



# VORANSCHLAG 2025

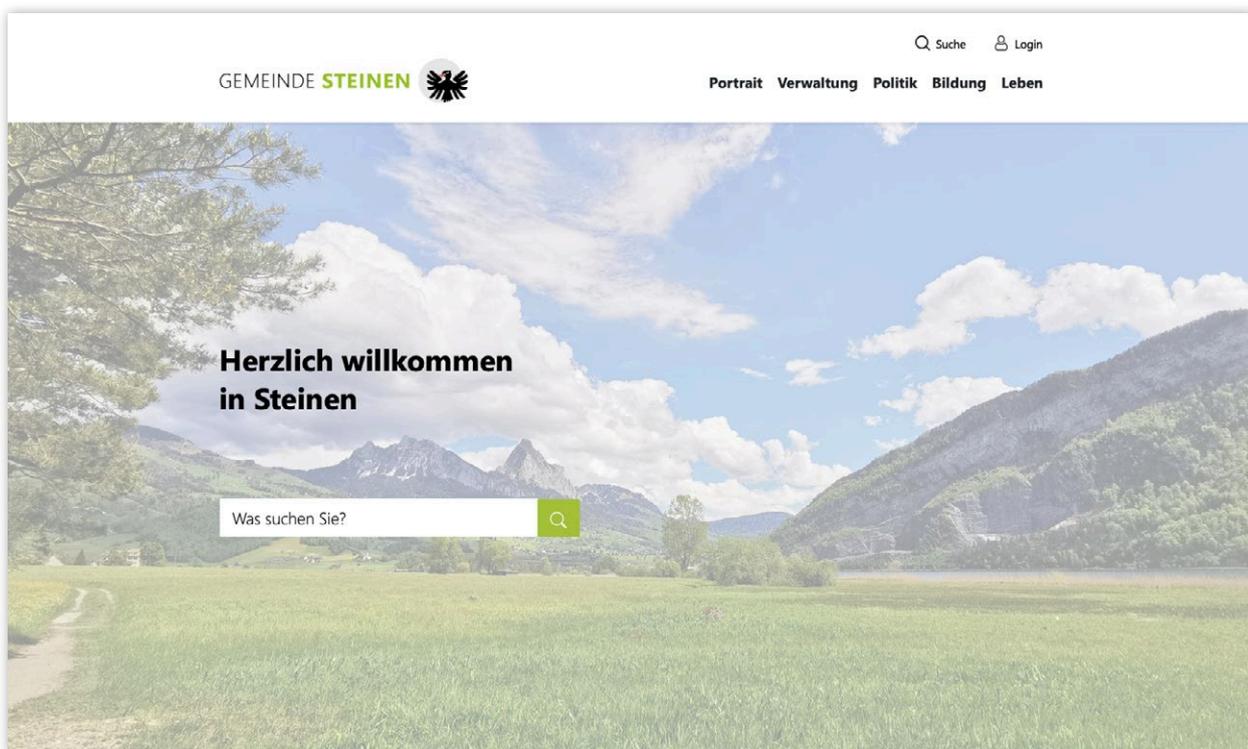
**Gemeindeversammlung**

Freitag, 13. Dezember 2024, 20.15 Uhr, in der Aula, Steinen

# Inhalt

<b>Einladung und Traktanden</b>	<b>3</b>	<b>Erfolgsrechnung 2025–2028</b>	<b>12</b>
<b>Nachtragskredite</b>	<b>4</b>	Gestufter Erfolgsausweis	12
Nachtragskredite Erfolgsrechnung 2024	4	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen	13
<b>Vorwort des Gemeindepräsidenten</b>	<b>5</b>	Erfolgsrechnung	14
<b>Bericht des Säckelmeisters</b>	<b>6</b>	<b>Investitionsrechnung 2025–2028</b>	<b>23</b>
<b>Überblick Voranschlag 2025</b>	<b>7</b>	Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen	23
Gesamtbeurteilung und Antrag Gemeinderat	7	Investitionsrechnung	24
Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungs- kommission	9	<b>Kennzahlen 2025–2028</b>	<b>26</b>
Gesamtübersicht 2025–2028	10	<b>Feuerwehersatzabgabe</b>	<b>27</b>
Wesentliche Abweichungen	11		

Besuchen Sie uns im Internet auf [www.steinen.ch](http://www.steinen.ch)



**Titelbild:** Stauffacherbrücke im Juli 2024



# Einladung zur ordentlichen Gemeindeversammlung vom Freitag, 13. Dezember 2024, 20.15 Uhr, Aula, Steinen

## Traktanden (Voranschlag 2025)

Traktanden, die **nicht** der Urnenabstimmung unterliegen:

1. Eröffnung durch den Gemeindepräsidenten
2. Wahl von drei Stimmzählern
3. Vorlage von Nachtragskrediten
  - 3.1 Dem Gemeinderat werden zulasten der Erfolgsrechnung 2024 Nachtragskredite von CHF 97'939.45 eingeräumt.
4. Vorlage des Voranschlages für das Jahr 2025
  - 4.1 Der Voranschlag der Erfolgsrechnung für das Jahr 2025 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'751'600 sei zu genehmigen;
  - 4.2 Der Voranschlag der Investitionsrechnung für das Jahr 2025 mit Nettoinvestitionen von CHF 1'515'000 sei zu genehmigen;
  - 4.3 Der Steuerfuss für das Jahr 2025 wird auf 160 Prozent einer Einheit festgesetzt;
  - 4.4 Vom Finanzplan 2026–2028 sei Kenntnis zu nehmen.

Die Unterlagen zu den traktandierten Geschäften liegen, soweit erforderlich, während den Schalteröffnungszeiten bei der Abteilung Kanzlei zur Einsicht auf. Der Voranschlag wurde in alle Haushaltungen verteilt. Weitere Exemplare können am Schalter der Abteilung Finanzen bezogen werden.

Nach der Gemeindeversammlung wird der Gemeinderat in einem Informationsblock über laufende Geschäfte und Projekte aus den Ressorts orientieren. Anschliessend offeriert die Gemeinde einen Apéro für die Versammlungsteilnehmenden im Foyer der Aula.

Die stimmberechtigten Einwohnerinnen und Einwohner werden herzlich zur Teilnahme an die Gemeindeversammlung eingeladen.

Steinen, 14. Oktober 2024

### **Gemeinderat Steinen**

Paul Betschart, Gemeindepräsident

André Abegg, Gemeindeschreiber

## Nachtragskredite zur Genehmigung 2024

Nach Funktion und Arten		Voranschlag 2024	Nachtragskredite	Kurzbegründung
<b>2180</b>	<b>Tagesbetreuung</b>			
30	Personalaufwand	0	40'000.00	Personal für die schulergänzende Betreuung, welche ab 1. August 2024 angeboten wird gemäss Kinderbetreuungsgesetz
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	30'000.00	Aufwendungen/Anschaffungen im Zusammenhang mit der schulergänzenden Betreuung
<b>6150</b>	<b>Gemeinde-/Bezirksstrassen</b>			
36	Transferaufwand		27'939.45	Gemeindebeitrag Feldgässli

## Nachtragskredite Erfolgsrechnung 2024

bereits genehmigt an der Gemeindeversammlung vom 12.04.2024

Nach Funktion und Arten		Voranschlag 2024	Nachtragskredite	Kurzbegründung
<b>6151</b>	<b>Parkplätze</b>			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'800	15'000.00	fachliche Begleitung Revision Parkplatzreglement

### Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt die Nachtragskredite von CHF 97'939.45 zu Lasten der Erfolgsrechnung 2024 zu genehmigen.

## Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission betreffend Nachtragskredite für das Jahr 2024

Als Rechnungsprüfungskommission haben wir gemäss §§ 50 und 51 des Finanzhaushaltgesetzes für die Bezirke und Gemeinden die Nachtragskredite zur Erfolgsrechnung 2024 geprüft.

Wir beantragen die vorliegenden Nachtragskredite von CHF 97'939.45 zu Lasten der Erfolgsrechnung 2024 zu genehmigen.

Steinen, 18. Oktober 2024

### Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Steinen

Othmar Mettler, Präsident  
Yvonne Inderbitzin, Aktuarin  
Christian Garbin  
Gabriela Koller

# Vorwort des Gemeindepräsidenten



**Paul Betschart**  
Gemeindepräsident

## Von neun auf sieben

Geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger

Am 18. Juni 2023 haben Sie mit einem klaren JA zur Reduktion des Gemeinderates von neun auf sieben Mitglieder zugestimmt. Für Ihr Vertrauen danke ich Ihnen – im Namen des Gemeinderates – ganz herzlich.

Mit dem Start in die neue Legislatur per 1. Juli 2024 ist der Wille des Volks umgesetzt worden. Die Kommissionsstruktur wurde gestrafft und entsprechend bereinigt. Teilweise wurden diese neu aufgeteilt, zusammengeführt oder gar gestrichen. Für spezifische Themen sind gezielte Arbeits- und Projektgruppen zu bilden. Arbeits- und Projektgruppen können dynamisch zusammengesetzt und zeitlich auf ein Thema/Geschäft beschränkt werden.

Die Verwaltung wurde neu strukturiert. Aufgaben und Kompetenzen wurden den neuen Gegebenheiten angepasst und, wo möglich, konsequent an die Verwaltung übertragen.

Ein erster Rückblick auf den Start zeigt sich erfreulich. Die Umsetzung ist sehr gut angelaufen. Einzelne kleine Anpassungen werden laufend vorgenommen. Ich bin überzeugt, dass diese Reorganisation der richtige Weg für uns alle ist. Der Gemeinderat kann sich dadurch viel mehr auf die strategischen Aufgaben konzentrieren und die operativen Geschäfte können zeitnah und effizient durch die Verwaltung erledigt werden.

Die Gemeinde steht stetig vor neuen Herausforderungen und Veränderungen. Umso wichtiger ist es, auf eine gut funktionierende und effiziente Gemeindeorganisation zurückgreifen zu können. Wir blicken optimistisch den zukünftigen Entwicklungen entgegen. Gemeinsam mit Ihnen gehen wir die Zukunft an. Sind wir bereit, diese gemäss dem Zitat von Vincent van Gogh anzugehen:

*«Wandlung ist notwendig wie die Erneuerung der Blätter im Frühling».*

Ich hoffe, auch Sie erleben die Reorganisation in einem positiven Kontext.

Gleichzeitig möchte ich mich bei allen bedanken, die sich immer und immer wieder in den Dienst unserer Gemeinde stellen. Nur so kann eine Gemeinschaft (politische Gemeinde als Körperschaft im öffentlich-verwaltungsmässigen Aufbau) funktionieren und auch gedeihen.

