0.11
Sicherheit/Soziales	20.70	21.70	+1.00
Tiefbau	29.50	29.50	0
Auszubildende	**13**	**13**	**0**
Lernende	*9*	*9*	*0*
Praktikantinnen/Praktikanten	*4*	*4*	*0*
Schule	**125**	**130**	**+5.00**
Lehrpersonen	*125*	*130*	*+5.00*

Leitung IT & Digitale Transformation (100%)

Zur nachhaltigen Steuerung der Digitalisierung, zur Gewährleistung von IT-Governance und Datenschutz und Umgang mit künstlicher Intelligenz sowie zur Führung eines verwaltungsweiten Qualitätsmanagements hat der Stadtrat die Neuschaffung einer 100%-Stelle per 01.01.2027 ins Budget aufgenommen.

Die Stelle gewährt einen modernen, sicheren IT-Betrieb und treibt die Optimierung und Automatisierung von Verwaltungsprozessen aktiv voran. Damit wird das interne Fachwissen gestärkt und die Abhängigkeit von externen Dienstleistern gezielt reduziert.

Reinigung Schulsekretariat Frenke (11%)

Durch den Umbau der ehemaligen Abwartswohnung auf der Schulanlage Frenke in Büroräumlichkeiten für Schulleitung und Schulsekretariat entsteht ein zusätzlicher Reinigungsbedarf. Zur Sicherstellung des ordentlichen Betriebs ab Inbetriebnahme im Januar 2027 wurde eine Pensenerhöhung um 11% ins Budget eingestellt.

Sachbearbeitung Prävention (100%)

Zur Weiterentwicklung des Bereichs Sicherheit hin zu einem integrierten Modell aus Sicherheit, Intervention und Prävention (SIP) wurde eine Neuschaffung von 100% per 01.01.2027 budgetiert. Das Aufgabenfeld umfasst die Fachstelle Jugend, gezielte Präventionskampagnen, die Präsenz im öffentlichen Raum sowie die Koordination von Partnerschaften wie den Bahnhofpaten. Die Stelle entlastet die Führungsressourcen der Bereichsleitung spürbar und sichert einen nachhaltigen Wissenstransfer. Die veranschlagten jährlichen Personalkosten werden teilweise durch das Insourcing bisher extern vergebener Aufgaben kompensiert

Schulsekretariat Primarstufe (10%)

Um mit dem kontinuierlichen Wachstum der Primarstufe Liestal Schritt zu halten, wurde das Pensum des Schulsekretariats per 01.01.2027 um 10% auf neu 166% angehoben.

Die personelle Verstärkung gewährleistet eine verlässliche Schuladministration, ermöglicht die schrittweise Digitalisierung der Akten und entlastet die Schulleitungen von rein administrativen Aufgaben. Damit nähert sich die Stadt allmählich den kantonalen Richtwerten für Schulsekretariate an.

Betreuungspersonal Tagesstrukturen (100%)

Um flexibel auf unterjährige Nachfrageschwankungen, Zuzüge und neue Gruppenbildungen reagieren zu können, wurde der Stellenplan für das Betreuungspersonal per 2027 um 100% erweitert. Das Kontingent stellt sicher, dass die Stadt ihren gesetzlichen Betreuungsauftrag für Primarschulkinder verlässlich und ohne Verzögerungen erfüllen kann. Die maximal möglichen Personalkosten werden bei Inanspruchnahme zu einem wesentlichen Teil über entsprechende Elternbeiträge refinanziert.

Abteilungsleitung Betreuung, Familie und frühe Förderung (20%)

Zur Bewältigung neuer Aufgaben in der frühen Sprachförderung sowie zur Stellvertretung der Bereichsleitung Bildung/Sport wurde die Überführung der bisher befristeten Projektressourcen von 20% in ein unbefristetes Anstellungsverhältnis per 01.01.2027 geändert (neu 60%). Der Beschluss verstetigt die seit 2022 aufgebauten Kapazitäten, trägt dem starken Ausbau der familienergänzenden Angebote Rechnung und stützt die Neuausrichtung auf zwei eigenständige Fachstellen. Die Massnahme sichert die administrative und die konzeptionelle Begleitung frühkindlicher Fördermassnahmen in der Stadtverwaltung langfristig ab.

Die Bruttolohnkosten für die neu beantragten Stellen belaufen sich auf total TCHF 419 inkl. Arbeitgeberbeiträge.

5 Investitionen Budget 2027

5.1 Investitionsrechnung Einwohnerkasse

in TCHF	BU27	BU26	ABW	RE25
Bruttoinvestitionen	9'693	8'882	811	4'951
Investitionseinnahmen	110	220	-110	769
Nettoinvestitionen	**-9'583**	**-8'662**	**-921**	**-4'182**

5.1.1 Finanzen/Einwohnerdienste

Informatik

Kto. Nr.	Konto-Bezeichnung	BU27	PJ28	PJ29	PJ30	PJ31
0220.5060.007	Ersatz 2x Dell Hardwareserver und Storage System	178				
	Total	**178**	**0**	**0**	**0**	**0**

5.1.2 Hochbau/Planung

Hochbau

Kto. Nr.	Konto-Bezeichnung	BU27	PJ28	PJ29	PJ30	PJ31
0290.5040.035	Rathaus: Instandsetzung Fassade	200	200			
0290.6310.001	Rathaus: Instandsetzung Fassade Beitrag Denkmalpflege	-110	-110			
2170.5040.032	KG Schwieri: Umnutzung zu Familienzentrum	340				
2171.5040.020	SA Fraumatt: Erweiterungsbau Realiserung (SIA Phase 32-53)	5'200	3'812			
2171.5040.021	SA Frenke Primar: Erweiterungsbau Planerwahlverfahren (SIA Phase 22)	200				
2171.5040.034	Primarschulen, Kindergärten: Massnahmen zum sommerlichen Hitzeschutz	100				
2171.5040.040	SA Rotacker: Erhalt der Gebrauchstauglichkeit (Projektierung)	50				
2171.5040.041	SA Pavillon Rosen: Gebrauchstauglichkeit (Verlängerung Nuztungsvereinbarung), Planung	50				
3290.5040.026	Stadtsaal	80				
3420.5030.002	Stadtpark "Am Orisbach"	100	100		100	1'000
6150.5090.003	Elektroladestationen Werkhof	1'340				
	Total	**7'550**	**4'002**	**0**	**100**	**1'000**

5.1.3 Planung

Kto. Nr.	Konto-Bezeichnung	BU27	PJ28	PJ29	PJ30	PJ31
7690.5290.004	Energieplanung	150				
7900.5290.012	Mutation Umsetzung ISOS im Siedlungsgebiet	50	50	50	46	
7900.5290.013	Richtplanung	100	150			
7900.5290.014	Zonenvorschriften Landschaft	40	30			
7900.5290.016	Neugestaltung Fischmarkt (Vorprojekt)	100	50			
	Total	**440**	**280**	**50**	**46**	**0**

5.1.4 Tiefbau

Strassen

Kto. Nr.	Konto-Bezeichnung	BU27	PJ28	PJ29	PJ30	PJ31
6150.5010.020	Industriestrasse-Schauenburgerstrasse Einmündung Velosicherheit	180				
6150.5010.034	Meyer-Wigglistrasse: Erneuerung Strasse Projektierung	40				
6150.5060.006	Wischmaschine	500				
	Total	**720**	**0**	**0**	**0**	**0**

5.1.5 Spielplatz

Kto. Nr.	Konto-Bezeichnung	BU27	PJ28	PJ29	PJ30	PJ31
3420.5040.042	Spielplatz Langhag	110				
	Total	**110**	**0**	**0**	**0**	**0**

5.1.6 Verkehr

Kto. Nr.	Konto-Bezeichnung	BU27	PJ28	PJ29	PJ30	PJ31
6150.5090.001	Strassenverkehr - Parkleitsystem (Realisierung)	385				
	Total	**385**	**0**	**0**	**0**	**0**

5.1.7 Hochwasserschutz

Kto. Nr.	Konto-Bezeichnung	BU27	PJ28	PJ29	PJ30	PJ31
7410.5020.001	Orisbach Hochwasserschutz	200	50			
	Total	**200**	**50**	**0**	**0**	**0**

5.2 Wasserversorgung

Kto. Nr.	Konto-Bezeichnung	BU27	PJ28	PJ29	PJ30	PJ31
7101.6371.001	Wasseranschlussbeiträge	-800	-800	-800	-800	-800
7101.5030.042	Rheinstrasse Schauenburgerkreisel – Frenkendorf Ersatz Wasser, Projektierung	60				
	Total	**-740**	**-800**	**-800**	**-800**	**-800**

5.3 Abwasserbeseitigung

Kto. Nr.	Konto-Bezeichnung	BU27	PJ28	PJ29	PJ30	PJ31
7201.6371.002	Kanalisationsanschlussbeiträge	-500	-500	-500	-500	-500
7201.5030.025	Stadtpark "Am Orisbach", Kanalisation	50	112			
7201.5030.032	QP im Oristal Umlegung Kanalisation Realisierung	135				
7201.5030.037	Hochwasserschutz Orisbach - Umlegung Kanalisation nach Ausschreibung	220				
	Total	**-95**	**-388**	**-500**	**-500**	**-500**

6 Erfolgsrechnung nach Funktionen (inkl. Spezialfinanzierung)

in TCHF brutto	BU27	BU26	ABW	ZBII 26	RE25
Saldo Erfolgsrechnung (inkl. Sonderfaktoren)	**-751**	**2'987**	**-3'738**	**-1'242**	**1'045**
Legislative und Exekutive	-708	-623	-85	-664	-618
Allgemeine Dienste	-6'616	-6'468	-148	-6'619	-6'590
Polizei	-243	-239	-4	-255	-191
Allg. Rechts- und Vormundschaftswesen	-2'723	-2'286	-437	-2'244	-2'185
Feuerwehr	-552	-724	171	-719	-190
Militär und Bevölkerungsschutz	-375	-397	22	-129	-365
Obligatorische Schule	-24'897	-23'772	-1'125	-24'517	-23'962
Übriges Bildungswesen	0	0	0	-0	-14
Kulturerbe	-605	-642	36	-642	-564
Kultur allgemein	-612	-617	5	-767	-562
Sport und Freizeit	-2'258	-2'252	-6	-2'242	-2'106
Pflegeheime	-6'270	-5'500	-770	-5'520	-5'739
Ambulante Krankenpflege	-2'060	-2'094	34	-2'087	-2'273
Gesundheitsprävention	-165	-171	7	-147	-143
Übriges Gesundheitswesen	-52	-91	39	-83	-38
Alter und Hinterlassene	-2'326	-2'274	-53	-2'372	-2'280
Familie und Jugend	-787	-585	-202	-585	-397
Sozialer Wohnungsbau	-180	-180	0	-194	-286
Sozialhilfe und Asylwesen	-9'409	-8'236	-1'172	-9'932	-8'754
Strassenverkehr	-3'312	-2'772	-541	-2'706	-3'222
Öffentlicher Verkehr	-43	-47	3	-46	-28
Wasserversorgung (SF)	0	0	0	-0	-0
Abwasserbeseitigung (SF)	0	0	0	0	0
Abfallbeseitigung (SF)	0	0	0	0	-0
Abfallbewirtschaftung	-2	-2	0	-3	6
Gewässerverbauungen	-6	-12	7	-12	-10
Arten- und Landschaftsschutz	-75	-45	-30	-45	-40
Tierhaltung und übriger Umweltschutz	-148	8	-156	11	14
Friedhof und Bestattung	-363	-310	-53	-292	-322
Raumordnung	2'383	2'326	57	-270	1'992
Landwirtschaft	0	0	0	0	0
Forstwirtschaft	-91	-91	0	-91	-92
Jagd und Fischerei	3	9	-6	9	2
Tourismus	-24	-24	0	-24	-24
Industrie, Gewerbe, Handel	-90	-10	-80	-11	-11
Energie	390	390	0	430	172
Steuern	55'666	52'475	3'191	53'595	52'151
Finanz- und Lastenausgleich	5'429	7'831	-2'402	7'466	9'251
Ertragsanteile an Bundeseinnahmen	645	673	-28	673	654
Vermögens- und Schuldenverwaltung	-289	-272	-16	-218	2'356
Rückverteilung	16	14	2	14	19
Nicht aufgeteilte Posten	-1	-1	1	-1	-4'567

Notizen

Budget
2027
-
Anhang

Inhaltsverzeichnis

		Seite(n)
Erläuterung zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte		1
Auflistung der Finanzkennzahlen		2 - 4
Ergebnisübersicht (3-stufige Erfolgsrechnung / Nettoinvestitionen)		5
Erfolgsrechnung		
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen		6
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten		7 - 14
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung		
0	Allgemeine Dienste	15 - 18
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	18 - 21
2	Bildung	21 - 27
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	27 - 31
4	Gesundheit	31 - 33
5	Soziale Sicherheit	33 - 36
6	Verkehr	37 - 39
7	Umweltschutz und Raumordnung	39 - 44
8	Volkswirtschaft	44 - 46
9	Finanzen und Steuern	46 - 49
Investitionsrechnung		
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen		50
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten		51
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung		
0	Allgemeine Verwaltung	52
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	52
2	Bildung	53 - 54
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	54
5	Soziale Sicherheit	54
6	Verkehr	55
7	Umweltschutz und Raumordnung	55 - 58
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen		59 - 65

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 (Cash Flow) 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.

*Quelle: Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden

Auflistung der Finanzkennzahlen - Zwischenergebnisse

	Zwischenergebnisse Finanzkennzahlen					
	Gesamthaushalt	**Allgemeiner Haushalt**	**SF Wasser**	**SF Abwasser**	**SF Abfall**	**Freiwillige SF**
Selbstfinanzierung	1'247'659.65	2'597'684.65	108'284.00	-1'372'521.00	-85'788.00	
Nettoinvestitionen	8'748'000.00	9'583'000.00	-740'000.00	-95'000.00	-	
Zinsaufwand	644'427.00					
Zinsertrag	640'600.00					
Laufender Ertrag	90'237'507.65					
Kapitaldienst	3'463'433.00					
Bruttoinvestitionen	10'158'000.00					
Gesamtausgaben	97'614'840.00					

Auflistung der Finanzkennzahlen - Finanzkennzahlen

Einwohnergemeinde Liestal		FINANZKENNZAHLEN Budget 2027				
Kennzahl		**Budget 2027**		**Budget 2026**	**Ø 5 Jahre**	**Kantonale Richtwerte**
		Wert	**Bewertung**	**Wert**	**Wert**	
Selbstfinanzierungsgrad	- Gesamthaushalt	14%	-	44%	24%	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	27%	-	76%	42%	
	- Wasser	N/V	-	5%	N/V	
	- Abwasser	N/V	-	-74%	N/V	
Zinsbelastungsanteil		0.0%	Gut	0.3%	0.0%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend > 9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		3.8%	Geringe Belastung	4.5%	4.2%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung > 15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		1%	Schlecht	7%	3%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel < 10%: Schlecht
Investitionsanteil		10%	Mittlere Investitionstätigkeit	16%	15%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit > 30%: Sehr starke Investitionstätigkeit
NV: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden.						

Finanzkennzahlen – Beschreibung

Selbstfinanzierungsgrad	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt auf, inwieweit Investitionen aus selbsterarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad von 100% entspricht dabei einer vollständigen Finanzierung der Nettoinvestitionen durch eigene Mittel. Aufgrund der kumulierten Werte über mehrere Jahre lässt sich erkennen, in wie weit die Investitionen selbst- oder fremdfinanziert sind.
Zinsbelastungsanteil	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil der verfügbaren Erträge durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je grösser der Zinsbelastungsanteil, desto kleiner ist der Handlungsspielraum für eine Gemeinde.
Kapitaldienstanteil	Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Der Kapitaldienstanteil gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist, wobei ein hoher Anteil auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hinweist.
Selbstfinanzierungsanteil	Der Selbstfinanzierungsanteil gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages eine Gemeinde zur Finanzierung ihrer Investitionen aufbringen kann. Im Gegensatz zum Selbstfinanzierungsgrad lassen sich jedoch aufgrund des Selbstfinanzierungsanteils keine Rückschlüsse auf die langfristige Tragbarkeit der getätigten Investitionen ziehen.
Investitionsanteil	Der Investitionsanteil zeigt an, wie die Investitionsaktivität ist.
Dreistufiges Ergebnis der Erfolgsrechnung	Das Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit ergibt sich aus den zweistelligen Aufwandkonten 30, 31, 33, 35, 36 und Ertragskonten 40, 41, 42, 43, 45, 46. Das Ergebnis aus Finanzierung ergibt sich aus dem zweistelligen Aufwandkonten 34 (Finanzaufwand) und Ertragskonto 44 (Finanzertrag). Das operative Ergebnis ergibt sich aus der Summe der Ergebnisse aus betrieblicher Tätigkeit und Finanzierung. Das ausserordentliche Ergebnis ergibt sich aus dem zweistelligen Aufwandkonten 38 (a.o. Aufwand) und Ertragskonto 48 (a.o. Ertrag). Das Gesamtergebnis ergibt sich aus den Summen des operativen sowie des ausserordentlichen Ergebnisses.

	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
ERFOLGSRECHNUNG	**93'331'076.00**	**92'579'581.65**	**88'328'148.44**	**91'315'041.25**	**93'141'877.83**	**94'187'056.62**
Betriebliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss		2'114'451.95				
Ertragsüberschuss			1'851'985.95		1'660'480.67	
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	1'353'957.60		1'126'106.86		3'853'299.58	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss		760'494.35				
Ertragsüberschuss			2'978'092.81		5'513'780.25	
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						4'468'601.46
Ertragsüberschuss	9'000.00		8'800.00			
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss		751'494.35				
Ertragsüberschuss			2'986'892.81		1'045'178.79	
	Ausgaben	**Einnahmen**	**Ausgaben**	**Einnahmen**	**Ausgaben**	**Einnahmen**
INVESTITIONSRECHNUNG	**10'158'000.00**	**1'410'000.00**	**15'197'252.00**	**1'520'000.00**	**9'025'531.82**	**1'901'023.00**
Zunahme der Nettoinvestitionen		8'748'000.00		13'677'252.00		7'124'508.82
Abnahme der Nettoinvestitionen						

