



## **Impressum**

Gemeindeverwaltung  
Schulackerstrasse 4  
4142 Münchenstein  
Tel. 061 416 11 00  
Fax 061 416 11 99  
[www.muenchenstein.ch](http://www.muenchenstein.ch)

## **Druckauflage**

300 Exemplare

## **Titelbild**

Neues Tanklöschfahrzeug der FW Münchenstein

## **Fotograf**

Michael Schiener

## **Layout, Produktion und Druck**

bc medien ag, Münchenstein

<b>VORWORT DES DEPARTEMENTSVORSTEHERS FINANZEN/STEUERN/VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>3</b>
<b>1 ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG ÖFFENTLICHER HAUSHALTE</b>	<b>4</b>
<b>2 ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>5</b>
2.1 Ergebnisübersicht	5
2.2 Abweichungen zum Budget und zur Rechnung 2015 nach Funktionen	5
2.3 Aufwand Rechnung 2016, Budget und Rechnung 2015 nach der Artengliederung	8
2.4 Ertrag Rechnung 2016, Budget und Rechnung 2015 nach der Artengliederung	9
2.5 Überleitung vom Budget und von der Rechnung 2015 zum ausgewiesenen Ergebnis 2016	12
2.6 Liegenschaftsveräusserungen	13
2.7 Ausblick Deckungslücke BLPK	14
<b>3 INVESTITIONEN DES ALLGEMEINEN HAUSHALTS</b>	<b>15</b>
3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen	15
3.2 Investitionen ins Finanzvermögen	16
3.3 Mit der Rechnung 2016 abgeschlossene Kredite	17
<b>4 WESENTLICHE BILANZPOSITIONEN</b>	<b>18</b>
4.1 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen Kontogruppe 100	18
4.2 Steuerforderungen Kontogruppe 1012 / Steuerverbindlichkeiten Kontogruppe 2002	18
4.3 Sachanlagen Finanzvermögen Kontogruppe 108	19
4.4 Rückstellungen Kontogruppen 205 & 208	19
4.5 Langfristige Finanzverbindlichkeiten Kontogruppe 206	20
4.6 Eigenkapital Kontogruppe 29	21
4.6.1 Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen Kontogruppe 290	21
4.6.2 Fonds im Eigenkapital Kontogruppe 291	21
4.6.3 Vorfinanzierungen Kontogruppe 293	22
4.6.4 Neubewertungsreserven Kontogruppe 296	22
4.6.5 Bilanzüberschuss Kontogruppe 299	22
<b>5 SPEZIALFINANZIERUNGEN</b>	<b>23</b>
5.1 Wasserversorgung (7101)	23
5.1.1 Erfolgsrechnung	23
5.1.2 Investitionsrechnung	24
5.1.3 Mit der Rechnung 2016 abgeschlossene Kredite	25
5.2 Abwasserbeseitigung (7201)	25
5.2.1 Erfolgsrechnung	25
5.2.2 Investitionsrechnung	26
5.2.3 Mit der Rechnung 2016 abgeschlossene Kredite	27
5.3 Abfallbeseitigung (7301)	28
5.3.1 Erfolgsrechnung	28
5.3.2 Investitionsrechnung	29
5.3.3 Mit der Rechnung 2016 abgeschlossene Kredite	29

<b>6 FINANZKENNZAHLEN</b>	<b>30</b>
6.1 Selbstfinanzierung	30
6.2 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen	32
6.3 Selbstfinanzierungsgrad	32
6.4 Selbstfinanzierungsanteil	33
6.5 Zinsbelastungsanteil	33
6.6 Kapitaldienstanteil	33
6.7 Investitionsanteil	34
6.8 Nettoverschuldungsquotient	34
6.9 Nettoschuld in Franken pro Einwohner	34
6.10 Bruttoverschuldungsanteil	34
<b>7 GELDFLUSSRECHNUNG</b>	<b>36</b>
<b>8 WESENTLICHE VERÄNDERUNGEN ZUM BUDGET</b>	<b>39</b>
8.1 Erfolgsrechnung	39
8.2 Investitionsrechnung	52
<b>AUFLISTUNG DER FINANZKENNZAHLEN</b>	<b>55</b>
<b>ERGEBNISÜBERSICHT</b>	<b>56</b>
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>	<b>57</b>
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	57
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	58
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	68
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>	<b>125</b>
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	125
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	126
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	129
<b>BILANZ</b>	<b>139</b>
Zusammenzug der Bilanz	139
Detaildarstellung der Bilanz	140
<b>ÜBRIGE AUSWEISE</b>	<b>147</b>
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	147
Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen	150
Auszug aus der Anlagenbuchhaltung des Verwaltungsvermögens	151
Auflistung der Anlagen des Finanzvermögens	157
Auflistung der kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten	160
Auflistung der Rückstellungen	161
Auflistung der Eventualverpflichtungen und -guthaben	162
Auflistung der privatrechtlichen Zweckbindungen	163
Auflistung der Gemeindebeteiligungen	164
Auflistung der interkommunalen Zusammenarbeit	165
<b>BERICHT DER RECHNUNGSPRÜFUNGSKOMMISSION ZUR JAHRESRECHNUNG 2016</b>	<b>166</b>
<b>ANTRÄGE DES GEMEINDERATES</b>	<b>167</b>
<b>STELLENPLAN</b>	<b>168</b>

Liebe Münchensteinerinnen und Münchensteiner



Der formale Rückblick auf die Zahlen des vergangenen Jahres ist ein wichtiger Meilenstein im administrativen und politischen Kalender einer jeden Gemeinde. Die Durchsicht der Rechnung gibt Auskunft über die Budgetdisziplin und zeigt in Franken und Rappen, wie es um die Finanzen der Gemeinde bestellt ist. Es freut mich, Ihnen für das Jahr 2016 einen Ertragsüberschuss von Fr. 805'808 zu präsentieren. Zu diesem Überschuss können Einstellungen für Vorfinanzierungen (Reservebildung) in Höhe von Fr. 2'000'000 dazugerechnet werden, sodass für 2016 effektiv Fr. 2.8 Mio. an selbsterarbeiteten Mitteln erwirtschaftet werden konnten. Dies ist äusserst positiv und reiht sich ein in eine Serie von guten Jahresabschlüssen seit 2014. Was das Bild allerdings trübt, ist die Tatsache, dass dieses gute Resultat wesentlich durch Liegenschaftsveräusserungen von Fr. 4.46 Mio. zustande kommt. Ohne diese Sondereffekte würde die Rechnung einen Aufwandüberschuss von

Fr. 1.65 Mio. aufweisen. Diese Schere zeigt bereits das Budget 2016 auf und stellt somit keine neue Erkenntnis dar, verdient aber dennoch die Erwähnung an dieser Stelle. Es ist gar so, dass das Budget 2016 als effektives Ergebnis einen Aufwandüberschuss von Fr. 3.53 Mio. vorsah. Somit fällt die Rechnung 2016 um Fr. 1.9 Mio. besser aus als budgetiert. Auch das ist erfreulich und belegt die hohe Budgetdisziplin der Verwaltung. Schaut man sich die Zahlen im Detail an, fällt auf, dass v.a. bei der Pflegefinanzierung die Kosten stark angestiegen sind. So sind in Münchenstein seit der Einführung der neuen Pflegefinanzierung im Jahre 2011 die Pflegekosten wegen der neu von den Gemeinden zu tragenden Restfinanzierung um mehr als Fr. 1.5 Mio. angestiegen. Das sind rund 4 Steuerprozent. Durch solche schwer beeinflussbare Faktoren werden Sparbemühungen zu grossen Teilen wieder neutralisiert. Das ist bitter und zeigt, dass finanziell ein rauer Wind weht. Überall in der Schweiz und speziell im Kanton Baselland ist eine Tendenz zu erkennen, dass den Gemeinden immer mehr Kosten übertragen werden. Diese Mehrbelastung ist in unserer Gemeinde bereits spürbar. Dazu kann man durchaus auch den 58-Bus zählen, der ja bekanntlich vom Kanton gestrichen wurde und jetzt von der Gemeinde als ungebundene Ausgabe finanziert wird. Kostenpunkt ebenfalls rund ein Steuerprozent.

Trotzdem steht Münchenstein finanziell gesehen auf einem guten Fundament. Stehen den Schulden von Fr. 52.5 Mio. doch ein Nettovermögen von etwa Fr. 21.8 Mio. oder Fr. 1'795 pro Einwohner sowie ein Eigenkapital von Fr. 63.5 Mio. gegenüber. So präsentiert sich die Rechnung 2016 zusammengefasst im Spannungsfeld eines Ertragsüberschusses, gestützt durch positive Immobilienerträge. Auch im direkten Gemeindevergleich gehört Münchenstein zu den privilegierten Gemeinden. Diesen Stärken gilt es weiterhin Sorge zu tragen.

Es bleibt mir allen Beteiligten für die grosse Arbeit für den Bericht zur Rechnung 2016 zu danken und wünsche Ihnen, liebe Leser, eine gute Lektüre und spannende Einblicke in die Rechnung 2016.

Münchenstein, im April 2017

David Meier  
Gemeinderat

# 1 Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen, welche dem *Finanzhandbuch für die Baselbieter Einwohnergemeinden* entnommen wurden, dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am erstmals im Jahr 2014 eingeführten «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.

## Bilanz

Die Bilanz zeigt die Vermögens- und Schuldenstruktur der Gemeinde zu Jahresbeginn und zum Jahresende. Sie umfasst die Aktiven (Finanz- und Verwaltungsvermögen) und Passiven (Fremd- und Eigenkapital).

## Abschreibungen

Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung 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 sogenannte 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 (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). Die Gemeinde Münchenstein verfügt über keine zusätzliche Spezialfinanzierung.

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.

Neben dem Budget steht die Rechnung des Vorjahres, die Rechnung 2015 als Bezugs-, respektive Vergleichsgrösse zur Verfügung.

## 2 Erfolgsrechnung

### 2.1 Ergebnisübersicht

Die vom Gemeinderat zur Genehmigung unterbreitete Jahresrechnung 2016 schliesst bei einem Gesamtaufwand von Fr. 60'058'755 und einem Gesamtertrag von Fr. 60'864'563 mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 805'808** (Budget: Ertragsüberschuss Fr. 1'632'174) ab. Darin bereits vorweggenommen ist eine **Zuweisung** von **Fr. 2'000'000** in die Vorfinanzierungen für den Schulhausbau Lange Heid. Der **Ertragsüberschuss** vor Zuweisungen in die Vorfinanzierungen beträgt somit **Fr. 2'805'808**. Nach Abzug der erfolgswirksamen Effekte aus Liegenschaftsverkäufen von Fr. 4'455'000 resultiert als **effektives Ergebnis** ein **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 1'649'192** (Budget 2016: Aufwandüberschuss von -Fr. 3'527'302). Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, neben der Zuweisung von Fr. 2'000'000 (Vorjahr: Fr. 4'000'000) in die Vorfinanzierungen, den verbleibenden Ertragsüberschuss von Fr. 805'808 (Rechnung 2015: Ertragsüberschuss von Fr. 962'509) dem Bilanzüberschuss zuzuweisen. In Abbildung 1 sind die Ergebnisse der Rechnung 2016, des Budgets sowie der Rechnung 2015 zum Vergleich dargestellt. Im Budget waren keine Zuweisungen in die Vorfinanzierungen enthalten, jedoch erfolgswirksame Effekte aus geplanten Liegenschaftsverkäufen von Fr. 5'159'476. In der Rechnung 2015 wurden Vorfinanzierungen für die Schulhausbauten Löffelmatt und Lange Heid von Fr. 4'000'000 gebildet. Liegenschaftsverkäufe wurden nicht getätigt. Der Ertragsüberschuss vor Zuweisungen in die Vorfinanzierungen betrug Fr. 4'962'509.

#### Ergebnisübersicht Rechnung 2016, Budget & Rechnung 2015 in 1'000 Franken

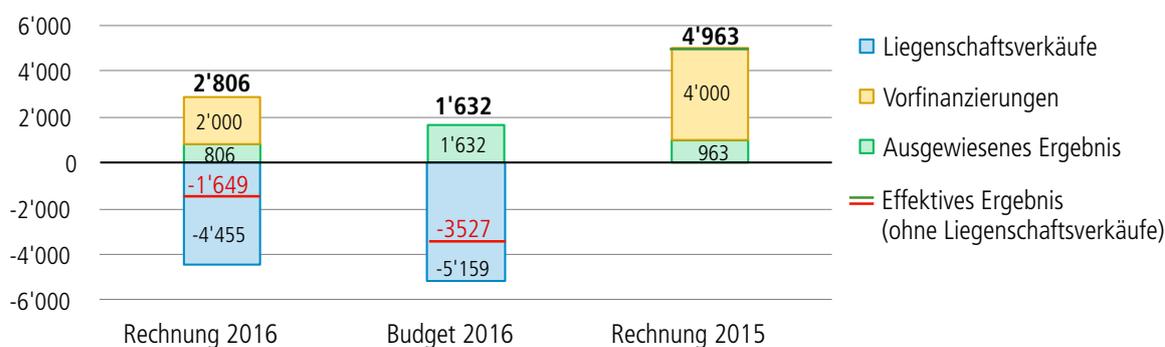


Abbildung 1

Tabelle 1 zeigt die Entwicklung der Nettoergebnisse der Rechnung 2016, des Budgets und der Rechnung 2015 nach der Funktionengliederung.

#### Nettoergebnisse R16, B16 & R15 nach Funktionen in Franken

Funktionen	2016 Rechnung		2016 Budget		2015 Rechnung		R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag				
0 Allgemeine Verwaltung	5'306'022	1'626'531	5'666'822	1'607'315	5'329'187	1'583'166				
Nettoaufwand		3'679'492		4'059'507		3'746'021	-380'015	-9.4%	-66'529	-1.8%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit	2'036'391	1'283'211	2'215'101	1'194'100	2'031'396	1'008'975				
Nettoaufwand		753'180		1'021'001		1'022'421	-267'821	-26.2%	-269'240	-26.3%
2 Bildung	17'281'573	1'748'603	14'753'706	1'836'097	18'522'929	1'499'421				
Nettoaufwand		15'532'970		12'917'609		17'023'508	2'615'361	20.2%	-1'490'538	-8.8%
3 Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	2'075'114	847'163	1'873'603	570'940	1'673'767	553'868				
Nettoaufwand		1'227'951		1'302'663		1'119'899	-74'712	-5.7%	108'053	9.6%
4 Gesundheit	3'663'576	468'055	4'011'173	470'000	3'078'161	462'651				
Nettoaufwand		3'195'521		3'541'173		2'615'510	-345'652	-9.8%	580'011	22.2%
5 Soziale Sicherheit	13'902'303	5'124'757	14'217'647	4'792'341	12'757'780	4'605'771				
Nettoaufwand		8'777'546		9'425'306		8'152'009	-647'760	-6.9%	625'537	7.7%
6 Verkehr	4'411'954	781'450	4'475'616	750'886	4'101'079	765'700				
Nettoaufwand		3'630'504		3'724'730		3'335'380	-94'226	-2.5%	295'124	8.8%
7 Umweltschutz & Raumordnung	6'411'115	5'126'520	6'564'503	4'998'542	7'778'984	6'543'247				
Nettoaufwand		1'284'595		1'565'961		1'235'736	-281'366	-18.0%	48'859	4.0%
8 Volkswirtschaft	144'215	478'479	18'069	287'200	6'609	293'161				
Nettoertrag	334'265		269'131		286'552		65'134	24.2%	47'713	16.7%
9 Finanzen und Steuern	4'826'493	43'379'795	6'068'867	44'989'860	2'918'504	41'844'944				
Nettoertrag	38'553'302		38'920'993		38'926'440		-367'691	-0.9%	-373'138	-1.0%
<b>Total Aufwand / Ertrag</b>	<b>60'058'755</b>	<b>60'864'563</b>	<b>59'865'107</b>	<b>61'497'281</b>	<b>58'198'396</b>	<b>59'160'904</b>	<b>-826'366</b>		<b>-156'701</b>	
<b>Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss (+)</b>	<b>805'808</b>		<b>1'632'174</b>		<b>962'509</b>					

Tabelle 1

## 2.2 Abweichungen zum Budget und zur Rechnung 2015 nach Funktionen

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen der Nettoergebnisse des Gesamthaushalts im Vergleich zum Budget nach der 1-stelligen Funktionengliederung summarisch erläutert.

**Positive Abweichungen** (Mehrertrag/ Minderaufwand) >Fr. 100'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget sind in den Funktionen *Allgemeine Verwaltung (0)*, *Öffentliche Ordnung und Sicherheit (1)*, *Gesundheit (4)*, *Soziale Sicherheit (5)* sowie *Umweltschutz und Raumordnung (7)* zu finden.

- *Allgemeine Verwaltung (0)*: Im Budget waren für den Follow-up des Risikomanagementprojektes Fr. 200'000 (Umsetzung der beschlossenen Massnahmen) und für weitere Arbeiten durch externe Fachspezialisten Fr. 65'000 (z.B. Weiterentwicklung des internen Reporting-Tools, die Aktualisierung der Risikoeinschätzungen, Massnahmen zur Arbeitssicherheit, Durchführung einer MwSt. Review etc.) enthalten. Teilweise konnten die geplanten Massnahmen zu tieferen Kosten oder durch Eigenleistungen durchgeführt werden. Der Grossteil der vorgesehenen Arbeiten konnte jedoch nicht abgeschlossen werden und musste ins 2017 verschoben werden. Per Saldo resultierte eine Budgetunterschreitung von rund Fr. 215'000. Die Personalkosten liegen v.a. aufgrund nicht besetzter Stellen in der Bauverwaltung (Praktikanten, Sekretariat) um rund Fr. 200'000 unter dem Budget. Insgesamt resultiert bei der *Allgemeinen Verwaltung (0)* eine Ersparnis von Fr. 380'015 (9.4%).
- *Öffentliche Ordnung und Sicherheit (1)*: Zu einer Nettoergebnisverbesserung haben Mehreinnahmen von Fr. 65'000 bei der Polizei (vermehrte Geschwindigkeitskontrollen in Tempo-30-Zonen), bei den Feuerwehersatzabgaben von Fr. 92'000 (Wirkung revidiertes Reglement) und bei den Reklamebewilligungen von Fr. 31'000 (erhöhte Anzahl grösserer Projekte) geführt. Im Weiteren tragen Minderausgaben beim Kindes- und Erwachsenenschutz von Fr. 53'000 (Beiträge KESB), bei den Personalkosten und beim Sachaufwand der Feuerwehr von Fr. 79'000 (Wegfall amtlicher Feuerschauen, geringerer Unterhalts- und Ersatzbedarf) sowie beim Sachaufwand des Zivilschutzes von Fr. 31'000 zu einer Ergebnisverbesserung bei. Zu einer Nettoergebnisverschlechterung führen Mindereinnahmen bei der Polizei von Fr. 28'000 (geringere Einnahmen bei den Parkbussen) und bei der Feuerwehr von Fr. 81'000. Bei der Feuerwehr erfolgte die Abrechnung der Einsatzkosten noch nach den alten Tarifen, da das neue Reglement erst gegen Ende 2016 in Kraft gesetzt werden konnte. Im Budget war bereits mit den neuen Tarifen gerechnet worden. In der Summe resultiert bei der *Öffentlichen Ordnung und Sicherheit (1)* eine Einsparung von Fr. 267'821 (26.2%).
- *Gesundheit (4)*: Die Kostenentwicklung im Bereich Gesundheit stellt eine der grossen Herausforderungen dar. In Tabelle 2 sind die Entwicklung der Jahre 2014–2016 der pflegebedürftigen Personen sowie die damit verbundenen Kosten dargestellt. So wurden jeweils per Stichtag 31.12. sämtliche Personen erhoben, welche in einem Alters- und Pflegeheim lebten und ihren letzten Wohnsitz in Münchenstein hatten. Das Budget 2016 beruhte noch auf den Zahlen des Budgets 2015. Zusätzlich war aus einer leichten Zunahme bei der Pflegebedürftigkeit und Anpassungen der Pflgetarife mit Mehrkosten von Fr. 560'000 gerechnet worden. Ende 2014 lebten 137 Personen mit letztem Wohnort Münchenstein in Alters- und Pflegeheimen. Aufgrund einer erhöhten Sterberate im 2015 sank die Anzahl der Heimbewohnerinnen und -bewohnern bis Ende 2015 auf 121 Personen ab. Gleichzeitig nahm durch den Neueintritt von Personen mit tieferer Pflegestufe die durchschnittliche Pflegebedürftigkeit ab. Im 2016 stieg die Anzahl der Heimbewohnerinnen und -bewohner wieder auf 141 Personen an. Da der unerwartete Rückgang im 2015 nicht erkennbar war, wurde das Budget entsprechend zu hoch angesetzt. Im Verlaufe des Jahres 2016 wurde dieser Rückgang aber wieder ausgeglichen. Per Ende 2016 lag die Bewohneranzahl leicht über den Werten von 2014.

### Entwicklung der Pflegekosten 2014–2016 in Franken

Bezeichnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	2014 Rechnung
Anzahl Personen Stiftung Hofmatt per 31.12.	98	-	89	89
Anzahl Personen Andere Heime per 31.12.	43	-	32	48
<b>Total Personen</b>	<b>141</b>	<b>-</b>	<b>121</b>	<b>137</b>
Ø Pflegestufe Stiftung Hofmatt	5.17	-	5.33	5.79
Kostenanstieg für Tarifanpassung Pflegestufen	ca. 40%	500'000	-	ca. 75%
Anstieg Pflegebedürftigkeit	-	60'000	-	-
<b>Total Pflegekosten</b>	<b>2'041'760</b>	<b>2'432'000</b>	<b>1'496'383</b>	<b>1'827'610</b>

Tabelle 2

Gleichzeitig stiegen die Pflgetaxen per 1. Januar 2016 gegenüber der letzten Anpassung vom 1. Januar 2014 durchschnittlich um rund 40% an. Per Saldo resultiert im stationären Pflegebereich eine Budgetunterschreitung von rund Fr. 390'000. Demgegenüber steht ein Mehraufwand von Fr. 50'000 bei der Ambulanten Krankenpflege bedingt durch die privaten Spitex Organisationen. Per Saldo resultiert im Bereich *Gesundheit (4)* eine Nettoergebnisverbesserung von Fr. 345'652 (9.8%).

- *Soziale Sicherheit (5)*: Es sind verschiedene gegenläufige Effekte zu verzeichnen: Zu einer Nettoergebnisverbesserung führen einerseits die Einnahmen aus Baurechtszinsen bei der Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark von Fr. 160'000, welche bis anhin im Finanzvermögen und damit in der Funktion *Finanzen und Steuern (9)* verbucht wurden. Aufgrund kantonaler Vorgaben musste die Parzelle ins Verwaltungsvermögen umgegliedert werden, weshalb die Erträge neu in der Funktion *Soziale Sicherheit* anfallen. Im Gegenzug resultieren Mindereinnahmen im Bereich *Finanzen und Steuern (9)*. Weiter waren Nettoergebnisverbesserungen bei der Sozialhilfe und beim Asylwesen von Fr. 415'000, respektive von Fr. 221'000 zu verzeichnen. Minderausgaben bei den Weiterbildungen und den Dienstleistungen beim Übrigen Sozialwesen (Nettoergebnisverbesserung von Fr. 44'000) und nicht ausgeschöpfte Budgetpositionen von insgesamt Fr. 50'000 tragen zur weiteren Verbesserung gegenüber dem Budget bei. Hingegen haben Mindererträge beim Tagesheim von Fr. 181'000 (geringere Auslastung) und Mehrausgaben im Sozialhilfe Asylbereich (Nettoergebnisverschlechterung von Fr. 70'000) zu einer negativen Budgetabweichung geführt. Im Total resultiert bei der *Sozialen Sicherheit (5)* eine Verbesserung von Fr. 647'760 (6.9%).
- *Umweltschutz und Raumordnung (7)*: Minderausgaben von Fr. 45'000 fallen beim Übrigen Umweltschutz v.a. aufgrund nicht ausgeschöpfter Förderprogramme an. Weitere Einsparungen sind beim Friedhof von netto Fr. 104'000 zu verzeichnen (v.a. Einsparungen beim Material- und Wareneinkauf, bei den Dienstleistungen sowie beim baulichen Unterhalt). Bei der Raumplanung konnten netto Fr. 96'000 eingespart werden (70 Stellenprozente nicht besetzt, Anpassungen bei den Internen Verrechnungen). Per Saldo resultiert im Bereich *Umweltschutz und Raumordnung (7)* eine Nettoergebnisverbesserung von Fr. 281'366 (18.0%).