Ihr Gemeindepräsident  
Paul Betschart

## Bericht des Säckelmeisters



**Roger Landtwing**  
Säckelmeister

Geschätzte Mitbürgerinnen und Mitbürger

Die Einführung des neuen kantonalen Finanzausgleiches veranlasste den Regierungsrat zur Aussage, dass die Gemeinden im Kanton jetzt den Steuerfuss senken könnten. Auch Zeitungen und Parteien äusserten sich dahingehend und stellten teilweise Senkungsforderungen. Wie ich in den letzten Jahren mehrfach geschrieben habe, ist Steinen eine jener Gemeinden, die nicht im vom Regierungsrat in Aussicht gestellten Masse vom neuen Finanzausgleich profitieren. Zwar bekommen wir tatsächlich rund Fr. 400'000 mehr vom Kanton, jedoch schlägt allein die Schule mit Mehrkosten von ca. Fr. 500'000 zu Buche. Wir erhalten rund 3,8 Mio. Franken Ressourcenausgleich, gehen jedoch aufgrund unserer wunderbaren geografischen Lage und unserer jungen Bevölkerung im Lastenausgleich leer aus.

Die gefüllten Kassen des Kantons lassen die Rufe nach Steuersenkungen laut werden. Wenn ich wählen könnte, wären mir Unterstützungen pro Kopf der Bevölkerung lieber als eine allgemeine Senkung der Kantonssteuern, denn die Steuervergünstigungen fliessen nur dahin zurück, wo die Steuern herkommen und verkleinern die Steuerdiskrepanz zwischen den Gemeinden nicht. Politiker, die sich ausschliesslich auf die Steuern fokussieren und von Steuern auf Vorrat etc. erzählen, unterscheiden sich wenig von Managern, die ihr Unternehmen nur über Gewinnmargen und Aktienkurse definieren. Wir sollten uns vor Augen halten, dass selbst die Gemeinden mit den höchsten Steuerfüssen im Kanton immer noch zu den günstigsten in der ganzen Schweiz gehören.

Die Attraktivität einer Gemeinde hängt nicht nur vom Steuerfuss ab. Natürlich wollen auch wir eine möglichst tiefe Steuerbelastung, aber für das Wohlergehen der Bevölkerung sind eine funktionierende Verwaltung, eine zeitgemässe, den Aufgaben gewachsene Infrastruktur und der soziale Zusammenhalt genauso wichtig. Deshalb werden wir in den nächsten Jahren unsere Mittel gezielt einsetzen müssen. Nicht alles, was nötig und schön wäre, können wir uns tatsächlich auch leisten. Ausser wir würden unsere einzige Einnahmequelle, die Steuern, unseren Wünschen und Bedürfnissen anpassen.

Ihr Säckelmeister  
Roger Landtwing

# Überblick Voranschlag 2025

## Gesamtbeurteilung und Antrag Gemeinderat

Bei einem Gesamtaufwand von CHF 16'365'600 und einem Gesamtertrag von CHF 14'614'000 sieht der Voranschlag 2025 einen Aufwandüberschuss von CHF 1'751'600 vor. Die Nettoinvestitionen betragen CHF 1'515'000.

### Finanz- und wirtschaftspolitische Eckdaten

Nach dem Gewinn des Jahres 2022 von CHF 676'928 und dem Gewinn des Jahres 2023 von CHF 336'081 rechnet der Gemeinderat aufgrund einer Hochrechnung per Mitte September für das laufende Jahr 2024 mit einer ausgeglichenen Rechnung.

Die Einwohnerzahl der Gemeinde Steinen wächst kontinuierlich: Ende 2023 konnten 3'703 Personen verzeichnet werden, und bis Ende September 2024 stieg die Zahl auf 3'728.

Aktuell beschäftigen wir uns mit den gemeindeeigenen Liegenschaften, die in den kommenden Jahren einen hohen Investitionsbedarf erfordern. Zudem steigt der Bedarf an Schulräumen aufgrund der wachsenden Schülerzahlen.

### Kommentar zur finanziellen Entwicklung

Der Voranschlag 2025 weist einen Aufwandüberschuss von CHF 1'751'600 aus. Der zugesicherte Finanzausgleich wird um CHF 305'000 höher ausfallen als im Jahr 2024. Ab dem Jahr 2025 erhalten wir einen vertikalen und einen horizontalen Ressourcenausgleich von total CHF 3'880'400. Dieser ist unter der Kostenstelle 9300 budgetiert. Im Gegensatz dazu erhält die Gemeinde Steinen im neuen Lastenausgleich keine Ausgleichszahlungen. Steinen weist zwar knapp über dem Durchschnitt liegende Werte beim Jugendquotienten und bei der Verkehrsfläche sowie eine relativ hohe Bevölkerungsdichte auf. Die anderen Teilindikatoren liegen hingegen deutlich unter dem Durchschnitt (z.B. Siedlungshöhe, Sozialhilfequote). Der Finanzausgleich nach dem alten System belief sich auf CHF 3'575'400.

Die geplanten Nettoinvestitionen für 2025 werden um CHF 338'000 höher sein als im laufenden Jahr und betragen insgesamt CHF 1'515'000.

### Wesentliche Abweichungen

Einfluss auf den Voranschlag 2025 haben die höheren Kosten im Bereich der Gesundheit. Dies sind höhere Beiträge an die Spitex und die Pflegefinanzierung. Jedoch haben wir auch tiefere Aufwendungen für die Prämienverbilligung. Diese wird neu vom Kanton übernommen.

Im Bereich Bildung wird seit Sommer 2024 ein 5. Kindergarten geführt und ab Sommer 2025 ist eine zusätzliche

1. Klasse geplant. Die Lohnkosten steigen aufgrund von Stufenanstiegen, den vorgesehenen Massnahmen, um dem Lehrpersonenmangel entgegenzuwirken, einem höheren Bedarf an Lehrpersonen sowie der neu eingeführten schulergänzenden Betreuung (Tagiland). Diese Mehrkosten können durch die höheren Kantonsbeiträge ausgeglichen werden. Der Kantonsbeitrag pro Schulkind, der anhand der Lohnsummen für Schulleitungen und Lehrpersonen jährlich ermittelt wird, beträgt neu 50 Prozent (bisher 20 Prozent) des ermittelten gewichteten Durchschnittswertes aller Gemeinden bzw. Bezirke.

Ebenfalls ist geplant, den Spielplatz beim Schulhaus zu sanieren sowie das Feuerwehrlokal auf LED-Leuchten umzurüsten. Weiterhin ist geplant, das Restaurant Hirschen auf den aktuellsten Stand der Technik zu bringen und Umbaumaassnahmen vorzunehmen. Das entsprechende Projekt erfordert ein Sachgeschäft und wird zu gegebener Zeit vorgestellt.

Die Friedhofsmauer ist in einem sehr schlechten Zustand und muss dringend saniert werden. Aufgrund eines bestehenden Vertrages ist die Gemeinde verpflichtet, den Unterhalt der Mauer sicherzustellen, was ein Sachgeschäft im Jahr 2025 erfordert.

Auf der Ertragsseite fällt die Grundstückgewinnsteuer von bisher rund 1 Mio. weg, da diese vom neuen Finanzausgleich entkoppelt wurde.

Im Weiteren finden Sie die wesentlichen Abweichungen auf Seite 11 in dieser Botschaft.

### Gestufteter Erfolgsausweis

Im gestuften Erfolgsausweis sind die Kostenarten enthalten und nach dem betrieblichen Aufwand, dem betrieblichen Ertrag und dem Ergebnis aus der Finanzierung gegliedert.

Der Personalaufwand nimmt infolge der gesetzlichen Stufenanstiege und einem einkalkulierten Teuerungsausgleich sowie der benötigten neuen Lehrpersonen beim Kindergarten und der Primarschule zu. Ausserdem ist eine zusätzliche Stelle im Werkdienst geplant. Der Sach- und übrige Betriebsaufwand erhöht sich leicht, bedingt durch die Sanierung des Spielplatzes und Planungen für Schulliegenschaften, insbesondere für ein Schulraumprovisorium. Auch fallen externe Kosten für die Planung der Sanierung der Frauholzstrasse an. Die Abschreibungen bleiben im Vergleich zum Voranschlag 2024 nahezu gleich.

### Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen

Der Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen zeigt im Bereich Bildung tiefere Aufwendungen von

CHF 185'800 gegenüber dem Voranschlag 2024. Der Hauptgrund dafür ist die Zunahme der Kantonsbeiträge an die Lehrerbesoldung.

Im Bereich Gesundheit wird mit höheren Kosten von CHF 49'900 für die Pflegefinanzierung und CHF 45'900 für die Spitex gerechnet.

Im Bereich Strassen und Verkehr entstehen Mehrkosten aufgrund der Umsetzung des Projekts Agglo-Radroute, der Planung für die Sanierung der Frauholzstrasse und der Schaffung einer neuen Stelle im Werkdienst.

Die Beiträge aus der Grundstückgewinnsteuer, welche im Bereich Finanzen und Steuern verbucht sind, fallen aufgrund des neuen Finanzausgleiches weg. Bei den Steuereinnahmen rechnen wir mit gleichbleibenden Erträgen.

### Spezialfinanzierungen

Die vier Spezialfinanzierungen (Wasserwerk, Abfallwirtschaft, Abwasserbeseitigung und Feuerwehr) wiesen per Anfang 2024 ein Guthaben zwischen CHF 185'911 und CHF 1'923'125 gegenüber der Gemeinde Steinen aus. Bei den Spezialfinanzierungen wurde im Budgetprozess überprüft, ob eine Anpassung der Gebühren notwendig ist oder nicht.

#### Wasserwerk

Das Wasserwerk weist ein Guthaben von CHF 1'923'125 aus. Dieses würde gemäss Finanzplan trotz der Investitionen in den Folgejahren noch steigen. Das Wasserversorgungsreglement wird zurzeit überarbeitet, damit die Gebühren voraussichtlich per 01.01.2026 angepasst werden können.

#### Abwasserbeseitigung

Aufgrund des Guthabens von CHF 911'354 werden die Gebühren im Bereich der Abwasserbeseitigung ebenfalls überprüft. Die Überarbeitung erfolgt zeitgleich mit dem Wasserversorgungsreglement.

#### Abfallwirtschaft

Im Voranschlag 2025 rechnen wir mit einem kleinen Ertragsüberschuss von CHF 14'700. Die Grundgebühr für die Abfallwirtschaft erfährt zurzeit keine Änderung.