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**93'331'076.00**	**92'579'581.65**	**88'328'148.44**	**91'315'041.25**	**93'141'877.83**	**94'187'056.62**
	Aufwandüberschuss		751'494.35				
	Ertragsüberschuss			2'986'892.81		1'045'178.79	
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**8'865'255.10**	**1'540'750.00**	**8'424'536.65**	**1'333'175.00**	**8'425'083.22**	**1'216'806.68**
	Nettoaufwand		7'324'505.10		7'091'361.65		7'208'276.54
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**5'480'381.75**	**1'587'078.00**	**4'969'981.65**	**1'323'500.00**	**4'600'035.08**	**1'668'927.72**
	Nettoaufwand		3'893'303.75		3'646'481.65		2'931'107.36
2	**BILDUNG**	**26'956'273.95**	**2'059'245.00**	**26'169'694.05**	**2'397'517.75**	**25'998'427.43**	**2'022'453.11**
	Nettoaufwand		24'897'028.95		23'772'176.30		23'975'974.32
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**3'721'254.00**	**245'111.00**	**3'754'890.00**	**243'611.00**	**3'469'994.90**	**237'938.73**
	Nettoaufwand		3'476'143.00		3'511'279.00		3'232'056.17
4	**GESUNDHEIT**	**9'763'777.30**	**1'217'000.00**	**9'037'277.00**	**1'181'400.00**	**9'224'536.27**	**1'031'075.13**
	Nettoaufwand		8'546'777.30		7'855'877.00		8'193'461.14
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**21'112'711.00**	**8'411'064.50**	**19'642'747.00**	**8'368'116.00**	**19'701'500.31**	**7'985'671.89**
	Nettoaufwand		12'701'646.50		11'274'631.00		11'715'828.42
6	**VERKEHR**	**6'353'015.40**	**2'997'620.10**	**5'924'871.80**	**3'106'620.10**	**6'347'559.97**	**3'098'102.91**
	Nettoaufwand		3'355'395.30		2'818'251.70		3'249'457.06
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**9'360'262.50**	**11'149'317.00**	**8'590'822.00**	**10'555'051.00**	**9'111'581.79**	**10'751'739.74**
	Nettoertrag	1'789'054.50		1'964'229.00		1'640'157.95	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**212'400.00**	**400'000.00**	**125'950.00**	**400'000.00**	**133'218.70**	**181'086.03**
	Nettoertrag	187'600.00		274'050.00		47'867.33	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**1'505'745.00**	**62'972'396.05**	**1'687'378.29**	**62'406'050.40**	**6'129'940.16**	**65'993'254.68**
	Nettoertrag	61'466'651.05		60'718'672.11		59'863'314.52	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
	Erfolgsrechnung	**93'331'076.00**	**92'579'581.65**	**88'328'148.44**	**91'315'041.25**	**93'141'877.83**	**94'187'056.62**
	Aufwandüberschuss		751'494.35				
	Ertragsüberschuss			2'986'892.81		1'045'178.79	
3	**Aufwand**	**93'331'076.00**		**88'328'148.44**		**93'141'877.83**	
30	**Personalaufwand**	**33'602'086.95**		**31'599'241.05**		**31'488'338.77**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**451'460.00**		**415'300.00**		**443'670.80**	
3000	Behörden und Kommissionen	451'460.00		415'300.00		443'670.80	
301	**Löhne Verwaltungs- u.Betriebspersonals**	**12'968'619.00**		**11'718'781.00**		**11'147'473.65**	
3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	12'968'619.00		11'718'781.00		11'147'473.65	
302	**Löhne der Lehrkräfte**	**14'288'840.00**		**13'764'700.00**		**14'170'879.22**	
3020	Löhne der Lehrkräfte	14'288'840.00		13'764'700.00		14'170'879.22	
303	**Temporäre Arbeitskräfte**					**40'748.85**	
3030	Temporäre Arbeitskräfte					40'748.85	
304	**Zulagen**	**482'355.00**		**439'410.00**		**417'083.70**	
3040	Erziehungszulagen	398'465.00		351'710.00		350'228.20	
3049	Übrige Zulagen	83'890.00		87'700.00		66'855.50	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**4'910'058.95**		**4'841'480.05**		**4'711'327.62**	
3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'784'865.00		1'671'153.00		1'634'834.89	
3052	Pensionskassen	2'615'313.00		2'422'995.85		2'377'740.10	
3053	Unfallversicherungen	158'722.95		150'088.85		135'744.84	
3054	Familienausgleichskasse	351'158.00		325'412.25		315'769.14	
3055	Krankentaggeldversicherungen			271'830.10		247'238.65	
309	**Übriger Personalaufwand**	**500'754.00**		**419'570.00**		**557'154.93**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	298'010.00		241'210.00		170'802.14	
3091	Personalrekrutierung	16'050.00				221'955.10	
3099	Sonstiger Personalaufwand	186'694.00		178'360.00		164'397.69	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**15'798'455.75**		**14'245'036.45**		**14'162'717.29**	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
310	**Material- und Warenaufwand**	**886'898.00**		**863'226.00**		**870'508.91**	
3100	Büromaterial	77'800.00		77'400.00		72'255.81	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	391'702.00		363'400.00		386'309.14	
3102	Drucksachen, Publikationen	97'060.00		100'200.00		91'703.30	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	19'136.00		18'376.00		17'520.10	
3104	Lehrmittel	277'550.00		279'750.00		285'733.92	
3105	Lebensmittel	14'900.00		15'800.00		14'107.68	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	8'750.00		8'300.00		2'878.96	
311	**Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge**	**831'147.00**		**656'974.00**		**809'832.97**	
3110	Büromöbel und -geräte	203'051.00		91'901.00		162'316.25	
3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	428'550.00		307'653.00		341'027.68	
3112	Dienstkleider	37'150.00		36'220.00		35'111.53	
3113	Hardware	50'496.00		84'800.00		105'850.90	
3118	Immateriellen Anlagen	101'900.00		124'400.00		142'720.51	
3119	Übrige Anschaffungen	10'000.00		12'000.00		22'806.10	
312	**Ver- und Entsorgung**	**1'222'780.00**		**1'135'480.00**		**1'296'324.75**	
3120	Ver- und Entsorgung	1'222'780.00		1'135'480.00		1'296'324.75	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**6'799'264.25**		**6'100'073.65**		**5'451'167.88**	
3130	Dienstleistungen Dritter	4'427'103.65		4'014'634.25		3'667'915.21	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	429'600.00		366'100.00		292'256.25	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	1'709'800.00		1'491'550.00		1'262'355.87	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'500.00		2'500.00		43.00	
3134	Sachversicherungsprämien	209'460.60		204'589.40		206'983.75	
3137	Steuern und Gebühren	20'800.00		20'700.00		21'613.80	
314	**Baulicher Unterhalt**	**3'105'929.50**		**2'412'165.80**		**2'719'612.95**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	74'482.00		87'742.00		66'316.34	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	658'900.00		458'001.80		626'731.64	
3142	Unterhalt Wasserbau					4'754.90	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'248'547.50		1'025'622.00		1'054'395.44	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'048'000.00		813'800.00		948'325.33	
3145	Unterhalt Wald	6'000.00		6'000.00		7'058.00	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	70'000.00		21'000.00		12'031.30	
315	**Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen**	**1'233'173.00**		**1'374'905.00**		**1'313'265.02**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	38'500.00		36'750.00		26'942.02	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	172'400.00		192'400.00		305'325.49	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	12'000.00		12'000.00		1'069.45	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000'823.00		1'123'555.00		965'185.09	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	9'450.00		10'200.00		14'742.97	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.**	**723'992.00**		**692'890.00**		**712'567.66**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	582'092.00		550'340.00		591'814.50	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	78'400.00		79'550.00		58'001.08	
3162	Raten für operatives Leasing	63'500.00		63'000.00		62'752.08	
317	**Spesenentschädigung**	**248'672.00**		**273'572.00**		**265'621.18**	
3170	Reisekosten und Spesen	193'672.00		208'572.00		213'323.19	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	55'000.00		65'000.00		52'297.99	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**369'000.00**		**422'000.00**		**380'370.21**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-9'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	37'000.00		56'000.00		46'884.71	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben nat. Personen	10'000.00		10'000.00		30'000.00	
3183	Tats. Forderungsverl. Steuerguth. nat. Personen	305'000.00		336'000.00		310'956.45	
3185	Tats. Forderungsverl. Steuerguth. jur. Pers.	17'000.00		20'000.00		1'529.05	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**377'600.00**		**313'750.00**		**343'445.76**	
3192	Abgeltung von Rechten			10'000.00		10'500.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	377'600.00		303'750.00		332'945.76	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**3'459'606.00**		**3'710'139.00**		**3'233'815.69**	
330	**Abschreibungen Sachanlagen**	**3'315'914.00**		**3'529'107.00**		**3'115'129.85**	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	3'315'914.00		3'529'107.00		3'115'129.85	
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**	**143'692.00**		**181'032.00**		**118'685.84**	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	143'692.00		181'032.00		118'685.84	
34	**Finanzaufwand**	**855'427.00**		**878'893.29**		**709'340.55**	
340	**Zinsaufwand**	**644'427.00**		**809'893.29**		**612'072.53**	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten					812.23	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	598'427.00		648'593.29		567'233.05	
3403	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	45'000.00		160'000.00		43'072.40	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3409	Übrige Passivzinsen	1'000.00		1'300.00		954.85	
342	**Kapitalbeschaffung und -verwaltung**	**15'000.00**		**11'000.00**		**14'675.01**	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	15'000.00		11'000.00		14'675.01	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**196'000.00**		**58'000.00**		**82'440.20**	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	80'000.00		22'000.00		60'716.95	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	116'000.00		36'000.00		21'723.25	
349	**Verschiedener Finanzaufwand**					**152.81**	
3499	Übriger Finanzaufwand					152.81	
35	**Einlagen Fonds u.Spezialfinanzierungen**	**62'556.00**		**165'627.00**		**824'535.65**	
351	**Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK**	**62'556.00**		**165'627.00**		**824'535.65**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen			42'886.00		753'986.70	
3511	Einlagen in Fonds des EK	62'556.00		122'741.00		70'548.95	
36	**Transferaufwand**	**37'209'870.30**		**35'128'636.65**		**35'595'829.04**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**12'924'892.00**		**11'932'479.65**		**12'053'604.34**	
3611	Entschädigungen an Kanton	3'757'960.00		3'439'460.00		3'755'150.55	
3612	Entsch.an Gemeinden und Zweckverbände	2'966'907.00		3'093'019.65		2'572'877.39	
3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen	6'200'025.00		5'400'000.00		5'725'576.40	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**163'810.00**		**163'320.00**		**160'280.00**	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	163'810.00		163'320.00		160'280.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**24'121'168.30**		**23'032'837.00**		**23'381'944.70**	
3631	Beiträge an Kanton	1'477'138.00		1'506'686.00		1'596'711.70	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'577'234.30		1'616'670.00		1'486'191.53	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	961'860.00		1'038'253.00		1'058'915.15	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'601'200.00		3'632'200.00		3'943'259.60	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	3'658'256.00		3'701'828.00		3'447'921.57	
3637	Beiträge an private Haushalte	13'845'480.00		11'537'200.00		11'848'945.15	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**1'000.00**		**1'200.00**		**4'754'465.60**	
380	**Ausserordentlicher Personalaufwand**	**500.00**		**600.00**			

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3800	Ausserordentlicher Personalaufwand	500.00		600.00			
381	**Ausserordentl.Sach- u.Betriebsaufwand**	**500.00**		**600.00**		**165'000.00**	
3810	Ausserord.Sach- und Betriebsaufwand	500.00		600.00		165'000.00	
389	**Einlagen in das Eigenkapital**					**4'589'465.60**	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserve					4'589'465.60	
39	**Interne Verrechnung**	**2'342'074.00**		**2'599'375.00**		**2'372'835.24**	
390	**Material- und Warenbezüge**	**59'000.00**		**300'000.00**		**59'000.00**	
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	59'000.00		300'000.00		59'000.00	
391	**Dienstleistungen**	**2'196'500.00**		**2'157'650.00**		**2'178'134.24**	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	2'196'500.00		2'157'650.00		2'178'134.24	
394	**Kalkulatorische Zinsen u.Finanzaufwand**	**86'574.00**		**141'725.00**		**135'701.00**	
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	86'574.00		141'725.00		135'701.00	
4	**Ertrag**		**92'579'581.65**		**91'315'041.25**		**94'187'056.62**
40	**Fiskalertrag**		**55'305'299.45**		**52'356'933.25**		**51'778'059.36**
400	**Steuern natürliche Personen**		**51'041'820.45**		**46'843'672.25**		**47'840'673.38**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		43'111'081.00		39'866'663.00		40'103'998.48
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		3'831'340.00		3'284'531.00		3'637'275.45
4002	Quellensteuern natürliche Personen		4'099'399.45		3'692'478.25		4'099'399.45
401	**Steuern juristische Personen**		**4'263'479.00**		**5'513'261.00**		**3'937'385.98**
4010	Ertragsteuern juristische Personen		3'452'400.00		4'816'821.00		3'195'370.80
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		811'079.00		696'440.00		742'015.18
41	**Regalien und Konzession**		**466'638.00**		**427'000.00**		**217'731.03**
410	**Regalien**		**10'000.00**		**10'000.00**		**9'107.00**
4100	Regalien		10'000.00		10'000.00		9'107.00
412	**Konzessionen**		**456'638.00**		**417'000.00**		**208'624.03**
4120	Konzessionen		456'638.00		417'000.00		208'624.03

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
42	**Entgelte**		**14'228'044.60**		**13'807'494.95**		**13'970'753.42**
420	**Ersatzabgaben**		**1'110'000.00**		**964'000.00**		**939'229.60**
4200	Ersatzabgaben		1'110'000.00		964'000.00		939'229.60
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**665'700.00**		**683'285.00**		**609'638.92**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		665'700.00		683'285.00		609'638.92
424	**Benützungsgebühren u.Dienstleistungen**		**7'647'743.10**		**7'680'043.10**		**7'881'206.22**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'647'743.10		7'680'043.10		7'881'206.22
425	**Erlös aus Verkäufen**		**87'700.00**		**87'200.00**		**108'171.20**
4250	Verkäufe		87'700.00		87'200.00		108'171.20
426	**Rückererstattungen**		**4'327'851.50**		**4'026'866.85**		**3'993'939.11**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		4'327'851.50		4'026'866.85		3'993'939.11
427	**Bussen**		**223'450.00**		**206'600.00**		**222'739.52**
4270	Bussen		223'450.00		206'600.00		222'739.52
429	**Übrige Entgelte**		**165'600.00**		**159'500.00**		**215'828.85**
4290	Übrige Entgelte		47'600.00		45'500.00		76'017.37
4293	Eingang abgeschr. Steuerford. nat. Personen		118'000.00		114'000.00		139'811.48
43	**Verschiedene Erträge**						**97'310.65**
439	**Übriger Ertrag**						**97'310.65**
4391	Übertragung aus der Investitionsrechnung						97'310.65
44	**Finanzertrag**		**2'209'384.60**		**2'005'000.15**		**4'562'640.13**
440	**Zinsertrag**		**640'600.00**		**545'000.00**		**640'256.73**
4400	Zinsen flüssige Mittel		1'000.00		1'000.00		1'039.50
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		19'600.00		14'000.00		20'430.58
4403	Verzugszinsen Steuern		620'000.00		530'000.00		618'786.65
442	**Beteiligungsertrag FV**		**402.60**		**404.50**		**402.60**
4420	Dividenden		402.60		404.50		402.60

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**653'842.00**		**654'585.65**		**637'236.70**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		653'842.00		653'842.00		637'236.70
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV				743.65		
444	**Wertberichtigungen Finanzvermögen**						**2'425'232.00**
4443	Marktwertanpassungen Sachanlagen						2'425'232.00
445	**Ertrag aus Darlehen und Beteiligungen VV**		**2'325.00**		**3'345.00**		**3'387.50**
4450	Erträge aus Darlehen VV		2'325.00		3'345.00		3'387.50
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**912'215.00**		**801'665.00**		**856'124.60**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		837'075.00		726'375.00		819'957.00
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		75'140.00		75'290.00		36'167.60
45	**Entnahmen aus Fonds u.Spezialfinanzierungen**		**1'523'008.00**		**896'052.00**		**1'241'633.15**
451	**Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK**		**1'523'008.00**		**896'052.00**		**1'241'633.15**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		1'521'508.00		894'552.00		1'239'803.85
4511	Entnahmen aus Fonds des EK		1'500.00		1'500.00		1'829.30
46	**Transferertrag**		**16'495'133.00**		**19'213'185.90**		**19'660'229.50**
460	**Ertragsanteile von Dritten**		**644'917.00**		**672'849.00**		**654'052.30**
4600	Anteil an Bundeserträgen		644'917.00		672'849.00		654'052.30
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**5'115'440.00**		**5'922'865.00**		**5'607'670.47**
4610	Entschädigungen vom Bund		25'000.00		25'000.00		25'307.20
4611	Entschädigungen vom Kanton		4'351'000.00		5'043'440.00		4'913'382.20
4612	Entsch.von Gemeinden u.Gemeindezweckver.		699'440.00		854'425.00		668'981.07
4614	Entsch. von öffentlichen Unternehmungen		40'000.00				
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**2'712'372.00**		**5'360'083.00**		**6'853'618.00**
4621	Sonderlastenabgeltungen		1'668'781.00		1'541'211.00		1'541'211.00
4622	Horizontaler Finanzausgleich		100'000.00		2'700'000.00		4'193'535.00
4625	Zusatzbeitrag		943'591.00		1'118'872.00		1'118'872.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**8'006'404.00**		**7'243'388.90**		**6'526'369.78**
4630	Beiträge vom Bund		16'200.00		16'200.00		15'811.76

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631	Beiträge von Kantonen		3'051'260.00		2'851'454.00		2'871'748.42
4632	Beiträge von Gemeinden u.Zweckverbänden		319'500.00		319'400.00		129'850.75
4634	Beiträge von öffentl.Unternehmungen		25'546.00		25'546.00		25'546.00
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		2'631'518.00		2'611'158.00		2'164'233.60
4637	Beiträge von privaten Haushalten		1'962'380.00		1'419'630.90		1'319'179.25
469	**Verschiedener Transferertrag**		**16'000.00**		**14'000.00**		**18'518.95**
4699	Rückverteilungen		16'000.00		14'000.00		18'518.95
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**10'000.00**		**10'000.00**		**285'864.14**
484	**Ausserordentliche Finanzerträge**		**10'000.00**		**10'000.00**		**285'864.14**
4840	Ausserordentliche Finanzerträge		10'000.00		10'000.00		285'864.14
49	**Interne Verrechnungen**		**2'342'074.00**		**2'599'375.00**		**2'372'835.24**
490	**Material- und Warenbezüge**		**59'000.00**		**300'000.00**		**59'000.00**
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		59'000.00		300'000.00		59'000.00
491	**Dienstleistungen**		**2'196'500.00**		**2'157'650.00**		**2'178'134.24**
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		2'196'500.00		2'157'650.00		2'178'134.24
494	**Kalk. Zinsen u. Finanzaufwand**		**86'574.00**		**141'725.00**		**135'701.00**
4940	Int. Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		86'574.00		141'725.00		135'701.00