**Negative Abweichungen** (Minderertrag / Mehraufwand) >Fr. 100'000 beim Nettoergebnis gegenüber dem Budget finden sich bei der *Bildung (2)* und den *Finanzen und Steuern (9)*:

- *Bildung (2)*: Die Personalkosten bei der Primarschule fallen aufgrund kantonaler Vorgaben, nicht budgetierter, zusätzlich benötigter Lehrpersonen und Stellenprozente (Integrierte Schulförderung, Sozialpädagoge und Assistenzen, Krankheitsabsenzen) um insgesamt Fr. 736'000 höher aus. Hingegen sind bei den Personalkosten des Kindergartens und der Musikschule Einsparungen von Fr. 146'000, respektive Fr. 45'000, zu verzeichnen. Aufgrund der Umgliederungen vom Finanz- ins Verwaltungsvermögen fallen bei der Heilpädagogische Tagesschule nicht budgetierte Mehreinnahmen aus Baurechtszinsen von Fr. 131'000 an (siehe auch Kommentar zu *Finanzen und Steuern (9)*). Zudem mussten nicht budgetierte Abschreibungen auf der Liegenschaft an der Loogstrasse 19 von Fr. 106'000 vorgenommen werden. Anstelle der Investitionsrechnung mussten mehrere Positionen, welche die Aktivierungsbedingungen nach HRM 2 nicht erfüllen, der Erfolgsrechnung belastet werden. Insgesamt wurden Fr. 122'000 an Mietgebühren für die Provisorien (Container) der Erweiterungsbauten der Schulhäuser Löffelmatt und Lange Heid der Erfolgsrechnung zugewiesen, obwohl sie in den genehmigten Investitionskrediten enthalten sind. Die beantragten Zuweisungen in die Vorfinanzierungen für die Primarschule Lange Heid von Fr. 2'000'000 führen zu weiteren, rein buchmässigen und beabsichtigten Mehraufwendungen. Im Total resultieren bei der *Bildung (2)* Mehrbelastungen von Fr. 2'615'361 (20.2%).
- *Finanzen und Steuern (9)*: Bei den Fiskalerträgen (natürliche und juristische Personen zusammen) werden Mindereinnahmen für das Steuerjahr 2016 von Fr. 288'000 erwartet. Hingegen sind Mehreinnahmen bei den Steuererträgen aus Vorjahren von Fr. 651'000 zu verzeichnen. Detailliertere Informationen und Auswertungen zu den Steuererträgen sind im Kapitel 2.4 «Ertrag Rechnung 2016, Budget und Rechnung 2015 nach der Artengliederung» beim Fiskalertrag dargestellt. Beim horizontalen Finanzausgleich fallen Minderausgaben von Fr. 396'000 an. Der Wegfall des Ressourcenausgleichs führt zu weiteren Einsparungen von Fr. 240'000. Dagegen tragen Mindererträge bei der Sonderlastenabgeltung Sozialhilfe von Fr. 243'000 und bei der Kompensationszahlung des Kantons für die 6. Primarschulklassen von Fr. 70'000 zu einer Verschlechterung bei. Netto resultiert für alle Positionen des Finanz- und Lastenausgleichs eine Verbesserung von Fr. 320'000. Der Zinsaufwand für externe Darlehen fällt effektiv um Fr. 117'000 tiefer aus. Auf der Einnahmenseite sind Mindererträge bei den Verzugszinsen der Steuern von Fr. 89'000, bei den Liegenschaftserträgen des vermieteten Finanzvermögens von netto Fr. 116'000

(nicht budgetierter Heizungsersatz Gruthweg 3, Wegfall von Mieterträgen aufgrund Grundstücksverkauf und Umgliederungen von Liegenschaften ins Verwaltungsvermögen) sowie bei den Baurechtszinsen von Fr. 286'000 (Umgliederungen Parzellen Heilpädagogische Tagesschule und Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark ins Verwaltungsvermögen) festzustellen. Deren Baurechtszinsen finden sich neu in der Funktion *Soziale Sicherheit (5)*. Die budgetierten Erträge aus Liegenschaftsverkäufen fielen aufgrund von Abweichungen beim Verkaufsprogramm tiefer aus (siehe Details im Kapitel 2.6 «Liegenschaftsveräusserungen»). Daraus folgen Mindererträge von total rund Fr. 704'000. In der Summe resultieren bei den *Finanzen und Steuern (9)* negative Abweichungen von Fr. 367'691 (0.9%).

## 2.3 Aufwand Rechnung 2016, Budget und Rechnung 2015 nach der Artengliederung

Tabelle 3 zeigt die Aufwandpositionen nach der 2-stelligen Artengliederung für den Gesamthaushalt. Nachfolgend werden jene Positionen kurz erläutert, welche eine Abweichung zum Budget >Fr. 100'000 aufweisen:

### Aufwandpositionen R16, B16 & R15 nach der Artengliederung

Artengliederung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
<b>Total Aufwand</b>	<b>60'058'755</b>	<b>59'865'107</b>	<b>58'198'396</b>	<b>193'648</b>	<b>0.3%</b>	<b>1'860'359</b>	<b>3.2%</b>
30 Personalaufwand	24'197'771	24'018'462	23'236'686	179'309	0.7%	96'1086	4.1%
31 Sachaufwand	7'583'218	8'206'516	8'417'026	-623'298	-7.6%	-833'807	-9.9%
33 Abschreibungen VV	2'284'893	2'222'761	2'290'352	62'132	2.8%	-5'460	-0.2%
34 Finanzaufwand	883'512	1'210'956	920'009	-327'444	-27.0%	-36'496	-4.0%
35 Einlagen in Fonds u. Spez.finz.	83'553	10'000	1'177'912	73'553	735.5%	-1'094'358	-92.9%
36 Transferaufwand	21'521'088	22'553'406	16'846'258	-1'032'318	-4.6%	4'674'830	27.7%
38 Ausserordentlicher Aufwand	2'012'630	0	4'000'000	2'012'630	-	-1'987'370	-49.7%
39 Interne Verrechnungen	1'492'089	1'643'006	1'310'153	-150'917	-9.2%	181'936	13.9%

Tabelle 3

Auf der Aufwandseite sind folgende wesentlichen Budgetabweichungen zu verzeichnen:

- *Personalaufwand (30)*: Die Budgetüberschreitung von insgesamt Fr. 179'309 (0.7%), ist auf gegenläufige Effekte zurückzuführen: Zu einer positiven Budgetabweichung haben Einsparungen von Fr. 273'000 bei den Löhnen des Verwaltungs- und Betriebspersonals, v.a. aufgrund nicht besetzter Stellen in der Bauverwaltung (Raumplanung, Praktikanten, Sekretariat), geführt. Weitere positive Budgetabweichungen von Fr. 90'000 finden sich beim Übrigen Personalaufwand aus einer Vielzahl kleinerer positiver Abweichungen. Darunter fallen u.a. die Weiterbildungen, Personalrekrutierungskosten etc.

Bei den Löhnen der Lehrkräfte fallen hingegen netto Mehrausgaben von Fr. 439'000 an. Während bei den Lehrpersonen Kindergarten und Musikschule Einsparungen von Fr. 178'000 zu verzeichnen sind, fallen die Löhne der Lehrpersonen Primarschule um Fr. 630'000 höher aus. Bei der Primarschule wurden aufgrund kantonaler Vorgaben nicht budgetierte zusätzliche Lehrpersonen für die Integrierte Schulförderung, ein Sozialpädagoge und diverse Assistenzen benötigt. Zudem mussten zusätzliche Stellenprozente für Krankheitsabsenzen aufgewendet werden.

Weitere grössere Mehrbelastungen von Fr. 132'000 sind bei den Arbeitgeberbeiträgen zu vermelden: Diese folgen den Bruttolöhnen und resultieren v.a. aus der höher ausgefallenen Lohnsumme der Lehrpersonen Primarschule. Ebenfalls bei den Arbeitgeberbeiträgen verbucht wurde der Arbeitgeberanteil des Sanierungsbeitrages von Fr. 50'000 zur Reduktion der bestehenden Unterdeckung bei der BLPK.

- *Sachaufwand (31)*: Die Einsparungen von Fr. 623'298 (7.6%) sind auf gegenläufige Effekte zurückzuführen: Die grösste positive Budgetabweichung ist bei den Wertberichtigungen mit Fr. 316'000 finden (Auflösung des Delkredere auf Steuerausständen von Fr. 270'000 und auf Übrigen Forderungen von Fr. 30'000). Bei den Dienstleistungen und Honoraren sind Einsparungen von insgesamt Fr. 237'000 zu vermelden. Davon entfallen auf nicht oder nur zum Teil umgesetzte Arbeiten aus dem Projekt Risikomanagement rund Fr. 215'000. Weitere grössere positive Abweichungen finden sich bei den Mobilien, Maschinen und Fahrzeugen von Fr. 115'000, bei der Ver- und Entsorgung von Fr. 80'000 (Reduzierung Energiebedarf durch Einsatz LED-Technik) sowie beim Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen von Fr. 109'000 (v.a. Feuerwehr). Mehraufwendungen weisen der bauliche und betriebliche Unterhalt mit Fr. 135'000 (Teilauflösung Renovationsfonds Photovoltaik-Anlage Lange Heid) sowie die Mieten und Benützungsgebühren von Fr. 140'000 auf

(Belastung der Erfolgsrechnung statt der Investitionsrechnung durch die Mietgebühren für die Provisorien (Container) der Schulhausbauten Löffelmatt und Lange Heid).

- **Finanzaufwand (34):** Die Verbesserung um Fr. 327'444 (27.0%) ist einerseits auf Einsparungen beim Zinsaufwand bei den externen Darlehen von Fr. 117'000, aus der Neuberechnung der Marchzinsen sowie der Aufnahme eines zinslosen Darlehens von Fr. 4.0 Mio. zurückzuführen. Andererseits wurden budgetierte Buchverluste aus Liegenschaftsveräusserungen von Fr. 219'000 nicht realisiert.
- **Transferaufwand (36):** Die Verbesserung um Fr. 1'032'318 (4.6%) ist auf gegenläufige Effekte zurückzuführen: Die beiden grössten positiven Abweichungen sind tiefer ausfallende Alters- und Pflegebeiträge von Fr. 390'000 sowie Einsparungen beim Finanz- und Lastenausgleich von insgesamt Fr. 636'000. Weitere positive Abweichungen ergeben sich bei den Beiträgen der Sozialhilfe, Sozialhilfe Asylbereich und Asylwesen von insgesamt netto Fr. 60'000, beim Tagesheim von Fr. 58'000 (bedingt durch die tiefere Auslastung folgen auch weniger Subventionszahlungen) und im Bereich Hilfsaktionen im Inland von total Fr. 50'000 (nicht ausgeschöpfte Kredite zur Verfügung des Gemeinderates). Mehrkosten von Fr. 122'000 verursachte die Gebührenerhöhung des Kantons für die Abwasserreinigung durch die kantonalen Kläranlagen sowie die seit dem 1. Januar 2016 geltende neue Rechtsgrundlage für private Spitexorganisationen (Abrechnungsberechtigung gegenüber den Gemeinden) in der Höhe von Fr. 54'000.
- **Ausserordentlicher Aufwand (38):** Darunter fallen die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen für die Primarschule Lange Heid von insgesamt Fr. 2'000'000.
- **Interne Verrechnungen (39):** Die Differenz von Fr. 150'917 (9.2%) resultiert aus verschiedenen Positionen: So erfolgten um Fr. 51'000 geringere Umlagen des eigenen Integrationsprogramms für Sozialhilfebezüger. Im Budget wurde von einer höheren Auslastung ausgegangen, welche nicht realisiert werden konnte. Im Bereich Kind, Jugend, Familie sind weniger intern zu verrechnende Mahlzeiten hergestellt worden. Aufgrund der tiefer ausfallenden Belegungszahlen beim Tagesheim und in der Schullergänzenden Betreuung resultiert eine Abweichung von total Fr. 50'000. Weiter errechnet sich eine Differenz von Fr. 31'000 bei der internen Verzinsung für das dritte Darlehen in der Höhe von Fr. 1.7 Mio. an die Stiftung Hofmatt, welches erst im Dezember 2016 gewährt wurde. Im Budget wurde mit einem höheren durchschnittlichen Zinssatz und mit einer internen Verzinsung für das ganze Jahr gerechnet.

## 2.4 Ertrag Rechnung 2016, Budget und Rechnung 2015 nach der Artengliederung

Tabelle 4 zeigt die Ertragspositionen nach der 2-stelligen Artengliederung für den Gesamthaushalt. Nachfolgend werden jene Positionen kurz erläutert, welche eine Abweichung zum Budget >Fr. 100'000 aufweisen.

### Ertragspositionen R16, B16 & R15 nach der Artengliederung

Artengliederung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
<b>Total Ertrag</b>	<b>60'864'563</b>	<b>61'497'281</b>	<b>59'160'904</b>	<b>-632'718</b>	<b>-1.0%</b>	<b>1'703'658</b>	<b>2.9%</b>
40 Fiskalertrag	34'470'095	34'377'000	37'552'651	93'095	0.3%	-3'082'556	-8.2%
41 Regalien und Konzessionen	399'944	338'800	345'697	61'144	18.0%	54'247	15.7%
42 Entgelte	10'023'754	9'614'654	9'431'379	409'100	4.3%	592'375	6.3%
43 Verschiedene Erträge	121'005	0	0	121'005	-	121'005	-
44 Finanzertrag	4'524'417	3'433'890	2'935'574	1'090'527	31.8%	1'588'844	54.1%
45 Entnahmen aus Fonds u. Spez.finz.	400'775	458'792	460'178	-58'017	-12.6%	-59'403	-12.9%
46 Transferertrag	6'580'483	6'650'413	6'032'977	-69'930	-1.1%	547'506	9.1%
48 Ausserordentlicher Ertrag	2'852'000	4'980'726	1'092'295	-2'128'726	-42.7%	1'759'705	161.1%
49 Interne Verrechnungen	1'492'089	1'643'006	1'310'153	-150'917	-9.2%	181'936	13.9%
<b>Aufwand- (-) / Ertragsüberschuss</b>	<b>805'808</b>	<b>1'632'174</b>	<b>962'509</b>	<b>-826'366</b>		<b>-156'701</b>	

Tabelle 4

Auf der Ertragsseite sind folgende wesentlichen Budgetabweichungen zu verzeichnen:

- **Fiskalertrag (40):** Im Jahr 2016 haben die Steuererträge das Budget um Fr. 93'095 (0.3%) überschritten. Diese Veränderung setzt sich aus einer Zunahme um Fr. 165'781 (0.6%) bei den natürlichen Personen und einer Abnahme bei den juristischen Personen um Fr. 72'686 (1.1%) zusammen. Gegenüber der Rechnung 2015 beträgt die Abnahme Fr. 3'082'556 (8.2%). Davon entfallen Fr. 895'527 (3.1%) auf Steuererträge der natürlichen Personen und

Fr. 2'187'029 (25.5%) auf Steuererträge der juristischen Personen. Die starke Abnahme im Vergleich zur Rechnung 2015 ist bedingt durch die in der Rechnung 2015 verbuchten hohen Steuererträge aus Vorjahren.

Bei den Steuern handelt es sich um eine sehr schwierig zu budgetierende Position der Einwohnerrechnung. Seit der Umstellung auf HRM2 sind die Gemeinden verpflichtet, die Steuereinnahmen des laufenden Jahres und der Vorjahre hochzurechnen und abzugrenzen. Konkret bedeutet dies, dass die sich aus den Veranlagungen definitiv ergebenden Steuern vorgängig zu ermitteln und abzugrenzen sind. Es genügt nicht mehr, lediglich die provisorischen Vorausrechnungen sowie die definitiven Steuerrechnungen zu verbuchen. Die zugrunde liegenden Vorausrechnungen basieren in der Regel auf mindestens zwei Jahre alten Steuerfaktoren, weshalb diese nur bedingt für die Ermittlung des Steuerertrags des laufenden Steuerjahres herangezogen werden können. Die Überleitung zu aktuellen Werten ist nur durch Annahmen und aufwendige Näherungsrechnungen darstellbar, da sich die Steuerfaktoren von Jahr zu Jahr und für jeden Steuerzahler individuell verändern, was durch die Finanzabteilung nur beschränkt antizipiert werden kann (Bsp. Einwohnerentwicklung, Lohn- und Rentenentwicklung, Börsenentwicklung, Unterhaltskosten etc.).

Die Finanzabteilung Münchensteins verfolgt schon seit Jahren die Steuerentwicklung sehr genau und hat jeweils für das laufende und die zwei Vorjahre Abgrenzungen berechnet und auch verbucht. Sie stützt sich dabei nicht nur auf allgemein bekannte Entwicklungen, wie Gesetzesänderungen oder Konjunkturprognosen, sondern auch auf die Erkenntnisse der demografischen Entwicklung und der definitiven Veranlagungen der Vorjahre. Soweit sich aus den definitiven Veranlagungen Abweichungen zu den vorgenommenen Abgrenzungen ergeben, werden diese auf den Konten «Steuern aus Vorjahren» verbucht. Je besser die Abgrenzungen mit den effektiven Entwicklungen übereinstimmen, desto geringer fallen die Positionen «Steuern aus Vorjahren» aus. In der Rechnung 2016 beträgt der Saldo der verbuchten Steuern aus Vorjahren Fr. 381'327, was bei einem aktuellen Steuervolumen von rund Fr. 34.0 Mio. etwa 1.1% entspricht.

Trotz grosser Sorgfalt bei der Hochrechnung der erwarteten Steuereinnahmen bleibt es am Ende bei Schätzwerten, bei welchen es entsprechend auch zu grösseren, nicht vorhersehbaren Abweichungen kommen kann (Bsp. Konjunktur-entwicklung, Zu- oder Wegzug bedeutender Steuerzahler etc.). Bei den Steuereinnahmen des laufenden Jahres handelt es sich somit um Erwartungswerte und nicht um im Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses effektiv realisierte Steuereinnahmen.

Für die Rechnung 2016 wurden wiederum die grösseren juristischen Personen mit Steuerdomizil Münchenstein angeschrieben und um Auskunft über ihre noch nicht veranlagten Jahresabschlüsse 2015 und 2016 gebeten. Die Rückmeldungen haben uns wertvolle Hinweise für die Abgrenzungen geliefert.

### **Natürliche Personen Fr. 28'080'781 (e +Fr. 165'781 oder +0.6%)**

Bei den natürlichen Personen wurde der budgetierte Steuerertrag bei den Einkommens- und Vermögensteuern um Fr. 4'930 (0.02%) übertroffen, was faktisch einer Punktlandung entspricht. Der leichte Mehrertrag ist in erster Linie auf höhere steuerbare Einkommen aus Vorjahren zurückzuführen. Die Vermögenssteuern hingegen fallen leicht tiefer aus als im Budget eingestellt. So sank im Berichtsjahr der SMI (Schweizer Börsenindex) von 8'818 auf 8'220 Punkte. Dies dürfte mit ein Grund für den Rückgang bei den Vermögenssteuern sein. Die Einwohnerzahl nahm um 191 Personen von 11'986 per Ende 2015 auf 12'185 per Ende 2016 zu.

Bei den Quellensteuern ist ein Mehrertrag von Fr. 160'851 (11.5%) gegenüber dem Budget, jedoch ein Minderertrag von Fr. 34'862 (2.2%) gegenüber der Rechnung 2015 festzustellen. Im letzten Jahr war die kantonale Steuerverwaltung bei der Abrechnung der Quellensteuern noch im Verzug. Mittlerweile hat sie diesen Rückstand aufgeholt, was grösstenteils die Mehreinnahmen erklären dürfte. Seitens der Gemeinde ist dies aber nicht überprüfbar.

Abbildung 2 zeigt die Entwicklung der Bruttosteuererträge der Jahre 2012 bis 2016 bei den natürlichen Personen, d.h. ohne Forderungsverluste und Wertberichtigungen. Ganz links sind die Budgetwerte, in der mittleren Säule die Steuererträge nach Steuerjahr auf der Basis der aktuellen Erwartungswerte unter Berücksichtigung der jeweiligen Veranlagungsstände per Ende März 2017 und in der rechten Säule die in den jeweiligen Rechnungsabschlüssen eingestellten Steuererträge (inkl. Steuereinnahmen aus Vorjahren) dargestellt. Von 2012 bis 2016 wird mit einem Anstieg der Steuererträge nach Steuerjahr von Fr. 3.6 Mio. auf Fr. 27.8 Mio. gerechnet. Steuerfussbereinigt beträgt die Zunahme Fr. 2.7 Mio. auf Fr. 26.9 Mio. Pro Einwohner resultiert eine Zunahme von Fr. 239 auf Fr. 2'283, respektive steuerfussbereinigt um Fr. 165 auf Fr. 2'208. Aufgrund des tiefen Veranlagungsstandes von 12.0% handelt es sich beim Erwartungswert 2016 noch um eine Schätzgrösse.

## Brutto Steuerentwicklung natürliche Personen 2012–2016

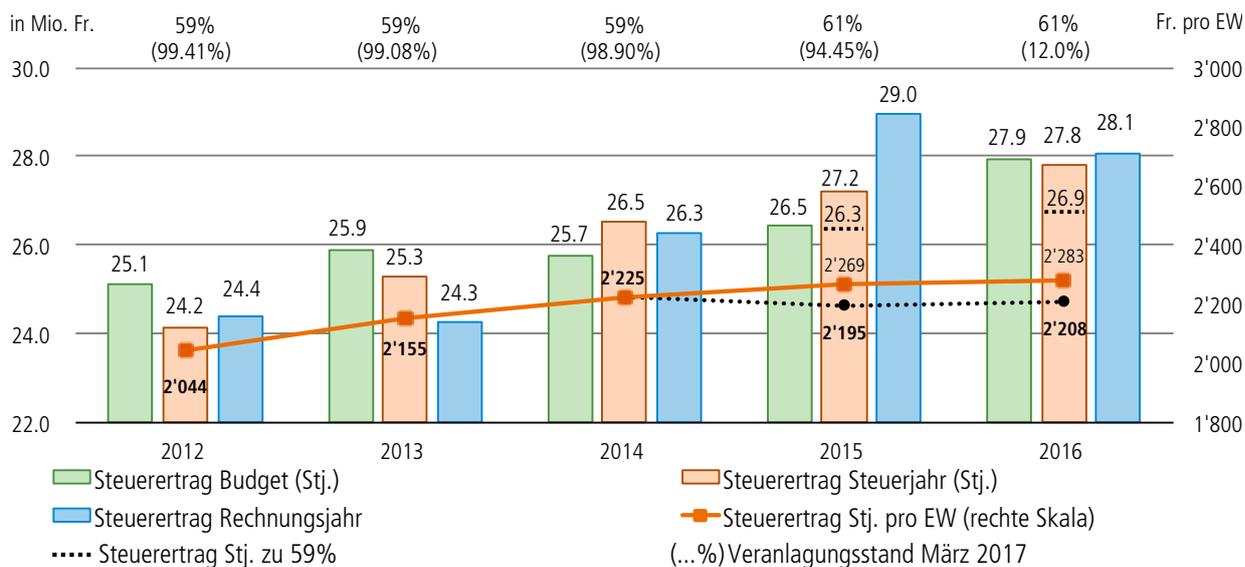


Abbildung 2

### Juristische Personen Fr. 6'389'314 (e -Fr. 72'686 oder -1.1%)

Bei den juristischen Personen wurde der budgetierte Steuerertrag um Fr. 72'686 (1.1%) verfehlt. Dieser Minderertrag setzt sich wie folgt zusammen: Rückgang der Ertragssteuern im laufenden Jahr um Fr. 187'000 sowie aus Vorjahren um Fr. 37'893, Zunahme der Kapitalsteuern im laufenden Jahr um Fr. 12'000 sowie aus Vorjahren um Fr. 140'208.

Bei den juristischen Personen gestaltet sich die Budgetierung der Steuereinnahmen generell schwieriger als bei den natürlichen Personen. Dies, weil sich Veränderungen des wirtschaftlichen Umfeldes bei den natürlichen Personen gleichmässiger auf die Steuerkraft verteilen und somit besser geschätzt werden können. Bei den juristischen Personen können die gleichen Konjunkturprognosen je nach Branche ganz unterschiedliche Auswirkungen haben. Ausserdem verfügt Münchenstein über einige Firmen mit sehr hoher Steuerkraft. Änderungen in deren Geschäftsgang wirken sich sofort spürbar auf den Steuerertrag der Gemeinde aus (Klumpenrisiken).