#### Feuerwehr

Die Feuerwehersatzabgabe wird jährlich in der Feuerwehrkommission geprüft und erfährt für 2025 keine Anpassung. Per Ende 2023 wies die Spezialfinanzierung der Feuerwehr ein Guthaben von CHF 426'192 aus.

#### Festlegung Feuerwehrbeitrag

Gemäss §23 Abs. 1 des Feuerwehrreglementes der Gemeinde Steinen wird der Satz für die Feuerwehersatzabgabe alljährlich bei der Verabschiedung des Voranschlages durch den Gemeinderat festgelegt. Die Ersatzabgabe bleibt für das Jahr 2025 unverändert.

### Investitionsrechnung 2025–2028

Für das Jahr 2025 wird mit Nettoinvestitionen von CHF 1'515'000 gerechnet. Anschlussgebühren werden in den Bereichen Wasserwerk (CHF 50'000) und Abwasserbeseitigung (CHF 30'000) erwartet.

Folgende Investitionen sind geplant:

#### Gemeindestrassen

Sanierung Rossbergstrasse	CHF	310'000
Schulhaus–Dorfplatz		

#### Wasserwerk

Sanierung WV Leitung Schwyzerstr.3–21	CHF	60'000
Neubau WV Ringleitung, Nagelstrasse	CHF	80'000

#### Abwasserbeseitigung

Meteorwasserleitung Rossbergstrasse	CHF	300'000
Schulhaus–Dorfplatz		
Regenabwasserleitung	CHF	95'000
Schwyzerstr.3–Lauigasse		
Sanierung Schmutzwasserleitung Platten und Wyler	CHF	150'000

#### Friedhof und Bestattung

Sanierung Friedhofmauer	CHF	600'000
-------------------------	-----	---------

### Finanzplan 2026–2028

In den Finanzplanjahren 2026–2028 rechnen wir mit weiteren Verlusten. Der Bilanzüberschuss (kumulierte Ergebnisse der Vorjahre inkl. Gewinn 2023) der Gemeinde Steinen betrug per Ende 2023 rund CHF 13,19 Mio. Wenn die budgetierten Ergebnisse bis 2028 wie geplant eintreffen, würde der Bilanzüberschuss Ende 2028 noch rund 6,6 Millionen Franken betragen.

#### Steuerfuss

Der Gemeinderat ist aufgrund der Entwicklung des Eigenkapitals der Ansicht, dass der Steuerfuss von 160 Prozent belassen werden soll. Gemäss neuem Finanzhaushaltsgesetz soll sich der Steuerfuss nach dem mittelfristigen Ausgleich richten. Dieser mittelfristige Ausgleich wird mit acht Jahren definiert (die drei vergangenen Rechnungsjahre 2021 bis 2023, das aktuelle Jahr sowie das Budgetjahr 2025 und die drei folgenden Finanzplanjahre bis 2028). Diese gesetzliche Empfehlung kann mit einem Steuerfuss von 160 Prozent eingehalten werden.

### **Antrag des Gemeinderates**

Der Gemeinderat beantragt:

- a. den Voranschlag der Erfolgsrechnung mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'751'600 zu genehmigen;
- b. den Voranschlag der Investitionsrechnung mit Nettoinvestitionen von CHF 1'515'000 zu genehmigen;
- c. den Steuerfuss für das Jahr 2025 auf 160 Prozent (Vorjahr 160 Prozent) einer Einheit festzusetzen;
- d. den Finanzplan zur Kenntnisnahme.

## **Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission**

Als Rechnungsprüfungskommission haben wir gemäss §§ 50 und 51 des Finanzhaushaltgesetzes für die Bezirke und Gemeinden den Voranschlag 2025 (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung) als Bestandteil des Finanzplanes 2026–2028 inklusive Steuerfuss für das Voranschlagsjahr beurteilt.

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen der Finanzplan und der Voranschlag den gesetzlichen Bestimmungen. Die aufgezeigte Entwicklung der Gemeinde erachten wir als angespannt, aber vertretbar.

Der vom Gemeinderat vorgeschlagene Steuerfuss von 160 Prozent einer Einheit beurteilen wir als angemessen.

### **Antrag der Rechnungsprüfungskommission**

Wir beantragen, den vorliegenden Voranschlag mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'751'600 inklusive einem Steuerfuss von 160 Prozent einer Einheit sowie Nettoinvestitionen von CHF 1'515'000 zu genehmigen.

Steinen, 18. Oktober 2024

#### **Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Steinen**

Othmar Mettler, Präsident

Yvonne Inderbitzin, Aktuarin

Christian Garbin

Gabriela Koller

## Gesamtübersicht 2025 – 2028

	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>						
Total Betrieblicher Aufwand	13'789'895.31	15'199'000	16'126'700	16'275'000	15'985'300	16'534'000
Total Betrieblicher Ertrag	-13'931'304.13	-14'080'400	-14'279'900	-14'707'400	-14'588'000	-14'735'000
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-141'408.82</b>	<b>1'118'600</b>	<b>1'846'800</b>	<b>1'567'600</b>	<b>1'397'300</b>	<b>1'799'000</b>
Finanzaufwand	62'080.89	70'800	197'700	1'100'700	174'400	216'800
Finanzertrag	-256'752.74	-307'900	-292'900	-792'900	-292'900	-292'900
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-194'671.85</b>	<b>-237'100</b>	<b>-95'200</b>	<b>307'800</b>	<b>-118'500</b>	<b>-76'100</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-336'080.67</b>	<b>881'500</b>	<b>1'751'600</b>	<b>1'875'400</b>	<b>1'278'800</b>	<b>1'722'900</b>
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-336'080.67</b>	<b>881'500</b>	<b>1'751'600</b>	<b>1'875'400</b>	<b>1'278'800</b>	<b>1'722'900</b>
Total Aufwand	13'851'976.20	15'269'800	16'324'400	17'375'700	16'159'700	16'750'800
Total Ertrag	-14'188'056.87	-14'388'300	-14'572'800	-15'500'300	-14'880'900	-15'027'900
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>						
Total Investitionsausgaben	1'478'566.60	1'357'000	1'595'000	4'480'000	5'520'000	11'960'000
Total Investitionseinnahmen	-269'997.80	-180'000	-80'000	-80'000	-80'000	-80'000
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'208'568.80</b>	<b>1'177'000</b>	<b>1'515'000</b>	<b>4'400'000</b>	<b>5'440'000</b>	<b>11'880'000</b>

«+»: Aufwand, Defizit, Verschlechterung    «-»: Ertrag, Überschuss, Verbesserung    Zahlen können Rundungsdifferenzen aufweisen

## Wesentliche Abweichungen

Konto-nummer	Bezeichnung	Voranschlag Vorjahr 2024	Voranschlag 2025	Abweichung	Wesentliche Ursache der Abweichung
<b>3290</b>	<b>Kultur, n.a.g.</b>				
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	97'300	31'300	-66'000	Beitrag 900-Jahr-Feier 2024
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>				
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	279'700	363'800	84'100	höhere Beiträge an Spitex
<b>5120</b>	<b>Prämienverbilligungen</b>				
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	241'000	54'200	-186'800	wird durch den Kanton bezahlt neuer FA
<b>5790</b>	<b>Fürsorge, n.a.g.</b>				
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	273'600	341'200	67'600	mehr Stellenprozente +60%
<b>6150</b>	<b>Gemeinde-/Bezirksstrassen</b>				
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	131'100	182'100	51'000	1 Werkdienstangestellter mehr
313	Dienstleistungen und Honorare	27'000	93'700	66'700	Planungskosten Sanierung Frauholzstrasse
<b>7101</b>	<b>Wasserwerk</b>				
901	Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im Eigenkapital	196'600	141'300	-55'300	tiefere Einlage in Spezialfinanzierung
<b>7900</b>	<b>Raumordnung</b>				
313	Dienstleistungen und Honorare	175'000	117'000	-58'000	Beratungskosten für Agglo-Projekte im 2024 höher
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>				
462	Finanz- und Lastenausgleich	-3'575'400	-3'880'400	-305'000	höherer Finanzausgleich
<b>9500</b>	<b>Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung</b>				
460	Ertragsanteile	-1'004'600		1'004'600	Grundstückgewinnsteuer wurde von neuem Finanzausgleich entkoppelt
<b>9631</b>	<b>Liegenschaft Hirschen</b>				
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	26'500	89'000	62'500	Planungskosten Umbau Hirschen

# Erfolgsrechnung 2025 – 2028

## Gestufter Erfolgsausweis

	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
30 Personalaufwand	6'415'355.90	6'748'550	7'601'450	7'727'000	7'893'200	8'049'700
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'678'244.31	3'557'150	3'779'450	3'965'100	3'434'700	3'460'100
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	703'317.70	796'300	819'400	656'400	733'000	1'057'400
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0	0	0	0	0
36 Transferaufwand	3'274'697.72	3'545'400	3'406'500	3'317'800	3'356'600	3'391'600
37 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
39 Interne Verrechnungen	475'716.95	353'600	405'100	440'100	453'800	496'800
90 Abschluss Spezialfinanzierung und Fonds im EK	242'562.73	198'000	114'800	168'600	114'000	78'400
<b>Total Betrieblicher Aufwand</b>	<b>13'789'895.31</b>	<b>15'199'000</b>	<b>16'126'700</b>	<b>16'275'000</b>	<b>15'985'300</b>	<b>16'534'000</b>
40 Fiskalertrag	-5'433'470.28	-5'756'500	-5'756'500	-5'793'000	-5'833'100	-5'872'400
41 Regalien und Konzessionen	-128'400.00	-143'000	-143'000	-143'000	-143'000	-143'000
42 Entgelte	-1'542'029.44	-1'561'900	-1'526'800	-1'561'400	-1'566'400	-1'575'900
43 Verschiedene Erträge	0.00	0	0	0	0	0
45 Entnahmen aus Fonds und Spf	-25'498.30	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
46 Transferertrag	-6'326'189.16	-6'255'400	-6'438'500	-6'759'900	-6'581'700	-6'636'900
47 Durchlaufende Beiträge	0.00	0	0	0	0	0
49 Interne Verrechnungen	-475'716.95	-353'600	-405'100	-440'100	-453'800	-496'800
<b>Total Betrieblicher Ertrag</b>	<b>-13'931'304.13</b>	<b>-14'080'400</b>	<b>-14'279'900</b>	<b>-14'707'400</b>	<b>-14'588'000</b>	<b>-14'735'000</b>
<b>Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>	<b>-141'408.82</b>	<b>1'118'600</b>	<b>1'846'800</b>	<b>1'567'600</b>	<b>1'397'300</b>	<b>1'799'000</b>
34 Finanzaufwand	62'080.89	70'800	197'700	1'100'700	174'400	216'800
44 Finanzertrag	-256'752.74	-307'900	-292'900	-792'900	-292'900	-292'900
<b>Ergebnis aus Finanzierung</b>	<b>-194'671.85</b>	<b>-237'100</b>	<b>-95'200</b>	<b>307'800</b>	<b>-118'500</b>	<b>-76'100</b>
<b>Operatives Ergebnis</b>	<b>-336'080.67</b>	<b>881'500</b>	<b>1'751'600</b>	<b>1'875'400</b>	<b>1'278'800</b>	<b>1'722'900</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0	0	0	0	0
48 Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0	0	0	0	0
<b>Ausserordentliches Ergebnis</b>	<b>0.00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung</b>	<b>-336'080.67</b>	<b>881'500</b>	<b>1'751'600</b>	<b>1'875'400</b>	<b>1'278'800</b>	<b>1'722'900</b>
Total Aufwand	13'851'976.20	15'269'800	16'324'400	17'375'700	16'159'700	16'750'800
Total Ertrag	-14'188'056.87	-14'388'300	-14'572'800	-15'500'300	-14'880'900	-15'027'900