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**93'331'076.00**	**92'579'581.65**	**88'328'148.44**	**91'315'041.25**	**93'141'877.83**	**94'187'056.62**
	Aufwandüberschuss		751'494.35				
	Ertragsüberschuss			2'986'892.81		1'045'178.79	
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**8'865'255.10**	**1'540'750.00**	**8'424'536.65**	**1'333'175.00**	**8'425'083.22**	**1'216'806.68**
	Nettoaufwand		7'324'505.10		7'091'361.65		7'208'276.54
01	**Legislative und Exekutive**	**751'756.00**	**43'500.00**	**629'108.00**	**6'000.00**	**621'649.10**	**3'169.40**
	Nettoaufwand		708'256.00		623'108.00		618'479.70
011	**Legislative**	**233'736.00**		**222'389.00**		**198'556.02**	
	Nettoaufwand		233'736.00		222'389.00		198'556.02
0110	**Legislative**	**233'736.00**		**222'389.00**		**198'556.02**	
0110.3000	Behörden und Kommissionen	111'500.00		107'100.00		94'100.00	
0110.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	4'376.00		4'139.00		1'355.75	
0110.3054	Familienausgleichskasse	1'060.00		1'000.00		259.65	
0110.3099	Sonstiger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		1'501.80	
0110.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		50.00		96.50	
0110.3102	Drucksachen, Publikationen	36'000.00		36'000.00		32'353.90	
0110.3110	Büromöbel und -geräte	400.00		100.00			
0110.3130	Dienstleistungen Dritter	36'500.00		36'500.00		36'943.72	
0110.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	27'500.00		27'500.00		27'802.65	
0110.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	13'200.00		7'000.00		3'952.00	
0110.3170	Reisekosten und Spesen	1'100.00		1'000.00		190.05	
012	**Exekutive**	**518'020.00**	**43'500.00**	**406'719.00**	**6'000.00**	**423'093.08**	**3'169.40**
	Nettoaufwand		474'520.00		400'719.00		419'923.68
0120	**Exekutive**	**518'020.00**	**43'500.00**	**406'719.00**	**6'000.00**	**423'093.08**	**3'169.40**
0120.3000	Behörden und Kommissionen	323'960.00		292'200.00		290'913.80	
0120.3040	Erziehungszulagen	3'260.00		850.00		842.40	
0120.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	20'680.00		18'669.00		18'668.75	
0120.3052	Pensionskassen	33'880.00		26'000.00		24'243.60	
0120.3054	Familienausgleichskasse	4'190.00		3'700.00		3'653.65	
0120.3055	Krankentaggeldversicherungen			3'200.00		2'708.40	
0120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	18'400.00		3'000.00		2'770.00	
0120.3102	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0120.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'550.00		4'000.00		4'356.60	
0120.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	73'000.00		10'000.00		12'378.20	
0120.3170	Reisekosten und Spesen	36'000.00		45'000.00		62'557.68	
0120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		43'500.00		6'000.00		3'169.40
02	**Allgemeine Dienste**	**8'113'499.10**	**1'497'250.00**	**7'795'428.65**	**1'327'175.00**	**7'803'434.12**	**1'213'637.28**
	Nettoaufwand		6'616'249.10		6'468'253.65		6'589'796.84
022	**Allgemeine Dienste**	**7'657'096.10**	**1'209'750.00**	**7'332'592.25**	**1'179'675.00**	**7'326'220.78**	**1'195'768.88**
	Nettoaufwand		6'447'346.10		6'152'917.25		6'130'451.90
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**7'569'986.10**	**1'209'750.00**	**7'240'742.25**	**1'179'675.00**	**7'235'643.14**	**1'195'768.88**
0220.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	4'283'347.00		3'898'740.00		3'814'760.65	
0220.3030	Temporäre Arbeitskräfte					33'234.45	
0220.3040	Erziehungszulagen	51'835.00		54'300.00		53'618.90	
0220.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	274'882.00		249'436.00		246'156.50	
0220.3052	Pensionskassen	506'687.00		399'591.00		450'191.65	
0220.3053	Unfallversicherungen	36'762.00		34'340.00		29'620.90	
0220.3054	Familienausgleichskasse	55'385.00		48'450.00		47'449.45	
0220.3055	Krankentaggeldversicherungen			44'120.00		36'768.95	
0220.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	140'200.00		117'150.00		52'922.80	
0220.3091	Personalrekrutierung	16'050.00				177'824.50	
0220.3099	Sonstiger Personalaufwand	94'334.00		88'200.00		81'381.28	
0220.3100	Büromaterial	43'200.00		44'700.00		34'623.17	
0220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		500.00		530.15	
0220.3102	Drucksachen, Publikationen	29'900.00		27'500.00		29'176.25	
0220.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'836.00		4'576.00		4'965.45	
0220.3104	Lehrmittel	5'300.00		4'800.00		5'375.79	
0220.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'200.00		1'300.00		80.00	
0220.3110	Büromöbel und -geräte	100.00		100.00			
0220.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	15'499.00		12'233.00		5'703.14	
0220.3112	Dienstkleider	2'650.00		720.00		385.00	
0220.3113	Hardware	48'496.00		48'000.00		65'796.73	
0220.3118	Immateriellen Anlagen	10'000.00		25'000.00		31'725.40	
0220.3130	Dienstleistungen Dritter	291'976.25		294'201.25		382'724.96	
0220.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	269'700.00		282'700.00		269'238.40	
0220.3134	Sachversicherungsprämien	123'935.85		120'351.00		121'274.75	
0220.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'300.00		1'550.00		1'525.05	
0220.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000.00		5'000.00		506.45	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	880'473.00		988'605.00		845'399.33	
0220.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	24'000.00		24'000.00		23'649.68	
0220.3170	Reisekosten und Spesen	4'890.00		3'990.00		4'186.11	
0220.3199	Übriger Betriebsaufwand	14'000.00		14'000.00		13'300.00	
0220.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	90'857.00		151'121.00		106'606.80	
0220.3611	Entschädigungen an Kanton	225'960.00		207'460.00		221'580.00	
0220.3631	Beiträge an Kanton	2'831.00		2'978.00		2'978.00	
0220.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			40'830.00		40'382.50	
0220.3635	Beiträge an private Unternehmungen	10'000.00					
0220.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'400.00					
0220.3800	Ausserordentlicher Personalaufwand			100.00			
0220.3810	Ausserord.Sach- und Betriebsaufwand			100.00			
0220.4210	Gebühren für Amtshandlungen		371'000.00		359'585.00		318'054.18
0220.4250	Verkäufe		2'700.00		2'200.00		3'000.00
0220.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		31'700.00		20'000.00		67'964.10
0220.4270	Bussen		750.00		700.00		600.00
0220.4290	Übrige Entgelte		30'100.00		31'500.00		41'797.65
0220.4611	Entschädigungen vom Kanton		329'000.00		324'940.00		329'317.65
0220.4612	Entsch.von Gemeinden u.Gemeindezweckver.		86'000.00		82'000.00		86'634.30
0220.4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		16'000.00		16'000.00		16'000.00
0220.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		342'500.00		342'750.00		332'401.00
0221	**Externe Büros**	**87'110.00**		**91'850.00**		**90'577.64**	
0221.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	4'240.00		3'500.00		265.00	
0221.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	275.00		220.00			
0221.3053	Unfallversicherungen	40.00		40.00			
0221.3054	Familienausgleichskasse	55.00		50.00			
0221.3055	Krankentaggeldversicherungen			40.00			
0221.3110	Büromöbel und -geräte	20'000.00		25'000.00		28'383.14	
0221.3120	Ver- und Entsorgung	1'500.00		3'000.00		1'138.75	
0221.3130	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		6'000.00		6'725.35	
0221.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	54'000.00		54'000.00		54'065.40	
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**456'403.00**	**287'500.00**	**462'836.40**	**147'500.00**	**477'213.34**	**17'868.40**
	Nettoaufwand		168'903.00		315'336.40		459'344.94
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**456'403.00**	**287'500.00**	**462'836.40**	**147'500.00**	**477'213.34**	**17'868.40**
0290.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	99'000.00		108'000.00		107'929.35	
0290.3040	Erziehungszulagen	1'990.00				3'767.60	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	6'250.00		6'250.00		8'270.15	
0290.3052	Pensionskassen	9'130.00		8'910.00		11'149.45	
0290.3053	Unfallversicherungen	950.00		950.00		1'225.00	
0290.3054	Familienausgleichskasse	1'290.00		1'230.00		1'581.15	
0290.3055	Krankentaggeldversicherungen			1'120.00		1'330.60	
0290.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'000.00		14'000.00		14'756.53	
0290.3105	Lebensmittel	10'000.00		10'000.00		11'490.38	
0290.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'000.00		1'000.00		1'548.20	
0290.3110	Büromöbel und -geräte	16'000.00		16'000.00		45'209.05	
0290.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	1'350.00		500.00		539.75	
0290.3120	Ver- und Entsorgung	50'000.00		63'000.00		49'181.80	
0290.3130	Dienstleistungen Dritter	22'920.00		21'000.00		23'272.78	
0290.3134	Sachversicherungsprämien	4'936.00		4'649.40		3'338.00	
0290.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	6'900.00		6'900.00		5'205.30	
0290.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	103'100.00		56'200.00		73'291.27	
0290.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'200.00		1'200.00		1'492.45	
0290.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	500.00		500.00		421.59	
0290.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	105'887.00		141'427.00		112'212.94	
0290.4250	Verkäufe		5'000.00		5'000.00		4'940.00
0290.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		100.00		100.00		778.40
0290.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		282'400.00		142'400.00		12'150.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**5'480'381.75**	**1'587'078.00**	**4'969'981.65**	**1'323'500.00**	**4'600'035.08**	**1'668'927.72**
	Nettoaufwand		3'893'303.75		3'646'481.65		2'931'107.36
11	**Polizei**	**467'680.00**	**224'640.00**	**461'130.00**	**222'000.00**	**429'065.88**	**238'324.52**
	Nettoaufwand		243'040.00		239'130.00		190'741.36
111	**Polizei**	**467'680.00**	**224'640.00**	**461'130.00**	**222'000.00**	**429'065.88**	**238'324.52**
	Nettoaufwand		243'040.00		239'130.00		190'741.36
1110	**Polizei**	**467'680.00**	**224'640.00**	**461'130.00**	**222'000.00**	**429'065.88**	**238'324.52**
1110.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	8'680.00		180.00		384.83	
1110.3130	Dienstleistungen Dritter	9'000.00		10'950.00		4'903.45	
1110.3611	Entschädigungen an Kanton	450'000.00		450'000.00		423'777.60	
1110.4120	Konzessionen				17'000.00		16'185.00
1110.4210	Gebühren für Amtshandlungen		200.00				
1110.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'440.00				
1110.4270	Bussen		222'000.00		205'000.00		222'139.52

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
14	**Allg. Rechts- und Vormundschaftswesen**	**2'945'180.00**	**222'138.00**	**2'462'489.65**	**176'200.00**	**2'361'902.80**	**176'897.05**
	Nettoaufwand		2'723'042.00		2'286'289.65		2'185'005.75
140	**Allg. Rechts- und Vormundschaftswesen**	**2'945'180.00**	**222'138.00**	**2'462'489.65**	**176'200.00**	**2'361'902.80**	**176'897.05**
	Nettoaufwand		2'723'042.00		2'286'289.65		2'185'005.75
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**184'460.00**	**84'138.00**	**171'585.00**	**36'200.00**	**174'421.90**	**43'535.00**
1400.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	42'150.00		40'800.00		40'475.50	
1400.3040	Erziehungszulagen	950.00		1'000.00		463.20	
1400.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	2'750.00		2'650.00		1'987.10	
1400.3052	Pensionskassen	3'910.00		3'680.00		2'311.20	
1400.3053	Unfallversicherungen	400.00		390.00		291.70	
1400.3054	Familienausgleichskasse	550.00		510.00		380.10	
1400.3055	Krankentaggeldversicherungen			465.00		297.10	
1400.3102	Drucksachen, Publikationen	7'160.00		7'100.00		5'826.65	
1400.3120	Ver- und Entsorgung	12'200.00		7'400.00		17'897.10	
1400.3130	Dienstleistungen Dritter	2'100.00		2'100.00		3'339.25	
1400.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	43'500.00		36'700.00		8'512.00	
1400.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'500.00		1'500.00		9'350.65	
1400.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	4'290.00		4'290.00		4'290.35	
1400.3611	Entschädigungen an Kanton					16'000.00	
1400.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	63'000.00		63'000.00		63'000.00	
1400.4120	Konzessionen		54'638.00		10'000.00		20'460.00
1400.4210	Gebühren für Amtshandlungen		2'000.00		21'200.00		18'815.00
1400.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		23'200.00				
1400.4631	Beiträge von Kantonen		4'300.00		5'000.00		4'260.00
1401	**Kindes- und Erwachsenenschutz**	**2'760'720.00**	**138'000.00**	**2'290'904.65**	**140'000.00**	**2'187'480.90**	**133'362.05**
1401.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	941'960.00		619'650.00		451'637.15	
1401.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	59'820.00		40'160.00		29'403.85	
1401.3052	Pensionskassen	61'135.00		56'430.00		36'858.90	
1401.3053	Unfallversicherungen	8'825.00		6'000.00		4'307.95	
1401.3054	Familienausgleichskasse	12'250.00		7'800.00		5'628.15	
1401.3055	Krankentaggeldversicherungen			7'080.00		4'401.90	
1401.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'800.00		2'400.00		11'121.55	
1401.3130	Dienstleistungen Dritter	1'105'000.00		1'000'000.00		1'105'946.43	
1401.3170	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'000.00		2'223.45	
1401.3612	Entsch.an Gemeinden und Zweckverbände	567'430.00		550'384.65		535'951.57	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1401.4210	Gebühren für Amtshandlungen		130'000.00		130'000.00		132'888.45
1401.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		8'000.00		10'000.00		473.60
15	**Feuerwehr**	**1'630'191.00**	**1'078'000.00**	**1'586'610.00**	**863'000.00**	**1'359'594.55**	**1'169'247.05**
	Nettoaufwand		552'191.00		723'610.00		190'347.50
150	**Feuerwehr**	**1'630'191.00**	**1'078'000.00**	**1'586'610.00**	**863'000.00**	**1'359'594.55**	**1'169'247.05**
	Nettoaufwand		552'191.00		723'610.00		190'347.50
1500	**Feuerwehr (allgemein)**	**1'630'191.00**	**1'078'000.00**	**1'586'610.00**	**863'000.00**	**1'359'594.55**	**1'169'247.05**
1500.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten					81.60	
1500.3054	Familienausgleichskasse					18.75	
1500.3134	Sachversicherungsprämien					1'311.40	
1500.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					1'857.65	
1500.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	19'000.00		20'000.00		19'223.45	
1500.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen					16'474.40	
1500.3409	Übrige Passivzinsen	1'000.00		1'300.00		954.85	
1500.3612	Entsch.an Gemeinden und Zweckverbände	1'610'191.00		1'565'310.00		1'319'672.45	
1500.4200	Ersatzabgaben		1'050'000.00		844'000.00		874'229.60
1500.4210	Gebühren für Amtshandlungen		8'000.00		5'000.00		8'001.00
1500.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						305.80
1500.4290	Übrige Entgelte		2'500.00		3'000.00		2'490.00
1500.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		17'500.00		11'000.00		19'045.45
1500.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						265'175.20
16	**Militär und Bevölkerungsschutz**	**437'330.75**	**62'300.00**	**459'752.00**	**62'300.00**	**449'471.85**	**84'459.10**
	Nettoaufwand		375'030.75		397'452.00		365'012.75
161	**Militär**	**123'470.75**	**50'100.00**	**127'842.00**	**50'100.00**	**126'057.55**	**63'341.60**
	Nettoaufwand		73'370.75		77'742.00		62'715.95
1611	**Schiesswesen**	**123'470.75**	**50'100.00**	**127'842.00**	**50'100.00**	**126'057.55**	**63'341.60**
1611.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	12'000.00		8'000.00		3'234.90	
1611.3134	Sachversicherungsprämien	399.75		8'476.00		6'765.30	
1611.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	2'000.00		2'000.00		4'565.05	
1611.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	15'300.00		15'300.00		17'130.90	
1611.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'771.00		2'066.00		2'361.40	
1611.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	92'000.00		92'000.00		92'000.00	
1611.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		9'000.00		9'000.00		7'015.30

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1611.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		8'100.00		8'100.00		8'069.90
1611.4612	Entsch.von Gemeinden u.Gemeindezweckver.		33'000.00		33'000.00		48'256.40
162	**Bevölkerungsschutz**	**313'860.00**	**12'200.00**	**331'910.00**	**12'200.00**	**323'414.30**	**21'117.50**
	Nettoaufwand		301'660.00		319'710.00		302'296.80
1620	**Zivilschutz (allgemein)**	**276'492.00**	**12'200.00**	**281'910.00**	**12'200.00**	**297'256.25**	**21'117.50**
1620.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.					18'891.80	
1620.3120	Ver- und Entsorgung	4'000.00		4'000.00		4'890.25	
1620.3134	Sachversicherungsprämien	2'545.00		2'397.00		2'397.20	
1620.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'000.00		10'500.00		3'919.65	
1620.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	8'469.00		8'113.00		8'468.75	
1620.3612	Entsch.an Gemeinden und Zweckverbände	247'478.00		256'900.00		258'688.60	
1620.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'000.00		2'000.00		21'117.50
1620.4631	Beiträge von Kantonen		10'200.00		10'200.00		
1621	**Gemeindeführungsstab**	**37'368.00**		**50'000.00**		**26'158.05**	
1621.3612	Entsch.an Gemeinden und Zweckverbände	37'368.00		50'000.00		26'158.05	
2	**BILDUNG**	**26'956'273.95**	**2'059'245.00**	**26'169'694.05**	**2'397'517.75**	**25'998'427.43**	**2'022'453.11**
	Nettoaufwand		24'897'028.95		23'772'176.30		23'975'974.32
21	**Obligatorische Schule**	**26'956'273.95**	**2'059'245.00**	**26'169'694.05**	**2'397'517.75**	**25'984'127.96**	**2'022'453.11**
	Nettoaufwand		24'897'028.95		23'772'176.30		23'961'674.85
211	**Kindergarten**	**3'250'300.00**	**37'000.00**	**3'219'500.00**	**34'000.00**	**3'297'991.57**	**30'494.60**
	Nettoaufwand		3'213'300.00		3'185'500.00		3'267'496.97
2110	**Kindergarten**	**3'250'300.00**	**37'000.00**	**3'219'500.00**	**34'000.00**	**3'297'991.57**	**30'494.60**
2110.3020	Löhne der Lehrkräfte	2'650'000.00		2'600'000.00		2'679'104.00	
2110.3040	Erziehungszulagen	66'000.00		66'000.00		51'153.45	
2110.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	172'500.00		168'000.00		169'145.10	
2110.3052	Pensionskassen	271'000.00		271'000.00		272'779.45	
2110.3053	Unfallversicherungen	4'000.00		4'000.00		3'600.45	
2110.3054	Familienausgleichskasse	34'400.00		32'000.00		32'789.55	
2110.3055	Krankentaggeldversicherungen			25'300.00		25'903.40	
2110.3099	Sonstiger Personalaufwand	500.00		1'000.00		350.25	
2110.3104	Lehrmittel	40'000.00		40'000.00		49'546.15	
2110.3130	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'000.00		3'836.65	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.					3'520.20	
2110.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	400.00		400.00		340.92	
2110.3170	Reisekosten und Spesen	500.00		800.00		212.00	
2110.3612	Entsch.an Gemeinden und Zweckverbände	8'000.00		8'000.00		5'710.00	
2110.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		28'000.00		25'000.00		30'494.60
2110.4612	Entsch.von Gemeinden u.Gemeindezweckver.		9'000.00		9'000.00		
212	**Primarschule**	**14'050'395.00**	**752'640.00**	**14'037'466.00**	**907'125.00**	**13'766'628.91**	**909'056.37**
	Nettoaufwand		13'297'755.00		13'130'341.00		12'857'572.54
2120	**Primarstufe**	**13'573'955.00**	**276'200.00**	**13'346'541.00**	**216'200.00**	**13'280'477.94**	**422'905.40**
2120.3000	Behörden und Kommissionen	16'000.00		16'000.00		17'097.00	
2120.3020	Löhne der Lehrkräfte	10'327'990.00		9'912'700.00		10'128'739.22	
2120.3040	Erziehungszulagen	129'000.00		101'000.00		104'625.75	
2120.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	664'500.00		639'600.00		643'981.64	
2120.3052	Pensionskassen	982'090.00		909'300.00		881'787.05	
2120.3053	Unfallversicherungen	14'530.00		13'800.00		13'601.34	
2120.3054	Familienausgleichskasse	124'505.00		123'000.00		124'773.54	
2120.3055	Krankentaggeldversicherungen			96'550.00		97'889.05	
2120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	24'000.00		24'000.00		21'766.32	
2120.3099	Sonstiger Personalaufwand	70'000.00		65'000.00		61'912.51	
2120.3100	Büromaterial	12'000.00		10'000.00		14'980.99	
2120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700.00		950.00		335.10	
2120.3102	Drucksachen, Publikationen	3'300.00		1'000.00		2'459.10	
2120.3104	Lehrmittel	195'250.00		197'150.00		200'915.41	
2120.3110	Büromöbel und -geräte					1'675.00	
2120.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	25'000.00		17'500.00		13'311.64	
2120.3113	Hardware	2'000.00		36'800.00		40'054.17	
2120.3118	Immateriellen Anlagen	70'000.00		75'500.00		57'417.36	
2120.3130	Dienstleistungen Dritter	58'200.00		49'200.00		55'728.15	
2120.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	35'500.00		37'000.00		24'781.10	
2120.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7'000.00		7'000.00		563.00	
2120.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	96'150.00		101'150.00		90'897.13	
2120.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	5'900.00		6'800.00		4'833.57	
2120.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	11'000.00		13'000.00		10'352.80	
2120.3162	Raten für operatives Leasing	63'500.00		63'000.00		62'752.08	
2120.3170	Reisekosten und Spesen	141'400.00		147'400.00		133'729.50	
2120.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen			21'716.00		47'395.60	
2120.3612	Entsch.an Gemeinden und Zweckverbände	490'440.00		656'425.00		418'810.37	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3635	Beiträge an private Unternehmungen	4'000.00		4'000.00		3'312.45	
2120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		145'000.00		65'000.00		244'618.55
2120.4270	Bussen		200.00		200.00		
2120.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		5'000.00		5'000.00		12'745.00
2120.4611	Entschädigungen vom Kanton				60'000.00		91'715.60
2120.4612	Entsch.von Gemeinden u.Gemeindezweckver.		85'000.00		85'000.00		73'826.25
2120.4614	Entsch. von öffentlichen Unternehmungen		40'000.00				
2120.4632	Beiträge von Gemeinden u.Zweckverbänden		1'000.00		1'000.00		
2121	**Kreisschule Primarschule (Kopfgemeinde)**	**476'440.00**	**476'440.00**	**690'925.00**	**690'925.00**	**486'150.97**	**486'150.97**
2121.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	6'650.00		6'540.00		6'934.70	
2121.3020	Löhne der Lehrkräfte	367'000.00		349'000.00		380'496.80	
2121.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	24'430.00		23'425.00		24'905.80	
2121.3052	Pensionskassen	30'500.00		29'000.00		34'686.85	
2121.3053	Unfallversicherungen	555.00		545.00		528.45	
2121.3054	Familienausgleichskasse	4'855.00		4'485.00		4'801.85	
2121.3055	Krankentaggeldversicherungen			3'580.00		3'788.90	
2121.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500.00		3'500.00		876.12	
2121.3100	Büromaterial	200.00		200.00		68.20	
2121.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	250.00		500.00		250.57	
2121.3104	Lehrmittel	5'000.00		4'500.00		5'199.23	
2121.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					464.50	
2121.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	10'000.00					
2121.3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.			241'000.00			
2121.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	23'500.00		24'650.00		23'149.00	
2121.4611	Entschädigungen vom Kanton				55'500.00		36'021.85
2121.4612	Entsch.von Gemeinden u.Gemeindezweckver.		476'440.00		635'425.00		450'129.12
214	**Musikschulen**	**1'429'830.00**		**1'440'770.00**		**1'352'145.18**	
	Nettoaufwand		1'429'830.00		1'440'770.00		1'352'145.18
2140	**Musikschule**	**1'429'830.00**		**1'440'770.00**		**1'352'145.18**	
2140.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'429'830.00		1'440'770.00		1'352'145.18	
217	**Schulliegenschaften**	**4'429'801.95**	**304'225.00**	**4'142'440.00**	**572'295.00**	**4'291'546.12**	**351'827.64**
	Nettoaufwand		4'125'576.95		3'570'145.00		3'939'718.48
2170	**Kindergarten**	**641'607.00**	**68'300.00**	**537'304.00**	**65'400.00**	**578'228.76**	**48'870.54**
2170.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	91'470.00		82'350.00		104'766.65	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3040	Erziehungszulagen	1'400.00		1'400.00		1'359.15	
2170.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	6'015.00		4'300.00		5'748.20	
2170.3052	Pensionskassen	2'880.00		3'150.00		2'407.75	
2170.3053	Unfallversicherungen	800.00		740.00		590.80	
2170.3054	Familienausgleichskasse	1'205.00		1'045.00		1'099.20	
2170.3055	Krankentaggeldversicherungen			950.00		859.95	
2170.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'300.00		2'900.00		3'278.03	
2170.3110	Büromöbel und -geräte	11'000.00		4'800.00		25'693.45	
2170.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	6'361.00		800.00		948.60	
2170.3120	Ver- und Entsorgung	96'100.00		88'600.00		106'548.90	
2170.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	10'850.00		6'350.00		3'842.55	
2170.3134	Sachversicherungsprämien	2'519.00		2'372.00		2'371.70	
2170.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	213'400.00		140'400.00		128'149.58	
2170.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	37'000.00		37'000.00		36'358.50	
2170.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	130'307.00		133'147.00		127'205.75	
2170.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	27'000.00		27'000.00		27'000.00	
2170.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'900.00				5'680.69
2170.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		63'000.00		63'000.00		40'680.00
2170.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		2'400.00		2'400.00		2'509.85
2171	**Primarschule**	**3'735'757.95**	**232'445.00**	**3'550'361.00**	**503'445.00**	**3'672'304.26**	**301'831.05**
2171.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	891'375.00		855'570.00		816'995.20	
2171.3040	Erziehungszulagen	15'830.00		9'530.00		8'723.95	
2171.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	57'342.00		54'900.00		50'499.90	
2171.3052	Pensionskassen	71'780.00		71'060.00		59'778.70	
2171.3053	Unfallversicherungen	8'412.95		8'180.00		7'244.25	
2171.3054	Familienausgleichskasse	11'617.00		10'680.00		9'654.50	
2171.3055	Krankentaggeldversicherungen			9'750.00		7'553.25	
2171.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		1'000.00		6'055.30	
2171.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	94'000.00		85'000.00		97'027.13	
2171.3104	Lehrmittel	2'000.00		2'000.00		40.00	
2171.3110	Büromöbel und -geräte	146'550.00		38'600.00		57'305.41	
2171.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	55'200.00		5'600.00		28'569.24	
2171.3112	Dienstkleider	5'000.00		6'000.00		2'238.50	
2171.3120	Ver- und Entsorgung	530'900.00		463'900.00		590'502.70	
2171.3130	Dienstleistungen Dritter	59'640.00		57'620.00		49'598.35	
2171.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	16'100.00		4'100.00		12'374.35	
2171.3134	Sachversicherungsprämien	34'272.00		32'268.00		32'281.60	
2171.3137	Steuern und Gebühren	200.00					