## Brutto Steuerentwicklung juristische Personen 2012–2016

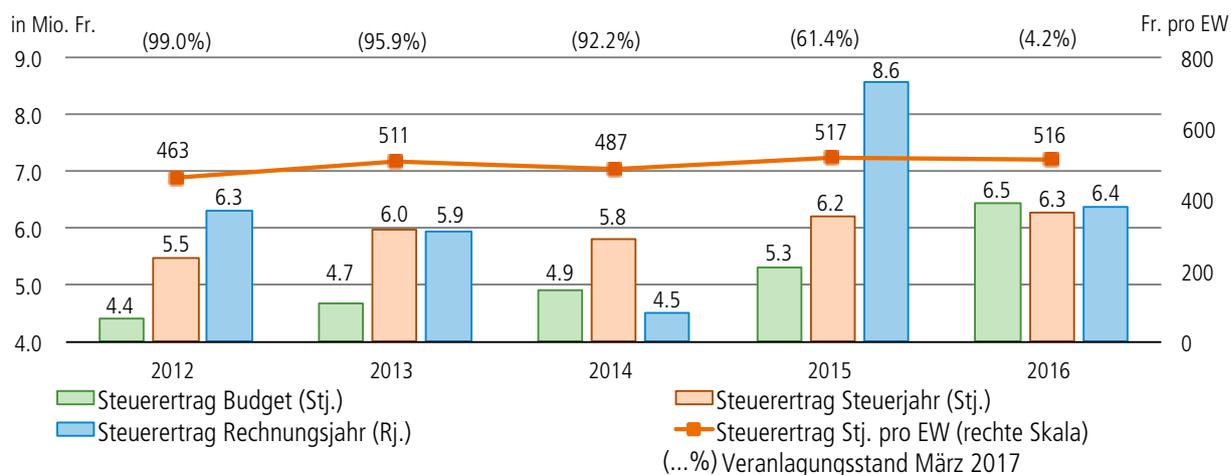


Abbildung 3

Abbildung 3 zeigt die Entwicklung der Bruttosteuererträge der juristischen Personen der Jahre 2012 bis 2016. Analog wie bei den natürlichen Personen sind links die Budgetwerte, in der mittleren Säule die Steuererträge nach Steuerjahr und in der rechten Säule die in den Rechnungsabschlüssen eingestellten Steuererträge dargestellt. Von 2012 bis 2016 wird mit einem Anstieg bei den Steuererträgen nach Steuerjahr von Fr. 0.8 Mio. auf Fr. 6.3 Mio. gerechnet. Dies entspricht einer Zunahme pro Einwohner um Fr. 53 auf Fr. 516. Aufgrund des tiefen Veranlagungsstandes von 4.2% handelt es sich beim Erwartungswert 2016 um eine Schätzgrösse.

- *Entgelte (42)*: Die Verbesserung von Fr. 409'100 (4.3%) ist auf gegenläufige Effekte zurückzuführen: Zu einer Verbesserung beigetragen haben v.a. die Benützungsgebühren der drei Spezialfinanzierungen. Bei der Wasserversorgung resultieren Mehreinnahmen bei den Wasserbezugsgebühren und den Hausanschlüssen von insgesamt Fr. 92'000. Mehrerträge von Fr. 102'000 sind in der Abwasserbeseitigung bei den Abwassergebühren angefallen. Das Budget beruhte noch auf den Zahlen der Rechnung 2014. In der Rechnung 2015 war schon ein Anstieg von rund Fr. 100'000 gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Dieses Niveau konnte gehalten werden. Bei der Abfallbeseitigung haben die vermehrten Verkäufe von Jahres- und Halbjahresvignetten zu Mehreinnahmen von Fr. 69'000 geführt. Weitere grössere Mehrerträge waren bei der Sozialhilfe mit Fr. 180'000, bei den Feuerwehersatzabgaben mit Fr. 92'000, aus den Verkaufserlösen beim Dorffest von Fr. 61'000 und bei der Allgemeinen Verwaltung von Fr. 83'000 (v.a. Versicherungsleistungen und Kostenerstattungen aus Betreibungen beim Steuerbezug) zu verzeichnen. Ergebnismindernd haben v.a. geringere Rückerstattungen im Bereich Kind, Jugend, Familie gewirkt. Bei den Tagesfamilien sind Mindereinnahmen von Fr. 105'000 (Rückgang der geleisteten Betreuungsstunden), bei der Schulergänzenden Betreuung von Fr. 112'000 (geringere Auslastung) und beim Tagesheim von Fr. 217'000 (geringere Auslastung) zu verzeichnen. Mindereinnahmen von Fr. 81'000 finden sich ebenfalls bei den Einsatzkosten der Feuerwehr (Einsatzabrechnung noch nach den alten Tarifsätzen und nicht verrechenbare Einsätze).
- *Verschiedene Erträge (43)*: Die Verbesserung von Fr. 120'005 resultiert einerseits aus der Verbuchung von Sponsoren- und Gönnerbeiträgen des Dorffestes in der Höhe von Fr. 99'400 und andererseits aus der Erbschaft einer verstorbenen Person im Umfang von Fr. 21'600.
- *Finanzertrag (44)*: Die Verbesserung von Fr. 1'090'527 (31.8%), resultiert v.a. aus Veräusserungsgewinnen aus Liegenschaftsverkäufen. Unter dem Finanzertrag werden die realisierten Gewinne (Buchgewinne) aus dem Verkauf von Liegenschaften verbucht. Effektiv konnten aus dem Verkauf der Parzellen 962, 3863, 799 und 2050 Buchgewinne von Fr. 1'615'630 realisiert werden. Im Budget war nur der erwartete Buchgewinn aus dem Verkauf der Liegenschaft Parzelle 962 am Steinweg von Fr. 397'600 eingestellt. Dagegen fielen bei den Verzugszinsen auf Steuerforderungen Mindererträge von Fr. 89'000 an.
- *Ausserordentlicher Ertrag (48)*: Mindererträge von Fr. 2'128'726 (42.7%) resultieren aus den erfolgswirksamen Entnahmen der zugehörigen Neubewertungsreserven aus dem Verkauf der Liegenschaften. Geplant war der Verkauf der Parzelle 2122 am Steinweg 15. Diese konnte jedoch im 2016 nicht veräussert werden, weshalb die für diese Parzelle kalkulierten Entnahmen aus Neubewertungsreserven von Fr. 3'155'600 entfallen. Dafür konnten die bereits für das Jahr 2015 zur Veräusserung vorgesehenen Parzellen 3863 am Steinweg/Hintenaus, 799 an der Bahnhofstrasse 3a und 2050 an der Fichtenwaldstrasse 20 im 2016 definitiv verkauft werden. Im Budget fehlten die zugehörigen Auflösungen der Neubewertungsreserven für diese drei Parzellen in der Höhe von Fr. 1'704'970. Die Parzelle 962 am Steinweg konnte wie geplant im 2016 mit Auflösung von Neubewertungsreserven in der Höhe von Fr. 1'134'400 verkauft werden.
- *Interne Verrechnungen (49)*: Es handelt sich hier um den Gegenposten zum Abschnitt *Interne Verrechnungen (39)*. Die dortigen Ausführungen gelten hier sinngemäss.

## 2.5 Überleitung vom Budget und von der Rechnung 2015 zum ausgewiesenen Ergebnis 2016

In Abbildung 4 ist die Überleitung vom Budget zum ausgewiesenen Rechnungsergebnis summarisch in Treppenform dargestellt. Es handelt sich dabei um eine Nettodarstellung der jeweiligen Positionen. Aus Gründen der Übersichtlichkeit beschränkt sich die Grafik auf die Herleitung der zentral bedeutenden Abweichungen. Auf der Aufwandseite liefern alle Positionen, ausser die Löhne der Lehrkräfte, einen positiven Beitrag zum Rechnungsergebnis. Bedingt durch die negative Budgetabweichung der buchhalterischen Effekte aus Liegenschaftsverkäufen auf der Ertragsseite, resultiert ein Ertragsüberschuss vor Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 2'805'808. Nach Abzug der Bildung von Vorfinanzierungen in der Höhe von Fr. 2.0 Mio. resultiert das ausgewiesene Ergebnis 2016 von Fr. 805'808.

## Überleitung vom Budget zur Rechnung 2016 in 1'000 Franken

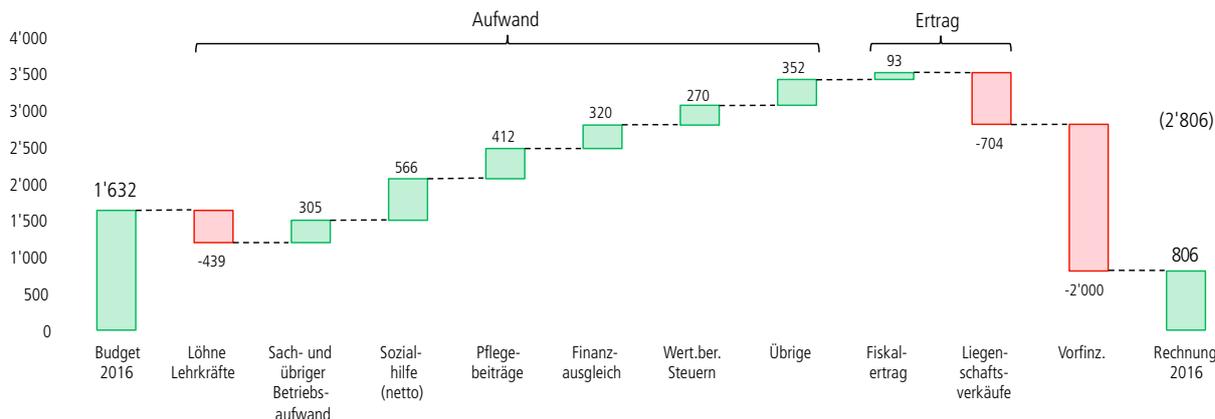


Abbildung 4

In Abbildung 5 ist die Überleitung vom Ergebnis der Rechnung 2015 zum Rechnungsergebnis 2016 dargestellt. Hier zeigt sich ein gänzlich anderes Bild. Unter den Aufwandpositionen zeigen sich Mehraufwendungen gegenüber dem Vorjahr bei den Löhnen der Lehrkräfte, beim Sachaufwand, bei den Pflegebeiträgen und beim Finanzausgleich. Einzig die Sozialhilfe, die Wertberichtigungen und die Übrigen Aufwandpositionen tragen zu einer Ergebnisverbesserung gegenüber der Rechnung 2015 bei. Auf der Ertragsseite überkompensieren die buchhalterischen Effekte der Liegenschaftsverkäufe die geringer anfallenden Fiskalerträge. Nach Vorschrift des Kantons sind nur die wesentlichen Abweichungen zum Budget zu begründen. Abbildung 5 zeigt, dass diese Betrachtung sehr kurz greift. Zweckmässig und sinnvoll zur Beurteilung der Entwicklung der Gemeinde ist immer auch der Vergleich mit den effektiven Zahlen des Vorjahres. Die Abweichungen zur Rechnung des Vorjahres können sich je nach den geplanten, wie auch ungeplanten Entwicklungen grundlegend von denen des Budgets unterscheiden.

## Überleitung von der Rechnung 2015 zur Rechnung 2016 in 1'000 Franken

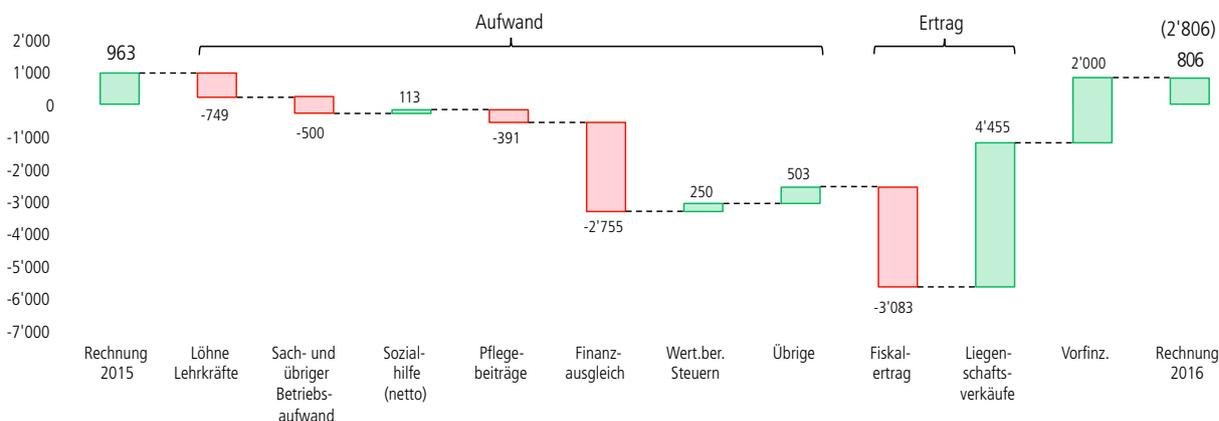


Abbildung 5

Weiterführende detailliertere Angaben zu Abweichungen gegenüber dem Budget finden sich im Kapitel 8 «Wesentliche Veränderungen zum Budget».

## 2.6 Liegenschaftsveräusserungen

In Tabelle 5 sind die Liegenschaftsveräusserungen dargestellt. Im 2016 wurden vier Parzellen mit einem Verkaufserlös von Fr. 5'517'200, respektive mit einem buchhalterischen Ergebniseffekt (Buchgewinne und -verluste, Entnahmen und Einlagen in die Neubewertungsreserven) von Fr. 4'455'000 veräussert. Budgetiert war der Verkauf von drei Parzellen mit einem geplanten Verkaufserlös von Fr. 6'186'750, respektive einem buchhalterischen Ergebniseffekt von Fr. 5'159'476. Der Verkauf der Parzellen 3863 Steinweg/Hintenaus, 799 Bahnhofstrasse und 2050 Fichtenwaldstrasse 20 war schon für 2015 vorgesehen, weshalb keine Budgetwerte vorhanden sind. Die Parzelle 962 am Steinweg konnte im 2016 mit einem im Vergleich zum Budget um Fr. 190'000 tieferen Verkaufspreis veräussert werden.

## Liegenschaftsverkäufe Rechnung 2016 und Budget

Objekt	Parzelle	2016 Rechnung		Budget 2016		Status
		Verkaufserlös	Effekt ER	Verkaufserlös	Effekt ER	
Kiga Bündten Lehengasse***	904			700'000	690'726	Verkauf im 2017 vorgesehen, Vertrag unterzeichnet (Zustimmung durch GV im März 2017 erfolgt)
Steinweg *	962	1'710'000	1'342'000	1'900'000	1'532'000	Verkauft im Dezember 2016
Steinweg 15 *	2122			3'586'750	2'936'750	Verkauf im 2017 geplant
Steinweg/Hintenaus *	3863	1'870'000	1'582'000			Verkauft im Februar 2016
Bahnhofstr. 3a *	799	1'300'000	893'800			Verkauft im Januar 2016
Fichtenwaldstr. 20**	2050	637'200	637'200			Verkauft im Juni 2016
<b>Total Veräusserungen</b>		<b>5'517'200</b>	<b>4'455'000</b>	<b>6'186'750</b>	<b>5'159'476</b>	

\* Verkauf an der Gemeindeversammlung vom 16. März 2015 genehmigt.

\*\* Verkauf an der Gemeinderatssitzung vom 16. Juni 2015 beschlossen.

\*\*\* Verkauf an der Gemeindeversammlung vom 21. März 2017 genehmigt.

Tabelle 5

Die Parzellen 904 Kiga Bündten und 2122 Steinweg 15 konnten im 2016 noch nicht rechtskräftig veräussert werden. Beide Verkäufe standen unter dem Vorbehalt der Genehmigung des Verkaufs durch den Souverän. An der Gemeindeversammlung vom 21. März 2017 wurde der Gemeinderat einstimmig ermächtigt, diese Parzelle zu veräussern. Der Verkauf der Parzelle 2122 am Steinweg 15 ist für 2017 vorgesehen. Weitere Angaben zu den Liegenschaftskäufen und -verkäufen können dem Kapitel 4.3 «Sachanlagen Finanzvermögen» entnommen werden.

## 2.7 Ausblick Deckungslücke BLPK

Der Verwaltungsrat der Basellandschaftlichen Pensionskasse (BLPK) hat mit Wirkung vom 1. Januar 2018 die Reduktion des technischen Zinssatzes bei den Rentnern von bisher 3.0% auf neu 1.75% beschlossen. Um, wie vom Gesetz gefordert, unveränderte Renten an die pensionierten Lehrpersonen und ehemaligen Verwaltungsangestellten auszahlen zu können, sind zusätzliche Kapitaleinlagen zur Finanzierung der daraus entstehenden Deckungslücke notwendig. Gemäss Berechnung des Kantons und aktueller Angaben der BLPK, ist zum heutigen Zeitpunkt mit Gesamtkosten von rund Fr. 6.3 Mio. zu rechnen. Davon entfallen auf die pensionierten Lehrpersonen rund Fr. 2.1 Mio., auf die pensionierten Verwaltungsangestellten rund Fr. 4.2 Mio. Die genauen Werte liegen aber erst im April 2018 vor. Hier können sich durch das Anlageergebnis 2017 der BLPK und Veränderungen in der Rentnerstruktur noch wesentliche Veränderungen ergeben.

Mit Schreiben vom 20. März 2017 hat Regierungsrat Dr. Anton Lauber die Gemeinden darüber informiert, dass ihnen im Rahmen der Bilanzierung dieser Verpflichtungen ein gewisser Spielraum zugestanden wird. So ist es ihnen freigestellt, ob sie die erforderlichen Rückstellungen bereits zulasten des Ergebnisses 2016 zurückstellen wollen oder erst in der Rechnung 2017.

Zwischenzeitlich wird die Finanz- und Kirchendirektion (FKD) dem Regierungsrat eine Anpassung der Gemeinderechnungsverordnung beantragen, wonach Entnahmen aus den Neubewertungsreserven zur Bildung von Rückstellungen ermöglicht und allenfalls die Neubewertungsreserven im Jahr 2017 zugunsten des Bilanzüberschusses gänzlich aufgehoben werden sollen. Die Gemeinden werden zur geplanten Ordnungsänderung zu gegebener Zeit zur Anhörung eingeladen. Damit würde der Ergebniseffekt aus der Bildung der notwendigen Rückstellungen zur Ausfinanzierung der Deckungslücke bei der BLPK durch den Ertrag aus der Auflösung der Neubewertungsreserven kompensiert.

Da die beabsichtigten Änderungen bei der Verwendung der Neubewertungsreserven und deren ergebniswirksame Auflösung (in Münchenstein hätte dies aktuell einen Ergebniseffekt von rund Fr. 25.4 Mio.) gravierende Auswirkungen auf die Darstellung des Ergebnisses hätten, was bei unterschiedlicher Handhabung in den einzelnen Gemeinden zu nicht mehr vergleichbaren Ergebnissen und damit willkürlichen Verzerrungen führen würde, hat sich der Gemeinderat dafür entschieden, die für die Ausfinanzierung der Deckungslücke bei den Rentnern erforderlichen Mittel erst in der Rechnung 2017 zu bilanzieren.

## 3 Investitionen des Allgemeinen Haushalts

### 3.1 Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Im 2016 sind zulasten des Allgemeinen Haushalts **Bruttoinvestitionen** ins Verwaltungsvermögen (VV) von **Fr. 7'429'502** (Budget: Fr. 11'262'531) angefallen. Demgegenüber waren **Einnahmen** von **Fr. 811'673** (Budget: Fr. 188'000) zu verzeichnen. Konsolidiert resultieren **Nettoinvestitionen** von **Fr. 6'617'829**, welche rund Fr. 4.5 Mio. unter dem Budget von Fr. 11'074'531 und rund Fr. 2.4 Mio. unter dem Vorjahr von Fr. 9'001'530 liegen. Aufgeteilt nach Funktionen gliedern sich die Nettoinvestitionen im 2016 wie folgt:

#### Nettoinvestitionen ins Verwaltungsvermögen in Franken

Investitionsrechnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
0220 Allgemeine Dienste	125'685	230'000	134'432	-104'315	-45.4%	-8'747	-6.5%
0290 Verwaltungsliegenschaften	57'132	50'000	9'216	7'132	14.3%	47'916	519.9%
1110 Polizei	0	85'000	0	-85'000	-100.0%	0	-
1400 Allgemeines Rechtswesen	61'443	58'500	14'878	2'943	5.0%	46'565	313.0%
1500 Feuerwehr	249'391	461'431	202'810	-212'040	-46.0%	46'581	23.0%
1620 Zivilschutz	0	0	38'880	0	-	-38'880	-100.0%
2110 Kindergarten	0	0	16'036	0	-	-16'036	-100.0%
2120 Primarschule	111'974	100'000	172'555	11'974	12.0%	-60'581	-35.1%
2170 Schulliegenschaften Kindergarten	1'204'677	2'890'000	1'155'859	-1'685'323	-58.3%	48'818	4.2%
2171 Schulliegenschaften Primarschule	2'584'480	5'520'000	3'824'475	-2'935'520	-53.2%	-1'239'994	-32.4%
2190 Schulleitung und Schulrat	29'301	33'600	9'966	-4'299	-12.8%	19'335	194.0%
3415 Kultur- und Sportzentrum	0	0	53'494	0	-	-53'494	-100.0%
4120 Kranken- und Pflegeheime	1'620'000	0	1'620'000	1'620'000	-	0	0.0%
4210 Ambulante Krankenpflege	0	0	-49'012	0	-	49'012	-100.0%
6150 Gemeindestrassen/Werkhof	-57'161	750'000	1'110'480	-807'161	-107.6%	-1'167'641	-105.1%
6230 Agglomerationsverkehr	304'788	305'000	501'716	-213	-0.1%	-196'928	-39.3%
7900 Raumplanung	314'966	485'000	0	-170'034	-35.1%	314'966	-
8730 Übrige Energie	11'152	106'000	185'745	-94'848	-89.5%	-174'593	-94.0%
<b>Total Nettoinvestitionen VV</b>	<b>6'617'829</b>	<b>11'074'531</b>	<b>9'001'530</b>	<b>-4'456'702</b>	<b>-40.2%</b>	<b>-2'383'701</b>	<b>-26.5%</b>

Tabelle 6

Von den rund Fr. 6.617 Mio. Nettoinvestitionen entfallen Fr. 3.79 Mio. (57.3%) auf *Schulliegenschaften für Kindergärten (2170)* und *Primarschulbauten (2171)*. Davon wiederum betreffen Fr. 1.065 Mio. den Ausbau des Schulhauses Löffelmatt und Fr. 0.330 Mio. den Doppelkindergarten Löffelmatt, welche im Februar 2016 in Betrieb genommen wurden. Für den Ausbau des Schulhauses und des Kindergartens sind Nettoinvestitionen von Fr. 1.549 Mio., resp. Fr. 0.875 Mio. angefallen.

Die neue Schulanlage Lange Heid soll im 2018 in Betrieb genommen werden. Ursprünglich waren im Budget für den Aus- und Neubau der Schulliegenschaften Fr. 8.410 Mio. vorgesehen. Aufgrund von Verzögerungen und Kosteneinsparungen blieb das Investitionsvolumen letztendlich um Fr. 4.620 Mio. (54.9%) hinter dem Budget zurück. Insgesamt wird nach aktueller Hochrechnung bei der Schulanlage Lange Heid mit Kosteneinsparungen von rund Fr. 2.8 Mio. (18.3%) gegenüber dem ursprünglich von der Gemeindeversammlung am 15. März 2015 per Sondervorlage genehmigten Budget von Fr. 15.27 Mio. gerechnet.

In der Funktion *Kranken- und Pflegeheime (4120)* enthalten ist das per Sondervorlage von der Gemeindeversammlung am 16. März 2015 beschlossene dritte Darlehen über Fr. 1.70 Mio. an die Stiftung Hofmatt für die Erweiterung des Alters- und Pflegeheims. Demgegenüber steht die jährliche Amortisation von Fr. 80'000 eines älteren Darlehens an die Stiftung Hofmatt. Beide Positionen waren nicht im Budget enthalten.

Weitere grössere Nettoinvestitionsausgaben entfallen mit Fr. 0.250 Mio. auf die *Feuerwehr (1500)* für das neue Tanklöschfahrzeug, mit Fr. 0.305 Mio. auf den *Agglomerationsverkehr (6230)* für die Beiträge an die BLT Linie 11 und mit Fr. 0.315 Mio. auf die *Raumplanung (7900)* für Planungsausgaben im Zusammenhang mit dem Quartierplan Stöckacker.

Die negativen Nettoinvestitionen von -Fr. 57'161 bei den *Gemeindestrassen/Werkhof (6150)* resultieren v.a. aus der Kostenbeteiligung der Firma «Müller Verpackungen AG» von Fr. 400'000 für die Sanierung und den Ausbau der Känelmattstrasse. Diese überkompensieren die Ausgaben für Allgemeine Strassensanierungen von Fr. 0.241 Mio., den Ersatz

ineffizienter Leuchtkörper durch LED Lampen von Fr. 0.081 Mio. sowie die Beschaffung des neuen Frontmähers für die Gärtnerei von Fr. 0.050 Mio., um die grössten Nettoinvestitionspositionen in der Funktion Gemeindestrassen/Werkhof zu nennen.

Ebenfalls in der Investitionsrechnung abzubilden war die Teilauflösung des Renovationsfonds Photovoltaik-Anlage Lange Heid von insgesamt Fr. 120'000. Davon wurden je Fr. 30'000 den neuen Photovoltaik-Anlagen Löffelmatt (2171), Asylunterkunft (8730), Feuerwehrmagazin (8730) und Turnhalle Loog (8730) als Investitionsbeitrag gutgeschrieben.