«+»: Aufwand, Defizit, Verschlechterung    «-»: Ertrag, Überschuss, Verbesserung

## Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Funktionen

Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'678'926.65	1'912'200	1'972'600	1'939'500	1'948'600	2'051'800
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	173'659.07	211'700	244'900	224'400	226'200	228'600
2 BILDUNG	5'151'222.00	5'374'500	5'188'700	4'972'000	5'074'700	5'176'000
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	141'873.05	265'200	230'200	270'000	270'000	271'800
4 GESUNDHEIT	1'221'876.05	1'241'400	1'381'300	1'399'100	1'430'400	1'672'100
5 SOZIALE SICHERHEIT	1'088'084.51	1'422'700	1'355'800	988'400	994'900	1'000'900
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	411'375.46	716'100	909'100	867'500	904'500	933'400
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	168'687.10	292'400	223'600	615'400	312'800	312'800
8 VOLKSWIRTSCHAFT	-118'825.00	-126'500	-126'500	-126'500	-126'500	-126'400
9 FINANZEN UND STEUERN	-10'252'959.56	-10'428'200	-9'628'100	-9'274'400	-9'756'800	-9'798'100
Ertragsüberschuss (-)/ Aufwandüberschuss (+)	-336'080.67	881'500	1'751'600	1'875'400	1'278'800	1'722'900

# Erfolgsrechnung

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>E Erfolgsrechnung</b>		<b>881'500</b>	<b>1'751'600</b>	<b>1'875'400</b>	<b>1'278'800</b>	<b>1'722'900</b>
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>1'678'926.65</b>	<b>1'912'200</b>	<b>1'972'600</b>	<b>1'939'500</b>	<b>1'948'600</b>	<b>2'051'800</b>
<b>01 Legislative und Exekutive</b>	<b>295'188.45</b>	<b>347'400</b>	<b>360'700</b>	<b>365'700</b>	<b>360'700</b>	<b>366'400</b>
<b>0110 Legislative</b>	<b>32'455.05</b>	<b>50'600</b>	<b>44'400</b>	<b>44'400</b>	<b>44'400</b>	<b>44'700</b>
30 Personalaufwand	9'243.75	12'600	9'900	9'900	9'900	9'900
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	23'211.30	38'000	34'500	34'500	34'500	34'800
<b>0120 Exekutive</b>	<b>262'733.40</b>	<b>296'800</b>	<b>316'300</b>	<b>321'300</b>	<b>316'300</b>	<b>321'700</b>
30 Personalaufwand	230'552.05	239'200	263'200	263'200	263'200	263'200
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	32'181.35	57'600	53'100	58'100	53'100	58'500
<b>02 Allgemeine Dienste</b>	<b>1'383'738.20</b>	<b>1'564'800</b>	<b>1'611'900</b>	<b>1'573'800</b>	<b>1'587'900</b>	<b>1'685'400</b>
<b>0210 Finanz- und Steuerverwaltung</b>	<b>238'568.60</b>	<b>277'700</b>	<b>284'600</b>	<b>287'300</b>	<b>290'000</b>	<b>293'400</b>
30 Personalaufwand	244'314.45	271'900	282'600	285'300	288'000	291'500
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	44'934.70	54'000	52'600	52'600	52'600	52'700
39 Interne Verrechnungen	17'400.00	17'400	15'000	15'000	15'000	15'100
42 Entgelte	-9'527.45	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'100
44 Finanzertrag	-11.10					
46 Transferertrag	-36'942.00	-34'000	-34'000	-34'000	-34'000	-34'200
49 Interne Verrechnungen	-21'600.00	-21'600	-21'600	-21'600	-21'600	-21'600
<b>0220 Allgemeine Dienste, übrige</b>	<b>767'971.25</b>	<b>802'200</b>	<b>888'600</b>	<b>896'000</b>	<b>901'700</b>	<b>909'700</b>
30 Personalaufwand	525'156.45	568'800	595'900	605'500	611'200	617'700
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	213'794.80	199'600	258'900	256'700	256'700	258'000
39 Interne Verrechnungen	29'400.00	34'800	34'800	34'800	34'800	35'000
42 Entgelte	-380.00	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
<b>0221 Bauverwaltung</b>	<b>275'705.90</b>	<b>302'300</b>	<b>340'300</b>	<b>337'700</b>	<b>340'400</b>	<b>344'000</b>
30 Personalaufwand	392'025.40	276'000	283'800	286'200	288'900	291'900
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	72'846.45	88'300	88'200	83'200	83'200	84'000
39 Interne Verrechnungen	25'800.00	25'800	25'800	25'800	25'800	25'900
42 Entgelte	-65'465.95	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'300
49 Interne Verrechnungen	-149'500.00	-37'800	-7'500	-7'500	-7'500	-7'500
<b>0290 Gemeindehaus</b>	<b>-9'081.60</b>	<b>60'500</b>	<b>13'200</b>	<b>22'100</b>	<b>21'300</b>	<b>20'500</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	22'068.40	91'600	42'200	50'200	50'200	50'500
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	57'200.00	57'200	57'200	57'200	57'200	57'200
39 Interne Verrechnungen	1'050.00	1'100	3'200	4'100	3'300	2'600
49 Interne Verrechnungen	-89'400.00	-89'400	-89'400	-89'400	-89'400	-89'800
<b>0291 Altes Zeughaus</b>	<b>38'641.60</b>	<b>33'500</b>	<b>79'200</b>	<b>74'300</b>	<b>74'100</b>	<b>74'800</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	56'351.60	41'600	96'600	91'600	91'600	92'500
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	19'300.00	19'300	19'300	19'300	19'300	19'400
39 Interne Verrechnungen	190.00	200	500	600	400	300
49 Interne Verrechnungen	-37'200.00	-27'600	-37'200	-37'200	-37'200	-37'400

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>0292 Camenzind – Alte Brennerei</b>	<b>110'812.75</b>	<b>114'200</b>	<b>44'100</b>	<b>4'100</b>	<b>9'300</b>	<b>92'900</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	72'722.75	76'100	6'100	4'100	4'100	4'100
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	38'000.00	38'000	38'000			80'000
39 Interne Verrechnungen	90.00	100			5'200	8'800
<b>0293 Camenzind – Lagerhaus (Abriss)</b>	<b>11'230.00</b>	<b>29'200</b>	<b>13'200</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		18'000	2'000	2'000	2'000	2'000
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	11'200.00	11'200	11'200			
39 Interne Verrechnungen	30.00					
<b>0294 Altes Zeughaus – Asylunterkunft</b>	<b>2'352.70</b>	<b>-2'300</b>	<b>1'200</b>	<b>2'800</b>	<b>1'600</b>	<b>600</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	48'092.70	43'400	43'400	43'400	43'400	43'400
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	58'300.00	58'300	58'300	58'300	58'300	58'300
39 Interne Verrechnungen	1'560.00	1'600	5'100	6'700	5'500	4'500
49 Interne Verrechnungen	-105'600.00	-105'600	-105'600	-105'600	-105'600	-105'600
<b>0295 Grundstück Au Landwirtschaft, Klosterkapelle, Sportwiese</b>	<b>-52'463.00</b>	<b>-52'500</b>	<b>-52'500</b>	<b>-52'500</b>	<b>-52'500</b>	<b>-52'500</b>
44 Finanzertrag	-52'463.00	-52'500	-52'500	-52'500	-52'500	-52'500
<b>1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>	<b>173'659.07</b>	<b>211'700</b>	<b>244'900</b>	<b>224'400</b>	<b>226'200</b>	<b>228'600</b>
<b>12 Rechtsprechung</b>	<b>5'242.30</b>	<b>3'700</b>	<b>3'700</b>	<b>3'700</b>	<b>3'700</b>	<b>3'700</b>
<b>1200 Rechtsprechung</b>	<b>5'242.30</b>	<b>3'700</b>	<b>3'700</b>	<b>3'700</b>	<b>3'700</b>	<b>3'700</b>
30 Personalaufwand	3'675.00	5'500	5'500	5'500	5'500	5'500
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'067.30	600	600	600	600	600
42 Entgelte	-500.00	-2'400	-2'400	-2'400	-2'400	-2'400
<b>14 Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>167'744.02</b>	<b>200'200</b>	<b>233'000</b>	<b>226'200</b>	<b>228'000</b>	<b>230'100</b>
<b>1400 Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>147'773.47</b>	<b>160'700</b>	<b>166'500</b>	<b>165'800</b>	<b>167'300</b>	<b>169'100</b>
30 Personalaufwand	131'074.20	141'000	142'300	143'600	145'100	146'600
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	25'475.15	25'600	27'700	25'700	25'700	26'000
36 Transferaufwand	15'659.50	16'200	16'200	16'200	16'200	16'300
39 Interne Verrechnungen	8'400.00	8'400	10'800	10'800	10'800	10'900
42 Entgelte	-32'835.38	-30'500	-30'500	-30'500	-30'500	-30'700
<b>1403 Betreuungswesen</b>	<b>14'580.00</b>	<b>13'500</b>	<b>13'500</b>	<b>13'500</b>	<b>13'500</b>	<b>13'600</b>
36 Transferaufwand	14'580.00	13'500	13'500	13'500	13'500	13'600
<b>1405 Zivilstandsamt</b>	<b>8'390.00</b>	<b>9'100</b>	<b>9'100</b>	<b>11'000</b>	<b>11'400</b>	<b>11'800</b>
36 Transferaufwand	8'390.00	9'100	9'100	11'000	11'400	11'800
<b>1406 Markt-/Wirtschaftswesen</b>	<b>-2'999.45</b>	<b>-3'400</b>	<b>22'500</b>	<b>17'500</b>	<b>17'500</b>	<b>17'400</b>
30 Personalaufwand	1'240.00	1'800	500	500	500	500
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	17'863.55	18'300				
36 Transferaufwand			29'500	24'500	24'500	24'500
39 Interne Verrechnungen	1'500.00	1'500	2'500	2'500	2'500	2'500
42 Entgelte	-10'863.00	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'100
44 Finanzertrag	-12'740.00	-15'000				
<b>1409 Kataster- und Vermessungswesen</b>		<b>20'300</b>	<b>21'400</b>	<b>18'400</b>	<b>18'300</b>	<b>18'200</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		2'000	3'000			
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		18'200	18'200	18'200	18'200	18'200
39 Interne Verrechnungen		100	200	200	100	