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2171.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	495'500.00		477'200.00		581'076.61	
2171.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	34'000.00		34'000.00		23'924.52	
2171.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	7'700.00		7'700.00		11'386.31	
2171.3170	Reisekosten und Spesen	2'700.00		3'200.00		6'974.10	
2171.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'155'639.00		1'278'503.00		1'178'500.39	
2171.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	34'000.00		34'000.00		34'000.00	
2171.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						43'814.25
2171.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		218'275.00		248'275.00		238'350.10
2171.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		14'170.00		14'170.00		19'666.70
2171.4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen				241'000.00		
2172	**Sekundarschule**	**35'525.00**	**3'480.00**	**35'045.00**	**3'450.00**	**18'464.35**	**1'126.05**
2172.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	5'500.00		5'000.00		5'385.35	
2172.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	295.00		270.00		352.10	
2172.3053	Unfallversicherungen	55.00		50.00		10.85	
2172.3054	Familienausgleichskasse	75.00		65.00		67.35	
2172.3055	Krankentaggeldversicherungen			60.00		52.70	
2172.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	13'600.00		13'600.00		12'596.00	
2172.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	16'000.00		16'000.00			
2172.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		3'480.00		3'450.00		1'126.05
2173	**Musikschule**	**16'912.00**		**19'730.00**		**22'548.75**	
2173.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	16'912.00		19'730.00		22'548.75	
218	**Schulergänzende Tagesbetreuung**	**1'843'946.00**	**930'380.00**	**1'424'422.05**	**848'197.75**	**1'355'935.95**	**692'678.65**
	Nettoaufwand		913'566.00		576'224.30		663'257.30
2180	**Tagesbetreuung**	**1'843'946.00**	**930'380.00**	**1'424'422.05**	**848'197.75**	**1'355'935.95**	**692'678.65**
2180.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	1'207'450.00		944'706.00		884'734.05	
2180.3040	Erziehungszulagen	11'940.00		17'000.00		15'202.90	
2180.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	77'895.00		61'091.00		49'124.20	
2180.3052	Pensionskassen	60'330.00		58'999.85		42'385.05	
2180.3053	Unfallversicherungen	10'933.00		8'808.85		5'980.65	
2180.3054	Familienausgleichskasse	15'653.00		11'842.25		9'573.55	
2180.3055	Krankentaggeldversicherungen			10'824.10		7'571.95	
2180.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'990.00		7'000.00		882.00	
2180.3099	Sonstiger Personalaufwand	800.00		3'300.00		1'064.00	
2180.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'500.00		13'000.00		16'060.95	
2180.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	24'000.00				22'000.00	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180.3199	Übriger Betriebsaufwand	313'500.00		236'350.00		301'356.65	
2180.3635	Beiträge an private Unternehmungen			51'000.00			
2180.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	575.00		500.00			
2180.3637	Beiträge an private Haushalte	100'380.00					
2180.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				444'566.85		380'667.30
2180.4637	Beiträge von privaten Haushalten		930'380.00		403'630.90		312'011.35
219	**Übrige Obligatorische Schule**	**1'952'001.00**	**35'000.00**	**1'905'096.00**	**35'900.00**	**1'919'880.23**	**38'395.85**
	Nettoaufwand		1'917'001.00		1'869'196.00		1'881'484.38
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**1'628'331.00**	**35'000.00**	**1'593'343.00**	**35'900.00**	**1'593'948.85**	**23'446.85**
2190.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	304'510.00		291'500.00		233'039.09	
2190.3020	Löhne der Lehrkräfte	943'850.00		903'000.00		973'328.65	
2190.3040	Erziehungszulagen	17'180.00		13'120.00		13'078.85	
2190.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	79'730.00		78'865.00		74'562.76	
2190.3052	Pensionskassen	138'776.00		135'920.00		149'125.40	
2190.3053	Unfallversicherungen	4'115.00		4'070.00		3'432.85	
2190.3054	Familienausgleichskasse	16'958.00		17'650.00		14'380.75	
2190.3055	Krankentaggeldversicherungen			12'325.00		12'140.50	
2190.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'000.00		15'000.00		11'505.10	
2190.3091	Personalrekrutierung					1'717.50	
2190.3099	Sonstiger Personalaufwand	15'860.00		15'860.00		14'860.00	
2190.3100	Büromaterial	6'000.00		6'000.00		7'734.80	
2190.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		206.70	
2190.3105	Lebensmittel	2'500.00		2'500.00		720.05	
2190.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	250.00		500.00		324.51	
2190.3110	Büromöbel und -geräte	2'001.00		1.00		3'445.00	
2190.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	20'100.00		27'100.00		24'802.45	
2190.3170	Reisekosten und Spesen	1'200.00		1'700.00		117.55	
2190.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	55'000.00		65'000.00		52'297.99	
2190.3511	Einlagen in Fonds des EK					396.35	
2190.3631	Beiträge an Kanton	2'801.00		2'732.00		2'732.00	
2190.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		12'000.00		12'000.00		698.85
2190.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		23'000.00		23'900.00		22'748.00
2192	**Volksschule Sonstiges**	**323'670.00**		**311'753.00**		**325'931.38**	**14'949.00**
2192.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	226'650.00		222'230.00		235'365.95	
2192.3040	Erziehungszulagen	6'850.00		4'450.00		4'191.30	
2192.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	14'670.00		14'400.00		14'742.65	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2192.3052	Pensionskassen	21'260.00		20'500.00		19'567.10	
2192.3053	Unfallversicherungen	2'130.00		2'130.00		2'162.40	
2192.3054	Familienausgleichskasse	2'950.00		2'780.00		2'819.30	
2192.3055	Krankentaggeldversicherungen			2'540.00		2'205.25	
2192.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'800.00		1'000.00		396.00	
2192.3100	Büromaterial	500.00		1'000.00		493.09	
2192.3104	Lehrmittel	30'000.00		31'300.00		24'657.34	
2192.3130	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		10'730.90	
2192.3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		177.10	
2192.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	7'860.00		8'423.00		8'423.00	
2192.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						14'949.00
29	**Übriges Bildungswesen**					**14'299.47**	
	Nettoaufwand						14'299.47
299	**Übrige Bildung**					**14'299.47**	
	Nettoaufwand						14'299.47
2990	**Übrige Bildung**					**14'299.47**	
2990.3020	Löhne der Lehrkräfte					9'210.55	
2990.3040	Erziehungszulagen					856.65	
2990.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten					974.20	
2990.3052	Pensionskassen					1'983.60	
2990.3053	Unfallversicherungen					142.80	
2990.3054	Familienausgleichskasse					186.25	
2990.3055	Krankentaggeldversicherungen					159.70	
2990.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					785.72	
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**3'721'254.00**	**245'111.00**	**3'754'890.00**	**243'611.00**	**3'469'994.90**	**237'938.73**
	Nettoaufwand		3'476'143.00		3'511'279.00		3'232'056.17
31	**Kulturerbe**	**605'487.00**	**90.00**	**641'875.00**	**270.00**	**564'624.04**	**163.95**
	Nettoaufwand		605'397.00		641'605.00		564'460.09
311	**Museen und Kulturförderung**	**470'300.00**		**518'300.00**		**445'600.00**	
	Nettoaufwand		470'300.00		518'300.00		445'600.00
3110	**Museen und Kulturförderung**	**470'300.00**		**518'300.00**		**445'600.00**	
3110.3130	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		70'000.00			

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	10'000.00		10'000.00			
3110.3199	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00		1'000.00	
3110.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	9'500.00		9'500.00		9'500.00	
3110.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	160'000.00		170'000.00		160'000.00	
3110.3635	Beiträge an private Unternehmungen	50'000.00		50'000.00		49'700.00	
3110.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	143'800.00		121'800.00		141'400.00	
3110.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	84'000.00		84'000.00		84'000.00	
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**135'187.00**	**90.00**	**123'575.00**	**270.00**	**119'024.04**	**163.95**
	Nettoaufwand		135'097.00		123'305.00		118'860.09
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**135'187.00**	**90.00**	**123'575.00**	**270.00**	**119'024.04**	**163.95**
3120.3119	Übrige Anschaffungen					891.80	
3120.3120	Ver- und Entsorgung	65'500.00		65'500.00		64'588.45	
3120.3130	Dienstleistungen Dritter	5'600.00		5'000.00		5'768.20	
3120.3134	Sachversicherungsprämien	200.00		188.00		188.40	
3120.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	20'550.00		33'050.00		26'345.89	
3120.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	26'500.00		2'000.00		6'404.40	
3120.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	14'837.00		14'837.00		14'836.90	
3120.3635	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00		3'000.00			
3120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						43.95
3120.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		90.00		270.00		120.00
32	**Kultur allgemein**	**762'386.00**	**150'000.00**	**766'218.00**	**149'000.00**	**604'015.91**	**42'251.05**
	Nettoaufwand		612'386.00		617'218.00		561'764.86
322	**Musik und Theater**	**280.00**		**280.00**		**294.85**	
	Nettoaufwand		280.00		280.00		294.85
3220	**Konzert und Theater**	**280.00**		**280.00**		**294.85**	
3220.3120	Ver- und Entsorgung	280.00		280.00		294.85	
329	**Kultur, sonstiges**	**762'106.00**	**150'000.00**	**765'938.00**	**149'000.00**	**603'721.06**	**42'251.05**
	Nettoaufwand		612'106.00		616'938.00		561'470.01
3290	**Kultur, sonstiges**	**762'106.00**	**150'000.00**	**765'938.00**	**149'000.00**	**603'721.06**	**42'251.05**
3290.3110	Büromöbel und -geräte	5'000.00		5'000.00			
3290.3119	Übrige Anschaffungen			3'000.00		13'017.65	
3290.3120	Ver- und Entsorgung	22'000.00		22'000.00		4'775.95	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3290.3130	Dienstleistungen Dritter	530'660.00		550'210.00		417'885.33	
3290.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		2'000.00			
3290.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'050.00		900.00		487.30	
3290.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'400.00		2'550.00			
3290.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	56'996.00		39'278.00		36'554.83	
3290.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	35'000.00		35'000.00		35'000.00	
3290.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	106'000.00		106'000.00		96'000.00	
3290.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		100'000.00		99'000.00		42'251.05
3290.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		50'000.00		50'000.00		
34	**Sport und Freizeit**	**2'353'381.00**	**95'021.00**	**2'346'797.00**	**94'341.00**	**2'301'354.95**	**195'523.73**
	Nettoaufwand		2'258'360.00		2'252'456.00		2'105'831.22
341	**Sport**	**1'760'655.00**	**59'721.00**	**1'752'776.00**	**59'041.00**	**1'734'098.21**	**168'652.98**
	Nettoaufwand		1'700'934.00		1'693'735.00		1'565'445.23
3410	**Übriger Sport**	**100'062.00**	**7'000.00**	**94'190.00**	**6'000.00**	**92'194.70**	**7'762.43**
3410.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	44'500.00		44'500.00		46'134.81	
3410.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	2'900.00		2'900.00		2'401.14	
3410.3052	Pensionskassen	3'000.00		3'000.00		3'196.40	
3410.3053	Unfallversicherungen	200.00		100.00		54.60	
3410.3054	Familienausgleichskasse	550.00		550.00		526.10	
3410.3055	Krankentaggeldversicherungen			500.00		359.60	
3410.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	3'800.00		3'000.00		926.25	
3410.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	2'362.00		2'840.00			
3410.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	10'950.00		5'500.00		7'047.70	
3410.3199	Übriger Betriebsaufwand	10'000.00		9'500.00		9'648.10	
3410.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	5'800.00		5'800.00		5'900.00	
3410.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	16'000.00		16'000.00		16'000.00	
3410.4630	Beiträge vom Bund		4'000.00		4'000.00		3'637.26
3410.4637	Beiträge von privaten Haushalten		3'000.00		2'000.00		4'125.17
3411	**Gartenbad**	**1'001'000.00**	**18'404.00**	**1'026'000.00**	**19'424.00**	**1'050'687.00**	**19'466.50**
3411.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	251'000.00		251'000.00		250'687.00	
3411.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	750'000.00		775'000.00		800'000.00	
3411.4450	Erträge aus Darlehen VV		2'325.00		3'345.00		3'387.50
3411.4634	Beiträge von öffentl.Unternehmungen		16'079.00		16'079.00		16'079.00
3414	**Leichtathletik- und Fussballanlagen**	**659'593.00**	**34'317.00**	**632'586.00**	**33'617.00**	**591'216.51**	**141'424.05**

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3414.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	23'382.00		23'550.00		19'088.30	
3414.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'390.00		1'450.00		1'224.50	
3414.3052	Pensionskassen	1'390.00		1'300.00			
3414.3053	Unfallversicherungen	220.00		230.00		179.65	
3414.3054	Familienausgleichskasse	310.00		290.00		234.15	
3414.3055	Krankentaggeldversicherungen			270.00		183.10	
3414.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'770.00		2'030.00		14'011.58	
3414.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'000.00		2'000.00			
3414.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.					8'981.70	
3414.3120	Ver- und Entsorgung	30'000.00		30'000.00		33'239.25	
3414.3130	Dienstleistungen Dritter	5'500.00		3'300.00		2'943.10	
3414.3134	Sachversicherungsprämien	1'962.00		3'883.00		2'322.85	
3414.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	136'708.00		97'739.00		50'127.05	
3414.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	42'500.00		48'000.00		47'716.88	
3414.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	5'000.00		5'000.00		2'004.15	
3414.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	86'300.00		86'300.00		92'313.00	
3414.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	64'161.00		75'244.00		64'647.25	
3414.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	252'000.00		252'000.00		252'000.00	
3414.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'650.00		3'650.00		109'165.65
3414.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1'996.35
3414.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		9'000.00		8'300.00		8'620.55
3414.4630	Beiträge vom Bund		12'200.00		12'200.00		12'174.50
3414.4634	Beiträge von öffentl.Unternehmungen		9'467.00		9'467.00		9'467.00
342	**Freizeit**	**592'726.00**	**35'300.00**	**594'021.00**	**35'300.00**	**567'256.74**	**26'870.75**
	Nettoaufwand		557'426.00		558'721.00		540'385.99
3420	**Freizeit**	**372'542.00**	**11'300.00**	**382'244.00**	**11'300.00**	**327'943.74**	**9'667.00**
3420.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00			
3420.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	5'718.00		2'000.00		5'169.95	
3420.3120	Ver- und Entsorgung	7'750.00		7'750.00		6'375.85	
3420.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	5'000.00		5'000.00		400.00	
3420.3134	Sachversicherungsprämien	197.00		186.00		186.25	
3420.3140	Unterhalt an Grundstücken	74'482.00		87'742.00		66'316.34	
3420.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	32'730.00		34'995.00		15'604.60	
3420.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		2'000.00		1'492.85	
3420.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1'800.00				1'800.00	
3420.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	8'065.00		9'271.00		2'397.90	
3420.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	25'000.00		23'000.00		18'200.00	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3420.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	210'000.00		210'000.00		210'000.00	
3420.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						43.45
3420.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		11'300.00		11'300.00		9'623.55
3421	**Jugendhaus**	**200'184.00**		**191'777.00**		**215'962.35**	**423.65**
3421.3120	Ver- und Entsorgung	11'000.00		9'000.00		12'993.65	
3421.3130	Dienstleistungen Dritter	6'650.00		5'950.00		4'302.60	
3421.3134	Sachversicherungsprämien	1'929.00		1'817.00		1'816.70	
3421.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	11'500.00		8'000.00		23'021.75	
3421.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	9'105.00		10'622.00		12'139.65	
3421.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	160'000.00		156'388.00		161'688.00	
3421.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						423.65
3422	**Fahrendenstandplatz**	**20'000.00**	**24'000.00**	**20'000.00**	**24'000.00**	**23'350.65**	**16'780.10**
3422.3120	Ver- und Entsorgung	5'000.00		5'000.00		9'074.75	
3422.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	3'000.00		3'000.00		2'275.90	
3422.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
3422.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		16'000.00		16'000.00		16'780.10
3422.4611	Entschädigungen vom Kanton		8'000.00		8'000.00		
4	**GESUNDHEIT**	**9'763'777.30**	**1'217'000.00**	**9'037'277.00**	**1'181'400.00**	**9'224'536.27**	**1'031'075.13**
	Nettoaufwand		8'546'777.30		7'855'877.00		8'193'461.14
41	**Pflegeheime**	**6'380'025.00**	**110'000.00**	**5'580'000.00**	**80'000.00**	**5'879'123.85**	**140'535.20**
	Nettoaufwand		6'270'025.00		5'500'000.00		5'738'588.65
412	**Pflegeheime**	**6'380'025.00**	**110'000.00**	**5'580'000.00**	**80'000.00**	**5'879'123.85**	**140'535.20**
	Nettoaufwand		6'270'025.00		5'500'000.00		5'738'588.65
4120	**Pflegeheime**	**6'380'025.00**	**110'000.00**	**5'580'000.00**	**80'000.00**	**5'879'123.85**	**140'535.20**
4120.3614	Entschädigungen an öff. Unternehmungen	6'200'025.00		5'400'000.00		5'725'576.40	
4120.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen					6'109.65	
4120.3637	Beiträge an private Haushalte	180'000.00		180'000.00		147'437.80	
4120.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						24'320.30
4120.4637	Beiträge von privaten Haushalten		110'000.00		80'000.00		116'214.90
42	**Ambulante Krankenpflege**	**2'059'648.00**		**2'093'677.00**		**2'273'491.32**	
	Nettoaufwand		2'059'648.00		2'093'677.00		2'273'491.32