Weitere Erläuterungen zu wesentlichen Abweichungen gegenüber den budgetierten Investitionsausgaben finden sich im Kapitel 8.2 «Investitionsrechnung». Dort wird auf Abweichungen von +/- Fr. 100'000 und über +/- 10% näher eingegangen. Sie sind im Zahlenteil der Rechnung unter «Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung» auf den Seiten 129–138 mit einem \* markiert.

In Abbildung 6 sind die Nettoinvestitionen des Allgemeinen Haushalts grafisch dargestellt.

### Nettoinvestitionen 2016 des Allgemeinen Haushalts nach Funktionen in 1'000 Franken

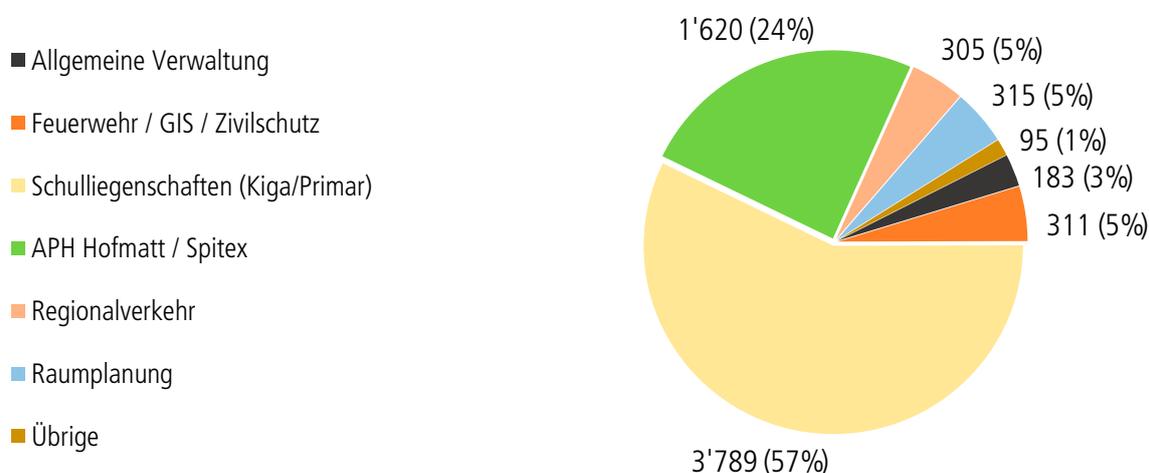


Abbildung 6

### 3.2 Investitionen ins Finanzvermögen

Nach den Vorschriften von HRM2 sind die geplanten Investitionen ins Finanzvermögen (FV) ebenfalls der Gemeindeversammlung zur Genehmigung vorzulegen. Deren Ausgaben werden aber nicht in der Investitionsrechnung dargestellt, sondern direkt innerhalb der Bilanz verbucht. Die Gesamtübersicht über die Investitionskredite findet sich im Kapitel «Übrige Ausweise» in der Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen auf Seite 150.

#### Nettoinvestitionen ins Finanzvermögen in Franken

Investitionsrechnung	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
108 Sachanlagen	1'480'000	55'000	24'134	1'425'000	2590.9%	1'455'866	6032.5%
<b>Total Nettoinvestitionen FV</b>	<b>1'480'000</b>	<b>55'000</b>	<b>24'134</b>	<b>1'425'000</b>	<b>2590.9%</b>	<b>1'455'866</b>	<b>6032.5%</b>

Tabelle 7

Im Rechnungsjahr 2016 sind Investitionen ins Finanzvermögen im Umfang von Fr. 1.48 Mio. getätigt worden. Sie erfolgten zulasten der gemeinderätlichen Finanzkompetenz, da sie nicht im Budget enthalten waren. Die getätigten Investitionen betreffen den Kauf der beiden Parzellen 827 und 833 vom Kanton BL im Inneren Gstad mit einer Grundstücksfläche von insgesamt 1'135m<sup>2</sup>.

Im Budget waren lediglich Fr. 55'000 für die Durchführung eines Investorenwettbewerbs zur Parzelle 947 im Seyis und Planungsausgaben für die Parzelle 799 an der Bahnhofstrasse vorgesehen. Diese Ausgaben wurden jedoch nicht getätigt.

### 3.3 Mit der Rechnung 2016 abgeschlossene Kredite

Nachfolgend sollen die wesentlichen Abweichungen zu den im 2016 mit der Rechnung abgeschlossenen Kredite auf Stufe Einzelkredit erläutert werden. Im Zahlenteil zur Jahresrechnung 2016 im Kapitel «Investitionsrechnung» ab Seite 147 finden sich sämtliche Detailangaben zu den Investitionsausgaben 2016. Die nachfolgenden Erläuterungen beschränken sich auf Abweichungen von +/- 10% und mindestens Fr. 10'000 zum ursprünglichen Kreditbetrag. Kostenüberschreitungen werden mit (+), Kostenunterschreitungen mit (-) ausgewiesen. Die nachfolgenden Kredite sind in der Übersicht der Investitionskredite im Anhang zur Investitionsrechnung (rosa markierte Seiten) auf den Seiten 147–150 mit «31.12.2016» gekennzeichnet. Mit der Genehmigung der Rechnung 2016 gelten diese Kredite einschliesslich ihrer Abweichungen als genehmigt.

Kredite	Kredit in Fr.	Abw. in Fr.	in %
2170.5040.04 Planung Parz. 904, ehemaliger KIGA Bündten Der Kredit wurde nicht beansprucht, da der Verkauf der Parzelle zustande gekommen ist. Spätere Planungskosten gehen zulasten des neuen Eigentümers.	20'000	-20'000	-100.0%
2171.5040.04 Technische Ausstattung zur Aulanutzung Löffelmatt Anlässlich der Gemeindeversammlungssondervorlage vom 17.06.2013 wurden insgesamt Fr. 120'000 für die Neuanschaffung von Mobiliar, Ausstattungen etc. für den Mehrzweckraum zur Aulanutzung oder für den Mittagstisch im Schulhaus Löffelmatt bewilligt. Dieser Betrag wurde zu hoch eingeschätzt und musste nicht ausgeschöpft werden.	120'000	-60'866	-50.7%
2171.5040.05 Energiekonzept und Photovoltaikanlage Löffelmatt Die Ingenieurleistungen wurden im Gesamtauftrag Schulhaus- und Kindergarten verbucht. Zudem konnten die zusätzlichen energetischen Massnahmen (PVA) günstiger vergeben werden als beantragt.	100'000	-34'541	-34.5%
6150.5010.07 Eintrittsorte Die Herstellung der «Eisenmönche» (Bildhauer Martin Raimann, Münchenstein, Firma Cut Tec, Arlesheim) sowie die Foundationen der Stehlen (Ausführung und Montage durch den Werkhof) konnten günstiger abgerechnet werden.	100'000	-14'032	-14.0%
6150.5010.17 Strassensanierungen Etappe 2016 In der Ahornstrasse wurden grössere Aufwendungen zur Verbesserung der Entwässerung und zur Sanierung von Randabschlüssen notwendig.	180'000	+26'407	+14.7%
6150.5010.18 Baupiste zum Gymnasium Aufgrund der Machbarkeitsstudie zeigte sich, dass für die Ausführung der Baupiste zur Sanierung des Gymnasiums Münchenstein sehr hohe Investitionskosten von rund Fr. 600'00 notwendig wären. Insbesondere die notwendigen Schutzmassnahmen im Bereich des Grundwasserpumpwerks Ehinger inkl. der betroffenen Schutzzone sowie für den schützenswerten Baumbestand im Areal Ehinger würden die Kosten massiv erhöhen. Aus diesen Gründen hat der Gemeinderat am 13. September 2016 beschlossen, auf die Errichtung einer «Baupiste» durch den Ehinger Park zu verzichten.	150'000	-150'000	-100.0%
8730.5040.01 Photovoltaikanlage Turnhalle Schulhaus Loog (29kWp) Die budgetierten Kosten konnten dank günstiger Offerten vorteilhafter vergeben werden.	132'000	-14'628	-11.1%
<b>Total abgeschlossene Kredite +/- 10% und ±10'000</b>	<b>802'000</b>	<b>-242'369</b>	<b>30.2%</b>

## 4 Wesentliche Bilanzpositionen

Die Erläuterungen in diesem Kapitel beschränken sich auf die Auswahl wesentlicher Bilanzpositionen, welche hinsichtlich ihrer Stellung und Funktion in der Bilanz von besonderer Bedeutung sind.

### 4.1 Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen Kontogruppe 100 (Fr. 13'405'090 / Vorjahr: Fr. 6'817'398)

Durch eine aktive Bewirtschaftung der *Flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen* (Kontogruppe 100) soll einerseits sichergestellt werden, dass die Einwohnergemeinde Münchenstein jederzeit ihren finanziellen Verpflichtungen nachkommen kann (liquide ist), andererseits sollen aber auch nicht übermässig Mittel in dieser Position gebunden sein, da sie insbesondere in Tiefzinsphasen nur wenig bis keinen Ertrag abwerfen. Daraus ergeben sich ein Zielkonflikt sowie eine Optimierungsaufgabe. Der Stand der Flüssigen Mittel wird jeweils am Bilanzstichtag erhoben und in der Jahresrechnung ausgewiesen. Es handelt sich somit um eine Momentabbildung. Naturgemäss unterscheidet sich der Verlauf der Flüssigen Mittel der Öffentlichen Hand unter dem Jahr ganz wesentlich von der Entwicklung in der Privatwirtschaft. Während in der Privatwirtschaft eine ursächliche Bindung zwischen den erbrachten Leistungen (Ausgaben) und den Erlösen (Einnahmen) besteht, gilt diese Verbindung bei der Öffentlichen Hand nur eingeschränkt. Mehrheitlich trifft dies bei den Gebühren und Dienstleistungen zu. Davon völlig getrennt sind die Steuereinnahmen, welche hoheitlich erhoben werden und unabhängig von zu tätigenden Ausgaben anfallen. Da es sich bei den Steuereinnahmen um die dominierende Einnahmequelle für die Öffentliche Hand handelt, bestimmt sie im Wesentlichen den Verlauf der Flüssigen Mittel unter dem Jahr. Naturgemäss fällt der Grossteil der Steuereinnahmen im 1. und im 4. Quartal des Jahres an. Abgesehen von den Investitionsausgaben, welche zu einem beliebigen Zeitpunkt unter dem Jahr anfallen können, und dem Finanzausgleich, welcher Anfang August fällig wird, verteilen sich die Ausgaben ziemlich gleichmässig über das Jahr. Berücksichtigt man diese Besonderheiten, überrascht es kaum, wenn der Bestand an Flüssigen Mitteln Ende Jahr im Normalfall relativ hoch ausfällt. So verfügt die Einwohnergemeinde Münchenstein per 31. Dezember 2016 über Flüssige Mittel in der Höhe von Fr. 13'406'362 (Vorjahr: Fr. 6'817'398). Der Anstieg gegenüber dem Vorjahr kann auf verschiedene Faktoren zurückgeführt werden: So erfolgte Mitte September die Aufnahme eines zinslosen Darlehens von Fr. 4.0 Mio. über vier Jahre zur Finanzierung der Investitionsausgaben (v.a. für die Schulanlage Lange Heid). Ursprünglich war im Budget sogar die Aufnahme von Fr. 6.0 Mio. geplant. Bedingt durch die Kostenreduktionen und die zeitlichen Verzögerungen bei der Realisierung der Investitionsprojekte blieb der Liquiditätsbedarf jedoch hinter den Erwartungen zurück. Die aufgenommenen Fr. 4.0 Mio. flossen somit zu 100% in die Liquididen Mittel. Aus dem Immobilienhandel (Verkauf von Liegenschaften und Kauf von zwei Landparzellen im Inneren Gstadt vom Kanton) flossen netto Fr. 2'421'570 zu. Infolge unattraktiver Bankkonditionen und verstärkten Inkassoaktivitäten mit einem hohen Verzugszinssatz von 6% ist auch ein verstärkter Zufluss bei den Steuerzahlungen (raschere Bezahlung fälliger Ausstände und höhere Vorauszahlungen) festzustellen. Nicht zuletzt blieben auch die Ausgaben gegenüber dem Budget hinter den Erwartungen zurück. Aufgrund der hohen Liquidität ist für 2017 geplant, die Verschuldung vorerst nicht weiter anwachsen zu lassen und die Investitionen aus den vorhandenen Mitteln zu bestreiten. Für weitere Ausführungen zu Finanzierungsfragen und zur Veränderung der Flüssigen Mittel wird auf das Kapitel 7 «Geldflussrechnung» sowie auf den Aufgaben- und Finanzplan 2017–2021 verwiesen, welcher die längerfristigen Entwicklungstendenzen aufzeigt.

### 4.2 Steuerforderungen Kontogruppe 1012 (Fr. 12'350'941 / Vorjahr: Fr. 12'258'554) / Steuerverbindlichkeiten Kontogruppe 2002 (Fr. 10'349'774 / Vorjahr: Fr. 9'713'101)

Bei den *Steuerforderungen* (Kontogruppe 1012) handelt es sich um das Total der noch offenen Steuerforderungen (provisorische und definitive) nach Abzug der bereits geleisteten Zahlungen. Damit eine korrekte Berechnung und Vergleichbarkeit der Wertberichtigungen auf Steuerforderungen mit den Steuerdebitoren möglich ist, werden diese in der Bilanz seit der Umstellung auf HRM2 brutto dargestellt. Per Saldo ist am 31. Dezember 2016 ein leichter Anstieg der offenen Steuerforderungen um Fr. 92'387 auf netto Fr. 12'350'941 (nach Abzug der Wertberichtigung von Fr. 705'000) zu verzeichnen. Die Wertberichtigungen konnten dank der Straffung des Mahnwesens um Fr. 160'000 auf Fr. 705'000 reduziert werden.

Auf der Passivseite der Bilanz werden unter der Position *Steuern* (Kontogruppe 2002) u.a. die Steuerguthaben der Steuerpflichtigen ausgewiesen. Diese sind im Verlaufe des 2016 um Fr. 636'673 auf einen Saldo von Fr. 10'349'774 per 31. Dezember 2016 angestiegen. Es gilt festzuhalten, dass es sich dabei nicht um die gleichen Steuerpflichtigen

wie bei den offenen Forderungen handelt. Bei den Guthaben der Steuerpflichtigen handelt es sich um steuerpflichtige natürliche und/oder juristische Personen, deren Zahlungen die offenen Forderungen übersteigen.

Berücksichtigt man den Anstieg des Steuerfusses für natürliche Personen im 2015 und die wachsende Bevölkerung, so ist brutto (vor Abzug der Wertberichtigungen) eine leichte Reduktion der Ausstände festzustellen, auch wenn die Veränderungen der Steuerforderungen als auch der Steuerguthaben noch in der üblichen Schwankungsbreite der letzten Jahre liegen.

### 4.3 Sachanlagen Finanzvermögen Kontogruppe 108 (Fr. 56'055'810 / Vorjahr: Fr. 58'477'380)

Per 1. Januar 2016 betrug der Saldo der *Sachanlagen des Finanzvermögens* (Liegenschaften) Fr. 58'477'380 und umfasste eine Fläche von insgesamt 183'726m<sup>2</sup>. Stand 31. Dezember 2016 ist ein Nettorückgang des Bilanzwertes auf Fr. 56'055'810 und bei der Fläche auf 179'146m<sup>2</sup> festzustellen. In der Summe ergibt dies einen Nettorückgang von -Fr. 2'421'570 oder -4.1% und bei der Fläche von -4'580m<sup>2</sup> oder -2.5%. In Tabelle 8 sind die Veränderungen mit ihren Effekten einzeln aufgelistet.

#### Veränderung der Sachanlagen im Finanzvermögen 2016

Konto	Bezeichnung	Parz.	m2	Buchwert per 31.12.2013 (HRM1)	NBR	Buchwert per 31.12.2014 (HRM2)	Buchwert per 31.12.2016 (HRM2)	Verkaufs- / Kaufpreis	Entnahme(-) / Einlage(+) NBR	Buchgewinn / -verlust
<b>Total Liegenschaftsverkäufe</b>			<b>5'715</b>	<b>1'056'000</b>	<b>2'839'370</b>	<b>3'895'370</b>	<b>3'901'570</b>	<b>5'517'200</b>	<b>-2'839'370</b>	<b>1'615'630</b>
10800	Steinweg	962	1'878	368'000	1'134'400	1'502'400	1'502'400	1'710'000	-1'134'400	207'600
10800	Steinweg/Hintenaus	3863	1'496	288'000	1'357'600	1'645'600	1'645'600	1'870'000	-1'357'600	224'400
10800	Fichtenwaldstr. 20	2050	450	0	360'000	360'000	360'000	637'200	-360'000	277'200
10840	Bahnhofstr. 3a*	799	1'891	400'000	-12'630	387'370	393'570	1'300'000	12'630	906'430
<b>Total Liegenschaftskäufe</b>			<b>1'135</b>				<b>1'480'000</b>	<b>1'480'000</b>		
10800	2 Parzellen Inneres Gstad	827/833	1'135	-	-	-	1'480'000	1'480'000	-	-
<b>Total Veränd. Sachanl. FV</b>			<b>-4'580</b>	<b>-1'056'000</b>	<b>-2'839'370</b>	<b>-3'895'370</b>	<b>-2'421'570</b>	<b>4'037'200</b>	<b>-2'839'370</b>	<b>1'615'630</b>

\* In der Rechnung 2015 sind Investitionen von Fr. 6'200 getätigt worden.

Tabelle 8

Die Abgänge (Verkäufe) der Sachanlagen im Finanzvermögen betreffen die Liegenschaften Wiese Steinweg (Parz. 962), Wiese Steinweg/Hintenaus (Parz. 3863), Bahnhofstrasse 3a (Parz. 799) sowie Fichtenwaldstrasse 20 (Parz. 2050). Weitere Ausführungen zu den Verkäufen finden sich in Kapitel 2.6 «Liegenschaftsveräusserungen».

Im Rechnungsjahr 2016 wurden 2 Parzellen im Inneren Gstad (Parzelle 827 mit 452m<sup>2</sup> und Parzelle 833 mit 683m<sup>2</sup>, insgesamt 1'135m<sup>2</sup>) zu einem Kaufpreis von Fr. 1'480'000 zulasten der gemeinderätlichen Finanzkompetenz vom Kanton BL erworben. Der Kauf ermöglicht die Einflussnahme auf die weitere Entwicklung im Inneren Gstad durch die Gemeinde. Um das Verkaufsangebot des Kantons zu plausibilisieren, wurde von der Verwaltung ein Schätzgutachten an ein externes Immobilienunternehmen in Auftrag gegeben. Auf der Basis des Gutachtens hat sich der Gemeinderat entschlossen, auf das Angebot des Kantons einzutreten und die Grundstücke zu erwerben.

### 4.4 Rückstellungen Kontogruppen 205 & 208 (Fr. 1'553'255 / Vorjahr: Fr. 1'870'973)

Die Rückstellungen gliedern sich in die Positionen *Kurzfristige Rückstellungen* (Kontogruppe 205), umfassend die Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals in der Höhe von Fr. 271'942 sowie die Vorsorgeverpflichtungen von Fr. 0 und in die *Übrigen langfristigen Rückstellungen* (208) in der Höhe von Fr. 1'281'312 (Werte jeweils per 31. Dezember 2016).

Bei den *kurzfristigen Rückstellungen* mussten neu unter der Position *Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals*, die Ferien- und Gleitzeitguthaben des Verwaltungspersonals per 31. Dezember 2016 in der Höhe von Fr. 271'942 verbucht werden. Bis anhin wurden diese transitorisch abgegrenzt und unter der Position *Transitorische Passiven* (Kontogruppe 2045) verbucht. Die im 2015 unter der Position *Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen* gemäss Weisung des Kantons gebildete Rückstellung zur Finanzierung der Deckungslücke bei der BLPK für die Gemeindelehrkräfte von Fr. 491'098 konnte im 2016 nach Zahlung der effektiven Belastung von Fr. 531'716 aufgelöst werden.

Bei den *Übrigen langfristigen Rückstellungen* handelt es sich um die Wertberichtigung auf dem noch nicht abgeschriebenem Teil des nur bedingt rückzahlbaren Darlehens an die Spitex Birseck, welches im Dezember 2014 zur Finanzierung der Deckungslücke bei der BLPK gewährt worden war. Dieses Darlehen wird über 15 Jahre erfolgswirksam linear abgeschrieben. Entsprechend reduziert sich die Wertberichtigung jährlich um Fr. 98'562.

#### 4.5 Langfristige Finanzverbindlichkeiten Kontogruppe 206 (Fr. 52'500'000 / Vorjahr: Fr. 48'500'000)

Unter den *Langfristigen Finanzverbindlichkeiten* (Kontogruppe 206) finden sich die Verpflichtungen aus *Darlehen* (Kontogruppe 2064) gegenüber Finanzinstituten. Diese haben sich aufgrund der Neuaufnahme eines zinslosen Darlehens über Fr. 4.0 Mio. mit einer Laufzeit von vier Jahren auf Fr. 52.5 Mio. erhöht. In Abbildung 7 ist die Entwicklung der externen Verschuldung aus Fremddarlehen seit 2012 grafisch dargestellt.

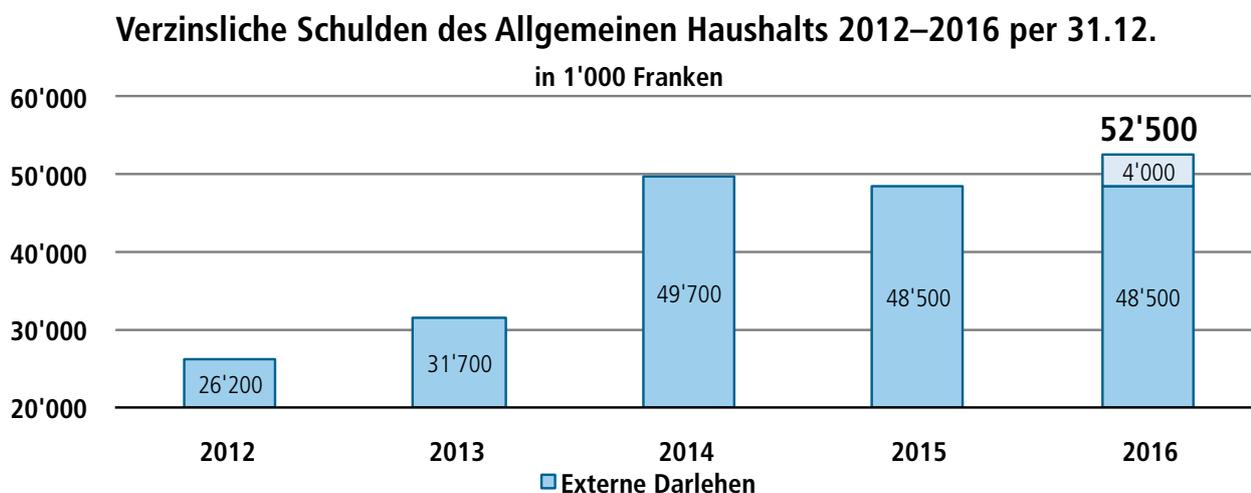


Abbildung 7

Nach der leichten Abnahme im 2015 steigt die Verschuldung im 2016 erneut an. Für 2017 ist jedoch aufgrund des hohen Liquiditätsbestandes (siehe Ausführungen unter Kapitel 4.1 «Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen») keine weitere Zunahme der Verschuldung zur Finanzierung der Investitionen geplant.

Wie in Kapitel 2.7 «Ausblick Deckungslücke BLPK» erläutert, ist im 2018 mit grösseren Belastungen aufgrund der Deckungslücke aus der Reduktion des technischen Zinssatzes bei den Rentnerkapitalien zu rechnen. Inwieweit davon Veränderungen bei der Verschuldung zu erwarten sind, wird sich erst im Verlaufe des 2017 zeigen. Für die weitere Entwicklung der Verschuldung in den kommenden Jahren wird auf die jeweiligen Ausführungen im jährlich aktualisierten Aufgaben- und Finanzplan hingewiesen.