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>15 Feuerwehr</b>						
<b>1500 Feuerwehr</b>						
30 Personalaufwand	62'094.70	73'100	73'800	73'700	73'700	73'800
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	154'873.66	156'800	151'400	140'600	140'600	143'600
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	26'302.35	26'200	21'100	21'000	21'100	49'600
34 Finanzaufwand	1'129.30	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
39 Interne Verrechnungen	25'330.00	25'300	25'500	25'500	27'400	26'900
42 Entgelte	-246'449.75	-241'700	-237'700	-241'600	-241'600	-242'700
44 Finanzertrag	-279.65	-800	-800	-800	-800	-800
46 Transferertrag	-8'500.00	-13'600	-11'800	-13'600	-13'600	-13'600
49 Interne Verrechnungen			-4'300	-4'300	-4'300	-4'300
90 Abschluss Erfolgsrechnung	-14'500.61	-26'300	-18'200	-1'500	-3'500	-33'500
<b>16 Verteidigung</b>	<b>672.75</b>	<b>7'800</b>	<b>8'200</b>	<b>-5'500</b>	<b>-5'500</b>	<b>-5'200</b>
<b>1610 Militärische Verteidigung</b>	<b>945.00</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>	<b>2'000</b>
36 Transferaufwand	945.00	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
<b>1620 Zivilschutz</b>	<b>-9'096.30</b>	<b>-20'100</b>	<b>-20'000</b>	<b>-20'400</b>	<b>-20'400</b>	<b>-20'000</b>
30 Personalaufwand	3'253.50	5'500	5'500	5'500	5'500	5'500
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	47'609.10	23'400	23'500	23'100	23'100	23'500
44 Finanzertrag	-33'240.00	-38'000	-38'000	-38'000	-38'000	-38'000
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-25'498.30	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000
46 Transferertrag	-1'220.60	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
<b>1621 Sanitätsdienstliches Ersteinsatzelement (SEE)</b>	<b>8'824.05</b>	<b>25'900</b>	<b>26'200</b>	<b>12'900</b>	<b>12'900</b>	<b>12'800</b>
30 Personalaufwand	6'667.25	13'650	13'650	10'600	10'600	10'600
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'244.25	21'050	21'350	11'100	11'100	11'100
39 Interne Verrechnungen	1'200.00	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200
46 Transferertrag	-8'287.45	-10'000	-10'000	-10'000	-10'000	-10'100
<b>2 BILDUNG</b>	<b>5'151'222.00</b>	<b>5'374'500</b>	<b>5'188'700</b>	<b>4'972'000</b>	<b>5'074'700</b>	<b>5'176'000</b>
<b>21 Obligatorische Schule</b>	<b>4'812'279.00</b>	<b>4'898'800</b>	<b>4'848'800</b>	<b>4'632'100</b>	<b>4'734'800</b>	<b>4'836'100</b>
<b>2110 Kindergarten</b>	<b>439'691.40</b>	<b>527'400</b>	<b>368'700</b>	<b>282'000</b>	<b>333'600</b>	<b>340'400</b>
30 Personalaufwand	565'551.10	609'400	741'600	748'100	754'700	761'500
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'592.70	57'300	18'700	15'500	15'500	15'500
46 Transferertrag	-135'452.40	-139'300	-391'600	-481'600	-436'600	-436'600
<b>2120 Primarstufe</b>	<b>2'683'635.30</b>	<b>2'657'000</b>	<b>2'415'100</b>	<b>2'435'500</b>	<b>2'459'400</b>	<b>2'506'700</b>
30 Personalaufwand	2'649'830.10	2'610'600	2'950'900	3'048'700	3'165'100	3'261'400
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	356'185.35	418'200	408'600	360'100	335'100	335'600
42 Entgelte	-1'881.30	-1'600	-1'600	-600	-600	-600
46 Transferertrag	-320'498.85	-370'200	-942'800	-972'700	-1'040'200	-1'089'700
<b>2140 Musikschulen</b>	<b>146'971.10</b>	<b>147'900</b>	<b>151'900</b>	<b>146'300</b>	<b>148'900</b>	<b>151'400</b>
30 Personalaufwand	286'567.75	295'800	273'100	275'700	278'300	281'500
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	13'088.15	23'700	23'200	18'200	18'200	18'300
36 Transferaufwand			3'200			
39 Interne Verrechnungen	2'400.00	2'400	2'400	2'400	2'400	2'400
42 Entgelte	-115'263.00	-124'000	-114'000	-114'000	-114'000	-114'600
46 Transferertrag	-39'821.80	-50'000	-36'000	-36'000	-36'000	-36'200

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>2170 Schulliegenschaften</b>	<b>1'173'476.80</b>	<b>1'184'300</b>	<b>1'344'100</b>	<b>1'197'200</b>	<b>1'212'000</b>	<b>1'240'200</b>
30 Personalaufwand	386'763.85	457'500	490'900	495'400	500'400	505'700
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	514'833.10	457'800	586'200	525'600	525'600	527'700
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	364'800.00	365'100	364'600	264'100	264'200	264'100
39 Interne Verrechnungen	5'610.00	5'400	9'200	18'900	28'600	49'500
42 Entgelte	-49'505.15	-53'500	-58'500	-58'500	-58'500	-58'500
44 Finanzertrag	-21'185.00	-20'400	-20'400	-20'400	-20'400	-20'400
49 Interne Verrechnungen	-27'840.00	-27'600	-27'900	-27'900	-27'900	-27'900
<b>2180 Tagesbetreuung</b>		<b>4'500</b>	<b>154'100</b>	<b>160'200</b>	<b>169'700</b>	<b>184'800</b>
30 Personalaufwand			127'300	135'200	145'700	162'000
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand			53'800	54'500	56'000	57'300
36 Transferaufwand		9'000	6'000	7'000	8'000	9'000
42 Entgelte			-30'000	-33'000	-36'000	-39'000
46 Transferertrag		-4'500	-3'000	-3'500	-4'000	-4'500
<b>2190 Schulleitung</b>	<b>221'294.55</b>	<b>243'000</b>	<b>277'800</b>	<b>278'000</b>	<b>278'200</b>	<b>279'200</b>
30 Personalaufwand	190'052.75	207'700	226'100	226'300	226'500	226'900
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	31'241.80	35'300	51'700	51'700	51'700	52'300
<b>2191 Obligatorische Schule, n.a.g.</b>	<b>147'209.85</b>	<b>134'700</b>	<b>137'100</b>	<b>132'900</b>	<b>133'000</b>	<b>133'400</b>
30 Personalaufwand	104'581.65	106'900	109'200	109'200	109'300	109'400
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	42'035.40	27'100	27'200	23'000	23'000	23'300
36 Transferaufwand	700.00	700	700	700	700	700
42 Entgelte	-107.20					
<b>22 Sonderschulen</b>	<b>338'943.00</b>	<b>475'700</b>	<b>339'900</b>	<b>339'900</b>	<b>339'900</b>	<b>339'900</b>
<b>2200 Sonderschulen</b>	<b>338'943.00</b>	<b>475'700</b>	<b>339'900</b>	<b>339'900</b>	<b>339'900</b>	<b>339'900</b>
36 Transferaufwand	338'943.00	475'700	339'900	339'900	339'900	339'900
<b>3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>	<b>141'873.05</b>	<b>265'200</b>	<b>230'200</b>	<b>270'000</b>	<b>270'000</b>	<b>271'800</b>
<b>31 Kulturerbe</b>	<b>45'346.20</b>	<b>19'300</b>	<b>35'300</b>	<b>140'100</b>	<b>140'100</b>	<b>141'500</b>
<b>3120 Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>45'346.20</b>	<b>19'300</b>	<b>35'300</b>	<b>140'100</b>	<b>140'100</b>	<b>141'500</b>
30 Personalaufwand	910.80	900	900	900	900	900
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	45'135.40	19'900	35'900	140'700	140'700	142'100
42 Entgelte	-300.00	-500	-500	-500	-500	-500
44 Finanzertrag	-400.00	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
<b>32 Kultur, übrige</b>	<b>42'635.00</b>	<b>119'700</b>	<b>43'700</b>	<b>43'700</b>	<b>43'700</b>	<b>43'700</b>
<b>3220 Musik und Theater</b>	<b>12'350.00</b>	<b>12'400</b>	<b>12'400</b>	<b>12'400</b>	<b>12'400</b>	<b>12'400</b>
36 Transferaufwand	12'350.00	12'400	12'400	12'400	12'400	12'400
<b>3290 Kultur, n.a.g.</b>	<b>30'285.00</b>	<b>107'300</b>	<b>31'300</b>	<b>31'300</b>	<b>31'300</b>	<b>31'300</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand		10'000				
36 Transferaufwand	30'285.00	97'300	31'300	31'300	31'300	31'300
<b>34 Sport und Freizeit</b>	<b>53'891.85</b>	<b>126'200</b>	<b>151'200</b>	<b>86'200</b>	<b>86'200</b>	<b>86'600</b>
<b>3410 Sport</b>	<b>27'104.30</b>	<b>36'800</b>	<b>38'800</b>	<b>38'800</b>	<b>38'800</b>	<b>38'900</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	20'904.30	30'500	32'500	32'500	32'500	32'600
36 Transferaufwand	6'500.00	6'500	6'500	6'500	6'500	6'500
44 Finanzertrag	-300.00	-200	-200	-200	-200	-200