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
421	**Ambulante Krankenpflege**	**2'059'648.00**		**2'093'677.00**		**2'273'491.32**	
	Nettoaufwand		2'059'648.00		2'093'677.00		2'273'491.32
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**2'059'648.00**		**2'093'677.00**		**2'273'491.32**	
4210.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	8'252.00		8'500.00		2'166.70	
4210.3635	Beiträge an private Unternehmungen	450'000.00		450'000.00		647'241.67	
4210.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	1'601'396.00		1'635'177.00		1'624'082.95	
43	**Gesundheitsprävention**	**968'200.00**	**803'500.00**	**969'200.00**	**798'000.00**	**911'950.00**	**768'615.18**
	Nettoaufwand		164'700.00		171'200.00		143'334.82
433	**Schulgesundheitsdienst**	**967'200.00**	**803'500.00**	**968'200.00**	**798'000.00**	**910'950.00**	**768'615.18**
	Nettoaufwand		163'700.00		170'200.00		142'334.82
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**7'700.00**		**8'200.00**		**7'031.25**	
4330.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		961.25	
4330.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	6'500.00		7'000.00		6'070.00	
4331	**Kinder- und Jugendzahnpflege**	**959'500.00**	**803'500.00**	**960'000.00**	**798'000.00**	**903'918.75**	**768'615.18**
4331.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	689'500.00		684'000.00		658'813.05	
4331.3637	Beiträge an private Haushalte	248'000.00		254'000.00		223'105.70	
4331.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	22'000.00		22'000.00		22'000.00	
4331.4631	Beiträge von Kantonen		114'500.00		114'000.00		109'802.13
4331.4637	Beiträge von privaten Haushalten		689'000.00		684'000.00		658'813.05
434	**Lebensmittelkontrolle**	**1'000.00**		**1'000.00**		**1'000.00**	
	Nettoaufwand		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**1'000.00**		**1'000.00**		**1'000.00**	
4340.3612	Entsch.an Gemeinden und Zweckverbände	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
49	**Übriges Gesundheitswesen**	**355'904.30**	**303'500.00**	**394'400.00**	**303'400.00**	**159'971.10**	**121'924.75**
	Nettoaufwand		52'404.30		91'000.00		38'046.35
490	**Übriges Gesundheitswesen**	**355'904.30**	**303'500.00**	**394'400.00**	**303'400.00**	**159'971.10**	**121'924.75**
	Nettoaufwand		52'404.30		91'000.00		38'046.35
4901	**Versorgungsregion**	**52'404.30**		**90'900.00**		**38'046.35**	
4901.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	52'404.30		90'900.00		38'046.35	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
4902	**Verbund Versorgungsregion (Kopfgemeinde)**	**303'500.00**	**303'500.00**	**303'500.00**	**303'400.00**	**121'924.75**	**121'924.75**
4902.3130	Dienstleistungen Dritter	174'000.00		174'000.00		55'309.90	
4902.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	100'000.00		100'000.00		60'679.30	
4902.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	2'500.00		2'500.00		43.00	
4902.3199	Übriger Betriebsaufwand	27'000.00		27'000.00		892.55	
4902.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände					5'000.00	
4902.4631	Beiträge von Kantonen						8'200.00
4902.4632	Beiträge von Gemeinden u.Zweckverbänden		303'500.00		303'400.00		113'724.75
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**21'112'711.00**	**8'411'064.50**	**19'642'747.00**	**8'368'116.00**	**19'701'500.31**	**7'985'671.89**
	Nettoaufwand		12'701'646.50		11'274'631.00		11'715'828.42
53	**Alter und Hinterlassene**	**2'595'241.00**	**268'853.00**	**2'549'825.00**	**276'116.00**	**2'547'185.50**	**267'309.98**
	Nettoaufwand		2'326'388.00		2'273'709.00		2'279'875.52
531	**Alters- u.Hinterlassenenvers. AHV**	**74'000.00**	**25'000.00**	**70'000.00**	**25'000.00**	**74'328.10**	**25'307.20**
	Nettoaufwand		49'000.00		45'000.00		49'020.90
5310	**Alters- u.Hinterlassenenvers. AHV**	**74'000.00**	**25'000.00**	**70'000.00**	**25'000.00**	**74'328.10**	**25'307.20**
5310.3637	Beiträge an private Haushalte	74'000.00		70'000.00		74'328.10	
5310.4610	Entschädigungen vom Bund		25'000.00		25'000.00		25'307.20
532	**Ergänzungsleistungen AHV**	**1'464'706.00**		**1'450'308.00**		**1'433'238.00**	
	Nettoaufwand		1'464'706.00		1'450'308.00		1'433'238.00
5320	**Ergänzungsleistungen AHV**	**1'464'706.00**		**1'450'308.00**		**1'433'238.00**	
5320.3631	Beiträge an Kanton	1'464'706.00		1'450'308.00		1'433'238.00	
535	**Leistungen an das Alter**	**1'056'535.00**	**243'853.00**	**1'029'517.00**	**251'116.00**	**1'039'619.40**	**242'002.78**
	Nettoaufwand		812'682.00		778'401.00		797'616.62
5350	**Leistungen an das Alter**	**1'056'535.00**	**243'853.00**	**1'029'517.00**	**251'116.00**	**1'039'619.40**	**242'002.78**
5350.3000	Behörden und Kommissionen					6'260.00	
5350.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	55'010.00		54'400.00		54'016.30	
5350.3040	Erziehungszulagen					1'158.90	
5350.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	3'600.00		3'600.00		3'591.10	
5350.3052	Pensionskassen	6'800.00		6'650.00		5'995.80	
5350.3053	Unfallversicherungen	520.00		530.00		518.00	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5350.3054	Familienausgleichskasse	715.00		680.00		686.85	
5350.3055	Krankentaggeldversicherungen			620.00		528.40	
5350.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00					
5350.3130	Dienstleistungen Dritter	250.00		250.00		10'156.90	
5350.3170	Reisekosten und Spesen	182.00		182.00			
5350.3511	Einlagen in Fonds des EK	853.00		500.00		1'068.00	
5350.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	38'105.00		38'105.00		45'068.20	
5350.3637	Beiträge an private Haushalte	950'000.00		924'000.00		910'570.95	
5350.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		13'000.00				12'920.00
5350.4637	Beiträge von privaten Haushalten		230'000.00		250'000.00		228'014.78
5350.4940	Int. Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		853.00		1'116.00		1'068.00
54	**Familie und Jugend**	**802'256.00**	**15'711.50**	**584'507.00**		**396'582.82**	
	Nettoaufwand		786'544.50		584'507.00		396'582.82
544	**Jugendschutz**	**92'210.00**		**94'360.00**		**83'673.30**	
	Nettoaufwand		92'210.00		94'360.00		83'673.30
5440	**Jugendschutz, allgemein**	**92'210.00**		**94'360.00**		**83'673.30**	
5440.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	6'200.00		6'200.00		6'046.30	
5440.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	86'010.00		88'160.00		77'627.00	
545	**Leistungen an Familien**	**710'046.00**	**15'711.50**	**490'147.00**		**312'909.52**	
	Nettoaufwand		694'334.50		490'147.00		312'909.52
5450	**Leistungen an Familien, allgemein**	**495'040.00**		**443'069.00**		**277'733.42**	
5450.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	149'300.00		94'495.00		39'419.25	
5450.3040	Erziehungszulagen	2'050.00		2'030.00		2'021.40	
5450.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	9'100.00		5'818.00		2'577.25	
5450.3052	Pensionskassen	11'075.00		6'815.00		2'814.00	
5450.3053	Unfallversicherungen	1'265.00		825.00		377.70	
5450.3054	Familienausgleichskasse	1'850.00		1'150.00		492.70	
5450.3055	Krankentaggeldversicherungen			1'036.00		385.45	
5450.3118	Immateriellen Anlagen	13'250.00		23'900.00		8'577.75	
5450.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	7'150.00		7'000.00		1'086.05	
5450.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	300'000.00		300'000.00		219'981.87	
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**215'006.00**	**15'711.50**	**47'078.00**		**35'176.10**	
5451.3130	Dienstleistungen Dritter	174'896.00					

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5451.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	40'110.00		47'078.00		35'176.10	
5451.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		15'711.50				
56	**Sozialer Wohnungsbau**	**340'000.00**	**160'000.00**	**330'000.00**	**150'000.00**	**301'963.75**	**16'269.60**
	Nettoaufwand		180'000.00		180'000.00		285'694.15
560	**Sozialer Wohnungsbau**	**340'000.00**	**160'000.00**	**330'000.00**	**150'000.00**	**301'963.75**	**16'269.60**
	Nettoaufwand		180'000.00		180'000.00		285'694.15
5600	**Soziales Wohnungswesen**				**150'000.00**		
5600.4611	Entschädigungen vom Kanton				150'000.00		
5601	**Mietzinsbeiträge**	**340'000.00**	**160'000.00**	**330'000.00**		**301'963.75**	**16'269.60**
5601.3637	Beiträge an private Haushalte	340'000.00		330'000.00		301'963.75	
5601.4611	Entschädigungen vom Kanton		160'000.00				16'269.60
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**17'375'214.00**	**7'966'500.00**	**16'178'415.00**	**7'942'000.00**	**16'455'768.24**	**7'702'092.31**
	Nettoaufwand		9'408'714.00		8'236'415.00		8'753'675.93
572	**Sozialhilfe**	**12'443'000.00**	**4'838'500.00**	**10'638'000.00**	**3'767'000.00**	**10'664'027.65**	**3'566'333.08**
	Nettoaufwand		7'604'500.00		6'871'000.00		7'097'694.57
5720	**Sozialhilfe**	**8'725'000.00**	**3'120'000.00**	**8'345'000.00**	**2'953'000.00**	**8'446'305.13**	**2'687'490.13**
5720.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände					6'000.00	
5720.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	700'000.00		820'000.00		708'565.85	
5720.3637	Beiträge an private Haushalte	8'025'000.00		7'525'000.00		7'731'739.28	
5720.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'840'000.00		2'633'000.00		2'392'001.21
5720.4611	Entschädigungen vom Kanton		280'000.00		320'000.00		295'488.92
5722	**Sozialhilfe Asylbereich**	**3'718'000.00**	**1'718'500.00**	**2'293'000.00**	**814'000.00**	**2'217'722.52**	**878'842.95**
5722.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
5722.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	340'000.00		340'000.00		287'287.00	
5722.3637	Beiträge an private Haushalte	3'375'000.00		1'950'000.00		1'927'435.52	
5722.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		443'500.00		429'000.00		349'768.00
5722.4611	Entschädigungen vom Kanton		1'275'000.00		385'000.00		529'074.95
573	**Asylwesen**	**2'670'000.00**	**2'708'000.00**	**3'370'000.00**	**3'785'000.00**	**3'686'940.92**	**3'684'598.69**
	Nettoaufwand						2'342.23
	Nettoertrag	38'000.00		415'000.00			

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
5730	**Asylwesen**	**2'670'000.00**	**2'708'000.00**	**3'370'000.00**	**3'785'000.00**	**3'686'940.92**	**3'684'598.69**
5730.3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'930'000.00		2'920'000.00		2'953'667.03	
5730.3637	Beiträge an private Haushalte	500'000.00		250'000.00		485'288.65	
5730.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	240'000.00		200'000.00		247'985.24	
5730.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		409'000.00		45'000.00		69'105.06
5730.4611	Entschädigungen vom Kanton		2'299'000.00		3'740'000.00		3'615'493.63
579	**Übriges Sozialwesen**	**2'262'214.00**	**420'000.00**	**2'170'415.00**	**390'000.00**	**2'104'799.67**	**451'160.54**
	Nettoaufwand		1'842'214.00		1'780'415.00		1'653'639.13
5790	**Übriges Sozialwesen**	**2'262'214.00**	**420'000.00**	**2'170'415.00**	**390'000.00**	**2'104'799.67**	**451'160.54**
5790.3000	Behörden und Kommissionen					35'300.00	
5790.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	1'698'985.00		1'577'600.00		1'495'465.05	
5790.3040	Erziehungszulagen	17'890.00		12'300.00		16'265.15	
5790.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	109'325.00		101'900.00		98'950.35	
5790.3052	Pensionskassen	115'335.00		133'900.00		110'832.25	
5790.3053	Unfallversicherungen	15'920.00		15'160.00		13'787.20	
5790.3054	Familienausgleichskasse	22'110.00		19'745.00		19'075.35	
5790.3055	Krankentaggeldversicherungen			18'040.00		14'305.30	
5790.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	26'300.00		42'100.00		20'158.20	
5790.3091	Personalrekrutierung					15'053.00	
5790.3099	Sonstiger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		1'333.30	
5790.3100	Büromaterial	4'900.00		3'500.00		5'747.32	
5790.3102	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
5790.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	350.00		350.00		512.30	
5790.3120	Ver- und Entsorgung	11'000.00		1'000.00		11'061.90	
5790.3130	Dienstleistungen Dritter	16'700.00		16'700.00		13'165.25	
5790.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	47'000.00		47'000.00		55'287.80	
5790.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		4'000.00		4'982.50	
5790.3170	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		2'786.05	
5790.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	94'239.00		99'200.00		98'847.20	
5790.3511	Einlagen in Fonds des EK					1'939.60	
5790.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	34'060.00		33'820.00		30'944.60	
5790.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	39'000.00		39'000.00		39'000.00	
5790.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						2'868.95
5790.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				10'000.00		24'618.35
5790.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		180'000.00		180'000.00		175'688.00
5790.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		240'000.00		200'000.00		247'985.24

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
6	**VERKEHR**	**6'353'015.40**	**2'997'620.10**	**5'924'871.80**	**3'106'620.10**	**6'347'559.97**	**3'098'102.91**
	Nettoaufwand		3'355'395.30		2'818'251.70		3'249'457.06
61	**Strassenverkehr**	**6'309'886.40**	**2'997'620.10**	**5'878'269.80**	**3'106'620.10**	**6'319'715.92**	**3'098'023.01**
	Nettoaufwand		3'312'266.30		2'771'649.70		3'221'692.91
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**6'309'886.40**	**2'997'620.10**	**5'878'269.80**	**3'106'620.10**	**6'319'715.92**	**3'098'023.01**
	Nettoaufwand		3'312'266.30		2'771'649.70		3'221'692.91
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**6'309'886.40**	**2'997'620.10**	**5'878'269.80**	**3'106'620.10**	**6'319'715.92**	**3'098'023.01**
6150.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	2'359'440.00		2'299'650.00		2'285'238.95	
6150.3030	Temporäre Arbeitskräfte					7'514.40	
6150.3040	Erziehungszulagen	61'500.00		57'940.00		59'191.75	
6150.3049	Übrige Zulagen	69'990.00		67'700.00		61'601.50	
6150.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	157'140.00		153'210.00		150'359.05	
6150.3052	Pensionskassen	232'005.00		220'090.00		211'374.30	
6150.3053	Unfallversicherungen	38'570.00		38'950.00		38'069.05	
6150.3054	Familienausgleichskasse	31'575.00		29'720.00		28'798.65	
6150.3055	Krankentaggeldversicherungen			27'110.00		22'494.00	
6150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	25'300.00		15'000.00		37'407.60	
6150.3091	Personalrekrutierung					27'360.10	
6150.3099	Sonstiger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'861.00	
6150.3100	Büromaterial	4'000.00		4'800.00		3'196.00	
6150.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	229'820.00		211'920.00		214'433.25	
6150.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		582.18	
6150.3105	Lebensmittel	2'000.00		2'500.00		1'897.25	
6150.3110	Büromöbel und -geräte	500.00		800.00		284.10	
6150.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	60'700.00		70'000.00		87'194.53	
6150.3112	Dienstkleider	25'000.00		25'000.00		28'834.98	
6150.3118	Immateriellen Anlagen					45'000.00	
6150.3119	Übrige Anschaffungen	9'000.00		9'000.00		8'896.65	
6150.3120	Ver- und Entsorgung	203'000.00		193'000.00		210'026.50	
6150.3130	Dienstleistungen Dritter	284'046.40		207'608.00		166'786.95	
6150.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	73'500.00		75'000.00		74'293.55	
6150.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	60'500.00		45'500.00		32'303.67	
6150.3134	Sachversicherungsprämien	29'175.00		21'944.00		25'994.52	
6150.3137	Steuern und Gebühren	20'000.00		20'000.00		19'017.80	
6150.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	658'900.00		458'001.80		626'731.64	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	78'800.00		52'000.00		55'203.49	
6150.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	145'200.00		165'200.00		280'109.92	
6150.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100.00		6'700.00		4'086.18	
6150.3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00		71.45	
6150.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	16'900.00		16'900.00		38'347.05	
6150.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'000.00		5'000.00			
6150.3170	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		169.60	
6150.3199	Übriger Betriebsaufwand					-76.24	
6150.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'360'026.00		1'253'827.00		1'167'048.20	
6150.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	499.00		499.00		498.95	
6150.3511	Einlagen in Fonds des EK	60'000.00		120'000.00		65'000.00	
6150.3635	Beiträge an private Unternehmungen					67'513.40	
6150.3800	Ausserordentlicher Personalaufwand	500.00		500.00			
6150.3810	Ausserord.Sach- und Betriebsaufwand	500.00		500.00		165'000.00	
6150.4120	Konzessionen		12'000.00				
6150.4200	Ersatzabgaben		60'000.00		120'000.00		65'000.00
6150.4210	Gebühren für Amtshandlungen		50'000.00		50'000.00		18'743.35
6150.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'069'620.10		1'124'620.10		1'006'199.87
6150.4250	Verkäufe		70'000.00		70'000.00		47'359.30
6150.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		11'000.00		84'577.20
6150.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		59'000.00		59'000.00		56'140.00
6150.4631	Beiträge von Kantonen		32'000.00		28'000.00		37'003.29
6150.4840	Ausserordentliche Finanzerträge		10'000.00		10'000.00		165'000.00
6150.4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		43'000.00		43'000.00		43'000.00
6150.4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		1'591'000.00		1'591'000.00		1'575'000.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**43'129.00**		**46'602.00**		**27'844.05**	**79.90**
	Nettoaufwand		43'129.00		46'602.00		27'764.15
623	**Agglomerationsverkehr**	**43'129.00**		**46'602.00**		**27'844.05**	**79.90**
	Nettoaufwand		43'129.00		46'602.00		27'764.15
6230	**Agglomerationsverkehr**	**43'129.00**		**46'602.00**		**27'844.05**	**79.90**
6230.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	6'000.00		5'000.00			
6230.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	500.00		100.00			
6230.3130	Dienstleistungen Dritter	3'400.00		8'200.00			
6230.3134	Sachversicherungsprämien	365.00		343.00			
6230.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	15'000.00		10'000.00		9'977.85	
6230.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	640.00		640.00		642.65	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6230.3170	Reisekosten und Spesen			100.00			
6230.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	224.00		5'219.00		223.55	
6230.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	17'000.00		17'000.00		17'000.00	
6230.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						79.90
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**9'360'262.50**	**11'149'317.00**	**8'590'822.00**	**10'555'051.00**	**9'111'581.79**	**10'751'739.74**
	Nettoertrag	1'789'054.50		1'964'229.00		1'640'157.95	
71	**Wasserversorgung**	**2'510'488.00**	**2'510'488.00**	**2'507'727.00**	**2'507'727.00**	**3'028'731.29**	**3'028'731.29**
710	**Wasserversorgung**	**2'510'488.00**	**2'510'488.00**	**2'507'727.00**	**2'507'727.00**	**3'028'731.29**	**3'028'731.29**
7101	**Wasserversorgung (SF)**	**2'510'488.00**	**2'510'488.00**	**2'507'727.00**	**2'507'727.00**	**3'028'731.29**	**3'028'731.29**
7101.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	497'000.00		510'000.00		497'240.50	
7101.3040	Erziehungszulagen	10'540.00		10'540.00		13'457.90	
7101.3049	Übrige Zulagen	13'900.00		20'000.00		4'554.00	
7101.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	33'000.00		33'900.00		33'770.65	
7101.3052	Pensionskassen	49'000.00		54'400.00		50'987.80	
7101.3053	Unfallversicherungen	9'300.00		10'000.00		9'810.80	
7101.3054	Familienausgleichskasse	6'650.00		6'600.00		6'457.00	
7101.3055	Krankentaggeldversicherungen			6'000.00		5'052.35	
7101.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'720.00		7'460.00		4'562.80	
7101.3099	Sonstiger Personalaufwand	200.00				133.55	
7101.3100	Büromaterial	1'300.00		1'300.00		437.64	
7101.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00		2'900.00		3'286.00	
7101.3102	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		268.00	
7101.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	650.00		650.00		600.00	
7101.3110	Büromöbel und -geräte	1'500.00		1'500.00		321.10	
7101.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	218'000.00		173'000.00		147'352.85	
7101.3112	Dienstkleider	3'700.00		3'700.00		3'653.05	
7101.3119	Übrige Anschaffungen	1'000.00					
7101.3120	Ver- und Entsorgung	150'000.00		150'000.00		145'666.70	
7101.3130	Dienstleistungen Dritter	54'540.00		54'540.00		45'727.74	
7101.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	185'000.00		140'000.00		69'570.05	
7101.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	67'000.00		67'000.00		11'414.40	
7101.3134	Sachversicherungsprämien	4'054.00		2'866.00		4'171.02	
7101.3137	Steuern und Gebühren	600.00		700.00		2'383.00	
7101.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	608'800.00		608'800.00		730'461.05	
7101.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		1'500.00			