## 4.6 Eigenkapital Kontogruppe 29 (Fr. 63'531'180 / Vorjahr: Fr. 63'776'813)

Tabelle 9 zeigt die Veränderung des Eigenkapitals während des Rechnungsjahres 2016. Nachfolgend sollen die wichtigsten Positionen kurz erläutert werden:

### Veränderung Eigenkapital 01.01.2016 bis 31.12.2016

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2016	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2016	% Anteil am EK
<b>2900</b>	<b>Verpflichtungen gg. Spez.finz.</b>	<b>17'709'970</b>	<b>83'553</b>	<b>275'775</b>	<b>17'517'749</b>	<b>27.6%</b>
29001	Wasserversorgung	3'533'849	83'553	0	3'617'403	5.7%
29002	Abwasserbeseitigung	12'223'914	0	238'207	11'985'707	18.9%
29003	Abfallbeseitigung	1'952'207	0	37'568	1'914'639	3.0%
<b>2910</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>	<b>318'909</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>318'909</b>	<b>0.5%</b>
29100	Ersatzabgabe Parkplätze	318'909	0	0	318'909	0.5%
<b>2911</b>	<b>Privatrechliche Zweckbindungen</b>	<b>475'087</b>	<b>6'588</b>	<b>125'000</b>	<b>356'676</b>	<b>0.6%</b>
29110	Schenkungen und Legate	238'217	6'588	125'000	119'805	0.2%
29112	Anwänderbeiträge Deckbeläge	236'871	0	0	236'871	0.4%
<b>2930</b>	<b>Vorfinanz. für n.n. real. Projekte</b>	<b>6'500'000</b>	<b>2'000'000</b>	<b>0</b>	<b>8'500'000</b>	<b>13.4%</b>
29300	Vorfinanz. Kindergarten Löffelmatt	1'400'000	0	0	1'400'000	2.2%
29300	Vorfinanz. Primarschule Löffelmatt	4'500'000	0	0	4'500'000	7.1%
29300.1	Vorfinanz. Primarschule Lange Heid	600'000	2'000'000	0	2'600'000	4.1%
<b>2960</b>	<b>Neubewertungsreserve</b>	<b>28'104'975</b>	<b>111'192</b>	<b>2'852'000</b>	<b>25'364'168</b>	<b>39.9%</b>
<b>2999</b>	<b>Bilanzüberschuss</b>	<b>10'667'872</b>	<b>805'808</b>	<b>0</b>	<b>11'473'680</b>	<b>18.1%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>63'776'813</b>	<b>3'007'142</b>	<b>3'252'775</b>	<b>63'531'180</b>	<b>100.0%</b>

Tabelle 9

### 4.6.1 Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen Kontogruppe 290 (Fr. 17'517'749 / Vorjahr: Fr. 17'709'970)

Nach den Vorschriften von HRM2 werden die *Verpflichtungen gegenüber den Spezialfinanzierungen* als Eigenkapital des Gesamthaushalts klassifiziert. Der Anteil der Spezialfinanzierungen am Eigenkapital sinkt per 31. Dezember 2016 auf Fr. 17'517'749, was 27.6% des gesamten Eigenkapitals ausmacht (Vorjahr: Fr. 17'709'970 / 27.8%). Die Veränderung ist auf die Ergebnisse 2016 der Spezialfinanzierungen (Ertragsüberschuss bei der Wasserversorgung und Aufwandüberschüsse bei der Abwasser- und bei der Abfallbeseitigung) zurückzuführen, welche im Kapitel 5 «Spezialfinanzierungen» erläutert werden.

### 4.6.2 Fonds im Eigenkapital Kontogruppe 291 (2910 & 2911) (Fr. 675'584 / Vorjahr: Fr. 793'996)

Unter den *Fonds im Eigenkapital* werden die *Ersatzabgaben für Parkplatzbauten (29100)* mit Fr. 318'910 (unverändert zu 2015) sowie die *Privatrechtlichen Zweckbindungen (2911)* geführt. Die Privatrechtlichen Zweckbindungen gliedern sich auf in den *Bedürftigen Fonds* (Saldo per 31.12.2016 Fr. 71'714, Vorjahr Fr. 75'617), den *Fritz Heiniger Fonds* mit Fr. 20'000 (unverändert zum Vorjahr) sowie den *Renovationsfonds Photovoltaik-Anlage Lange Heid*. Dieser wird unter dem Bilanzkonto 29110.02 bilanziert. Per 1. Januar 2016 betrug der Saldo Fr. 142'599.25. Auf diesem Konto werden die jährlichen Erträge der Solaranlage gutgeschrieben. Diese ergeben sich aus dem Eigenverbrauch des Schulhauses Lange Heid zu den Tarifen der EBM von rund Fr. 0.16/kWh ohne Netzzuschlag sowie aus den ans Netz der EBM abgegebenen Überschüssen mit Fr. 0.766/kWh. Belastet werden dem Fonds allfällige Reparatur- und Unterhaltskosten. Aus der vertraglichen Regelung mit der ehemaligen «Vereinigung Photovoltaik-Anlage Lange Heid» besteht seit 1990 eine latente Rückzahlungsverpflichtung, wonach bei der Stilllegung der Anlage und noch vorhandenem Renovationsfonds, dieser an die damaligen Anteilsinhaber im Verhältnis ihrer Kapitalzeichnung zurückzuerstatten ist, sofern die Mittel nicht für den Ersatz der Anlage verwendet werden. Gemäss Vertrag ist die Gemeinde nach Ablauf einer 20 jährigen Nutzungsdauer jedoch frei, ob sie die Anlage ersetzen möchte. Durch den Entscheid der Einwohnerversammlung vom 4. Februar 1991, die Anlage ins Anlagevermögen der Gemeinde zu übernehmen, fiel die Anlage entschädigungslos ins Eigentum der Gemeinde und verrichtet seither auf dem Dach des Schulhauses Lange Heid ihren Dienst. In der Bilanz wird sie nicht mehr ausgewiesen, da sie mittlerweile zu 100% abgeschrieben ist.

Die im 2015 und 2016 neu errichteten Anlagen auf dem Wohnheim für Asylbewerber, auf dem Dach des Feuerwehrmagazins, auf dem Dach des Schulhauses Löffelmatt sowie auf dem Dach der Turnhalle Loog erfüllen grundsätzlich die Forderung nach der Erneuerung der Anlage auf dem Schulhaus Lange Heid, auch wenn sie nicht explizit auf dem Dach des Schulhauses Lange Heid errichtet wurden. Spätestens mit der für 2018 vorgesehenen zusätzlichen Anlage auf dem Dach des Schulhauses Lange Heid ist auch die wörtliche Auslegung des Vertrags erfüllt. Aus diesem Grund wurde in der Rechnung 2016 eine Teilauflösung des Fonds um Fr. 120'000 vorgenommen und je Fr. 30'000 den neuen Anlagen als Investitionsbeitrag gutgeschrieben. Nach der Zuweisung der Erträge 2016 und eines Kapitalzinses von Fr. 2'139 beläuft sich der Saldo des Renovationsfonds per 31. Dezember 2016 auf Fr. 28'091. Mit der Inbetriebnahme der neuen Anlage im 2018 wird auch noch der Rest des Fonds als Investitionszuschuss verwendet und der Fonds endgültig aufgelöst.

#### **4.6.3 Vorfinanzierungen Kontogruppe 293 (Fr. 8'500'000 / Vorjahr: Fr. 6'500'000)**

Erstmals mit der Rechnung 2014 waren *Vorfinanzierungen* für die Investitionen in die Schulhausbauten Löffelmatt in der Höhe von Fr. 2.5 Mio. gebildet worden. Mit der Rechnung 2015 hat der Souverän weiteren Zuweisungen im Umfang von Fr. 4.0 Mio. für die Schulhausbauten Löffelmatt und Lange Heid sowie für den Kindergarten Löffelmatt zugestimmt. Damit waren per 1. Januar 2016 Vorfinanzierungen in der Höhe von Fr. 6.5 Mio. in der Bilanz ausgewiesen. Aufgrund des positiven Rechnungsabschlusses 2016 beantragt der Gemeinderat dem Souverän weitere Zuweisungen in die Vorfinanzierungen von Fr. 2.0 Mio. für den Schulhausbau Lange Heid. Per Ende 2016 steigen damit die Vorfinanzierungen auf einen Saldo von Fr. 8.5 Mio. oder einem Anteil von 13.4% des gesamten Eigenkapitals an.

#### **4.6.4 Neubewertungsreserven Kontogruppe 296 (Fr. 25'364'168 / Vorjahr: Fr. 28'104'975)**

Insgesamt reduziert sich die *Neubewertungsreserve* in der Rechnung 2016 von Fr. 28'104'975 (per 31. Dezember 2015) um Fr. 2'740'808 oder rund 9.8% auf neu Fr. 25'364'168 per 31. Dezember 2016. Diese Veränderung ist auf die Entnahmen infolge der getätigten Liegenschaftsverkäufe von netto Fr. 2'839'370 sowie der Einlage in die Neubewertungsreserve von Fr. 98'562 aufgrund der Auflösung der Rückstellung auf dem Darlehen an die Spitex zurückzuführen. Die Wertberichtigung auf dem Darlehen an die Spitex war seinerzeit zulasten der Neubewertungsreserve gebildet worden und muss entsprechend mit ihrer Auflösung wieder der Neubewertungsreserve zugeführt werden.

#### **4.6.5 Bilanzüberschuss Kontogruppe 299 (Fr. 11'473'680 / Vorjahr: Fr. 10'667'872)**

Beim *Bilanzüberschuss* handelt es sich um die eigentliche Kernkomponente des Eigenkapitals. Ebenfalls zum Kerneigenkapital sind die Vorfinanzierungen sowie die Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber den Spezialfinanzierungen zu rechnen. Dem Bilanzüberschuss wird der verbleibende Ertragsüberschuss von Fr. 805'808 nach der Einlage von Fr. 2.0 Mio. in die Vorfinanzierungen zugewiesen. Dieser weist nun per 31. Dezember 2016 einen Saldo von Fr. 11'473'680 oder 18.1% des Eigenkapitals aus.

Die Höhe des gesamten Eigenkapitals hat sich per Ende 2016 nur leicht um Fr. 245'633 oder 0.4% auf Fr. 63'531'180 reduziert. Damit konnte die Substanz des Eigenkapitals gehalten werden.

## 5 Spezialfinanzierungen

### 5.1 Wasserversorgung (7101)

#### 5.1.1 Erfolgsrechnung

Die Wasserversorgung schliesst per Ende 2016 bei einem Gesamtaufwand von Fr. 1'641'215 (Budget: Fr. 1'752'663) und einem Gesamtertrag von Fr. 1'724'769 (Budget: Fr. 1'635'300) mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 83'553** (Budget: Aufwandüberschuss -Fr. 117'363) ab. Damit schneidet das Ergebnis um Fr. 200'916 besser ab als das Budget, jedoch um Fr. 24'306 schlechter als die Rechnung 2015. Das **Eigenkapital** erhöht sich per 31. Dezember 2016 auf **Fr. 3'617'403**. In Tabelle 10 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

#### Ergebnisse Wasserversorgung in Franken und %

Erfolgsrechnung	2016 R	2016 B	2015 R	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
<b>Total Aufwand</b>	<b>1'641'215</b>	<b>1'752'663</b>	<b>1'617'413</b>	<b>-111'448</b>	<b>-6.4%</b>	<b>23'802</b>	<b>1.5%</b>
30 Personalaufwand	439'733	441'860	436'109	-2'127	-0.5%	3'624	0.8%
31 Sachaufwand	500'822	599'975	533'559	-99'153	-16.5%	-32'738	-6.1%
33 Abschreibungen VV	352'691	350'944	350'933	1'747	0.5%	1'758	0.5%
34 Finanzaufwand	7'944	15'000	3'785	-7'056	-47.0%	4'159	109.9%
36 Transferaufwand	101'773	105'100	99'654	-3'327	-3.2%	2'119	2.1%
39 Interne Verrechnungen	238'253	239'784	193'372	-1'531	-0.6%	44'881	23.2%
<b>Total Ertrag</b>	<b>1'724'769</b>	<b>1'635'300</b>	<b>1'725'273</b>	<b>89'469</b>	<b>5.5%</b>	<b>-504</b>	<b>0.0%</b>
42 Entgelte (Wasserzinsen)	1'689'151	1'599'000	1'686'889	90'151	5.6%	2'262	0.1%
46 Transferertrag	35'618	36'300	38'384	-682	-1.9%	-2'766	-7.2%
<b>Ergebnis</b>	<b>83'553</b>	<b>-117'363</b>	<b>107'859</b>	<b>200'916</b>	<b>-171.2%</b>	<b>-24'306</b>	<b>-22.5%</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>2016 R</b>	<b>2016 B</b>	<b>2015 R</b>	<b>R16 vs. B16</b>	<b>in %</b>	<b>R16 vs. R15</b>	<b>in %</b>
Bruttoinvestitionen	374'674	665'000	445'867	-290'326	-43.7%	-71'192	-16.0%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-1'117'331	-755'000	-698'897	-362'331	48.0%	-418'434	59.9%
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-742'657</b>	<b>-90'000</b>	<b>-253'030</b>	<b>-652'657</b>	<b>725.2%</b>	<b>-489'626</b>	<b>193.5%</b>
Selbstfinanzierung	436'244	233'581	458'793	202'663	86.8%	-22'548	-4.9%
<b>Eigenkapital</b>	<b>3'617'403</b>	<b>3'115'496</b>	<b>3'533'849</b>	<b>501'907</b>	<b>16.1%</b>	<b>83'553</b>	<b>2.4%</b>
Verwaltungsvermögen	2'626'296	2'840'264	3'721'644	-213'967	-7.5%	-1'095'348	-29.4%

Tabelle 10

Die wesentlichen Abweichungen zum Budget finden sich auf der Kostenseite einzig beim *Sachaufwand* (31). Auf der Ertragsseite zeigen sich grössere Abweichungen bei den *Entgelten* (42).

Beim Sachaufwand sind die Budgetabweichungen bei den *Mobilien, Maschinen, Fahrzeugen* (Immaterielle Anlagen) sowie bei den *Dienstleistungen* (Planungen/Projektierungen & Honorare externe Berater) zu finden. Bei den Immateriellen Anlagen wurden die im Budget eingesetzten Fr. 18'500 für den Werterhalt und die Infrastruktur des GIS-Moduls nicht benötigt. Die Planungen und Berechnungen für das Generelle Wasserprojekt Münchenstein (GWP) wurden aufgrund der technischen Zusammenhänge mit der noch nicht definitiv gesicherten Realisierung der Transitleitung Ost für das Wasserwerk Reinach gestoppt und sollen erst im Frühling 2017 wieder aufgenommen werden. Die im Budget dafür eingestellten Fr. 25'000 wurden nicht benötigt. Ebenso wurde die geplante Studie für die Aufhebung von Pumpwerken und für die Planaufnahme der Pumpwerke und Schächte aufgrund von personellen Ausfällen nicht ausgeführt, was zu weiteren Einsparungen von rund Fr. 30'000 geführt hat.

Bei den Entgelten (Wasserbezugsgebühren) beruhen die Werte des Budgets auf den Zahlen des Budgets 2015. Die Wasserbezugsgebühren liegen praktisch auf gleicher Höhe wie in der Rechnung 2015 und innerhalb der normalen Schwankungsbreite. Die Abweichung zum Budget schlägt mit rund Fr. 65'000 zu Buche. Bei der Weiterverrechnung der erstellten Hausanschlüsse zeigt sich ein ähnliches Bild. Die Einnahmen sind in etwa gleich hoch wie im Vorjahr. Gegenüber dem Budget konnten Mehrerträge von rund Fr. 27'000 realisiert werden. Insbesondere wurden im 2016 vor allem grössere und aufwendigere Hausanschlüsse saniert.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonti mit Abweichungen grösser als Fr. 20'000 und über +/- 10% finden sich in Kapitel 8 «Wesentliche Veränderungen zum Budget».

### 5.1.2 Investitionsrechnung

Im 2016 lagen die **Bruttoinvestitionen** der Wasserversorgung auf ähnlichem Niveau wie im Vorjahr. Sie beliefen sich auf insgesamt **Fr. 374'674** (Vorjahr: Fr. 445'867). Budgetiert waren Bruttoinvestitionen von Fr. 665'000. Die Investitionsbeträge verstehen sich jeweils ohne MwSt., da diese bei den Spezialfinanzierungen über die Vorsteuern wieder geltend gemacht werden können. Die **Anschluss- und Kantonsbeiträge** betragen **Fr. 1'117'331** (Vorjahr: Fr. 698'897). Daraus resultieren **Nettoinvestitionen** von **-Fr. 742'657** (Vorjahr: -Fr. 253'030). Im Budget 2016 waren Nettoinvestitionen von -Fr. 90'000 eingestellt.

Bei der Wasserversorgung sind einzig für Erneuerungen der Wasserleitungen (Etappe 2016) Investitionen in der Höhe von Fr. 374'674 angefallen. Davon sind für Kleinsanierungen Fr. 31'000, für Hydrantenrevisionen Fr. 26'000, für Schieberrevisionen Fr. 172'600 und für die Sanierung der Wasserleitungen der Schwertrainstrasse/Baselstrasse Fr. 145'000 aufgewendet worden.

Die Wasseranschlussbeiträge liegen rund Fr. 360'000 über dem Budget und rund Fr. 426'700 über dem Vorjahr. Da sich die Anschlussbeiträge nach der Realisierung der Bauprojekte richten und diese teilweise erst im 2016 abgeschlossen werden konnten, hat sich ein Nachholbedarf aus Vorjahren angestaut, welcher im 2016 wettgemacht werden konnte.

Das Verwaltungsvermögen sinkt per 31. Dezember 2016, bedingt durch die negativen Nettoinvestitionen, welche zur Direktabschreibung des Verwaltungsvermögens verwendet werden müssen, sowie den ordentlich getätigten Abschreibungen auf Fr. 2'626'296 (Vorjahr: Fr. 3'721'644). Infolge dessen muss sich die Wasserversorgung nicht mehr beim Allgemeinen Haushalt refinanzieren, da der Wert des Eigenkapitals jenen des Verwaltungsvermögens erstmals übersteigt. Im Vergleich zu 2015 hat sich die Nettoeigenkapitalbasis der Wasserversorgung (Eigenkapital abzüglich Abschreibungsbedarf für das vorhandene Verwaltungsvermögen) mit Fr. 991'107 (Vorjahr: -Fr. 187'795) deutlich verbessert. Dennoch verfügt die Nettoeigenkapitalbasis der Wasserversorgung weiterhin nicht über grössere Reserven für künftige Investitionen.

### Selbstfinanzierung der Wasserversorgung 2016

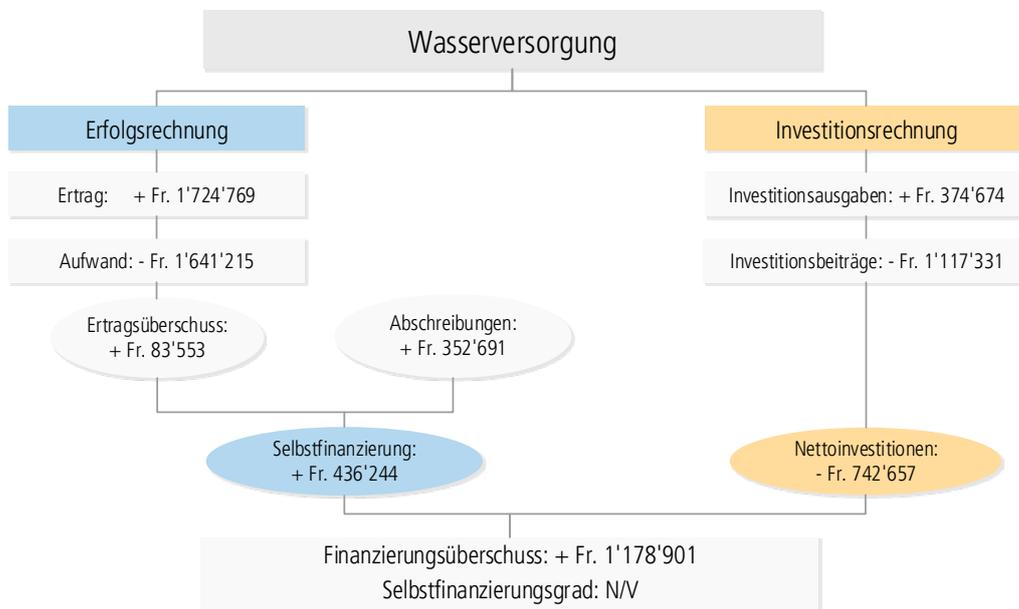


Abbildung 8

In Abbildung 8 wird die Finanzierung der Investitionen grafisch dargestellt. Für die Wasserversorgung ergibt sich für 2016 eine **Selbstfinanzierung** von **Fr. 436'244** (Vorjahr: Fr. 458'793), respektive ein Finanzierungsüberschuss von Fr. 1'178'901 (Vorjahr: Fr. 711'823). Ein aussagekräftiger Selbstfinanzierungsgrad kann aufgrund der negativen Nettoinvestitionen nicht berechnet werden.

### 5.1.3 Mit der Rechnung 2016 abgeschlossene Kredite

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen zu den mit der Rechnung 2016 abgeschlossenen Kreditbeträgen auf Stufe Einzelkredit erläutert. Im Zahlenteil zur Jahresrechnung 2016 im Kapitel «Investitionsrechnung» ab Seite 147 finden sich sämtliche Detailangaben zu den Investitionsausgaben 2016. In diesem Kapitel beschränken sich die Erläuterungen auf Abweichungen von +/- 10% und mindestens Fr. 10'000 zum ursprünglichen Kreditbetrag. Kostenüberschreitungen werden mit (+), Kostenunterschreitungen mit (-) ausgewiesen. Die nachfolgenden Kredite sind in der Übersicht der Investitionskredite im Anhang zur Investitionsrechnung (rosa markierte Seiten) auf den Seiten 147–150 mit «31.12.2016» gekennzeichnet. Mit der Genehmigung der Rechnung 2016 gelten diese Kredite einschliesslich ihrer Abweichungen als genehmigt.

Kredite	Kredit in Fr.	Abw. in Fr.	in %
7101.5030.08 Stationsweg (2. Vorlage) (Fr. 115'000 inkl. MwSt.) Die Wasserleitung wurde durch das eigene Personal der Wasserversorgung selbst verlegt. Zudem konnten Einsparungen bei der Instandstellung der Strasse erzielt werden.	106'500	-38'582	-36.2%
7101.5030.09 Känelmattstrasse (2. Vorlage) (Fr. 130'000 inkl. MwSt.) Die Wasserversorgung konnte die Leitungsarbeiten in Eigenregie durchführen, was sich kostendämpfend ausgewirkt hat.	120'000	-17'629	-14.7%
7101.5030.10 Wasserleitungen Sanierungen Etappe 2016 (Fr. 648'000 inkl. MwSt.) Im Kredit war ein Teilbetrag für die Sanierung von Wasserleitungen in Privatstrassen vorgesehen. Im 2016 wurden keine Privatstrassen erneuert (Minderaufwand Fr. 70'000). Für die Ausarbeitung von Sondervorlagen im Zusammenhang mit der Sanierung von Wasserleitungen wurde kein Ingenieurhonorar benötigt (Minderaufwand Fr. 10'000). Die budgetierten Kosten für die Sanierung der Wasserleitung «Schwertrainstrasse/Baselstrasse» konnten dank der vorteilhaften Vergabe und der Eigenleistung der Wasserversorgung unterschritten werden (Minderkosten rund Fr. 145'000).	600'000	-225'326	-37.6%
<b>Total abgeschlossene Kredite +/- 10% und ±10'000</b>	<b>826'500</b>	<b>-281'537</b>	<b>-34.1%</b>

## 5.2 Abwasserbeseitigung (7201)

### 5.2.1 Erfolgsrechnung

Die Abwasserbeseitigung schliesst per Ende 2016 bei einem Gesamtaufwand von Fr. 2'063'285 (Budget: Fr. 1'942'204) und einem Gesamtertrag von Fr. 1'825'078 (Budget: Fr. 1'729'000) mit einem **Aufwandüberschuss von -Fr. 238'207** (Budget: Aufwandüberschuss -Fr. 213'204) ab. Damit schneidet das Ergebnis um Fr. 25'003 schlechter ab als im Budget, jedoch um Fr. 221'971 besser als im Vorjahr. Die Rechnung 2015 ist nur bedingt als Vergleichsgrösse verwendbar, da nach der Umstellung auf das Kalenderjahrprinzip bei den Kosten für die Abwasserreinigung eine Einmalbelastung von Fr. 465'000 verbucht werden musste. Aufgrund des Aufwandüberschusses reduziert sich das **Eigenkapital** der Abwasserbeseitigung per 31. Dezember 2016 auf **Fr. 11'985'707**. In Tabelle 11 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

## Ergebnisse Abwasserbeseitigung in Franken und %

Erfolgsrechnung	2016 R	2016 B	2015 R	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
<b>Total Aufwand</b>	<b>2'063'285</b>	<b>1'942'204</b>	<b>2'288'444</b>	<b>121'081</b>	<b>6.2%</b>	<b>-225'159</b>	<b>-9.8%</b>
30 Personalaufwand	152'069	149'249	141'325	2'820	1.9%	10'745	7.6%
31 Sachaufwand	102'507	109'200	126'016	-6'693	-6.1%	-23'509	-18.7%
33 Abschreibungen VV	187'283	188'653	185'653	-1'370	-0.7%	1'630	0.9%
34 Finanzaufwand	8'041	4'000	6'253	4'041	101.0%	1'788	28.6%
36 Transferaufwand	1'292'282	1'170'000	1'568'778	122'282	10.5%	-276'496	-17.6%
39 Interne Verrechnungen	321'102	321'102	260'419	0	0.0%	60'683	23.3%
<b>Total Ertrag</b>	<b>1'825'078</b>	<b>1'729'000</b>	<b>1'828'265</b>	<b>96'078</b>	<b>5.6%</b>	<b>-3'188</b>	<b>-0.2%</b>
42 Entgelte (Abwassergebühren)	1'812'240	1'715'000	1'815'348	97'240	5.7%	-3'109	-0.2%
49 Interne Verrechnungen	12'838	14'000	12'917	-1'162	-8.3%	-79	-0.6%
<b>Ergebnis</b>	<b>-238'207</b>	<b>-213'204</b>	<b>-460'178</b>	<b>-25'003</b>	<b>11.7%</b>	<b>221'971</b>	<b>-48.2%</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>2016 R</b>	<b>2016 B</b>	<b>2015 R</b>	<b>R16 vs. B16</b>	<b>in %</b>	<b>R16 vs. R15</b>	<b>in %</b>
Bruttoinvestitionen	195'765	200'000	162'686	-4'235	-2.1%	33'079	20.3%
Anschlussbeiträge / Subventionen	-520'628	-200'000	-374'746	-320'628	160.3%	-145'882	38.9%
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>-324'863</b>	<b>0</b>	<b>-212'059</b>	<b>-324'863</b>	<b>-</b>	<b>-112'803</b>	<b>53.2%</b>
Selbstfinanzierung	-50'924	-24'551	-274'525	-26'373	107.4%	223'601	-81.5%
<b>Eigenkapital</b>	<b>11'985'707</b>	<b>12'142'948</b>	<b>12'223'914</b>	<b>-157'241</b>	<b>-1.3%</b>	<b>-238'207</b>	<b>-1.9%</b>
Verwaltungsvermögen	1'441'006	977'021	1'953'151	463'985	47.5%	-512'146	-26.2%

Tabelle 11

Die wesentlichen Abweichungen zum Budget finden sich auf der Kostenseite einzig beim *Transferaufwand* (36). Auf der Ertragsseite zeigen sich grössere Abweichungen bei den *Entgelten* (42).