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>3420 Freizeit</b>	<b>26'787.55</b>	<b>89'400</b>	<b>112'400</b>	<b>47'400</b>	<b>47'400</b>	<b>47'700</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	20'455.55	84'300	107'300	42'300	42'300	42'600
36 Transferaufwand	10'400.00	9'100	9'100	9'100	9'100	9'100
42 Entgelte	-2'000.00	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
46 Transferertrag	-2'068.00	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
<b>4 GESUNDHEIT</b>	<b>1'221'876.05</b>	<b>1'241'400</b>	<b>1'381'300</b>	<b>1'399'100</b>	<b>1'430'400</b>	<b>1'672'100</b>
<b>41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>933'979.25</b>	<b>939'900</b>	<b>989'800</b>	<b>1'018'800</b>	<b>1'050'100</b>	<b>1'289'900</b>
<b>4120 Pflegefinanzierung</b>	<b>933'979.25</b>	<b>939'900</b>	<b>989'800</b>	<b>1'018'800</b>	<b>1'050'100</b>	<b>1'081'400</b>
36 Transferaufwand	933'979.25	939'900	989'800	1'018'800	1'050'100	1'081'400
<b>4121 Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>						<b>208'500</b>
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen						181'800
39 Interne Verrechnungen						26'700
<b>42 Ambulante Krankenpflege</b>	<b>274'205.70</b>	<b>279'700</b>	<b>368'800</b>	<b>357'600</b>	<b>357'600</b>	<b>359'400</b>
<b>4210 Ambulante Krankenpflege</b>	<b>274'205.70</b>	<b>279'700</b>	<b>363'800</b>	<b>357'600</b>	<b>357'600</b>	<b>359'400</b>
36 Transferaufwand	274'205.70	279'700	363'800	357'600	357'600	359'400
<b>4220 Rettungsdienste</b>			<b>5'000</b>			
36 Transferaufwand			5'000			
<b>43 Gesundheitsprävention</b>	<b>13'691.10</b>	<b>13'900</b>	<b>14'800</b>	<b>14'800</b>	<b>14'800</b>	<b>14'900</b>
<b>4320 Krankheitsbekämpfung, übrige</b>	<b>200.00</b>		<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>	<b>200</b>
36 Transferaufwand	200.00		200	200	200	200
<b>4330 Schulgesundheitsdienst</b>	<b>13'491.10</b>	<b>13'900</b>	<b>14'600</b>	<b>14'600</b>	<b>14'600</b>	<b>14'700</b>
30 Personalaufwand	1'540.85	2'700	2'900	2'900	2'900	2'900
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'950.25	11'200	11'700	11'700	11'700	11'800
<b>49 Gesundheitswesen, n.a.g</b>		<b>7'900</b>	<b>7'900</b>	<b>7'900</b>	<b>7'900</b>	<b>7'900</b>
<b>4900 Gesundheitswesen, n.a.g</b>		<b>7'900</b>	<b>7'900</b>	<b>7'900</b>	<b>7'900</b>	<b>7'900</b>
36 Transferaufwand		7'900	7'900	7'900	7'900	7'900
<b>5 SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>1'088'084.51</b>	<b>1'422'700</b>	<b>1'355'800</b>	<b>988'400</b>	<b>994'900</b>	<b>1'000'900</b>
<b>51 Krankheit und Unfall</b>	<b>224'167.75</b>	<b>241'000</b>	<b>54'200</b>	<b>54'700</b>	<b>55'300</b>	<b>55'900</b>
<b>5120 Prämienverbilligungen</b>	<b>224'167.75</b>	<b>241'000</b>	<b>54'200</b>	<b>54'700</b>	<b>55'300</b>	<b>55'900</b>
36 Transferaufwand	224'167.75	241'000	54'200	54'700	55'300	55'900
<b>53 Alter + Hinterlassene</b>	<b>-1'838.00</b>	<b>-1'800</b>	<b>-1'800</b>	<b>-1'800</b>	<b>-1'800</b>	<b>-1'800</b>
<b>5310 Alters- + Hinterlassenen- versicherung AHV</b>	<b>-1'838.00</b>	<b>-1'800</b>	<b>-1'800</b>	<b>-1'800</b>	<b>-1'800</b>	<b>-1'800</b>
46 Transferertrag	-1'838.00	-1'800	-1'800	-1'800	-1'800	-1'800
<b>54 Familie und Jugend</b>	<b>21'533.05</b>	<b>79'300</b>	<b>131'500</b>	<b>78'500</b>	<b>78'500</b>	<b>78'800</b>
<b>5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso</b>	<b>1'060.05</b>	<b>45'000</b>	<b>55'500</b>	<b>30'500</b>	<b>30'500</b>	<b>30'700</b>
36 Transferaufwand	28'222.05	47'000	57'000	32'000	32'000	32'200
46 Transferertrag	-27'162.00	-2'000	-1'500	-1'500	-1'500	-1'500

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>5440 Jugendschutz</b>	<b>20'473.00</b>	<b>10'600</b>	<b>39'500</b>	<b>11'500</b>	<b>11'500</b>	<b>11'600</b>
30 Personalaufwand	880.00	600	1'500	1'500	1'500	1'500
36 Transferaufwand	19'593.00	10'000	40'000	10'000	10'000	10'100
46 Transferertrag			-2'000			
<b>5451 Kindertagesstätten und Kinderhorte</b>		<b>23'700</b>	<b>36'500</b>	<b>36'500</b>	<b>36'500</b>	<b>36'500</b>
36 Transferaufwand		47'500	73'000	73'000	73'000	73'000
46 Transferertrag		-23'800	-36'500	-36'500	-36'500	-36'500
<b>57 Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>844'221.71</b>	<b>1'104'200</b>	<b>1'171'900</b>	<b>857'000</b>	<b>862'900</b>	<b>868'000</b>
<b>5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe</b>	<b>146'212.35</b>	<b>273'000</b>	<b>293'000</b>	<b>293'000</b>	<b>293'000</b>	<b>294'400</b>
36 Transferaufwand	319'481.85	323'000	343'000	343'000	343'000	344'700
42 Entgelte	-3'342.40					
46 Transferertrag	-169'927.10	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'300
<b>5730 Asylwesen</b>	<b>391'747.31</b>	<b>442'300</b>	<b>467'800</b>	<b>207'500</b>	<b>209'500</b>	<b>208'700</b>
30 Personalaufwand	199'440.25	204'900	230'300	210'100	212'100	214'600
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	328'042.45	303'400	313'500	123'400	123'400	123'700
36 Transferaufwand	614'905.02	500'000	500'000	450'000	450'000	450'000
39 Interne Verrechnungen	132'000.00	132'000	132'000	132'000	132'000	132'000
42 Entgelte	-7'392.40	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000
46 Transferertrag	-875'248.01	-695'000	-705'000	-705'000	-705'000	-708'600
<b>5790 Fürsorge, n.a.g.</b>	<b>306'262.05</b>	<b>388'900</b>	<b>411'100</b>	<b>356'500</b>	<b>360'400</b>	<b>364'900</b>
30 Personalaufwand	316'745.35	375'700	438'400	426'200	430'100	434'300
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	36'821.35	126'000	119'300	86'900	86'900	87'100
36 Transferaufwand	16'969.10	19'100	31'000	21'000	21'000	21'100
39 Interne Verrechnungen	5'400.00					
46 Transferertrag	-69'673.75	-131'900	-177'600	-177'600	-177'600	-177'600
<b>6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>411'375.46</b>	<b>716'100</b>	<b>909'100</b>	<b>867'500</b>	<b>904'500</b>	<b>933'400</b>
<b>61 Strassenverkehr</b>	<b>247'307.26</b>	<b>506'600</b>	<b>719'000</b>	<b>669'100</b>	<b>700'600</b>	<b>732'200</b>
<b>6150 Gemeinde-/Bezirksstrassen</b>	<b>279'559.35</b>	<b>540'800</b>	<b>723'200</b>	<b>708'300</b>	<b>739'800</b>	<b>771'400</b>
30 Personalaufwand	7'297.30	160'700	223'000	247'100	252'300	257'900
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	155'062.40	335'400	435'600	426'600	426'600	428'500
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	95'205.25	120'600	125'000	89'300	115'000	141'000
39 Interne Verrechnungen	132'186.15	20'900	36'400	42'100	42'700	41'300
42 Entgelte	-272.00					
46 Transferertrag	-106'919.75	-93'800	-93'800	-93'800	-93'800	-94'300
49 Interne Verrechnungen	-3'000.00	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000	-3'000
<b>6151 Parkplätze</b>	<b>-32'252.09</b>	<b>-34'200</b>	<b>-4'200</b>	<b>-39'200</b>	<b>-39'200</b>	<b>-39'200</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'433.75	5'800	35'800	800	800	800
44 Finanzertrag	-33'685.84	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000	-40'000
<b>62 Öffentlicher Verkehr</b>	<b>164'068.20</b>	<b>209'500</b>	<b>190'100</b>	<b>198'400</b>	<b>203'900</b>	<b>201'200</b>
<b>6220 Regional- und Agglomerationsverkehr</b>	<b>164'068.20</b>	<b>209'500</b>	<b>190'100</b>	<b>198'400</b>	<b>203'900</b>	<b>201'200</b>
30 Personalaufwand	607.60	1'200	1'200	1'200	1'200	1'200
36 Transferaufwand	163'460.60	208'300	188'900	197'200	202'700	200'000