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	13'600.00		13'600.00		11'062.60	
7101.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	31'600.00		31'600.00		31'604.15	
7101.3170	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
7101.3199	Übriger Betriebsaufwand	3'100.00		4'500.00		2'247.10	
7101.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	147'034.00		201'221.00		62'765.74	
7101.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen			550.00		753'986.70	
7101.3611	Entschädigungen an Kanton	82'000.00		82'000.00		67'838.70	
7101.3612	Entsch.an Gemeinden und Zweckverbände	5'000.00		5'000.00		6'886.35	
7101.3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	32'000.00		32'000.00		32'000.00	
7101.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	269'000.00		269'000.00		269'000.00	
7101.4210	Gebühren für Amtshandlungen		32'000.00		32'000.00		39'913.79
7101.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'350'000.00		2'350'000.00		2'815'397.90
7101.4250	Verkäufe		8'000.00		8'000.00		51'861.75
7101.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'000.00		13'888.15
7101.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		6'000.00		6'000.00		5'459.70
7101.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		38'750.00				
7101.4631	Beiträge von Kantonen		10'000.00		10'000.00		4'000.00
7101.4632	Beiträge von Gemeinden u.Zweckverbänden		15'000.00		15'000.00		16'126.00
7101.4940	Int. Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		50'738.00		85'727.00		82'084.00
72	**Abwasserbeseitigung**	**4'013'685.00**	**4'013'685.00**	**3'546'274.00**	**3'546'274.00**	**3'822'622.95**	**3'822'622.95**
720	**Abwasserbeseitigung**	**4'013'685.00**	**4'013'685.00**	**3'546'274.00**	**3'546'274.00**	**3'822'622.95**	**3'822'622.95**
7201	**Abwasserbeseitigung (SF)**	**4'013'685.00**	**4'013'685.00**	**3'546'274.00**	**3'546'274.00**	**3'822'622.95**	**3'822'622.95**
7201.3100	Büromaterial	5'000.00		5'000.00		4'760.25	
7201.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	11'300.00		7'500.00		7'264.05	
7201.3120	Ver- und Entsorgung	2'500.00		2'500.00		3'781.60	
7201.3130	Dienstleistungen Dritter	123'000.00		133'000.00		135'751.25	
7201.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	170'000.00		150'000.00		147'792.65	
7201.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	355'000.00		190'000.00		170'741.30	
7201.3199	Übriger Betriebsaufwand	7'000.00		9'400.00		4'577.60	
7201.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	17'885.00		25'874.00			
7201.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen			1'000.00			
7201.3611	Entschädigungen an Kanton	3'000'000.00		2'700'000.00		3'025'954.25	
7201.3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	27'000.00		27'000.00		27'000.00	
7201.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	295'000.00		295'000.00		295'000.00	
7201.4210	Gebühren für Amtshandlungen		69'000.00		82'000.00		62'187.95
7201.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'520'000.00		2'520'000.00		2'874'973.95

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		
7201.4391	Übertragung aus der Investitionsrechnung						97'310.65
7201.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		1'390'406.00		894'552.00		741'498.40
7201.4940	Int. Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		33'279.00		48'722.00		46'652.00
73	**Abfallwirtschaft**	**1'810'776.00**	**1'809'226.00**	**1'699'122.00**	**1'697'292.00**	**1'546'044.35**	**1'552'296.25**
	Nettoaufwand		1'550.00		1'830.00		
	Nettoertrag					6'251.90	
730	**Abfallwirtschaft**	**1'810'776.00**	**1'809'226.00**	**1'699'122.00**	**1'697'292.00**	**1'546'044.35**	**1'552'296.25**
	Nettoaufwand		1'550.00		1'830.00		
	Nettoertrag					6'251.90	
7300	**Abfallbewirtschaftung**	**11'550.00**	**10'000.00**	**12'330.00**	**10'500.00**	**3'883.10**	**10'135.00**
7300.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'500.00		2'260.35	
7300.3102	Drucksachen, Publikationen	100.00		1'000.00		92.40	
7300.3120	Ver- und Entsorgung	50.00		50.00		40.00	
7300.3130	Dienstleistungen Dritter	8'900.00		8'780.00		1'490.35	
7300.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				500.00		
7300.4612	Entsch.von Gemeinden u.Gemeindezweckver.		10'000.00		10'000.00		10'135.00
7301	**Abfallbeseitigung (SF)**	**1'799'226.00**	**1'799'226.00**	**1'686'792.00**	**1'686'792.00**	**1'542'161.25**	**1'542'161.25**
7301.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals	30'700.00		31'000.00		30'581.85	
7301.3040	Erziehungszulagen	250.00		250.00		249.00	
7301.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	2'000.00		2'000.00		2'000.60	
7301.3052	Pensionskassen	3'350.00		3'300.00		3'283.80	
7301.3053	Unfallversicherungen	220.00		250.00		207.45	
7301.3054	Familienausgleichskasse	400.00		390.00		381.60	
7301.3055	Krankentaggeldversicherungen			350.00		298.85	
7301.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		2'100.00			
7301.3100	Büromaterial	500.00		500.00		7.85	
7301.3102	Drucksachen, Publikationen	20'000.00		27'000.00		21'527.00	
7301.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	500.00		500.00			
7301.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	12'000.00		12'000.00		12'675.35	
7301.3130	Dienstleistungen Dritter	1'268'525.00		1'156'025.00		1'018'507.45	
7301.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	5'000.00		5'000.00			
7301.3134	Sachversicherungsprämien	17.00		16.00			
7301.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	70'000.00		21'000.00		12'031.30	
7301.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	35'000.00		35'000.00		23'998.60	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	6'564.00		7'575.00		8'585.50	
7301.3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen			42'336.00			
7301.3635	Beiträge an private Unternehmungen	155'200.00		154'200.00		221'825.05	
7301.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	186'000.00		186'000.00		186'000.00	
7301.4210	Gebühren für Amtshandlungen		100.00		100.00		166.50
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'592'273.00		1'592'273.00		980'178.15
7301.4250	Verkäufe		2'000.00		2'000.00		1'010.15
7301.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		112'000.00		88'000.00		58'429.60
7301.4270	Bussen		500.00		500.00		
7301.4290	Übrige Entgelte						319.40
7301.4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		92'352.00				498'305.45
7301.4940	Int. Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1.00		3'919.00		3'752.00
74	**Gewässerverbauungen**	**5'686.00**		**12'346.00**		**10'440.80**	
	Nettoaufwand		5'686.00		12'346.00		10'440.80
740	**Gewässerverbauungen**	**5'686.00**		**12'346.00**		**10'440.80**	
	Nettoaufwand		5'686.00		12'346.00		10'440.80
7410	**Gewässerverbauungen**	**5'686.00**		**12'346.00**		**10'440.80**	
7410.3142	Unterhalt Wasserbau					4'754.90	
7410.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	686.00		7'346.00		685.90	
7410.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**75'165.00**		**45'161.00**		**39'525.10**	**14.30**
	Nettoaufwand		75'165.00		45'161.00		39'510.80
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**75'165.00**		**45'161.00**		**39'525.10**	**14.30**
	Nettoaufwand		75'165.00		45'161.00		39'510.80
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**75'165.00**		**45'161.00**		**39'525.10**	**14.30**
7500.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	1'100.00		1'100.00		600.00	
7500.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	30'000.00					
7500.3134	Sachversicherungsprämien	65.00		61.00		61.40	
7500.3637	Beiträge an private Haushalte	44'000.00		44'000.00		38'863.70	
7500.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						14.30
76	**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**224'145.00**	**76'000.00**	**65'688.00**	**73'200.00**	**64'898.30**	**79'097.85**
	Nettoaufwand		148'145.00				

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoertrag			7'512.00		14'199.55	
761	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**128'150.00**					
	Nettoaufwand		128'150.00				
7610	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**128'150.00**					
7610.3118	Immateriellen Anlagen	8'650.00					
7610.3130	Dienstleistungen Dritter	30'000.00					
7610.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	89'500.00					
762	**Tierhaltung**	**35'500.00**	**73'000.00**	**32'700.00**	**73'200.00**	**27'272.60**	**75'641.65**
	Nettoertrag	37'500.00		40'500.00		48'369.05	
7620	**Hundehaltung**	**35'500.00**	**73'000.00**	**32'700.00**	**73'200.00**	**27'272.60**	**75'641.65**
7620.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'500.00		9'900.00		5'272.60	
7620.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	3'000.00		800.00			
7620.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	22'000.00		22'000.00		22'000.00	
7620.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		73'000.00		73'000.00		75'641.65
7620.4270	Bussen				200.00		
769	**Übriger Umweltschutz**	**60'495.00**	**3'000.00**	**32'988.00**		**37'625.70**	**3'456.20**
	Nettoaufwand		57'495.00		32'988.00		34'169.50
7690	**Übriger Umweltschutz**	**60'495.00**	**3'000.00**	**32'988.00**		**37'625.70**	**3'456.20**
7690.3120	Ver- und Entsorgung	2'000.00		1'500.00		1'784.65	
7690.3130	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		14'500.00		11'758.20	
7690.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	5'000.00				4'309.40	
7690.3134	Sachversicherungsprämien	36.00		62.00			
7690.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'200.00		4'000.00		6'847.30	
7690.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	7'259.00		3'926.00		3'926.15	
7690.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
7690.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'000.00				3'456.20
77	**Friedhof und Bestattung**	**471'824.50**	**108'400.00**	**429'771.00**	**119'400.00**	**426'741.41**	**104'743.50**
	Nettoaufwand		363'424.50		310'371.00		321'997.91
771	**Friedhof und Bestattung**	**471'824.50**	**108'400.00**	**429'771.00**	**119'400.00**	**426'741.41**	**104'743.50**
	Nettoaufwand		363'424.50		310'371.00		321'997.91

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710	**Friedhof und Bestattung**	**471'824.50**	**108'400.00**	**429'771.00**	**119'400.00**	**426'741.41**	**104'743.50**
7710.3049	Übrige Zulagen					700.00	
7710.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00		378.35	
7710.3100	Büromaterial	200.00		400.00		206.50	
7710.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	19'012.00		16'550.00		13'214.00	
7710.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		300.00			
7710.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	2'280.00		1'950.00		4'040.25	
7710.3112	Dienstkleider	800.00		800.00			
7710.3120	Ver- und Entsorgung	18'000.00		18'000.00		22'461.15	
7710.3130	Dienstleistungen Dritter	72'500.00		77'500.00		65'729.45	
7710.3134	Sachversicherungsprämien	1'122.00		1'079.00		772.41	
7710.3137	Steuern und Gebühren					213.00	
7710.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	56'909.50		33'638.00		32'043.75	
7710.3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	28'500.00		6'000.00		13'896.90	
7710.3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	5'201.00		6'054.00		6'905.95	
7710.3637	Beiträge an private Haushalte	8'500.00		9'000.00		8'179.70	
7710.3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	258'000.00		258'000.00		258'000.00	
7710.4210	Gebühren für Amtshandlungen		3'400.00		3'400.00		10'868.70
7710.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		105'000.00		116'000.00		93'874.80
79	**Raumordnung**	**248'493.00**	**2'631'518.00**	**284'733.00**	**2'611'158.00**	**172'577.59**	**2'164'233.60**
	Nettoertrag	2'383'025.00		2'326'425.00		1'991'656.01	
790	**Raumordnung**	**248'493.00**	**2'631'518.00**	**284'733.00**	**2'611'158.00**	**172'577.59**	**2'164'233.60**
	Nettoertrag	2'383'025.00		2'326'425.00		1'991'656.01	
7900	**Raumplanung**	**248'493.00**	**2'631'518.00**	**284'733.00**	**2'611'158.00**	**172'577.59**	**2'164'233.60**
7900.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		500.00			
7900.3130	Dienstleistungen Dritter	25'100.00		23'000.00		3'832.55	
7900.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	79'500.00		81'700.00		50'558.15	
7900.3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	143'193.00		179'533.00		118'186.89	
7900.4635	Beiträge von privaten Unternehmungen		2'631'518.00		2'611'158.00		2'164'233.60
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**212'400.00**	**400'000.00**	**125'950.00**	**400'000.00**	**133'218.70**	**181'086.03**
	Nettoertrag	187'600.00		274'050.00		47'867.33	
82	**Forstwirtschaft**	**91'000.00**		**91'000.00**		**92'058.00**	
	Nettoaufwand		91'000.00		91'000.00		92'058.00

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
820	**Forstwirtschaft**	**91'000.00**		**91'000.00**		**92'058.00**	
	Nettoaufwand		91'000.00		91'000.00		92'058.00
8200	**Forstwirtschaft**	**91'000.00**		**91'000.00**		**92'058.00**	
8200.3145	Unterhalt Wald	6'000.00		6'000.00		7'058.00	
8200.3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	85'000.00		85'000.00		85'000.00	
83	**Jagd und Fischerei**	**7'400.00**	**10'000.00**	**950.00**	**10'000.00**	**6'660.70**	**9'107.00**
	Nettoertrag	2'600.00		9'050.00		2'446.30	
830	**Jagd und Fischerei**	**7'400.00**	**10'000.00**	**950.00**	**10'000.00**	**6'660.70**	**9'107.00**
	Nettoertrag	2'600.00		9'050.00		2'446.30	
8300	**Jagd und Fischerei**	**7'400.00**	**10'000.00**	**950.00**	**10'000.00**	**6'660.70**	**9'107.00**
8300.3111	App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	600.00		650.00			
8300.3631	Beiträge an Kanton	6'800.00		300.00		6'660.70	
8300.4100	Regalien		10'000.00		10'000.00		9'107.00
84	**Tourismus**	**24'000.00**		**24'000.00**		**24'000.00**	
	Nettoaufwand		24'000.00		24'000.00		24'000.00
840	**Tourismus**	**24'000.00**		**24'000.00**		**24'000.00**	
	Nettoaufwand		24'000.00		24'000.00		24'000.00
8400	**Tourismus**	**24'000.00**		**24'000.00**		**24'000.00**	
8400.3130	Dienstleistungen Dritter	24'000.00		24'000.00		24'000.00	
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**90'000.00**		**10'000.00**		**10'500.00**	
	Nettoaufwand		90'000.00		10'000.00		10'500.00
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**90'000.00**		**10'000.00**		**10'500.00**	
	Nettoaufwand		90'000.00		10'000.00		10'500.00
8500	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**90'000.00**		**10'000.00**		**10'500.00**	
8500.3192	Abgeltung von Rechten			10'000.00		10'500.00	
8500.3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	90'000.00					
87	**Energie**		**390'000.00**		**390'000.00**		**171'979.03**
	Nettoertrag	390'000.00		390'000.00		171'979.03	

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
871	**Elektrizität**		**295'000.00**		**295'000.00**		**80'299.00**
	Nettoertrag	295'000.00		295'000.00		80'299.00	
8710	**Elektrizität**		**295'000.00**		**295'000.00**		**80'299.00**
8710.4120	Konzessionen		295'000.00		295'000.00		80'299.00
872	**Gas**		**95'000.00**		**95'000.00**		**91'680.03**
	Nettoertrag	95'000.00		95'000.00		91'680.03	
8720	**Gas**		**95'000.00**		**95'000.00**		**91'680.03**
8720.4120	Konzessionen		95'000.00		95'000.00		91'680.03
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**1'505'745.00**	**62'972'396.05**	**1'687'378.29**	**62'406'050.40**	**6'129'940.16**	**65'993'254.68**
	Nettoertrag	61'466'651.05		60'718'672.11		59'863'314.52	
91	**Steuern**	**377'000.00**	**56'043'299.45**	**526'000.00**	**53'000'933.25**	**385'557.90**	**52'536'657.49**
	Nettoertrag	55'666'299.45		52'474'933.25		52'151'099.59	
910	**Steuern**	**377'000.00**	**56'043'299.45**	**526'000.00**	**53'000'933.25**	**385'557.90**	**52'536'657.49**
	Nettoertrag	55'666'299.45		52'474'933.25		52'151'099.59	
9100	**Steuern aktuelles Jahr**	**10'000.00**	**55'305'299.45**	**10'000.00**	**52'356'933.25**	**30'000.00**	**49'816'309.65**
9100.3182	Wertberichtigung Steuerguthaben nat. Personen	10'000.00		10'000.00		30'000.00	
9100.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		43'111'081.00		39'866'663.00		38'543'201.85
9100.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		3'831'340.00		3'284'531.00		3'591'111.70
9100.4002	Quellensteuern natürliche Personen		4'099'399.45		3'692'478.25		4'099'399.45
9100.4010	Ertragsteuern juristische Personen		3'452'400.00		4'816'821.00		2'855'736.60
9100.4011	Kapitalsteuern juristische Personen		811'079.00		696'440.00		726'860.05
9101	**Steuern Vorjahre**	**322'000.00**	**118'000.00**	**356'000.00**	**114'000.00**	**312'485.50**	**2'101'561.19**
9101.3183	Tats. Forderungsverl. Steuerguth. nat. Personen	305'000.00		336'000.00		310'956.45	
9101.3185	Tats. Forderungsverl. Steuerguth. jur. Pers.	17'000.00		20'000.00		1'529.05	
9101.4000	Einkommenssteuern natürliche Personen						1'560'796.63
9101.4001	Vermögenssteuern natürliche Personen						46'163.75
9101.4010	Ertragsteuern juristische Personen						339'634.20
9101.4011	Kapitalsteuern juristische Personen						15'155.13
9101.4293	Eingang abgeschr. Steuerford. nat. Personen		118'000.00		114'000.00		139'811.48

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9102	**Zinsendienst Steuern**	**45'000.00**	**620'000.00**	**160'000.00**	**530'000.00**	**43'072.40**	**618'786.65**
9102.3403	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	45'000.00		160'000.00		43'072.40	
9102.4403	Verzugszinsen Steuern		620'000.00		530'000.00		618'786.65
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**163'810.00**	**5'592'632.00**	**213'688.00**	**8'044'337.00**	**311'383.00**	**9'562'101.00**
	Nettoertrag	5'428'822.00		7'830'649.00		9'250'718.00	
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**163'810.00**	**5'592'632.00**	**213'688.00**	**8'044'337.00**	**311'383.00**	**9'562'101.00**
	Nettoertrag	5'428'822.00		7'830'649.00		9'250'718.00	
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**163'810.00**	**5'592'632.00**	**213'688.00**	**8'044'337.00**	**311'383.00**	**9'562'101.00**
9300.3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	163'810.00		163'320.00		160'280.00	
9300.3631	Beiträge an Kanton			50'368.00		151'103.00	
9300.4621	Sonderlastenabgeltungen		1'668'781.00		1'541'211.00		1'541'211.00
9300.4622	Horizontaler Finanzausgleich		100'000.00		2'700'000.00		4'193'535.00
9300.4625	Zusatzbeitrag		943'591.00		1'118'872.00		1'118'872.00
9300.4631	Beiträge von Kantonen		2'880'260.00		2'684'254.00		2'708'483.00
94	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**644'917.00**		**672'849.00**		**654'052.30**
	Nettoertrag	644'917.00		672'849.00		654'052.30	
940	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**644'917.00**		**672'849.00**		**654'052.30**
	Nettoertrag	644'917.00		672'849.00		654'052.30	
9400	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**644'917.00**		**672'849.00**		**654'052.30**
9400.4600	Anteil an Bundeserträgen		644'917.00		672'849.00		654'052.30
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**961'232.00**	**672'344.60**	**942'449.29**	**669'990.15**	**862'306.66**	**3'217'950.64**
	Nettoaufwand		288'887.40		272'459.14		
	Nettoertrag					2'355'643.98	
961	**Zinsen**	**685'001.00**	**3'502.60**	**790'318.29**	**4'404.50**	**703'746.28**	**2'827.23**
	Nettoaufwand		681'498.40		785'913.79		700'919.05
9610	**Zinsen**	**685'001.00**	**3'502.60**	**790'318.29**	**4'404.50**	**703'746.28**	**2'827.23**
9610.3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten					812.23	
9610.3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	598'427.00		648'593.29		567'233.05	
9610.3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	86'574.00		141'725.00		135'701.00	
9610.4400	Zinsen flüssige Mittel		1'000.00		1'000.00		1'039.50

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		2'100.00		3'000.00		1'385.13
9610.4420	Dividenden		402.60		404.50		402.60
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**243'231.00**	**653'842.00**	**105'131.00**	**654'585.65**	**125'071.30**	**3'062'848.95**
	Nettoertrag	410'611.00		549'454.65		2'937'777.65	
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**243'231.00**	**653'842.00**	**105'131.00**	**654'585.65**	**125'071.30**	**3'062'848.95**
9630.3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.	17'000.00		17'000.00		12'749.70	
9630.3134	Sachversicherungsprämien	1'731.00		1'631.00		1'730.25	
9630.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	28'500.00		28'500.00		28'151.15	
9630.3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	80'000.00		22'000.00		60'716.95	
9630.3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	116'000.00		36'000.00		21'723.25	
9630.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						380.25
9630.4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		653'842.00		653'842.00		637'236.70
9630.4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV				743.65		
9630.4443	Marktwertanpassungen Sachanlagen						2'425'232.00
969	**Übriges Finanzvermögen**	**33'000.00**	**15'000.00**	**47'000.00**	**11'000.00**	**33'489.08**	**152'274.46**
	Nettoaufwand		18'000.00		36'000.00		
	Nettoertrag					118'785.38	
9690	**Übriges Finanzvermögen**	**33'000.00**	**15'000.00**	**47'000.00**	**11'000.00**	**33'489.08**	**152'274.46**
9690.3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-9'000.00	
9690.3181	Tatsächliche Forderungsverluste	18'000.00		36'000.00		27'661.26	
9690.3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	15'000.00		11'000.00		14'675.01	
9690.3499	Übriger Finanzaufwand					152.81	
9690.4290	Übrige Entgelte		15'000.00		11'000.00		31'410.32
9690.4840	Ausserordentliche Finanzerträge						120'864.14
97	**Rückverteilung**		**16'000.00**		**14'000.00**		**18'518.95**
	Nettoertrag	16'000.00		14'000.00		18'518.95	
971	**Rückverteilung aus C02-Abgabe**		**16'000.00**		**14'000.00**		**18'518.95**
	Nettoertrag	16'000.00		14'000.00		18'518.95	
9710	**Rückverteilung aus CO2-Abgabe**		**16'000.00**		**14'000.00**		**18'518.95**
9710.4699	Rückverteilungen		16'000.00		14'000.00		18'518.95
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**3'703.00**	**3'203.00**	**5'241.00**	**3'941.00**	**4'570'692.60**	**3'974.30**

Erfolgsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		500.00		1'300.00		4'566'718.30
	Finanzpolitische Reserve					**4'589'465.60**	
	Nettoaufwand						4'589'465.60
9900	**Finanzpolitische Reserve**					**4'589'465.60**	
9900.3894	Einlagen in finanzpolitische Reserve					4'589'465.60	
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**	**3'703.00**	**3'203.00**	**5'241.00**	**3'941.00**	**-18'773.00**	**3'974.30**
	Nettoaufwand		500.00		1'300.00		
	Nettoertrag					22'747.30	
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**	**3'703.00**	**3'203.00**	**5'241.00**	**3'941.00**	**-18'773.00**	**3'974.30**
9950.3010	Löhne d.Verwaltungs-u.Betriebspersonals					-22'000.00	
9950.3105	Lebensmittel	400.00		800.00			
9950.3130	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		1'050.00	
9950.3511	Einlagen in Fonds des EK	1'703.00		2'241.00		2'145.00	
9950.3637	Beiträge an private Haushalte	600.00		1'200.00		32.00	
9950.4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				200.00		
9950.4511	Entnahmen aus Fonds des EK		1'500.00		1'500.00		1'829.30
9950.4940	Int. Verr. von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'703.00		2'241.00		2'145.00

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**10'158'000.00**	**1'410'000.00**	**15'197'252.00**	**1'520'000.00**	**9'025'531.82**	**1'901'023.00**
	Zunahme der Nettoinvestitionen		8'748'000.00		13'677'252.00		7'124'508.82
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**378'000.00**	**110'000.00**	**551'359.00**	**220'000.00**	**405'655.84**	
	Nettoausgaben		268'000.00		331'359.00		405'655.84
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**			**20'000.00**		**37'898.70**	
	Nettoausgaben				20'000.00		37'898.70
2	**BILDUNG**	**5'940'000.00**		**4'325'000.00**		**1'176'724.64**	**36'547.10**
	Nettoausgaben		5'940'000.00		4'325'000.00		1'140'177.54
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**290'000.00**		**597'415.00**		**1'055'373.18**	**340'000.00**
	Nettoausgaben		290'000.00		597'415.00		715'373.18
5	**SOZIALE SICHERHEIT**					**192'948.65**	
	Nettoausgaben						192'948.65
6	**VERKEHR**	**2'445'000.00**		**2'788'177.00**		**1'879'438.59**	**392'447.60**
	Nettoausgaben		2'445'000.00		2'788'177.00		1'486'990.99
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'105'000.00**	**1'300'000.00**	**6'915'301.00**	**1'300'000.00**	**4'277'492.22**	**1'132'028.30**
	Nettoausgaben				5'615'301.00		3'145'463.92
	Nettoeinnahmen	195'000.00					

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	**10'158'000.00**	**1'410'000.00**	**15'197'252.00**	**1'520'000.00**	**9'025'531.82**	**1'901'023.00**
5	**Investitionsausgaben**	**10'158'000.00**		**15'197'252.00**		**9'025'531.82**	
50	**Sachanlagen**	**9'718'000.00**		**14'415'893.00**		**8'545'095.63**	
5010	Strassen/Verkehrswege	220'000.00		2'570'000.00		1'725'039.92	
5020	Wasserbau	200'000.00					
5030	Übrige Tiefbauten	565'000.00		4'145'301.00		540'371.47	
5040	Hochbauten	6'330'000.00		7'417'415.00		6'222'914.99	
5060	Mobilien	678'000.00		65'000.00		23'188.40	
5090	Übrige Sachanlagen	1'725'000.00		218'177.00		33'580.85	
52	**Immaterielle Anlagen**	**440'000.00**		**781'359.00**		**480'436.19**	
5200	Software			101'359.00		200'692.00	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	440'000.00		680'000.00		279'744.19	
6	**Investitionseinnahmen**		**1'410'000.00**		**1'520'000.00**		**1'901'023.00**
63	**Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung**		**1'410'000.00**		**1'520'000.00**		**1'561'023.00**
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		110'000.00		220'000.00		16'200.00
6320	Inv.beiträge von Gemeinden u. Zweckverb.						86'502.10
6340	Inv.beiträge von öff.Unternehmungen						322'540.50
6360	Inv.beiträge von priv.Org.o.Erwerbszweck						3'752.10
6371	Anschlussbeitr. von priv.Haushalte		1'300'000.00		1'300'000.00		1'132'028.30
64	**Rückzahlung von Darlehen**						**340'000.00**
6440	Rückz.von Darlehen an öff.Unternehmungen						340'000.00

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**10'158'000.00**	**1'410'000.00**	**15'197'252.00**	**1'520'000.00**	**9'025'531.82**	**1'901'023.00**
	Zunahme der Nettoinvestitionen		8'748'000.00		13'677'252.00		7'124'508.82
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**378'000.00**	**110'000.00**	**551'359.00**	**220'000.00**	**405'655.84**	
	Nettoausgaben		268'000.00		331'359.00		405'655.84
02	**Allgemeine Dienste**	**378'000.00**	**110'000.00**	**551'359.00**	**220'000.00**	**405'655.84**	
022	**Allgemeine Dienste**	**178'000.00**		**101'359.00**		**200'692.00**	
0220	**Allgemeine Dienste**	**178'000.00**		**101'359.00**		**200'692.00**	
0220.5060.007	Ersatz 2x Dell Hardwareserver und Storage System	178'000.00					
0220.5200.001	Evaluation und Einführung neues IT-System			101'359.00		200'692.00	
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**200'000.00**	**110'000.00**	**450'000.00**	**220'000.00**	**204'963.84**	
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**200'000.00**	**110'000.00**	**450'000.00**	**220'000.00**	**204'963.84**	
0290.5040.002	Rathaus - Raumbedarf Verwaltung			50'000.00		204'963.84	
0290.5040.035	Rathaus - Instandsetzung Fassade	200'000.00		400'000.00			
0290.6310.001	Rathaus - Instandsetzung Fassade Beitrag Denkmalpflege		110'000.00		220'000.00		
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**			**20'000.00**		**37'898.70**	
	Nettoausgaben				20'000.00		37'898.70
15	**Feuerwehr**			**20'000.00**		**20'453.90**	
150	**Feuerwehr**			**20'000.00**		**20'453.90**	
1500	**Feuerwehr**			**20'000.00**		**20'453.90**	
1500.5040.003	Feuerwehrmagazin Machbarkeitsstudie Nachnutzung			20'000.00		20'453.90	
16	**Militär und Bevölkerungsschutz**					**17'444.80**	
162	**Bevölkerungsschutz**					**17'444.80**	
1620	**Bevölkerungsschutz**					**17'444.80**	
1620.5040.004	ZS: KP Frenkenbündten- Umbau öffentl. Schutzraum					2'577.85	
1620.5040.005	KP Frenke: Umbau ZSA					14'866.95	

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	**BILDUNG**	**5'940'000.00**		**4'325'000.00**		**1'176'724.64**	**36'547.10**
	Nettoausgaben		5'940'000.00		4'325'000.00		1'140'177.54
21	**Obligatorische Schule**	**5'940'000.00**		**4'325'000.00**		**1'176'724.64**	**36'547.10**
217	**Schulliegenschaften**	**5'940'000.00**		**4'325'000.00**		**1'176'724.64**	**36'547.10**
2170	**Schulliegenschaften KG/PS**	**340'000.00**		**100'000.00**		**214'358.25**	**16'200.00**
2170.5040.007	KG Oris: Erhalt Gebrauchstauglichkeit					208'057.30	
2170.5040.008	KG Rotacker: Umbau Schulküche zu Kindergarten 3					6'300.95	
2170.5040.032	KG Schwieri: Umnutzung zu Familienzentrum	340'000.00		100'000.00			
2170.6310.006	KG Oris: Erhalt Gebrauchstauglichk.: Beitrag Kanton						16'200.00
2171	**Schulliegenschaften Sekundar**	**5'600'000.00**		**4'225'000.00**		**962'366.39**	**20'347.10**
2171.5040.011	SA Gestadeck: Erneuerung Pavillon					483'608.71	
2171.5040.017	SA Rotacker: Pavillon Ersatzbaute Machbarkeitsstudie (SIA Phase 21)			200'000.00			
2171.5040.018	Umgestaltung Pausenplatz Rotacker			10'000.00		55'760.60	
2171.5040.019	SA Rotacker: Erhalt der Gebrauchstauglichkeit (Projektierung)			20'000.00			
2171.5040.020	SA Fraumatt: Erweiterungsbau Realisierung (SIA Phase 32-53)	5'200'000.00		3'000'000.00		358'096.42	
2171.5040.021	SA Frenke Primar: Erweiterungsbau Planerwahlverfahren (SIA Phase 22)	200'000.00		200'000.00			
2171.5040.022	SA Fraumatt: Einbau Werkraum Holz im Luftschutzkeller					38'934.09	
2171.5040.023	SA Fraumatt: Einbau Lager im ehem. Heizungskeller					2'778.17	
2171.5040.024	SA Rotacker: Hauptbau 1918 Erhalt Gebrauchstauglichkeit			400'000.00			
2171.5040.033	SA Frenke: Umnutzung Hauswartwohnung			295'000.00			
2171.5040.034	Primarschulen, Kindergärten: Massnahmen zum sommerlichen Hitzeschutz	100'000.00		100'000.00			
2171.5040.040	SA Rotacker: Erhalt der Gebrauchstauglichkeit (Projektierung) II	50'000.00					
2171.5040.041	SA Pavillon Rosen: Gebrauchstauglichkeit (Verlängerung Nuztungsvereinbarung), Planung	50'000.00					
2171.5060.002	SA Mühlematt und Gestadeck Mobiliar					20'803.85	
2171.5060.003	SA Frenke Primar: Fertigstellung Spielplatz					2'384.55	
2171.6340.001	Beiträge Pronovo: SA Gestadeck Erneuerung Pavillon						16'595.00

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
2171.6360.001	SA Frenke Primar - Fertigstellung Spielplatz - Inv.Beitr. priv. Org.						3'752.10
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**290'000.00**		**597'415.00**		**1'055'373.18**	**340'000.00**
	Nettoausgaben		290'000.00		597'415.00		715'373.18
32	**Kultur allgemein**	**80'000.00**		**297'415.00**		**1'012'349.53**	
329	**Kultur, sonstiges**	**80'000.00**		**297'415.00**		**1'012'349.53**	
3290	**Kultur, sonstiges**	**80'000.00**		**297'415.00**		**1'012'349.53**	
3290.5040.026	Stadtsaal (ehemals Engelsaal) Realisierung (SIA Phasen 32-53)	80'000.00		297'415.00		1'012'349.53	
34	**Sport und Freizeit**	**210'000.00**		**300'000.00**		**43'023.65**	**340'000.00**
341	**Sport**			**100'000.00**			**340'000.00**
3411	**Gartenbad**						**340'000.00**
3411.6440.001	Sport- und Volksbad Gitterli AG; Darlehen Rückzahlung						340'000.00
3414	**Leichtathletik- und Fussballanlagen**			**100'000.00**			
3414.5030.001	Beleuchtung und Zaun - Platz 2			100'000.00			
342	**Freizeit**	**210'000.00**		**200'000.00**		**43'023.65**	
3420	**Freizeit**	**210'000.00**		**200'000.00**		**43'023.65**	
3420.5030.002	Stadtpark am Orisbach (Realisierung)	100'000.00		200'000.00		43'023.65	
3420.5040.042	Spielplatz Langhag	110'000.00					
5	**SOZIALE SICHERHEIT**					**192'948.65**	
	Nettoausgaben						192'948.65
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**					**192'948.65**	
579	**Übriges Sozialwesen**					**192'948.65**	
5790	**Übriges Sozialwesen**					**192'948.65**	
5790.5040.027	Wohnheim für Asylsuchende					192'948.65	

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	**VERKEHR**	**2'445'000.00**		**2'788'177.00**		**1'879'438.59**	**392'447.60**
	Nettoausgaben		2'445'000.00		2'788'177.00		1'486'990.99
61	**Strassenverkehr**	**2'445'000.00**		**2'788'177.00**		**1'879'438.59**	**392'447.60**
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**2'445'000.00**		**2'788'177.00**		**1'879'438.59**	**392'447.60**
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**2'445'000.00**		**2'788'177.00**		**1'879'438.59**	**392'447.60**
6150.5010.001	SBB 4-Spur-Ausbau: Orisstege (Realisation)					1'019'417.50	
6150.5010.002	SBB 4-Spurausbau: Veloweg Oristalunterführung					10'665.71	
6150.5010.005	SBB 4-Spur-Ausbau - Velostation Realisation					119'895.94	
6150.5010.011	SBB-4-Spurausbau: Stützmauer Sichtern Begrünung					2'618.65	
6150.5010.015	Wiedenhubstrasse Belagsinstandstellung (2. Teil)					7'807.25	
6150.5010.019	Mattenstrasse Strassensanierung					4'324.00	
6150.5010.020	Industriestrasse-Schauenburgerstrasse Einmündung Velosicherheit	180'000.00		165'000.00			
6150.5010.021	Brücke Weiermattstrasse Obj. 01: Projektierung			50'000.00		17'395.05	
6150.5010.023	Widmannstrasse: Erneuerung Strasse			365'000.00			
6150.5010.024	Beseitigung Unwetterschäden Sichternstrasse			250'000.00		359'133.76	
6150.5010.025	Mattenstrasse Strassensanierung (Realisierung)					175'914.26	
6150.5010.027	Brücke Weiermattstrasse Obj. 01: Sanierung, Realisierung			1'000'000.00			
6150.5010.028	Bahnhofcorso Erschliessungstrasse			440'000.00			
6150.5010.029	Spitalstrasse, Strassensanierung, Realisierung			300'000.00			
6150.5010.033	Unterführung Hasenbühl					7'867.80	
6150.5010.034	Meyer-Wigglistrasse: Erneuerung Strasse Projektierung	40'000.00					
6150.5030.004	Parkplätze Bruckackerstrasse-Holderstöckliweg					83'485.22	
6150.5040.028	Werkhof: Erhalt Gebrauchstauglichkeit					37'332.60	
6150.5060.006	Wischmaschine mit Elektroantrieb	500'000.00					
6150.5090.001	Strassenverkehr - Parkleitsystem (Realisierung)	385'000.00		218'177.00		33'580.85	
6150.5090.003	Elektroladestationen Werkhof	1'340'000.00					
6150.6320.002	Beitrag: AGGLO Basel Velostation						17'383.90
6150.6320.004	Beitrag: AGGLO Basel Langhagstrasse						69'118.20
6150.6340.002	Beitrag SBB: Schwelle Sichternstrasse						5'945.50
6150.6340.003	Beitrag SBB:Velostation						300'000.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'105'000.00**	**1'300'000.00**	**6'915'301.00**	**1'300'000.00**	**4'277'492.22**	**1'132'028.30**
	Nettoausgaben				5'615'301.00		3'145'463.92
	Nettoeinnahmen	195'000.00					

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
71	**Wasserversorgung**	**60'000.00**	**800'000.00**	**4'640'301.00**	**800'000.00**	**3'903'174.43**	**729'416.15**
710	**Wasserversorgung**	**60'000.00**	**800'000.00**	**4'640'301.00**	**800'000.00**	**3'903'174.43**	**729'416.15**
7101	**Wasserversorgung (SF)**	**60'000.00**	**800'000.00**	**4'640'301.00**	**800'000.00**	**3'903'174.43**	**729'416.15**
7101.5030.010	SBB 4-Spurausbau Rufsteinweg (Brücke)					19'012.50	
7101.5030.011	SBB 4: Spurausbau: Spitalstrasse - Wasser					5'749.45	
7101.5030.012	Fernwärme Industriestrasse - Ersatz Wasserleitung			900'000.00			
7101.5030.013	Projektierung Wasserleitung Oristalstrasse					3'000.00	
7101.5030.014	Fichtenstrasse: Erneuerung Wasser			78'598.00			
7101.5030.015	Mattenstrasse Wasserleitungsersatz			116'703.00		12'503.65	
7101.5030.016	Helgenweid-Liestal: Neubau Verbindungsleitung			220'000.00			
7101.5030.017	Widmannstrasse: Erneuerung Wasser			400'000.00			
7101.5030.019	Beseitigung Unwetterschäden Sichternstrasse Wasser			15'000.00		53'233.15	
7101.5030.020	Mattenstrasse Wasserleitungsersatz (Realisierung)			35'000.00		148'730.25	
7101.5030.033	Brücke Weiermattstrasse Obj. 01: Wasserleitungsersatz			65'000.00			
7101.5030.034	Spitalstrasse Wasserleitungsersatz (Realisierung)			180'000.00			
7101.5030.036	Bahnhofcorso Trinkwassererschliessung			50'000.00			
7101.5030.040	Seltisbergerstrasse 2. Etappe, Verlängerung bis Waldgrenze: Erneuerung Wasser, Projektierung			50'000.00			
7101.5030.042	Rheinstrasse Schauenburgerkreisel - Frenkendorf Ersatz Wasser, Projektierung	60'000.00		60'000.00			
7101.5040.030	Reservoir Burg: Abbruch / Neubau			2'000'000.00		3'574'079.03	
7101.5040.031	Photovoltaik-Anlage Reservoir Burg			225'000.00		7'532.10	
7101.5040.037	Mobiles Notstromaggregat (Einstellstandort Reservoir Burg)			100'000.00			
7101.5040.039	Reservoir Burg: Instandsetzung / Verkleinerung					2'274.30	
7101.5060.005	Ersatz Nissan Navarra			65'000.00			
7101.5290.001	Fernwärme Industriestrasse Ersatz Wasserleitung Projektierung			50'000.00		77'060.00	
7101.5290.002	Seltisbergerstrasse 2. Etappe Projektierung Wasser			30'000.00			
7101.6371.001	Wasseranschlussbeiträge		800'000.00		800'000.00		729'416.15
72	**Abwasserbeseitigung**	**405'000.00**	**500'000.00**	**1'675'000.00**	**500'000.00**	**171'633.60**	**402'612.15**
720	**Abwasserbeseitigung**	**405'000.00**	**500'000.00**	**1'675'000.00**	**500'000.00**	**171'633.60**	**402'612.15**
7201	**Abwasserbeseitigung (SF)**	**405'000.00**	**500'000.00**	**1'675'000.00**	**500'000.00**	**171'633.60**	**402'612.15**

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7201.5030.025	Verlegung Kanalisationsleitungen am Orisbach (Realisierung)	50'000.00		100'000.00			
7201.5030.026	Seltisbergerstrasse 2. Etappe Quellenweg bis Wetterchrüzstrasse Abwasser					13'334.60	
7201.5030.028	Beseitigung hydraulischer Engpass Spitalstrasse			215'000.00			
7201.5030.029	Widmannstrasse: Erneuerung Abwasser			500'000.00			
7201.5030.031	Beseitigung Unwetterschäden Sichternstrasse Abwasser			20'000.00		158'299.00	
7201.5030.032	QP im Oristal Umlegung Kanalisation Realisierung	135'000.00		295'000.00			
7201.5030.035	Spitalstrasse Kanalisationssanierung (Realisierung)			215'000.00			
7201.5030.037	Hochwasserschutz Orisbach - Umlegung Kanalisationsleitung	220'000.00					
7201.5030.038	Fernwärme Industriestrasse - Kalibervergrösserung Haltungsende			50'000.00			
7201.5030.039	Hochwasserschutz Orisbach - Umlegung Kanalisation			180'000.00			
7201.5030.041	Seltisbergerstrasse 2. Etappe, Verlängerung bis Waldgrenze: Erneuerung Kanalisation, Projektierung			80'000.00			
7201.5030.043	Rheinstrasse Schauenburgerkreisel - Frenkendorf Sanierung Abwasser, Projektierung			20'000.00			
7201.6371.002	Kanalisationsanschlussbeiträge		500'000.00		500'000.00		402'612.15
74	**Gewässerverbauungen**	**200'000.00**					
740	**Gewässerverbauungen**	**200'000.00**					
7410	**Gewässerverbauungen**	**200'000.00**					
7410.5020.001	Orisbach Hochwasserschutz	200'000.00					
76	**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**150'000.00**		**150'000.00**			
769	**Übriger Umweltschutz**	**150'000.00**		**150'000.00**			
7690	**Übriger Umweltschutz**	**150'000.00**		**150'000.00**			
7690.5290.004	Energieplanung	150'000.00		150'000.00			
79	**Raumordnung**	**290'000.00**		**450'000.00**		**202'684.19**	
790	**Raumordnung**	**290'000.00**		**450'000.00**		**202'684.19**	
7900	**Raumplanung**	**290'000.00**		**450'000.00**		**202'684.19**	