Die unter dem Transferaufwand anfallenden Kosten für die Abwasserreinigung durch die kantonalen Kläranlagen hängen von der gemessenen Abwassermenge sowie vom kantonalen Gebührensatz ab. Beide schwanken von Jahr zu Jahr. Der Gebührensatz wurde vom Regierungsrat für die letztjährige Abrechnung von Fr. 1.06 auf Fr. 1.09 pro m<sup>3</sup> Abwasser erhöht, was zu einer Mehrbelastung gegenüber dem Budget von rund Fr. 122'000 geführt hat.

Bei den Entgelten tragen die Mehreinnahmen bei den Abwassergebühren von rund Fr. 102'000 (6%) massgeblich zur Budgetabweichung bei. Das Budget beruhte noch auf den Zahlen der Rechnung 2014. In der Rechnung 2015 war ein Anstieg von rund Fr. 100'000 gegenüber dem Vorjahr zu verzeichnen. Dieses neue Niveau von rund Fr. 1.80 Mio. hat sich auch im 2016 nahezu unverändert behauptet.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonti mit Abweichungen grösser als Fr. 20'000 und über +/- 10% finden sich in Kapitel 8 «Wesentliche Veränderungen zum Budget».

### 5.2.2 Investitionsrechnung

Im Jahr 2016 sind **Bruttoinvestitionen** von **Fr. 195'795** (Vorjahr: Fr. 162'686) angefallen. Die Investitionsbeträge verstehen sich jeweils ohne MwSt., da diese bei den Spezialfinanzierungen über die Vorsteuern wieder geltend gemacht werden können. Demgegenüber waren **Anschlussbeiträge** von **Fr. 520'628** (Vorjahr: Fr. 374'746) zu verzeichnen. Folglich belaufen sich die **Nettoinvestitionen** im 2016 auf **-Fr. 324'863** (Vorjahr: -Fr. 212'059). Damit weist auch die Abwasserbeseitigung, analog wie die Wasserversorgung, negative Nettoinvestitionen auf.

Die Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz (26. Etappe 2016) machen mit rund Fr 149'000 den Grossteil der gesamten Investitionen aus. Daneben wurden für die Ausarbeitung und die Ausschreibung des Bauprojektes Baumgartenweg/Lehenrain Fr. 46'000 ausgegeben.

Die Kanalisationsanschlussbeiträge liegen um rund Fr. 320'000 über dem Budget. Analog der Wasserversorgung richten sich die Anschlussbeiträge nach den realisierten Bauprojekten. Diese konnten teilweise erst im 2016 abgeschlossen werden, was zu einem Rückstau aus Vorjahren geführt hat. Im 2016 konnte dieser Nachholbedarf wettgemacht werden.

Das Verwaltungsvermögen sinkt per 31. Dezember 2016 bedingt durch die negativen Nettoinvestitionen, welche zur Direktabschreibung des Verwaltungsvermögens verwendet werden müssen, sowie den ordentlich getätigten Abschreibungen auf Fr. 1'441'006 (Vorjahr: Fr. 1'953'151). Die Abwasserbeseitigung trägt durch ihr hohes Eigenkapital und das vergleichsweise niedrige Verwaltungsvermögen mit netto rund Fr. 10.5 Mio. zur Finanzierung des Allgemeinen Haushalts bei. Im Vergleich zu 2015 hat sich die Nettoeigenkapitalbasis der Abwasserbeseitigung (Eigenkapital abzüglich Abschreibungsbedarf für das vorhandene Verwaltungsvermögen) mit Fr. 10'544'701 (Vorjahr: Fr. 10'270'763) trotz Aufwandüberschuss sogar leicht verbessert. Die Abwasserkasse verfügt damit weiterhin über grössere Reserven für künftige Investitionen.

### Selbstfinanzierung der Abwasserbeseitigung 2016

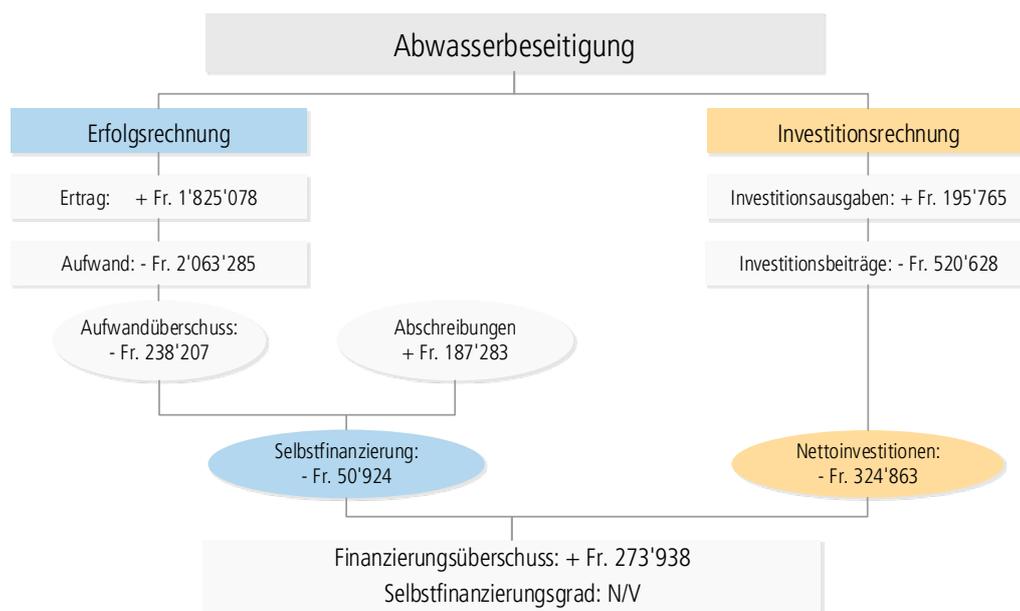


Abbildung 9

In Abbildung 9 wird die Finanzierung der Investitionen grafisch dargestellt. Für die Abwasserbeseitigung ergibt sich im 2016 eine negative **Selbstfinanzierung** von **-Fr. 50'924** (Vorjahr: -Fr. 274'525), jedoch bedingt durch die negative Nettoinvestitionen ein Finanzierungsüberschuss von Fr. 273'938 (Vorjahr: Finanzierungsfehlbetrag von -Fr. 62'466). Ein aussagekräftiger Selbstfinanzierungsgrad kann aufgrund der negativen Nettoinvestitionen nicht berechnet werden.

#### 5.2.3 Mit der Rechnung 2016 abgeschlossene Kredite

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen zu den mit der Rechnung 2016 abgeschlossenen Kreditbeträgen auf Stufe Einzelkredit erläutert. Im Zahlenteil zur Jahresrechnung 2016 im Kapitel «Investitionsrechnung» ab Seite 147 finden sich sämtliche Detailangaben zu den Investitionsausgaben 2016. Die nachfolgenden Erläuterungen beschränken sich auf Abweichungen von +/- 10% und mindestens Fr. 10'000 zum ursprünglichen Kreditbetrag. Kostenüberschreitungen werden mit (+), Kostenunterschreitungen mit (-) ausgewiesen. Die Abwasserbeseitigung weist per Ende 2016 keine derartigen Kredite auf.

Alle per Ende 2016 abgeschlossenen Kredite sind in der Übersicht der Investitionskredite im Kapitel «Übrige Ausweise» (rosa markierte Seiten) in der Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen auf den Seiten 147–150 mit «31.12.2016» gekennzeichnet. Mit der Genehmigung der Rechnung 2016 gelten diese Kredite einschliesslich ihrer Budgetabweichungen als genehmigt.

## 5.3 Abfallbeseitigung (7301)

### 5.3.1 Erfolgsrechnung

Die Abfallbeseitigung schliesst per Ende 2016 bei einem Gesamtaufwand von Fr. 923'061 (Budget: Fr. 943'175) und einem Gesamtertrag von Fr. 885'493 (Budget: Fr. 814'950) mit einem **Aufwandüberschuss** von **-Fr. 37'568** (Budget: Aufwandüberschuss -Fr. 128'225) ab. Damit schneidet das Ergebnis um Fr. 90'657 besser ab als das Budget, jedoch um Fr. 1'107'620 schlechter als die Rechnung 2015. Das Vorjahresergebnis kann jedoch nur bedingt zu Vergleichszwecken herangezogen werden. Im 2015 profitierte die Abfallbeseitigung von einer einmaligen Rückerstattung aus den Reserven der Kehrichtverwertungsanlage (KVA) Basel der IWB in der Höhe von Fr. 1'092'295 für die Anlieferung von Siedlungsabfällen in den Jahren 2007–2012. Das **Eigenkapital** reduziert sich infolge des Aufwandüberschusses per 31. Dezember 2016 auf **Fr. 1'914'639**.

Laut Empfehlung des Kantons sollen die Abfallgebühren gesenkt werden, falls ein Eigenkapital von mehr als Fr. 75 pro Einwohner vorliegt. Damit soll erreicht werden, dass überschüssiges Eigenkapital innert 5 bis 10 Jahren mittels entsprechenden Defiziten auf Fr. 75 pro Einwohner abgebaut wird.

Im Rahmen der acht Birsstadt Gemeinden (Aesch, Arlesheim, Birsfelden, Dornach, Münchenstein, Muttenz, Pfeffingen, Reinach) wurde eine Projektgruppe ins Leben gerufen, welche ein Abfallkonzept erstellen soll, das in verschiedenen Bereichen (Abfallsammlung, Kommunikation/Sensibilisierung etc.) gemeindeübergreifendes Optimierungs- und Synergiepotential aufzeigt, um daraus konkrete Aktionen zur Verbesserung der aktuellen Situation vorschlagen zu können. Erste Resultate werden im 2017 erwartet, mit dem Ziel, diese im 2018 umzusetzen. Weitere Ausführungen zu diesem Thema finden sich im publizierten Aufgaben- und Finanzplan 2017–2021. In Tabelle 12 sind die Schlüsselzahlen zusammengefasst dargestellt.

### Ergebnisse Abfallbeseitigung in Franken und %

Erfolgsrechnung	2016 R	2016 B	2015 R	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
<b>Total Aufwand</b>	<b>923'061</b>	<b>943'175</b>	<b>923'484</b>	<b>-20'114</b>	<b>-2.1%</b>	<b>-423</b>	<b>0.0%</b>
30 Personalaufwand	22'510	20'202	18'848	2'308	11.4%	3'663	19.4%
31 Sachaufwand	450'903	463'800	451'605	-12'897	-2.8%	-702	-0.2%
33 Abschreibungen VV	587	489	619	98	20.0%	-32	-5.2%
36 Transferaufwand	262'999	270'000	271'038	-7'001	-2.6%	-8'040	-3.0%
39 Interne Verrechnungen	186'062	188'684	181'374	-2'622	-1.4%	4'688	2.6%
<b>Total Ertrag</b>	<b>885'493</b>	<b>814'950</b>	<b>1'993'536</b>	<b>70'543</b>	<b>8.7%</b>	<b>-1'108'043</b>	<b>-55.6%</b>
42 Entgelte (Abfallgebühren)	883'059	813'750	900'146	69'309	8.5%	-17'087	-1.9%
48 Ausserordentlicher Ertrag	0	0	1'092'295	0	-	-1'092'295	-100.0%
49 Interne Verrechnungen	2'434	1'200	1'095	1'234	102.8%	1'339	122.3%
<b>Ergebnis</b>	<b>-37'568</b>	<b>-128'225</b>	<b>1'070'052</b>	<b>90'657</b>	<b>-70.7%</b>	<b>-1'107'620</b>	<b>-103.5%</b>
<b>Investitionsrechnung</b>	<b>2016 R</b>	<b>2016 B</b>	<b>2015 R</b>	<b>R16 vs. B16</b>	<b>in %</b>	<b>R16 vs. R15</b>	<b>in %</b>
Bruttoinvestitionen	96'158	120'000	0	-23'842	-19.9%	96'158	-
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>96'158</b>	<b>120'000</b>	<b>0</b>	<b>-23'842</b>	<b>-19.9%</b>	<b>96'158</b>	<b>-</b>
Selbstfinanzierung	-36'981	-127'736	1'070'671	90'755	71.0%	-1'107'652	-103.5%
<b>Eigenkapital</b>	<b>1'914'639</b>	<b>1'869'539</b>	<b>1'952'207</b>	<b>45'100</b>	<b>2.4%</b>	<b>-37'568</b>	<b>-1.9%</b>
Verwaltungsvermögen	100'951	125'021	5'380	-24'070	-19.3%	95'571	1776.5%

Tabelle 12

Eine grössere Abweichung zum Budget zeigt sich einzig auf der Ertragsseite bei den *Entgelten* (42).

Unter den Entgelten werden die Gebühren für die verschiedenen Abfallmarken verbucht. Darunter fallen die «normalen» Abfallvignetten, die Grünabfall- sowie die Bioabfallvignetten. Der Vorjahrestrend einer zunehmenden Beliebtheit bei den Grünabfuhrungen und den Bioabfällen hat sich auch im 2016 fortgesetzt. Insbesondere übertraf der Zulauf von Einwohnern, die sich im 2016 neu für die Bioabfall-Abfuhr entschieden haben, sämtliche Erwartungen. Dies hat zu einer erhöhten Anzahl an Verkäufen von Jahres- und Halbjahresvignetten geführt. In der Summe resultieren Mehreinnahmen gegenüber dem Budget von rund Fr. 69'000.

Detailliertere Erläuterungen zu den Einzelkonten mit Abweichungen grösser als Fr. 20'000 und über +/- 10% finden sich in Kapitel 8 «Wesentliche Veränderungen zum Budget».

### 5.3.2 Investitionsrechnung

Im 2016 wurden erstmals seit 2002 wieder Investitionsausgaben getätigt. Die **Bruttoinvestitionen** belaufen sich auf **Fr. 96'158** (Vorjahr: Fr. 0) für die unterirdische Wertstoffsammelstelle an der Pumpwerkstrasse. Im Budget waren dafür Investitionen von Fr. 120'000 enthalten. Die Investitionsbeträge verstehen sich jeweils ohne MwSt., da diese bei den Spezialfinanzierungen über die Vorsteuern wieder geltend gemacht werden können. Rückerstattungen oder Kostenbeiträge waren keine zu verzeichnen, weshalb die Bruttoinvestitionen den Nettoinvestitionen entsprechen.

### Selbstfinanzierung der Abfallbeseitigung 2016

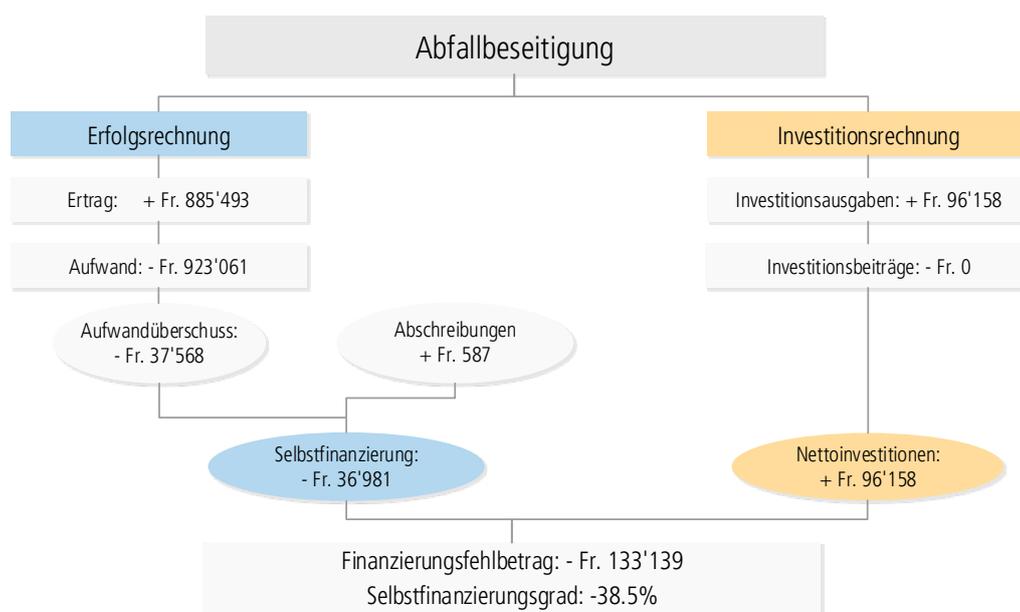


Abbildung 10

In Abbildung 10 wird die Finanzierung der Investitionen grafisch dargestellt. Für die Abfallbeseitigung ergibt sich im 2016 eine negative **Selbstfinanzierung** von **-Fr. 36'981** (Vorjahr: positive Selbstfinanzierung von Fr. 1'070'671) und ein Finanzierungsfehlbetrag von -Fr. 133'139 (Vorjahr: keine Investitionen, daher kein Finanzierungsbedarf). Aufgrund der negativen Selbstfinanzierung resultiert ein negativer Selbstfinanzierungsgrad von -38.5%.

### 5.3.3 Mit der Rechnung 2016 abgeschlossene Kredite

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen zu den mit der Rechnung 2016 abgeschlossenen Kreditbeträgen auf Stufe Einzelkredit erläutert. Im Zahlenteil zur Jahresrechnung 2016 im Kapitel «Investitionsrechnung» ab Seite 147 finden sich sämtliche Detailangaben zu den Investitionsausgaben 2016. In diesem Kapitel beschränken sich die Erläuterungen auf Abweichungen von +/- 10% und mindestens Fr. 10'000 zum ursprünglichen Kreditbetrag. Kostenüberschreitungen werden mit (+), Kostenunterschreitungen mit (-) ausgewiesen.

Alle per Ende 2016 abgeschlossenen Kredite sind in der Übersicht der Investitionskredite im Kapitel «Übrige Ausweise» (rosa markierte Seiten) in der Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen auf den Seiten 147–150 mit «31.12.2016» gekennzeichnet. Mit der Genehmigung der Rechnung 2016 gelten diese Kredite einschliesslich ihrer Budgetabweichungen als genehmigt.

Kredite	Kredit in Fr.	Abw. in Fr.	in %
7301.5030.00 Unterirdische Wertstoffsammelstelle Pumpwerkstrasse (Fr. 129'600 inkl. MwSt.) Dank der guten Vergabe der Tiefbauarbeiten und der Zusammenarbeit mit dem Werkhof (Ausführung und Montage der Lärmschutzwand und des Häckselplatzes) konnte der Kredit günstiger abgerechnet werden.	120'000	-23'842	(-19.9%)
<b>Total abgeschlossene Kredite +/- 10% und ±10'000</b>	<b>120'000</b>	<b>-23'842</b>	<b>(-19.9%)</b>

## 6 Finanzkennzahlen

Nach § 30 der Gemeinderechnungsverordnung haben die Gemeinden zusammen mit der Rechnung die vom Statistischen Amt berechneten Finanzkennzahlen sowie die kantonalen Richtwerte zu publizieren.

### 6.1 Selbstfinanzierung

Die Selbstfinanzierung ist eine der relevanten Kenngrössen zur Beurteilung der Finanzkraft des Allgemeinen Haushalts bezüglich Investitionen. Wie in Abbildung 11 dargestellt, betrug die **Selbstfinanzierung** des Allgemeinen Haushalts nach der kantonalen Berechnungsmethode im 2016 **Fr. 2'154'689** (Vorjahr: Fr. 7'311'175). Dem gegenüber standen **Nettoinvestitionen** (Bruttoinvestitionen abzüglich Beiträgen und Einnahmen) von **Fr. 6'617'829** (Vorjahr: Fr. 9'001'530). Der Finanzierungsfehlbetrag betrug somit -Fr. 4'463'140 (Vorjahr: Finanzierungsfehlbetrag von -Fr. 1'690'355). Aus diesen Werten errechnet sich für 2016 ein **Selbstfinanzierungsgrad** von **32.6%** (Vorjahr: 81.2%).

#### Selbstfinanzierung des Allgemeinen Haushalts 2016

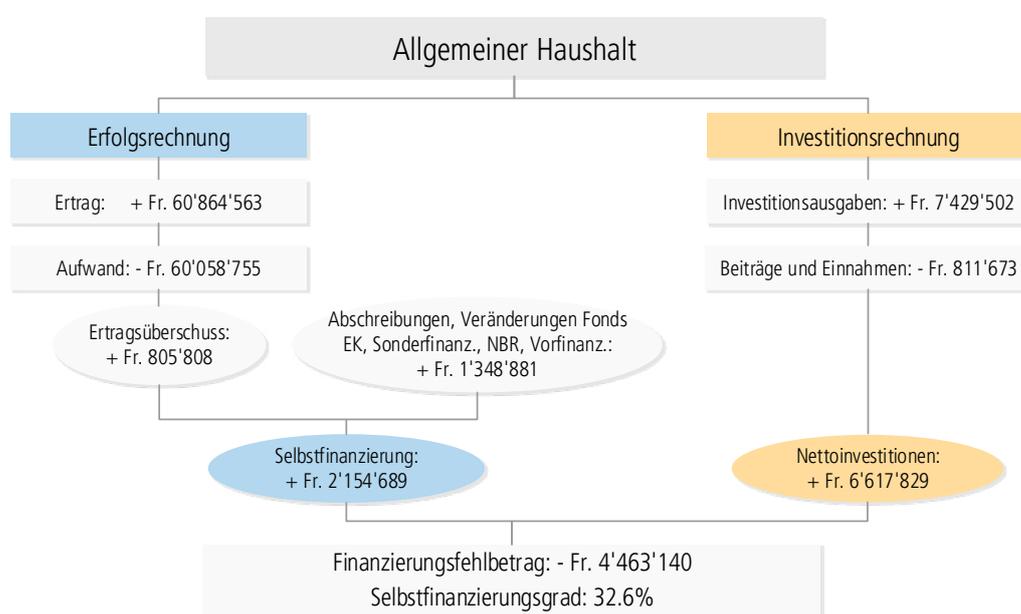


Abbildung 11

Im 2016 fällt der Selbstfinanzierungsgrad im Vergleich zum Vorjahr um 48.6% tiefer aus. Die Investitionen konnten nur zu rund einem Drittel aus eigener Kraft finanziert werden. Weitere massgebliche Beiträge zur Finanzierung der Nettoinvestitionen ergaben sich im 2016 aus dem Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO] sowie aus dem Nettoverkauf von Immobilien. Eine vertiefte Analyse zur Thematik Finanzierung findet sich im Kapitel 7 «Geldflussrechnung».