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>168'687.10</b>	<b>292'400</b>	<b>223'600</b>	<b>615'400</b>	<b>312'800</b>	<b>312'800</b>
<b>71 Wasserversorgung</b>						
<b>7101 Wasserwerk</b>						
30 Personalaufwand	86'386.95	85'500	88'100	89'500	90'500	91'600
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	189'559.56	170'800	214'200	199'900	201'000	202'300
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'010.10	36'100	36'100	48'600	54'900	62'900
36 Transferaufwand	12'403.60	17'300	17'300	17'300	17'300	17'400
39 Interne Verrechnungen	16'310.00	14'000	17'200	20'900	20'500	20'600
42 Entgelte	-485'817.00	-508'300	-480'500	-483'500	-483'500	-485'500
44 Finanzertrag	-450.00	-500	-500	-500	-500	-500
49 Interne Verrechnungen	-13'776.95	-11'500	-33'200	-33'200	-33'200	-33'200
90 Abschluss Erfolgsrechnung	193'373.74	196'600	141'300	141'000	133'000	124'400
<b>72 Abwasserbeseitigung</b>						
<b>7200 Abwasserbeseitigung</b>						
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	47'987.25	59'200	74'500	60'400	60'400	60'400
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen		15'100	24'400	39'800	48'300	48'300
36 Transferaufwand	198'294.45	212'200	215'000	220'000	220'000	220'000
39 Interne Verrechnungen	25'190.80	21'100	20'200	24'700	25'000	23'400
42 Entgelte	-289'935.70	-332'000	-302'000	-320'000	-322'000	-323'900
49 Interne Verrechnungen			-9'100	-9'100	-9'100	-9'100
90 Abschluss Erfolgsrechnung	18'463.20	24'400	-23'000	-15'800	-22'600	-19'100
<b>73 Abfallwirtschaft</b>						
<b>7300 Abfallwirtschaft</b>						
30 Personalaufwand	600.00	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	128'957.11	150'200	150'200	127'700	127'700	128'900
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	5'400.00	5'400	5'400		36'000	36'000
39 Interne Verrechnungen	19'010.00	18'500	9'000	11'700	13'500	12'800
42 Entgelte	-183'793.51	-165'000	-165'000	-170'000	-170'000	-170'000
49 Interne Verrechnungen	-15'400.00	-15'400	-17'300	-17'300	-17'300	-17'300
90 Abschluss Erfolgsrechnung	45'226.40	3'300	14'700	44'900	7'100	6'600
<b>74 Verbauungen</b>	<b>4'426.75</b>	<b>4'000</b>	<b>4'000</b>	<b>4'000</b>	<b>4'000</b>	<b>4'000</b>
<b>7410 Gewässerverbauungen</b>	<b>4'426.75</b>	<b>4'000</b>	<b>4'000</b>	<b>4'000</b>	<b>4'000</b>	<b>4'000</b>
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	4'000.00	4'000	4'000	4'000	4'000	4'000
36 Transferaufwand	276.75					
39 Interne Verrechnungen	150.00					
<b>75 Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>1'962.55</b>	<b>2'500</b>	<b>2'500</b>	<b>2'500</b>	<b>2'500</b>	<b>2'500</b>
<b>7500 Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>1'962.55</b>	<b>2'500</b>	<b>2'500</b>	<b>2'500</b>	<b>2'500</b>	<b>2'500</b>
36 Transferaufwand	1'962.55	2'500	2'500	2'500	2'500	2'500
76 Bekämpfung von Umweltverschmutzung				301'800		
<b>7690 Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung</b>				<b>301'800</b>		
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand				503'000		
46 Transferertrag				-201'200		

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>77 Übriger Umweltschutz</b>	<b>50'552.85</b>	<b>105'300</b>	<b>89'500</b>	<b>78'000</b>	<b>77'200</b>	<b>76'800</b>
<b>7710 Friedhof und Bestattung</b>	<b>18'024.20</b>	<b>74'800</b>	<b>74'000</b>	<b>61'500</b>	<b>60'700</b>	<b>60'200</b>
30 Personalaufwand	7'122.85	10'000	10'000	10'100	10'200	10'300
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	11'344.75	51'600	33'900	20'100	20'100	20'200
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	21'600.00	21'600	36'600	36'600	36'500	36'600
36 Transferaufwand	9'676.60	17'000	17'000	17'000	17'000	17'100
39 Interne Verrechnungen	2'870.00	2'900	6'500	7'700	6'900	6'200
42 Entgelte	-34'590.00	-28'300	-30'000	-30'000	-30'000	-30'200
<b>7790 Umweltschutz, n.a.g.</b>	<b>32'528.65</b>	<b>30'500</b>	<b>15'500</b>	<b>16'500</b>	<b>16'500</b>	<b>16'600</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'281.70	3'000	3'000	4'000	4'000	4'000
36 Transferaufwand	12'246.95	12'500	12'500	12'500	12'500	12'600
39 Interne Verrechnungen	19'000.00	15'000				
<b>79 Raumordnung</b>	<b>111'744.95</b>	<b>180'600</b>	<b>127'600</b>	<b>229'100</b>	<b>229'100</b>	<b>229'500</b>
<b>7900 Raumordnung</b>	<b>111'744.95</b>	<b>180'600</b>	<b>127'600</b>	<b>229'100</b>	<b>229'100</b>	<b>229'500</b>
30 Personalaufwand	1'180.00	6'400	6'400	6'400	6'400	6'400
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	110'589.95	175'000	122'000	223'500	223'500	223'900
42 Entgelte	-25.00	-800	-800	-800	-800	-800
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>-118'825.00</b>	<b>-126'500</b>	<b>-126'500</b>	<b>-126'500</b>	<b>-126'500</b>	<b>-126'400</b>
<b>84 Tourismus</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>
<b>8400 Tourismus</b>	<b>1'000.00</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>	<b>1'000</b>
36 Transferaufwand	1'000.00	1'000	1'000	1'000	1'000	1'000
<b>85 Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>8'575.00</b>	<b>15'500</b>	<b>15'500</b>	<b>15'500</b>	<b>15'500</b>	<b>15'600</b>
<b>8500 Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>8'575.00</b>	<b>15'500</b>	<b>15'500</b>	<b>15'500</b>	<b>15'500</b>	<b>15'600</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'675.00	7'500	7'500	7'500	7'500	7'600
36 Transferaufwand	4'900.00	8'000	8'000	8'000	8'000	8'000
<b>87 Brennstoffe und Energie</b>	<b>-128'400.00</b>	<b>-143'000</b>	<b>-143'000</b>	<b>-143'000</b>	<b>-143'000</b>	<b>-143'000</b>
<b>8710 Elektrizität</b>	<b>-128'400.00</b>	<b>-143'000</b>	<b>-143'000</b>	<b>-143'000</b>	<b>-143'000</b>	<b>-143'000</b>
41 Regalien und Konzessionen	-128'400.00	-143'000	-143'000	-143'000	-143'000	-143'000
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>-9'916'878.89</b>	<b>-10'428'200</b>	<b>-9'628'100</b>	<b>-9'274'400</b>	<b>-9'756'800</b>	<b>-9'798'100</b>
<b>91 Steuern</b>	<b>-5'714'021.07</b>	<b>-5'787'000</b>	<b>-5'792'200</b>	<b>-5'808'700</b>	<b>-5'848'800</b>	<b>-5'888'100</b>
<b>9100 Steuern</b>	<b>-5'714'021.07</b>	<b>-5'787'000</b>	<b>-5'792'200</b>	<b>-5'808'700</b>	<b>-5'848'800</b>	<b>-5'888'100</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	-248'632.28	5'000	5'000	25'000	25'000	25'300
34 Finanzaufwand	13'981.49	15'000	15'000	15'000	15'000	15'000
40 Fiskalertrag	-5'433'470.28	-5'756'500	-5'756'500	-5'793'000	-5'833'100	-5'872'400
46 Transferertrag	-45'900.00	-50'500	-55'700	-55'700	-55'700	-56'000
<b>93 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-3'430'400.00</b>	<b>-3'575'400</b>	<b>-3'880'400</b>	<b>-3'880'400</b>	<b>-3'880'400</b>	<b>-3'880'400</b>
<b>9300 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>-3'430'400.00</b>	<b>-3'575'400</b>	<b>-3'880'400</b>	<b>-3'880'400</b>	<b>-3'880'400</b>	<b>-3'880'400</b>
46 Transferertrag	-3'430'400.00	-3'575'400	-3'880'400	-3'880'400	-3'880'400	-3'880'400

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>95 Ertragsanteile, übrige</b>	<b>-1'043'400.00</b>	<b>-1'004'600</b>				
<b>9500 Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung</b>	<b>-1'043'400.00</b>	<b>-1'004'600</b>				
46 Transferertrag	-1'043'400.00	-1'004'600				
<b>96 Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>-62'209.04</b>	<b>-59'200</b>	<b>46'500</b>	<b>416'700</b>	<b>-25'600</b>	<b>-27'600</b>
<b>9610 Zinsen</b>	<b>2'094.81</b>	<b>-43'400</b>	<b>-8'900</b>	<b>-8'900</b>	<b>-8'900</b>	<b>-8'900</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'009.06	3'000	3'000	3'000	3'000	3'000
34 Finanzaufwand	17'571.50	20'100	55'000	90'000	103'700	146'100
39 Interne Verrechnungen			34'500	34'500	34'500	34'500
44 Finanzertrag	-4'085.75	-52'400	-52'400	-52'400	-52'400	-52'400
49 Interne Verrechnungen	-12'400.00	-14'100	-49'000	-84'000	-97'700	-140'100
<b>9631 Liegenschaft Hirschen</b>	<b>-27'452.80</b>	<b>12'700</b>	<b>49'400</b>	<b>419'700</b>	<b>-21'400</b>	<b>-22'300</b>
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'353.20	30'000				
34 Finanzaufwand	21'566.40	26'500	89'000	957'000	17'000	17'000
39 Interne Verrechnungen	1'680.00	1'800	6'000	8'300	7'200	6'300
44 Finanzertrag	-53'052.40	-45'600	-45'600	-545'600	-45'600	-45'600
<b>9633 Liegenschaft Camenzind</b>	<b>-36'851.05</b>	<b>-28'500</b>	<b>6'000</b>	<b>5'900</b>	<b>4'700</b>	<b>3'600</b>
34 Finanzaufwand	7'832.20	8'200	37'700	37'700	37'700	37'700
39 Interne Verrechnungen	1'960.00	2'100	7'100	9'700	8'500	7'400
42 Entgelte	-1'783.25	2'700	2'700			
44 Finanzertrag	-44'860.00	-41'500	-41'500	-41'500	-41'500	-41'500
<b>97 Rückverteilungen</b>	<b>-2'929.45</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>
<b>9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>	<b>-2'929.45</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>	<b>-2'000</b>
46 Transferertrag	-2'929.45	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000	-2'000
<b>99 Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>336'080.67</b>					
<b>9999 Abschluss</b>	<b>336'080.67</b>					
90 Abschluss Erfolgsrechnung	336'080.67					

# Investitionsrechnung 2025–2028

## Zusammenzug Investitionsrechnung nach Funktionen

Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG					1'000'000	1'000'000
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	70'701.25	91'000			400'000	
2 BILDUNG				2'500'000	2'500'000	4'500'000
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT						
4 GESUNDHEIT						6'000'000
5 SOZIALE SICHERHEIT						
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	443'835.00	465'000	310'000	570'000	580'000	140'000
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	694'032.55	621'000	1'205'000	1'330'000	960'000	240'000
8 VOLKSWIRTSCHAFT						
9 FINANZEN UND STEUERN						
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'208'568.80</b>	<b>1'177'000</b>	<b>1'515'000</b>	<b>4'400'000</b>	<b>5'440'000</b>	<b>11'880'000</b>