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7900.5290.008	Richtplanung					95'825.54	
7900.5290.009	Zonenvorschriften Landschaft					49'840.30	
7900.5290.010	A22 unter den Boden					37'986.35	
7900.5290.011	Teilzonenplanung Rheinstrasse			150'000.00		14'632.00	
7900.5290.012	Mutation Umsetzung ISOS im Siedlungsgebiet	50'000.00		100'000.00		4'400.00	
7900.5290.013	Richtplanung	100'000.00		100'000.00			
7900.5290.014	Zonenvorschriften Landschaft	40'000.00		100'000.00			
7900.5290.016	Neugestaltung Fischmarkt (Vorprojekt)	100'000.00					

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kreditsumme	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
	INVESTITIONSRECHNUNG		**73'384'505.94**	**31'983'244.25**	**41'401'261.69**	**8'263'184.00**	**10'158'000.00**	**22'980'077.69**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**		**1'265'580.94**	**648'023.39**	**617'557.55**	**33'363.00**	**378'000.00**	**206'194.55**
0220.5060.007	Ersatz 2x Dell Hardwareserver und Storage System	ER-BU	178'000.00		178'000.00		178'000.00	
0220.5200.001	Evaluation und Einführung neues IT-System	20.12.2023 ER	408'000.00	376'214.60	31'785.40	31'785.00		0.40
0290.5040.001	Rathaus - Projekt Alarmierung	22.12.2021 ER-BU	66'000.00	52'578.05	13'421.95			13'421.95
0290.5040.002	Rathaus - Raumbedarf Verwaltung	20.12.2023 ER-BU	213'580.94	219'230.74	-5'649.80	1'578.00		-7'227.80
0290.5040.035	Rathaus - Instandsetzung Fassade	ER	400'000.00		400'000.00		200'000.00	200'000.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**		**560'000.00**	**278'019.74**	**281'980.26**			**281'980.26**
1500.5040.003	Feuerwehrmagazin Machbarkeitsstudie Nachnutzung	20.12.2023 ER-BU	300'000.00	20'453.90	279'546.10			279'546.10
1620.5040.004	ZS: KP Frenkenbündten- Umbau öffentl. Schutzraum	23.12.2020 ER-BU	50'000.00	41'365.29	8'634.71			8'634.71
1620.5040.005	KP Frenke: Umbau ZSA	22.12.2021 ER-BU	210'000.00	216'200.55	-6'200.55			-6'200.55
2	**BILDUNG**		**22'856'000.00**	**9'070'072.48**	**13'785'927.52**	**1'202'855.00**	**5'940'000.00**	**6'643'072.52**
2170.5040.006	KG Radacker: Erhalt Gebrauchstauglichkeit	22.12.2021 ER-BU	160'000.00	159'922.70	77.30			77.30
2170.5040.007	KG Oris: Erhalt Gebrauchstauglichkeit	20.12.2023 ER-BU	200'000.00	208'057.30	-8'057.30			-8'057.30
2170.5040.008	KG Rotacker: Umbau Schulküche zu Kindergarten 3	20.12.2023 ER-BU	140'000.00	134'825.70	5'174.30			5'174.30
2170.5040.032	KG Schwieri: Umnutzung zu Familienzentrum	ER	340'000.00		340'000.00		340'000.00	
2171.5040.009	SA Fraumatt: Primar: Erweiterung Modulbau	23.12.2020 ER-BU	200'000.00	218'405.25	-18'405.25			-18'405.25
2171.5040.010	Projekt Alarmierung Schulhäuser	22.12.2021 ER-BU	232'000.00	228'516.61	3'483.39			3'483.39
2171.5040.011	SA Gestadeck: Erneuerung Pavillon	26.09.2021 ABST	6'349'000.00	6'546'084.94	-197'084.94	74'749.00		-271'833.94

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kreditsumme	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
2171.5040.012	SA Frenke: Erhalt der Gebrauchstauglichkeit	22.12.2021 ER-BU	290'000.00	286'774.55	3'225.45			3'225.45
2171.5040.013	SA Frenke: Sporthallen: Fassadendichtungen	21.12.2022 ER-BU	100'000.00	88'619.40	11'380.60			11'380.60
2171.5040.015	SA Fraumatt: Erweiterungsbau Vorprojekt (SIA Phase 31)	21.12.2022 ER-BU	300'000.00	320'735.40	-20'735.40			-20'735.40
2171.5040.016	SA Rotacker: Hauptbau Schliessanlage	21.12.2022 ER-BU	50'000.00	51'165.25	-1'165.25			-1'165.25
2171.5040.017	SA Rotacker: Pavillon Ersatzbaute Machbarkeitsstudie (SIA Phase 21)	20.12.2023 ER-BU	200'000.00		200'000.00			200'000.00
2171.5040.019	SA Rotacker: Erhalt der Gebrauchstauglichkeit (Projektierung)	20.12.2023 ER-BU	50'000.00		50'000.00			50'000.00
2171.5040.020	SA Fraumatt: Erweiterungsbau Realisierung (SIA Phase 32-53)	18.05.2025 ABST	9'870'000.00	358'096.42	9'511'903.58	500'000.00	5'200'000.00	3'811'903.58
2171.5040.021	SA Frenke Primar: Erweiterungsbau Planerwahlverfahren (SIA Phase 22)	18.12.2024 ER-BU	200'000.00		200'000.00	20'000.00	200'000.00	-20'000.00
2171.5040.022	SA Fraumatt: Einbau Werkraum Holz im Luftschutzkeller	18.12.2024 ER-BU	270'000.00	38'934.09	231'065.91	200'000.00		31'065.91
2171.5040.023	SA Fraumatt: Einbau Lager im ehem. Heizungskeller	18.12.2024 ER-BU	120'000.00	2'778.17	117'221.83	100'000.00		17'221.83
2171.5040.024	SA Rotacker: Hauptbau 1918 Erhalt Gebrauchstauglichkeit	ER	2'900'000.00		2'900'000.00			2'900'000.00
2171.5040.033	SA Frenke: Umnutzung Hauswartwohnung	17.12.2025 ER-BU	295'000.00		295'000.00	280'000.00		15'000.00
2171.5040.034	Primarschulen, Kindergärten: Massnahmen zum sommerlichen Hitzeschutz	17.12.2025 ER-BU	100'000.00		100'000.00		100'000.00	
2171.5040.040	SA Rotacker: Erhalt der Gebrauchstauglichkeit (Projektierung) II	ER-BU	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
2171.5040.041	SA Pavillon Rosen: Gebrauchstauglichkeit (Verlängerung Nuztungsvereinbarung), Planung	ER-BU	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
2171.5060.001	SA Rotacker: Ersatzanschaffung Schulmobiliar	21.12.2022 ER-BU	260'000.00	267'244.30	-7'244.30			-7'244.30
2171.5060.002	SA Mühlematt und Gestadeck Mobiliar	22.12.2021 ER-BU	80'000.00	77'160.15	2'839.85			2'839.85

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kreditsumme	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
2171.5060.003	SA Frenke Primar: Fertigstellung Spielplatz	21.12.2022 ER-BU	50'000.00	82'752.25	-32'752.25	28'106.00		-60'858.25
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**		**7'453'000.00**	**1'134'980.63**	**6'318'019.37**	**793'243.00**	**290'000.00**	**5'234'776.37**
3290.5040.025	Stadtsaal (ehemals Engelsaal)	20.12.2023 ER-BU	290'000.00	48'648.00	241'352.00			241'352.00
3290.5040.026	Stadtsaal (ehemals Engelsaal) Realisierung (SIA Phasen 32-53)	20.12.2023 ER	1'430'000.00	1'014'934.08	415'065.92	533'243.00	80'000.00	-198'177.08
3414.5030.001	Beleuchtung und Zaun - Platz 2	18.12.2024 ER-BU	200'000.00		200'000.00	200'000.00		
3420.5030.002	Stadtpark am Orisbach (Realisierung)	19.11.2023 ABST	5'423'000.00	71'398.55	5'351'601.45	60'000.00	100'000.00	5'191'601.45
3420.5040.042	Spielplatz Langhag	ER-BU	110'000.00		110'000.00		110'000.00	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**		**2'600'000.00**	**2'647'135.62**	**-47'135.62**			**-47'135.62**
5790.5040.027	Wohnheim für Asylsuchende	24.08.2022 ER	2'600'000.00	2'647'135.62	-47'135.62			-47'135.62
6	**VERKEHR**		**20'953'410.00**	**11'935'542.76**	**9'017'867.24**	**2'208'193.00**	**2'445'000.00**	**4'364'674.24**
6150.5010.001	SBB 4-Spur-Ausbau: Orisstege (Realisation)	30.05.2018 ER	3'860'000.00	3'216'547.38	643'452.62	500'000.00		143'452.62
6150.5010.002	SBB 4-Spurausbau: Veloweg Oristalunterführung	23.09.2018 ABST	430'800.00	423'699.65	7'100.35	33'000.00		-25'899.65
6150.5010.003	Heidenlochstrasse (Kasino - Grammetstr.) - Realisation	20.10.2019 ABST	2'500'000.00	2'374'498.44	125'501.56			125'501.56
6150.5010.004	Heidenlochstrasse: Landerwerb	20.10.2019 ABST	625'000.00	539'431.84	85'568.16			85'568.16
6150.5010.005	SBB 4-Spur-Ausbau - Velostation Realisation	23.09.2018 ABST	4'939'200.00	4'655'338.38	283'861.62	50'000.00		233'861.62
6150.5010.012	Strassen Zentrum Nord: Landerwerb Gasstrasse	ER	400'000.00		400'000.00			400'000.00
6150.5010.013	Fussweg Oristal- und Ergolzuferweg: Neubau	22.12.2021 ER-BU	30'000.00		30'000.00			30'000.00
6150.5010.017	Brücke Weiermattstrasse Obj. 01: Sanierung	28.01.2026 ER	1'060'000.00		1'060'000.00			1'060'000.00
6150.5010.018	Fichtenstrasse: Erneuerung Strasse	20.12.2023 ER-BU	150'000.00	23'318.80	126'681.20	5'384.00		121'297.20
6150.5010.020	Industriestrasse-Schauenburgerstrasse Einmündung Velosicherheit	18.12.2024 ER-BU	185'000.00		185'000.00	5'000.00	180'000.00	

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kreditsumme	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
6150.5010.021	Brücke Weiermattstrasse Obj. 01: Projektierung	18.12.2024 ER-BU	100'000.00	17'395.05	82'604.95	33'903.00		48'701.95
6150.5010.023	Widmannstrasse: Erneuerung Strasse	ER	365'000.00		365'000.00			365'000.00
6150.5010.024	Beseitigung Unwetterschäden Sichternstrasse	21.05.2025 ER	493'410.00	359'133.76	134'276.24	130'906.00		3'370.24
6150.5010.027	Brücke Weiermattstrasse Obj. 01: Sanierung, Realisierung	10.03.2026 ER	1'050'000.00		1'050'000.00	1'050'000.00		
6150.5010.028	Bahnhofcorso Erschliessungstrasse	ER	1'440'000.00		1'440'000.00			1'440'000.00
6150.5010.029	Spitalstrasse, Strassensanierung, Realisierung	10.03.2026 ER	300'000.00		300'000.00	300'000.00		
6150.5010.034	Meyer-Wigglistrasse: Erneuerung Strasse Projektierung	ER-BU	40'000.00		40'000.00		40'000.00	
6150.5030.003	Treppe Emma-Herwegh Platz	18.12.2024 ER-BU	85'000.00		85'000.00			85'000.00
6150.5040.028	Werkhof: Erhalt Gebrauchstauglichkeit	21.12.2022 ER-BU	280'000.00	260'775.35	19'224.65			19'224.65
6150.5060.004	Werkhof: Einrichtung Elektroladestation	21.12.2022 ER-BU	50'000.00		50'000.00			50'000.00
6150.5060.006	Wischmaschine mit Elektroantrieb	ER	500'000.00		500'000.00		500'000.00	
6150.5090.001	Strassenverkehr - Parkleitsystem (Realisierung)	24.08.2022 ER	550'000.00	65'404.11	484'595.89	100'000.00	385'000.00	-404.11
6150.5090.002	Signalisation Rathausstrasse	20.12.2023 ER-BU	30'000.00		30'000.00			30'000.00
6150.5090.003	Elektroladestationen Werkhof	ER	1'340'000.00		1'340'000.00		1'340'000.00	
6230.5030.005	Wasserturmplatz: Ausbau Bushaltestelle behindertengerechtes Stadtzentrum	21.12.2022 ER-BU	150'000.00		150'000.00			150'000.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**		**17'696'515.00**	**6'269'469.63**	**11'427'045.37**	**4'025'530.00**	**1'105'000.00**	**6'296'515.37**
7101.5030.009	Heidenlochstrasse - Realisation	20.10.2019 ABST	584'958.00	503'602.30	81'355.70			81'355.70
7101.5030.010	SBB 4-Spurausbau Rufsteinweg (Brücke)	23.12.2020 ER-BU	50'000.00	40'072.15	9'927.85			9'927.85
7101.5030.012	Fernwärme Industriestrasse - Ersatz Wasserleitung	28.01.2026 ER	1'076'000.00		1'076'000.00	500'000.00		576'000.00
7101.5030.013	Projektierung Wasserleitung Oristalstrasse	20.12.2023 ER-BU	100'000.00	60'393.65	39'606.35			39'606.35

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kreditsumme	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
7101.5030.014	Fichtenstrasse: Erneuerung Wasser	20.12.2023 ER-BU	125'000.00	21'401.65	103'598.35	1'433.00		102'165.35
7101.5030.016	Helgenweid-Liestal: Neubau Verbindungsleitung	18.12.2024 ER-BU	300'000.00		300'000.00	55'000.00		245'000.00
7101.5030.017	Widmannstrasse: Erneuerung Wasser	ER	400'000.00		400'000.00			400'000.00
7101.5030.018	Seltisbergerstrasse Wetterchrüz Wasser	ER	500'000.00		500'000.00			500'000.00
7101.5030.019	Beseitigung Unwetterschäden Sichternstrasse Wasser	21.05.2025 ER	83'137.00	53'233.15	29'903.85	29'153.00		750.85
7101.5030.033	Brücke Weiermattstrasse Obj. 01: Wasserleitungsersatz	28.01.2026 ER	65'000.00		65'000.00	65'000.00		
7101.5030.034	Spitalstrasse Wasserleitungsersatz (Realisierung)	10.03.2026 ER	268'000.00		268'000.00	268'000.00		
7101.5030.036	Bahnhofcorso Trinkwassererschliessung	ER	600'000.00		600'000.00			600'000.00
7101.5030.040	Seltisbergerstrasse 2. Etappe, Verlängerung bis Waldgrenze: Erneuerung Wasser, Projektierung	17.12.2025 ER-BU	50'000.00		50'000.00	25'000.00		25'000.00
7101.5030.042	Rheinstrasse Schauenburgerkreisel - Frenkendorf Ersatz Wasser, Projektierung	17.12.2025 ER-BU	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
7101.5040.029	Reservoir Talacker:Instandsetzung/Ersatz	ER	495'000.00	21'575.05	473'424.95			473'424.95
7101.5040.030	Reservoir Burg: Abbruch / Neubau	22.09.2024 ABST	5'596'670.00	3'615'134.83	1'981'535.17	1'950'000.00		31'535.17
7101.5040.031	Photovoltaik-Anlage Reservoir Burg	18.12.2024 ER-BU	275'000.00	7'532.10	267'467.90	260'000.00		7'467.90
7101.5040.037	Mobiles Notstromaggregat (Einstellstandort Reservoir Burg)	17.12.2025 ER-BU	100'000.00		100'000.00	10'000.00		90'000.00
7101.5060.005	Ersatz Nissan Navarra	18.12.2024 ER-BU	65'000.00		65'000.00			65'000.00
7101.5290.001	Fernwärme Industriestrasse Ersatz Wasserleitung Projektierung	18.12.2024 ER-BU	100'000.00	77'060.00	22'940.00	22'940.00		
7101.5290.002	Seltisbergerstrasse 2. Etappe Projektierung Wasser	18.12.2024 ER-BU	50'000.00		50'000.00	25'000.00		25'000.00
7201.5030.022	Heidenlochstrasse (Kasino bis Grammetstrasse) Realisation Abwasser	20.10.2019 ABST	371'402.00	554'750.15	-183'348.15			-183'348.15
7201.5030.023	Schwieriweg: Umlegung Kanalisation	22.12.2021 ER-BU	100'000.00	65'000.00	35'000.00			35'000.00

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kreditsumme	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
7201.5030.024	SBB 4 Spurausbau: Rufsteinweg (Brücke)	23.12.2020 ER-BU	250'000.00	247'685.90	2'314.10			2'314.10
7201.5030.025	Verlegung Kanalisationsleitungen am Orisbach (Realisierung)	19.11.2023 ABST	262'000.00		262'000.00		50'000.00	212'000.00
7201.5030.026	Seltisbergerstrasse 2. Etappe Quellenweg bis Wetterchrüzstrasse Abwasser	21.12.2022 ER-BU	150'000.00	13'334.60	136'665.40			136'665.40
7201.5030.029	Widmannstrasse: Erneuerung Abwasser	ER	500'000.00		500'000.00			500'000.00
7201.5030.030	Seltisbergerstrasse Wetterchrüz Abwasser	ER	500'000.00		500'000.00			500'000.00
7201.5030.031	Beseitigung Unwetterschäden Sichternstrasse Abwasser	21.05.2025 ER	234'208.00	158'299.00	75'909.00	74'004.00		1'905.00
7201.5030.032	QP im Oristal Umlegung Kanalisation Realisierung	17.12.2025 ER-BU	295'000.00		295'000.00	160'000.00	135'000.00	
7201.5030.035	Spitalstrasse Kanalisationssanierung (Realisierung)	10.03.2026 ER	213'000.00		213'000.00	180'000.00		33'000.00
7201.5030.037	Hochwasserschutz Orisbach - Umlegung Kanalisationsleitung	ER-BU	220'000.00		220'000.00		220'000.00	
7201.5030.038	Fernwärme Industriestrasse - Kalibervergrösserung Haltungsende	28.01.2026 ER	40'000.00		40'000.00	50'000.00		-10'000.00
7201.5030.039	Hochwasserschutz Orisbach - Umlegung Kanalisation	17.12.2025 ER-BU	180'000.00		180'000.00			180'000.00
7201.5030.041	Seltisbergerstrasse 2. Etappe, Verlängerung bis Waldgrenze: Erneuerung Kanalisation, Projektierung	17.12.2025 ER-BU	80'000.00		80'000.00	30'000.00		50'000.00
7201.5030.043	Rheinstrasse Schauenburgerkreisel - Frenkendorf Sanierung Abwasser, Projektierung	17.12.2025 ER-BU	20'000.00		20'000.00			20'000.00
7201.5290.003	GEP Revision	28.10.2015 ER	447'140.00	450'435.01	-3'295.01			-3'295.01
7410.5020.001	Orisbach Hochwasserschutz	18.12.2024 ER-BU	250'000.00		250'000.00		200'000.00	50'000.00
7690.5290.004	Energieplanung	18.12.2024 ER-BU	300'000.00		300'000.00	50'000.00	150'000.00	100'000.00
7690.6310.007	Beitrag: Felswand Brunnmatt	18.12.2024 ER-BU	300'000.00		300'000.00			300'000.00
7900.5290.007	Zonenplan Landschaft	23.12.2020 ER-BU	130'000.00		130'000.00			130'000.00

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kreditsumme	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Kredit per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
7900.5290.008	Richtplanung	21.12.2022 ER-BU	300'000.00	195'786.09	104'213.91			104'213.91
7900.5290.009	Zonenvorschriften Landschaft	21.12.2022 ER-BU	300'000.00	117'721.40	182'278.60			182'278.60
7900.5290.010	A22 unter den Boden	21.12.2022 ER-BU	210'000.00	47'420.60	162'579.40			162'579.40
7900.5290.011	Teilzonenplanung Rheinstrasse	18.12.2024 ER-BU	300'000.00	14'632.00	285'368.00	20'000.00		265'368.00
7900.5290.012	Mutation Umsetzung ISOS im Siedlungsgebiet	18.12.2024 ER-BU	250'000.00	4'400.00	245'600.00	100'000.00	50'000.00	95'600.00
7900.5290.013	Richtplanung	17.12.2025 ER-BU	300'000.00		300'000.00	50'000.00	100'000.00	150'000.00
7900.5290.014	Zonenvorschriften Landschaft	17.12.2025 ER-BU	100'000.00		100'000.00	100'000.00	40'000.00	-40'000.00
7900.5290.016	Neugestaltung Fischmarkt (Vorprojekt)	ER-BU	150'000.00		150'000.00		100'000.00	50'000.00

Legende Beschlussarten: ABST = Volksabstimmung / ER = Sondervorlagenkredit / ER-BU = Budgetkredit