#### Nettoinvestitionen und Selbstfinanzierung des Allgemeinen Haushalts 2012–2016

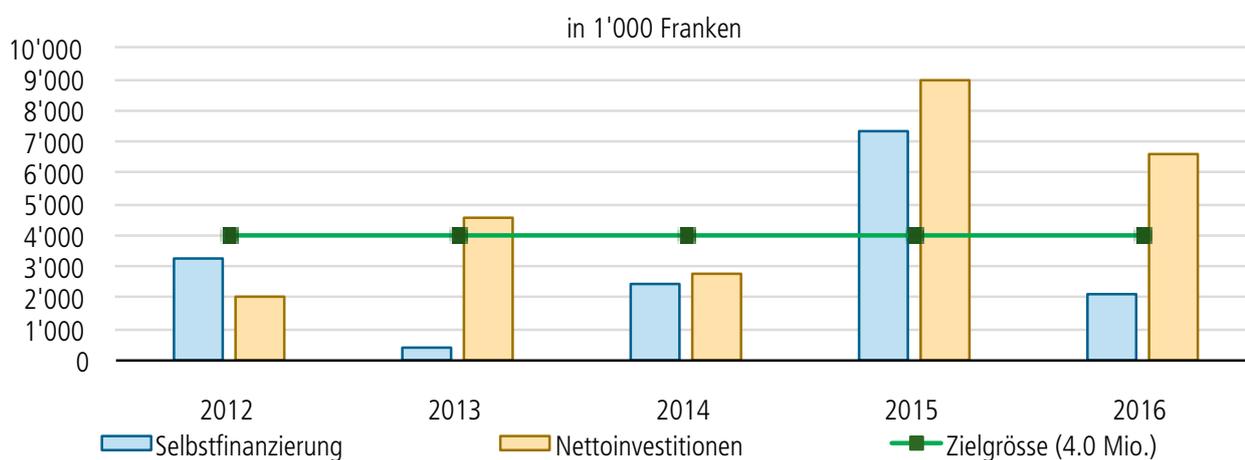


Abbildung 12

In der 5-Jahresbetrachtung (2012–2016) erreicht die **Selbstfinanzierung des Allgemeinen Haushalts Fr. 15'608'219** (Vorjahr: Fr. 15'623'650). Demgegenüber stehen **Nettoinvestitionen von Fr. 25'053'440** (Vorjahr: Fr. 24'351'253), woraus sich ein durchschnittlicher **Selbstfinanzierungsgrad von 62.3%** (Vorjahr: 64.2%) errechnet. Im langjährigen Durchschnitt über 12 Jahre (2005–2016) beträgt der Selbstfinanzierungsgrad des Allgemeinen Haushalts 92.2%.

Wie schon im Bericht zum Budget 2017 dargelegt, ist nach Ansicht der Finanzverwaltung die kantonale Berechnungsgrundlage der Selbstfinanzierung kritisch zu hinterfragen. Diese basiert auf den Empfehlungen der kantonalen Finanzdirektorenkonferenz und ist gesamtschweizerisch gültig. Der Kanton Basel-Landschaft kennt die gesetzliche Vorgabe, wonach Bewertungsanpassungen bei den Liegenschaften des Finanzvermögens (Auf- und Abwertungen) jeweils erfolgsneutral über die Neubewertungsreserven zu erfolgen haben. Diese Vorgabe ist sinnvoll, da die Wertschwankungen nicht auf betriebliche Aktivitäten zurückzuführen sind und deshalb aus der Betrachtung der finanziellen Leistungsfähigkeit herausgehalten werden sollten. In der Berechnung der Selbstfinanzierung nach dem kantonalen Modell hingegen werden die Einlagen in die Neubewertungsreserven als Bestandteil der Selbstfinanzierung betrachtet, und der rein buchmässige Ertrag aus der Neubewertung deshalb nicht herausgerechnet. Ebenso werden die realisierten Gewinne und Verluste nicht eliminiert. Würde man dies für die Rechnung 2016 durchführen, reduziert sich die Selbstfinanzierung des Allgemeinen Haushalts auf Fr. 539'059 und im Budget auf Fr. -1'252'417. Damit müsste die Selbstfinanzierung als ungenügend bezeichnet werden. In Tabelle 13 ist die Überleitung von der kantonalen Berechnungsmethode zur Methode der Finanzverwaltung dargestellt.

### Überleitung SF Kanton zur SF M'Stein R16, B16 & R15 in Franken

Selbstfinanzierung (SF)	2016 R	2016 B	2015 R	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
<b>SF Allg. Haushalt (Meth. Kanton)</b>	<b>2'154'689</b>	<b>-1'073'667</b>	<b>7'311'175</b>	<b>3'228'356</b>	<b>300.7%</b>	<b>-5'156'487</b>	<b>-70.5%</b>
- Buchgewinne / + -verluste Lieg.sch.verk.	-1'615'630	-178'750	0	-1'436'880	-803.8%	-1'615'630	-
- Marktwertanpassungen Sachanlagen	0	0	0	0	-	0	-
<b>= SF Allg. Haushalt (Meth. M'Stein)</b>	<b>539'059</b>	<b>-1'252'417</b>	<b>7'311'175</b>	<b>1'791'476</b>	<b>143.0%</b>	<b>-6'772'117</b>	<b>-92.6%</b>
<b>SF Spezialfinanzierungen</b>	<b>348'339</b>	<b>81'294</b>	<b>1'254'939</b>	<b>267'045</b>	<b>328.5%</b>	<b>-906'600</b>	<b>-72.2%</b>
<b>= SF Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)</b>	<b>887'397</b>	<b>-1'171'123</b>	<b>8'566'114</b>	<b>2'058'520</b>	<b>175.8%</b>	<b>-7'678'717</b>	<b>-89.6%</b>

Tabelle 13

Ende September 2016 hatte die Finanzverwaltung eine entsprechende Anfrage beim Statistischen Amt BL anhängig gemacht. Dieses teilte grundsätzlich die Bedenken der Finanzverwaltung und hatte deshalb eine entsprechende Anfrage an das Fachgremium der kantonalen Finanzdirektorenkonferenz weitergereicht. Im Dezember 2016 teilte das Statistische Amt BL mit, dass der Kanton an den Empfehlungen der kantonalen Finanzdirektorenkonferenz bezgl. Berechnungsmethode der Selbstfinanzierung festhalten möchte. Bewertungsanpassungen bei den Liegenschaften des Finanzvermögens (Auf- und Abwertungen) und Buchgewinne und -verluste bei Liegenschaftsverkäufen werden weiterhin in die Berechnung der Selbstfinanzierung miteinbezogen, da sie als Mittelab- oder -zufluss (aperiodisch) gewertet werden. Bei der Selbstfinanzierung handelt es sich nicht um den Cash Flow oder eine Geldflussrechnung, sondern um denjenigen Betrag, welcher für Investitionen ins Verwaltungsvermögen zur Verfügung steht.

Da Buchgewinne und -verluste, respektive Bewertungsanpassungen, im Zusammenhang mit den Liegenschaftsverkäufen Sonderfaktoren und keine nachhaltigen Werte darstellen, möchte die Finanzverwaltung trotzdem an ihrer Variante festhalten. Sie wird deshalb weiterhin (v.a. um die Vergleichbarkeit mit zukünftigen Werten zu ermöglichen) zusätzlich auch eine entsprechend angepasste Berechnung der Selbstfinanzierung in den Berichten zur Rechnung und zum Budget vorlegen.

## 6.2 Basiswerte zu den Finanzkennzahlen

Die in Tabelle 14 dargestellten Werte werden für die Berechnung der Finanzkennzahlen verwendet. Generell werden die Kennzahlen nur für den Gesamthaushalt ermittelt. Die Ausnahme bildet der Selbstfinanzierungsgrad, welcher zusätzlich für den Allgemeinen Haushalt aufgezeigt wird. Bei der Berechnung der investitionsbezogenen Kennzahlen (Investitionen, Selbstfinanzierung etc.) ist zu beachten, dass nur die Investitionen ins Verwaltungsvermögen berücksichtigt werden. Die Investitionen ins Finanzvermögen finden keinen Eingang. Zusätzlich zu den Kennzahlen beim Budget sind bei der Jahresrechnung der Nettoverschuldungsquotient, die Nettoschuld in Fr. pro Einwohner und der Bruttoverschuldungsanteil auszuweisen.

### Basiswerte zu den Finanzkennzahlen Rechnung 2016, Budget & Rechnung 2015

Basisdaten für Kennzahlen	2016 R	2016 B	2015 R	R16 vs. B16	in %	R16 vs. R15	in %
Selbstfinanzierung Ges. Haush. (Meth. Kt.)	2'503'027	-992'373	8'566'114	3'495'400	352.2%	-6'063'087	-70.8%
Selbstfinanzierung Ges. Haush. (Meth. M'Stein)	887'397	-1'171'123	8'566'114	2'058'520	175.8%	-7'678'717	-89.6%
Selbstfinanzierung Allg. Haush. (Meth. Kt.)	2'154'689	-1'073'667	7'311'175	3'228'356	300.7%	-5'156'487	-70.5%
Selbstfinanzierung Allg. Haush. (Meth. M'Stein)	539'059	-1'252'417	7'311'175	1'791'476	143.0%	-6'772'117	-92.6%
Bruttoinvestitionen (Ges. Haush.)	8'096'099	12'247'531	9'739'095	-4'151'432	-33.9%	-1'642'995	-16.9%
Bruttoinvestitionen (Allg. Haush.)	7'429'502	11'262'531	9'130'542	-3'833'029	-34.0%	-1'701'040	-18.6%
Nettoinvestitionen (Ges. Haush.)	5'646'467	11'104'531	8'536'440	-5'458'064	-49.2%	-2'889'973	-33.9%
Nettoinvestitionen (Allg. Haush.)	6'617'829	11'074'531	9'001'530	-4'456'702	-40.2%	-2'383'701	-26.5%
Zinsaufwand	743'164	874'350	845'250	-131'186	-15.0%	-102'086	-12.1%
Zinsertrag	391'454	480'000	500'269	-88'546	-18.4%	-108'815	-21.8%
Laufender Ertrag	56'520'474	54'873'549	57'850'751	1'646'925	3.0%	-1'330'277	-2.3%
Kapitaldienst	3'205'522	3'199'321	3'230'853	6'201	0.2%	-25'332	-0.8%
Gesamtausgaben	53'838'726	55'407'130	47'801'666	-1'568'404	-2.8%	6'037'060	12.6%
Fiskalertrag	34'470'095	35'564'000	37'552'651	-1'093'905	-3.1%	-3'082'556	-8.2%
Fremdkapital	71'152'073	-	65'711'881	-	-	5'440'192	8.3%
Finanzvermögen	92'929'301	-	90'527'398	-	-	2'401'903	2.7%
Bruttoschulden	68'128'571	-	61'875'328	-	-	6'253'244	10.1%

Tabelle 14

## 6.3 Selbstfinanzierungsgrad

Der Selbstfinanzierungsgrad besagt, inwieweit die Investitionen aus den selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. In einer vereinfachten Betrachtungsweise gilt, dass bei einem Selbstfinanzierungsgrad von über 100% die Verschuldung abnimmt. Ist dieser jedoch kleiner als 100%, müssen fremde Mittel zur Deckung der Investitionen aufgenommen werden. Dabei ist zu beachten, dass es sich beim Bezug von fremden Mitteln nicht automatisch um zusätzliche verzinsliche Schulden handeln muss. Hier stösst die Aussagekraft der Selbstfinanzierung an ihre Grenzen. Weitere Ausführungen finden sich im Kapitel 7 «Geldflussrechnung», in welchem die Thematik der Finanzierung differenzierter erörtert wird. Der Selbstfinanzierungsgrad kann jährlich stark schwanken. Er sollte mittelfristig (5 Jahre) jedoch um die 100% betragen. Dabei spielen auch die aktuelle Verschuldung und die Konjunkturlage eine entscheidende Rolle. In Hochkonjunkturphasen sollte er möglichst grösser als 100% sein, in Rezessionsphasen kann er kurzfristig auch unter 100% fallen.

Selbstfinanzierungsgrad = (Selbstfinanzierung x 100) / Nettoinvestitionen

Selbstfinanzierungsgrad in %	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	Konjunkturphase	Richtwerte in %
Gesamthaushalt (Meth. Kt.)	44.3%	-8.9%	100.3%	Hochkonjunktur	> 100%
Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	15.7%	-10.5%	100.3%	Normalfall	80% - 100%
Allgemeiner Haushalt (Meth. Kt.)	32.6%	-9.7%	81.2%	Abschwung	50% - 80%
Allgemeiner Haushalt (Meth. M'Stein)	8.1%	-11.3%	81.2%		

Der Selbstfinanzierungsgrad des Allgemeinen Haushalts beträgt für 2016 32.6% (Budget: -9.7%). Für den Gesamthaushalt errechnet sich ein Wert von 44.3% (Budget: -8.9%). Somit konnte rund ein Drittel der benötigten Mittel zur Deckung der Nettoinvestitionen aus eigener Kraft bereitgestellt werden. Die restlichen Mittel mussten via Entnahme aus der vorhandenen Liquidität und dem Verkauf von Immobilien beschafft werden. Damit bewegen sich sowohl der Allgemeine Haushalt, als auch der Gesamthaushalt unterhalb der kantonalen Zielvorgabe von 80% bis 100%. Bereinigt um die realisierten Buchgewinne aus Liegenschaftsverkäufen resultiert im 2016 ein Selbstfinanzierungsgrad für den Allgemeinen Haushalt von 8.1% (Budget: -11.3%) und für den Gesamthaushalt von 15.7% (Budget: -10.5%).

## 6.4 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.

Selbstfinanzierungsanteil = (Selbstfinanzierung x 100) / Laufender Ertrag

Für 2016 hatte der Gesamthaushalt 4.4% (Budget: -1.8%) seines budgetierten Ertrages für Investitionen zur Verfügung. Damit bewegt sich die Gemeinde unterhalb des vom Kanton empfohlenen Wertes von 10% bis 20%. Nach der Methode der Finanzverwaltung resultiert im 2016 ein noch tieferer Selbstfinanzierungsanteil von 1.6% (Budget: -2.1%).

Selbstfinanzierungsanteil in %	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt (Meth. Kt.)	4.4%	-1.8%	14.8%	Gut > 20%
Gesamthaushalt (Meth. M'Stein)	1.6%	-2.1%	14.8%	Mittel 10% - 20%
				Schlecht < 10%

## 6.5 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.

Zinsbelastungsanteil = ((Zinsaufwand – Zinsertrag) x 100) / Laufender Ertrag

Der Zinsbelastungsanteil 2016 von 0.6% (Budget: 0.7%) gilt nach den Empfehlungen des Kantons als gut. Je nach Bedarf lässt dies weiteren Handlungsspielraum für zusätzliche Fremdkapitalaufnahmen und den damit verbundenen steigenden Zinsbelastungen offen.

Zinsbelastungsanteil in %	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	0.6%	0.7%	0.6%	Gut < 4%
				Genügend 4% – 10%
				Schlecht > 4%

## 6.6 Kapitaldienstanteil

Der Kapitaldienstanteil gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsdienst und die Abschreibungen belastet ist, wobei ein hoher Anteil auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hinweist. Er dient somit als Mass für die Belastung des Haushalts durch Kapitalkosten.

Kapitaldienstanteil = (Kapitaldienst x 100) / Laufender Ertrag

Der Wert für 2016 von 5.7% (Budget: 5.8%) deutet auf eine tragbare Belastung durch Kapitalkosten hin. Auch hier besteht noch weiterer Handlungsspielraum, sei es durch steigende Zinsbelastungen oder durch eine Zunahme der Abschreibungen aus neu getätigten Investitionen.

Kapitaldienstanteil in %	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	5.7%	5.8%	5.6%	Geringe Belastung < 5%
				Tragbare Belastung 5% – 15%
				Hohe Belastung > 15%

## 6.7 Investitionsanteil

Der Investitionsanteil ist ein Indikator für die Investitionsaktivitäten (Bruttoinvestitionen gemessen an den Gesamtausgaben). Dieser Wert kann pro Jahr stark schwanken und sollte somit nur in einem längeren Zeitraum betrachtet werden.

Investitionsanteil =  $(\text{Bruttoinvestitionen} \times 100) / \text{Gesamtausgaben}$

Der Wert von 15.0% für 2016 (Budget: 22.1%) wird als mittlere Investitionstätigkeit eingestuft.

Investitionsanteil in %	2016 Rechnung	2016 Budget	2015 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	15.0%	22.1%	20.4%	Schwache Investitionstätigkeit < 10% Mittlere Investitionstätigkeit 10% - 20% Starke Investitionstätigkeit 20% - 40% Sehr starke Investitionstätigkeit > 40%

## 6.8 Nettoverschuldungsquotient

Der Nettoverschuldungsquotient zeigt an, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen. Als Vergleichswerte werden die Zahlen der Rechnung 2015 herangezogen.

Nettoverschuldungsquotient =  $((\text{Fremdkapital} - \text{Finanzvermögen}) \times 100) / \text{Fiskalertrag}$

Der Wert von -63.2% für 2016 (Rechnung 2015: -66.1%) wird vom Kanton als gut eingestuft. Der negative Wert zeigt sogar, dass das Finanzvermögen das Fremdkapital übersteigt und demnach ein Nettovermögen vorhanden ist.

Nettoverschuldungsquotient in %	2016 Rechnung	2015 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	-63.2%	-66.1%	Gut < 100% Genügend 100% - 150% Schlecht > 150%

## 6.9 Nettoschuld in Franken pro Einwohner

Die Aussagekraft dieser Finanzkennzahl ist beschränkt, da die Nettoschuld je nach Verkehrswert des Finanzvermögens erheblich schwankt. Zudem ist vielmehr die Finanzkraft der Einwohner und weniger die Anzahl derselben von Bedeutung. Für die Berechnung der Kennzahl verwendet der Kanton die Einwohnerzahl per Ende 3. Quartal 2016 (12'129 Personen).

Nettoschuld in Fr. pro Einwohner =  $((\text{Fremdkapital} - \text{Finanzvermögen}) \times 100) / \text{Einwohner}$

Der negative Wert von -Fr. 1'795 für 2016 (Rechnung 2015: -Fr. 2'070) zeigt ein Nettovermögen pro Einwohner an. Wie oben erwähnt, sagt dieser Wert jedoch nichts über die Finanzkraft der Einwohner aus und ist somit nur bedingt aussagekräftig. Die Abnahme des Nettovermögens pro Einwohner um Fr. 275 oder 13.3% resultiert aus der Verflüssigung von Sachanlagen des Finanzvermögens zur Finanzierung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen.

Nettoschuld in Fr. pro EW	2016 Rechnung	2015 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	-1'795	-2'070	Nettovermögen < 0 Fr. Geringe Verschuldung < 0 - 1'000 Fr. Mittlere Verschuldung < 1'001 - 2'500 Fr. Hohe Verschuldung < 2'501 - 5'000 Fr. Sehr hohe Verschuldung > 5'000 Fr.

## 6.10 Bruttoverschuldungsanteil

Der Bruttoverschuldungsanteil stellt eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation dar und zeigt auf, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Bruttoverschuldungsanteil =  $(\text{Bruttoschulden} \times 100) / \text{Laufender Ertrag}$

Der Wert von 120.5% (Rechnung 2015: 107.0%) deutet auf eine mittlere Verschuldung hin. Der Anstieg im Vergleich zum Vorjahr beruht auf der Zunahme bei den externen Darlehen und den laufenden Verbindlichkeiten.

Bruttoverschuldungsanteil in %	2016 Rechnung	2015 Rechnung	Richtwerte in %
Gesamthaushalt	120.5%	107.0%	Sehr gut < 50%
			Gut 50% - 100%
			Mittel 100% - 150%
			Schlecht 150% - 200%
			Kritisch > 200%

Abbildung 13 zeigt die Finanzkennzahlen, welche in der Rechnung 2016, im Budget und in der Rechnung 2015 ausgewiesen werden, in einer Gesamtübersicht in grafischer Form. Für den Selbstfinanzierungsgrad und -anteil werden beide Berechnungen, die nach der kantonalen Berechnungsmethode sowie die nach der Fassung der Finanzverwaltung ermittelten Werte aufgezeigt. Die kantonalen Richtwerte sind in einer vierten Säule rechts zum Vergleich mit Farbverlauf dargestellt.

### Finanzkennzahlen Rechnung 2016, Budget und Rechnung 2015

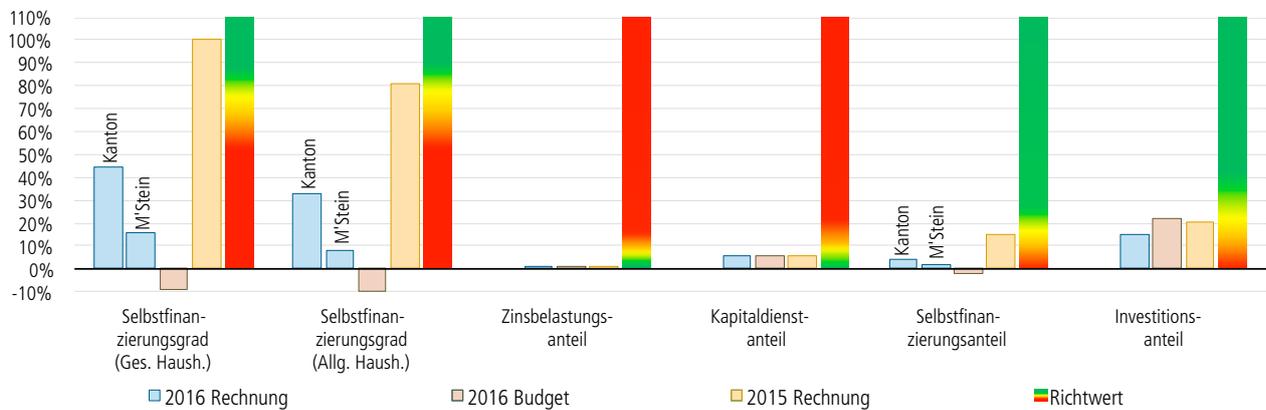


Abbildung 13

Abbildung 14 und 15 zeigen die Finanzkennzahlen, welche nur in der Rechnung ausgewiesen werden, in einer Gesamtübersicht in grafischer Form. Die kantonalen Richtwerte sind in einer dritten Säule rechts zum Vergleich mit Farbverlauf dargestellt.

### Finanzkennzahlen Rechnung 2016 & 2015

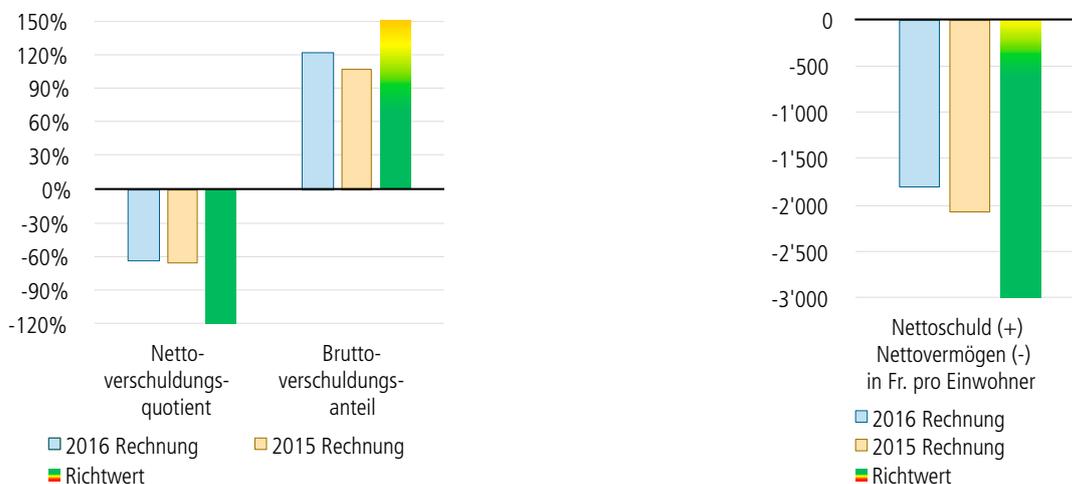


Abbildung 14

Abbildung 15

## 7 Geldflussrechnung

Laut Finanzhandbuch (Kapitel 14.5) des Kantons muss für die Rechnung 2016 keine Geldflussrechnung erstellt werden. Ursprünglich war vorgesehen, diese ab 2015 als verbindlich zu erklären. Sie wird nun aber erst zu einem späteren Zeitpunkt zu einem verpflichteten Bestandteil der Jahresrechnung. Ein genauer Termin ist bisher nicht bekannt. Der Gemeinderat erachtet die Geldflussrechnung jedoch bereits heute als ein wichtiges Mittel zur Steuerung seiner finanzpolitischen Entscheidungen und begehrt deshalb diesen Schritt noch ohne explizite Vorgabe seitens des Kantons. Die nachfolgend abgebildete Geldflussrechnung orientiert sich an der Vorlage der Konferenz der kantonalen Finanzdirektorinnen und Finanzdirektoren. Es ist deshalb davon auszugehen, dass die künftig im Kanton Basel-Landschaft vorgeschriebene Geldflussrechnung der vorgelegten Struktur entsprechen, oder nur marginal davon abweichen wird.