# Investitionsrechnung

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>Investitionsrechnung</b>		<b>1'177'000</b>	<b>1'515'000</b>	<b>4'400'000</b>	<b>5'440'000</b>	<b>11'880'000</b>
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>					<b>1'000'000</b>	<b>1'000'000</b>
<b>02 Allgemeine Dienste</b>					<b>1'000'000</b>	<b>1'000'000</b>
<b>0290 Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.</b>					<b>1'000'000</b>	<b>1'000'000</b>
50 Sachanlagen					1'000'000	1'000'000
<b>1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>	<b>70'701.25</b>	<b>91'000</b>			<b>400'000</b>	
<b>14 Allgemeines Rechtswesen</b>		<b>91'000</b>				
<b>1409 Kataster- und Vermessungswesen</b>		<b>91'000</b>				
52 Immaterielle Anlagen		91'000				
<b>15 Feuerwehr</b>	<b>70'701.25</b>				<b>400'000</b>	
<b>1500 Feuerwehr</b>	<b>70'701.25</b>				<b>400'000</b>	
50 Sachanlagen	123'201.25				400'000	
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-52'500.00					
<b>2 BILDUNG</b>				<b>2'500'000</b>	<b>2'500'000</b>	<b>4'500'000</b>
<b>21 Obligatorische Schule</b>				<b>2'500'000</b>	<b>2'500'000</b>	<b>4'500'000</b>
<b>2170 Schulliegenschaften</b>				<b>2'500'000</b>	<b>2'500'000</b>	<b>4'500'000</b>
50 Sachanlagen				2'500'000	2'500'000	4'500'000
<b>4 GESUNDHEIT</b>						<b>6'000'000</b>
<b>41 Spitäler, Kranken- und Pflegeheime</b>						<b>6'000'000</b>
<b>4121 Kranken-, Alters- und Pflegeheime</b>						<b>6'000'000</b>
56 Eigene Investitionsbeiträge						6'000'000
<b>6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG</b>	<b>443'835.00</b>	<b>465'000</b>	<b>310'000</b>	<b>570'000</b>	<b>580'000</b>	<b>140'000</b>
<b>61 Strassenverkehr</b>	<b>443'835.00</b>	<b>465'000</b>	<b>310'000</b>	<b>570'000</b>	<b>580'000</b>	<b>140'000</b>
<b>6150 Gemeinde-/Bezirksstrassen</b>	<b>443'835.00</b>	<b>465'000</b>	<b>310'000</b>	<b>570'000</b>	<b>580'000</b>	<b>140'000</b>
50 Sachanlagen	443'835.00	565'000	310'000	570'000	580'000	140'000
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		-100'000				

Nr. Bezeichnung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>694'032.55</b>	<b>621'000</b>	<b>1'205'000</b>	<b>1'330'000</b>	<b>960'000</b>	<b>240'000</b>
<b>71 Wasserversorgung</b>	<b>694'032.55</b>	<b>200'000</b>	<b>90'000</b>	<b>390'000</b>	<b>200'000</b>	<b>270'000</b>
<b>7101 Wasserwerk</b>	<b>694'032.55</b>	<b>200'000</b>	<b>90'000</b>	<b>390'000</b>	<b>200'000</b>	<b>270'000</b>
50 Sachanlagen	741'891.45	250'000	140'000	440'000	250'000	320'000
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-47'858.90	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000
<b>72 Abwasserbeseitigung</b>		<b>421'000</b>	<b>515'000</b>	<b>490'000</b>	<b>310'000</b>	<b>-30'000</b>
<b>7200 Abwasserbeseitigung</b>		<b>421'000</b>	<b>515'000</b>	<b>490'000</b>	<b>310'000</b>	<b>-30'000</b>
50 Sachanlagen	169'638.90	451'000	545'000	520'000	340'000	
63 Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-169'638.90	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000	-30'000
<b>73 Abfallwirtschaft</b>				<b>450'000</b>	<b>450'000</b>	
<b>7300 Abfallwirtschaft</b>				<b>450'000</b>	<b>450'000</b>	
50 Sachanlagen				450'000	450'000	
<b>77 Übriger Umweltschutz</b>			<b>600'000</b>			
<b>7710 Friedhof und Bestattung</b>			<b>600'000</b>			
55 Beteiligungen und Grundkapitalien			600'000			
<b>9 FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>-1'208'568.80</b>					
<b>99 Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>-1'208'568.80</b>					
<b>9999 Abschluss</b>	<b>-1'208'568.80</b>					
59 Übertrag an Bilanz	269'997.80					
69 Übertrag an Bilanz	-1'478'566.60					

# Kennzahlen 2025 – 2028

Entwicklung	Rechnung 2023	Voranschlag 2024	Voranschlag 2025	Finanzplan 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028
Ertragsüberschuss (-)/Aufwandsüberschuss (+) <b>Eigenkapital (+)/Bilanzfehlbetrag (-)</b>	-336'081 16'634'634	881'500 15'753'134	1'751'600 14'001'534	1'875'400 12'126'134	1'278'800 10'847'334	1'722'900 9'124'434
Finanzierungsüberschuss (-)/ Finanzierungsfehlbetrag (+) <b>Nettoschuld (+)/Nettovermögen (-)</b>	-47'894 -6'427'556	1'074'200 -5'353'356	2'342'400 -3'010'956	5'460'400 2'449'444	5'881'800 8'331'244	12'477'100 20'808'344
<i>Richtwerte</i>						
<b>Nettoschuld (+)/Nettovermögen (-) pro Einwohner</b> Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	-1'749	-1'447	-803	648	2'192	5'447
< 0 CHF keine 0–1'000 CHF geringe 1'001–2'500 CHF mittlere 2'501–5'000 CHF hohe > 5'000 CHF sehr hohe Verschuldung						
<b>Nettoverschuldungsquotient</b> Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge, bzw. wie viele Jahrest tranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.	-118.3%	-93.0%	-52.3%	42.3%	142.8%	354.3%
< 100% gut 100–150% genügend > 150% schlecht						
<b>Selbstfinanzierungsgrad</b> Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Nettoinvestitionen aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	104.0%	8.7%	-54.6%	-24.1%	-8.1%	-5.0%
> 100% ideal 80–100% gut bis vertretbar 50–80% problematisch < 50% ungenügend						
<b>Selbstfinanzierungsanteil</b> Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil des Ertrages zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	9.2%	0.7%	-5.8%	-7.0%	-3.1%	-4.1%
> 20% gut 10–20% mittel < 10% schlecht						
<b>Zinsbelastungsanteil</b> Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des «verfügbaren Einkommens» durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.	0.4%	0.0%	0.3%	0.5%	0.6%	0.9%
0–4% gut 4–9% genügend > 9% schlecht						
<b>Kapitaldienstanteil</b> Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der laufende Ertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.	5.5%	5.7%	6.1%	4.8%	5.7%	8.2%
< 5% geringe Belastung 5–15% tragbare Belastung > 15% hohe Belastung						
<b>Investitionsanteil</b> Diese Kennzahl zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen im Verhältnis zu den Gesamtausgaben.	10.4%	8.9%	9.6%	21.8%	27.1%	44.2%
< 10% schwach 10–20% mittel 20–30% stark > 30% sehr stark						

# Feuerwehersatzabgabe

Die Gemeinden erheben von den Feuerwehrpflichtigen, die in der Wohnsitzgemeinde keinen Feuerwehrdienst leisten, eine Ersatzabgabe (§ 38 Feuerschutzgesetz, SRSZ 530.110). Der Ertrag der Ersatzabgabe und der Entschädigung aus den Einsätzen der Feuerwehr sind zweckgebunden zu ver-

wenden. Der Ertrag hat unter Berücksichtigung der Kantonsbeiträge und unter Vorbehalt besonderer Haushaltsvorschriften für die Gemeinden den Gesamtaufwand zu decken. Der Gemeinderat legt die Sätze der Ersatzabgabe im Rahmen dieser Vorgaben fest.

## Ordentlich besteuerte Personen

Die Ersatzabgabe wird nach dem steuerbaren Einkommen bemessen (§ 39 Feuerschutzgesetz) und zusammen mit der Steuerrechnung erhoben.

Gegen die Veranlagung der Ersatzabgabe kann innerhalb von 20 Tagen seit Zustellung der Steuerrechnung Einsprache an den Gemeinderat erhoben werden (§ 41 Abs. 2 und 3 Feuerschutzgesetz).

Mit Beschluss vom 29. Oktober 2012 setzte der Gemeinderat die Ersatzabgabe mit Wirkung ab 1. Januar 2013 wie folgt fest:

### Tabelle für ordentlich besteuerte Personen

#### steuerbares Einkommen Ersatzabgabe in CHF

bis	15'000	=	pauschal CHF 90.00
15'100	bis	59'900	= 60 Rappen je CHF 100.00 des steuerbaren Einkommens
ab 60'000	bis		pauschal CHF 360.00

## Quellensteuerpflichtige Personen

Die Gemeinde erhebt ab dem 1. Januar 2018 für Ersatzpflichtige, die der Besteuerung an der Quelle unterliegen, neu ebenfalls eine Ersatzabgabe. Die Fakturierung erfolgt auf Basis der Daten der kantonalen Steuerverwaltung.

Bemessungsgrundlage für die Ersatzabgabe bildet das Bruttoeinkommen der Quellensteuerpflichtigen, welches um einen Faktor reduziert wird. Die Grundtaxe wird analog der ordentlich Steuerpflichtigen auf CHF 90.00 festgelegt.

Das Gemeindekassieramt ist für die Fakturierung mit gleichzeitiger Veranlagung zuständig.

Gegen die Veranlagung der Ersatzabgabe kann innerhalb von 20 Tagen seit Zustellung der Steuerrechnung Einsprache an den Gemeinderat erhoben werden (§ 41 Abs. 2 und 3 Feuerschutzgesetz).

Mit Beschluss vom 15. Mai 2017 hat der Gemeinderat die Ersatzabgabe mit Wirkung ab 1. Januar 2018 wie folgt festgesetzt:

### Tabelle für Quellensteuerpflichtige

#### Bruttoeinkommen in CHF

Bruttoeinkommen in CHF		Ersatzabgabe	
bis	15'000	=	pauschal CHF 90.00
15'100	bis	59'900	= 60 Rappen je CHF 100.00 des steuerbaren Einkommens
ab 60'000	bis		pauschal CHF 360.00