Die Geldflussrechnung stellt die Einzahlungen oder die Einnahmen der Berichtsperiode (**Liquiditätszufluss**) den Auszahlungen oder den Ausgaben derselben Periode (**Liquiditätsabfluss**) gegenüber. Die Liquiditätszu- und -abflüsse verändern den Bestand an **Flüssigen Mitteln und kurzfristigen Geldanlagen**, welcher von besonderem Interesse ist. Zu diesen gehören die Kassa-, Post- und Bankguthaben (Kontokorrentkredite), kurzfristige Geldanlagen, Debit- und Kreditkarten sowie die Übrigen flüssigen Mittel.

Die Geldflussrechnung, welche hier nach der indirekten Methode berechnet wird, präsentiert sich in drei Teilen: Der erste Teil stellt den **Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO]** dar. Darunter fallen die Abschreibungen, die Verluste und Gewinne aus dem Verkauf von Liegenschaften des Finanzvermögens, die Wertberichtigungen von Darlehen und Beteiligungen des Verwaltungsvermögens, die Einlagen und Entnahmen in die Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen und die Neubewertungsreserve sowie die Zu- oder Abnahme folgender Bilanzpositionen: Forderungen, Aktive Rechnungsabgrenzungen, Vorräte, Laufende Verbindlichkeiten, Passive Rechnungsabgrenzungen, Kurz- und Langfristige Rückstellungen.

Der Geldfluss aus operativer Tätigkeit zeigt auf, inwiefern es dem Gemeinwesen gelingt, aus seinem operativen Betrieb einen Überschuss an Liquidität zu erwirtschaften. Dieser Beitrag dient zur Finanzierung von Investitionen, zur Rückzahlung von Schulden oder zur Anhäufung von Flüssigen Mitteln und kurzfristigen Geldanlagen. Typische Geldflüsse aus operativer Tätigkeit sind die Steuer- und Gebührenerträge sowie der Sachaufwand.

Der zweite Teil stellt den **Geldfluss aus Investitions- [GFI] und Anlagentätigkeit [GFA]** dar. Unter den Geldfluss aus Investitionstätigkeit fallen die liquiditätswirksamen Einnahmen und Ausgaben der Investitionsrechnung. Er zeigt auf, in welchem Ausmass Ausgaben (minus Einnahmen) für Ressourcen, d.h. für produktives Kapital, das künftigen Nutzen oder Erträge erbringen soll, getätigt wurden. Die Effekte von Käufen und Verkäufen werden hier lediglich netto dargestellt. Diese Ausgaben entsprechen den Investitionen ins Verwaltungsvermögens, welche es dem Gemeinwesen erlauben, die ihm vom Gesetz auferlegten Pflichten zu erfüllen. Der Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen informiert über die verwendeten oder frei gewordenen Flüssigen Mittel für Anlagen des Finanzvermögens. Der Verkauf solcher Anlagen ist möglich, da sie die Erfüllung einer gesetzlichen Aufgabe des Gemeinwesens nicht in Frage stellen. Darunter fallen u.a. die Liegenschaften und Grundstücke des Finanzvermögens.

Der dritte und letzte Teil stellt den **Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit [GFF]** dar. Dieser erlaubt es, die Veränderung der Verbindlichkeiten des Gemeinwesens gegenüber seinen Gläubigern darzustellen. Darunter fallen die Zunahme oder Abnahme folgender Bilanzkonten: Kurz- und langfristigen Finanzverbindlichkeiten, Veränderungen der Fonds im Fremd- oder Eigenkapital sowie liquiditätswirksame Buchungen der Neubewertungsreserve. Als typisches Beispiel können die Eingänge von Geld (Cash) aus der Aufnahme von Darlehen, bzw. die Auszahlungen von Geld für deren Tilgung angeführt werden.

Die Summe aus dem Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO], aus Investitions- [GFI] und Anlagentätigkeit [GFA] und aus Finanzierungstätigkeit [GFF] ergibt die **Veränderung der Flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen [GF]** zwischen dem 01.01. und dem 31.12. des Rechnungsjahres (Veränderung Bilanzkonto 100).

In Tabelle 15 wird die Verbindung zwischen der Selbstfinanzierung, eine der Kerngrößen zur Beurteilung der Tragbarkeit von Investitionen und der «Gesundheit» des Finanzhaushalts einer Gemeinde (siehe Kapitel 6 «Finanzkennzahlen»), und dem eigentlichen «Cash Flow» transparent dargestellt. Während die Selbstfinanzierung im 2015 einen Rekordwert von Fr. 8'566'144 erreicht hat, konnten davon effektiv Fr. 5'552'903 in zusätzliche Liquidität (Cash) umgewandelt werden. Im 2016 konnten trotz einer im Vergleich zum Vorjahr um rund Fr. 6.0 Mio. tieferen Selbstfinanzierung Fr. 5'806'787 in zusätzliche Liquidität (Cash) umgewandelt werden. In den Fr. 5.8 Mio. sind die Buchgewinne aus Liegenschaftsveräusserungen bereits enthalten.

Dies zeigt, dass eine alleinige Fokussierung auf die Selbstfinanzierung zur Beurteilung der Tragfähigkeit von Investitionsprogrammen nicht genügt. Im Gegensatz dazu stellt eine Geldflussrechnung, welche die verschiedenen Komponenten des Geldflusses aufzeigt, ein sehr taugliches Mittel dar. Aus ihr lässt sich erkennen, welcher Teil der Selbstfinanzierung in Wirklichkeit für Investitionen zur Verfügung steht und welcher Teil durch andere operative Bedürfnisse gebunden ist.

## Geldflussrechnung Rechnung 2016 & 2015 in Franken

Bezeichnung	Konto	2016 Rechnung	2015 Rechnung
<b>Gesamtresultat der Erfolgsrechnung (Aufwand-/Ertragsüberschuss)</b>	9000/9001	<b>805'808</b>	<b>962'509</b>
+ Abschreibungen Verwaltungsvermögen	330/332	2'284'893	2'290'352
+ Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	470'357	496'957
+ Wertberichtigungen von Darlehen und Beteiligungen VV	3640/3650	98'562	98'562
+ Einlagen / - Entnahmen Verpflichtungen für Spezialfinanzierungen, Fonds, Vorfinanzierungen, Neubewertungsreserven sowie div. Reservenkonten des Eigenkapitals	351/450/451/ 389/489	-1'156'592	4'717'733
<i>(=Selbstfinanzierung Gesamthaushalt)</i>		<i>(2'503'027)</i>	<i>(8'566'114)</i>
- Zunahme / + Abnahme Forderungen bzw. laufende Verbindlichkeiten	101	-734'602	1'125'503
- Zunahme / + Abnahme aktive Rechnungsabgrenzungen	104	2'500'093	-4'891'836
- Zunahme / + Abnahme Vorräte und angefangene Arbeiten	106	0	0
+ Zunahme / - Abnahme laufende Verpflichtungen (KK, Kreditoren)	200	2'252'758	480'482
+ Zunahme / - Abnahme passive Rechnungsabgrenzungen	204	-495'333	-218'459
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Rückstellungen	205	-219'156	491'098
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Rückstellungen	208	0	0
<b>Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO]</b>		<b>5'806'787</b>	<b>5'552'903</b>
+ Beiträge für eigene Rechnung	63	2'369'632	1'073'643
+ Rückzahlungen von Darlehen und Beteiligungen	64	80'000	129'012
<b>Liquiditätswirksame Einnahmen der Investitionsrechnung</b>		<b>2'449'632</b>	<b>1'202'655</b>
- Sachanlagen	50	-5'628'531	-7'513'359
- Immaterielle Anlagen	52	-462'781	-24'020
- Darlehen und Beteiligungen	54/55	-1'700'000	-1'700'000
- Eigene Investitionsbeiträge	56	-304'788	-501'716
<b>Liquiditätswirksame Ausgaben der Investitionsrechnung</b>		<b>-8'096'099</b>	<b>-9'739'095</b>
<b>Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen [GFI]</b>		<b>-5'646'467</b>	<b>-8'536'440</b>
- Zunahme / + Abnahme Finanz- und Sachanlagen FV (kurzfristige)	102	0	0
- Zunahme / + Abnahme Finanz- und Sachanlagen FV (langfristige)	107/108	2'421'570	-24'134
<b>Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen [GFA]</b>		<b>2'421'570</b>	<b>-24'134</b>
<b>Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit [GFI+GFA]</b>		<b>-3'224'897</b>	<b>-8'560'574</b>
+ Zunahme / - Abnahme kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	201	486	4'834
+ Zunahme / - Abnahme langfristige Finanzverbindlichkeiten	206	4'000'000	-1'200'000
+ Zunahme / - Abnahme Fonds im Fremdkapital	209	0	0
+ Zunahme / - Abnahme Fonds im Eigenkapital	291	6'588	162'076
+ Zunahme / - Abnahme liquiditätswirksame Effekte Neubewertungsreserve	296	0	1'016'228
<b>Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit [GFF]</b>		<b>4'007'074</b>	<b>-16'862</b>
<b>Veränderung der flüssigen Mittel und kurzfristigen Geldanlagen [GF] = [GFO] + [GFI+GFA] + [GFF]</b>		<b>6'588'964</b>	<b>-3'024'533</b>
Saldo Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen per 01.01.	100	6'817'398	9'841'930
Saldo Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen per 31.12.	100	13'406'362	6'817'398

Tabelle 15

Anhand der beiden Abschlüsse 2015 und 2016 wird in Tabelle 15 die Interaktion von Bilanz und Erfolgsrechnung mit der Liquidität, welche das eigentliche «Flussmittel» sämtlicher Geschäftsaktivitäten darstellt, aufgezeigt. Im 2016 findet sich die Erklärung für die grosse Differenz zwischen der Selbstfinanzierung nach der kantonalen Berechnungsmethode und dem Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO] in der Abnahme der Aktiven Rechnungsabgrenzungen von rund Fr. 2.50 Mio. sowie in der Zunahme der laufenden Verpflichtungen (v.a. Kreditoren) von Fr. 2.25 Mio. Die Abnahme der Aktiven Rechnungsabgrenzungen gehen auf Anpassungen bei den Steuerabgrenzungen (rund Fr. 1.3 Mio.) und auf Veränderungen bei den übrigen Rechnungsabgrenzungen (rund Fr. 1.2 Mio.) zurück. Die Zunahme bei den laufenden Verbindlichkeiten resultiert v.a. aus dem Anstieg bei den Kreditoren. Dabei handelt es sich um eine Zufallsdifferenz und nicht um eine generelle Veränderung im Zahlungsverhalten. Diese ist auf den Kauf der beiden Parzellen im Inneren Gstad vom Kanton für Fr. 1'480'000 im Dezember zurückzuführen. Durch den späten Kauf war der Rechnungsbetrag per 31. Dezember 2016 noch in den offenen Kreditoren enthalten.

Im Vergleich zu 2015 sind die Investitionen ins Verwaltungsvermögen im 2016 um rund Fr. 1.64 Mio. zurückgegangen. Zusammen mit den hohen Anschlussbeiträgen im 2016 sank auch der Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen [GFI] um rund Fr. 2.89 Mio. auf Fr. 5.65 Mio. Im 2015 betrug er noch rund Fr. 8.54 Mio.

Während der Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen [GFA] im 2015 praktisch null war, lieferte er im 2016 aufgrund der Immobilienverkäufe netto rund Fr. 2.42 Mio. als Mittelzufluss in die Flüssigen Mittel. Per Saldo ergibt sich somit für den Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit [GFI + GFA] im 2016 ein Mittelabfluss von rund Fr. 3.22 Mio. und für 2015 von rund Fr. 8.56 Mio.

Gemäss §157c Abs. 2 lit. b Gemeindegesetz (GemG) sind die Einwohnergemeinden verpflichtet, in ihrem Aufgaben- und Finanzplan ihre Massnahmen zur Beibehaltung oder Erreichung eines auf die Dauer ausgeglichenen Finanzhaushaltes aufzuzeigen. Mithilfe einer Geldflussrechnung steht hierfür ein taugliches Mittel zur Verfügung. Ein auf die Dauer ausgeglichener Finanzhaushalt erfordert nicht nur auf die Dauer ein positives Eigenkapital oder eine Selbstfinanzierung von 100%, sondern auch eine Geldflussrechnung, welche sich im Gleichgewicht befindet. Ob dieses Kriterium erfüllt ist, erkennt man aus der Summe des Geldflusses aus operativer Tätigkeit [GFO] und dem Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit [GFI + GFA]. Ist dieser Saldo gleich 0, bedeutet dies, dass sich der Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO] mit den Nettoinvestitionsausgaben im Gleichgewicht befindet. Ist der Saldo hingegen negativ, bedeutet dies, dass zusätzliche Mittel durch Kapitalaufnahmen (Schulden) beschafft werden müssen, oder ein Rückgang der Flüssigen Mittel in Kauf genommen wird. Ist der Saldo grösser als 0, besteht sogar zusätzlicher Spielraum, Schulden zurückzuzahlen oder den Bestand an Liquididen Mitteln zu erhöhen. Man spricht dann in der Praxis vom sogenannten «Free Cashflow».

Im Vergleich zu 2016 lieferte der GFO im 2015 nicht ausreichende Flüssige Mittel, um den Nettoabfluss aus GFI + GFA vollständig ausgleichen zu können. Insgesamt fehlten rund Fr. 3.00 Mio., welche aber problemlos zulasten der bestehenden Liquidität gedeckt werden konnten. Daneben konnten auf der Basis des hohen Liquiditätsbestandes im 2015 zusätzlich noch Fr. 1.2 Mio. an Drittschulden zurückbezahlt werden.

Im 2016 zeigt sich ein etwas anderes Bild: Durch den Verkauf von Immobilien flossen, wie bereits oben ausgeführt, netto Fr. 2.42 Mio. zu. Per Saldo resultiert aus der Summe des Geldflusses aus Investitions- und Anlagentätigkeit [GFI + GFA] von Fr. 3.22 Mio. und dem Geldfluss aus operativer Tätigkeit [GFO] von rund Fr. 5.81 Mio. netto sogar ein Mittelfluss von rund Fr. 2.58 Mio. in die Flüssigen Mittel. Unter Berücksichtigung des Geldflusses aus Finanzierungstätigkeit [GFF] von rund Fr. 4.01 Mio. – aufgrund der Aufnahme des zinslosen Darlehens von Fr. 4.0 Mio. – hat der Bestand an *Flüssigen Mitteln und kurzfristigen Geldanlagen* (Kontogruppe 100) per 31. Dezember 2016 um **Fr. 6'588'694** (Vorjahr Abnahme -Fr. 3'024'533) auf neu **Fr. 13'406'362** (Vorjahr Fr. 6'817'398) zugenommen.

## 8 Wesentliche Veränderungen zum Budget

Nach §37 der Gemeinderechnungsverordnung sind die Erfolgs- und die Investitionsrechnung hinsichtlich wesentlicher Veränderungen gegenüber dem Budget zu erläutern. Dabei soll jede Gemeinde den Begriff «wesentlich» für sich selbst definieren, transparent darstellen und im Sinne der Stetigkeit möglichst unverändert belassen. Laut Empfehlung des Kantons ist eine Regelung über kumulativ zu erfüllende Kriterien sinnvoll. Die Gemeinde folgt dieser Empfehlung bei den Erläuterungen der Abweichungen der Erfolgs- und der Investitionsrechnung. Nachfolgend werden diejenigen Erfolgs- und Investitionskonten erläutert, welche die von der Gemeinde definierten Kriterien der «Wesentlichkeit» erfüllen.

### 8.1 Erfolgsrechnung

Bei der Erfolgsrechnung wird auf Abweichungen von +/- Fr. 20'000 und über +/- 10% näher eingegangen. Für eine Gemeinde der Grösse Münchensteins mit rund 12'000 Einwohner stellen diese Kriterien eine verhältnismässig praktikable Lösung dar. Andere Baselbieter Gemeinden mit vergleichbaren Einwohnerzahlen entscheiden sich für die gleichen oder ähnliche Wesentlichkeitskriterien. Sie sind im Zahlenteil der Rechnung unter der funktional gegliederten Detailerfolgsrechnung auf den Seiten 68–124 mit einem \* markiert.

#### 0220 Allgemeine Dienste

##### **0220.3052.00 | Pensionskassen (a -Fr. 36'610 / -14.0%)**

Die Pensionskassenbeiträge basieren auf dem per 1. Januar 2015 gültigen Pensionskassenreglement der Basellandschaftlichen Pensionskasse (BLPK). Sie folgen den Bruttolöhnen und müssen im Zusammenhang mit dem Konto 0220.3010.00 gesehen werden. Gegenüber dem Budget fallen die Pensionskassenbeiträge um rund Fr. 36'700 geringer aus. Im Zusammenhang mit Personalausritten kam es für rund Fr. 11'000 zu Rückerstattungen seitens der Pensionskasse. Bei der Budgetierung wurde von einer grösseren versicherten Lohnsumme ausgegangen. Je nach der effektiven Entwicklung der Personalstruktur kann es zu entsprechenden Abweichungen kommen.

##### **0220.3102.00 | Drucksachen, Publikationen (a +Fr. 40'013 / +46.0%)**

Das Finanzhandbuch des Kantons sieht vor, dass die Kosten für die Erstellung der Unterlagen zum Budget, zur Rechnung, dem Aufgaben- und Finanzplan und für den Jahresbericht auf dem Konto 0220.3102.00 zu verbuchen sind. Diese Positionen waren im Budget auf dem Konto 0110.3102.00 erfasst worden, da sie sich primär an den Souverän richten. Insgesamt mussten Kosten im Betrag von rund Fr. 44'600 umgebucht werden.

##### **0220.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a +Fr. 35'609 / +27.2%)**

Die Ausgaben für die Dienstleistungen Dritter fallen gegenüber dem Budget um rund Fr. 35'600 höher aus. Gegenüber der Rechnung 2015 ist ein Anstieg von rund Fr. 18'400 zu verzeichnen. Davon entfallen im Vergleich zum Budget auf Porti und Barfrankaturen rund Fr. 13'400, wovon rund Fr. 11'000 auf zwei nicht budgetierte Spezialsendungen zurückzuführen sind. Durch die Straffung des Mahnwesens haben die Anzahl Beteiligungen und damit auch die dazugehörigen Kosten zugenommen. Die Mehrkosten gegenüber dem Budget betragen hier rund Fr. 6'900. Bei der Pass- und ID Ausstellung wurden mehr Ausweise ausgestellt, was einen Mehrbetrag von rund Fr. 5'000 gegenüber dem Budget ausmacht.

##### **0220.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a -Fr. 214'382 / -80.9%)**

Im Budget waren Fr. 200'000 für die Umsetzung der aus dem Risk-Managementprojekt beschlossenen Massnahmen zur Risikominimierung eingesetzt worden. Weitere Fr. 65'000 betrafen die geplante Weiterentwicklung des internen Reporting-Tools, die Aktualisierung der Risikoeinschätzungen, Massnahmen zur Arbeitssicherheit und die Durchführung der MwSt-Review durch externe Fachspezialisten. Teilweise konnten die geplanten Massnahmen zu tieferen Kosten oder durch Eigenleistungen umgesetzt werden (rund Fr. 33'000). Der Grossteil der Budgetunterschreitung ist jedoch auf nicht umgesetzte Massnahmen zurückzuführen, welche ins 2017 verschoben werden mussten. Siehe auch Kommentar im Bericht zum Budget 2017. Insgesamt resultiert eine Budgetunterschreitung von Fr. 214'382.

##### **0220.3199.00 | Übriger Betriebsaufwand (a +Fr. 27'179 / -)**

Aus einem Gerichtsverfahren waren Parteikosten von rund Fr. 27'200 zu bezahlen, welche nicht im Budget vorgesehen waren.

#### **0220.4210.00 | Gebühren für Amtshandlungen (e -Fr. 21'961 / -14.6%)**

Die Einnahmen aus Gebühren für Amtshandlungen liegen insgesamt um rund Fr. 22'000 unter dem Budget, aber ungefähr auf der Höhe des Vorjahres. Fr. 17'000 der Mindereinnahmen entfallen auf Erträge aus Baubewilligungen. Diese schwanken von Jahr zu Jahr und können nur geschätzt werden. Sie sind einerseits durch die Anzahl Baugesuche bedingt, andererseits im 2016 aber vor allem auf das Fehlen von Bewilligungen für grossvolumige Bauten zurückzuführen.

#### **0220.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 83'035 / +268.7%)**

Die Abweichungen zum Budget von rund Fr. 83'000 verteilen sich auf mehrere Positionen: Aus Rückerstattungen für Taggelder und Mutterschaftsentschädigungen flossen Zusatzerträge von rund Fr. 29'800. Die Verwaltungsentschädigung der Sozialversicherungsanstalt Baselland (SVA BL) fiel um rund Fr. 5'200 höher aus als budgetiert. Aus den Betreibungen beim Steuerbezug resultierten Mehreinnahmen (Kostenerstattungen) von rund Fr. 47'000.

#### **0220.4910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (e -Fr. 25'000 / -12.9%)**

Auf diesem Konto wurde die Umlage für den Praktikant «Projektleitung Korrekte Abfallentsorgung» budgetiert. Verbucht wurden die Lohnkosten jedoch direkt in der Funktion Raumplanung (7900), weshalb die Kostenumlage zulasten der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (7301) der Funktion Raumplanung (7900) gutgeschrieben werden musste. Siehe auch Kommentar zum Konto 7900.4910.00.

### **1400 Allgemeines Rechtswesen**

#### **1400.4210.00 | Gebühren für Amtshandlungen (e +Fr. 31'370 / +190.1%)**

Die Abweichungen zum Budget finden sich bei den Reklamebewilligungen. Diese unterliegen sehr starken Schwankungen. Das Budget beruht auf den durchschnittlichen Istwerten der Vorjahre. Im Jahr 2016 wurden sehr viele grössere Projekte bewilligt als in den Vorjahren.

### **1401 Kindes- und Erwachsenenschutz**

#### **1401.3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (a -Fr. 30'284 / -11.0%)**

Der Budgetwert beruht auf der damaligen Erwartung der zu behandelnden Fälle durch die KESB und dem durch sie erstellten Budget. Die Werte beruhen grösstenteils auf Erfahrungswerten der Vorjahre und der Struktur der aktuellen Fälle. Im 2016 fiel die Kostenentwicklung günstiger aus als ursprünglich erwartet.

### **1500 Feuerwehr**

#### **1500.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a -Fr. 24'515 / -55.7%)**

Im Budget waren Fr. 24'000 für die Durchführung amtlicher Feuerschauen enthalten. Die amtliche Feuerschau wird neu durch die Gebäudeversicherung BL durchgeführt, weshalb keine Kosten zu verzeichnen waren.

#### **1500.3151.00 | Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge (a -Fr. 56'594 / -62.1%)**

Bei der Budgetierung der Kosten für Ersatzbeschaffungen sowie der Kosten für den Unterhalt an Apparaten, Maschinen, Fahrzeugen und Werkzeugen entstand irrtümlich eine Vermischung mit dem Konto 1500.3111.00. Die beiden Konti müssen deshalb gesamthaft betrachtet werden. Insgesamt konnte das Budget um rund Fr. 38'000 unterschritten werden, da der Unterhalts- und Ersatzbedarf im Budget überschätzt worden war.

#### **1500.4200.00 | Ersatzabgaben (e +Fr. 92'189 / +17.9%)**

Im 2016 kommt erstmals das neue Feuerwehrreglement mit den geänderten ersatzpflichtigen Jahrgängen zum Tragen. Bei der Budgetierung konnten die erwarteten Einnahmen nur geschätzt werden. Für das Steuerjahr 2016 werden Mehreinnahmen von rund Fr. 78'000 gegenüber dem Budget erwartet. Aus Vorjahren wird mit zusätzlichen Einnahmen von rund Fr. 13'800 gerechnet.

#### **1500.4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (e -Fr. 80'504 / -61.9%)**

Die Budgetierung der weiterverrechneten Einsatzkosten beruht auf den Erfahrungswerten der Vorjahre und kann deshalb nur geschätzt werden. Von Jahr zu Jahr können sich hohe Schwankungen ergeben. Im Budget wurden bereits die Tarife des neuen Feuerwehrreglements angewendet. Dieses wurde aber erst im Dezember 2016 durch

die Genehmigung durch den Regierungsrat rechtskräftig, so dass die Weiterverrechnung von Einsatzkosten grösstenteils noch nach dem alten Tarif erfolgt ist. Im 2016 wurden gegen 30 Einsätze wegen Wasser / Starkregen geleistet, welche nicht verrechnet werden können. Insgesamt wurde das Budget um rund Fr. 80'500 unterschritten. Im Vergleich zum Vorjahr ergaben sich Mindereinnahmen von rund Fr. 12'000.

## **2120 Primarschule**

### **2120.3020.00 | Löhne der Lehrkräfte (a +Fr. 630'328 / +11.8%)**

Die Budgetierung der Löhne und Gehälter der Lehrpersonen erfolgt durch die Schulleitung aufgrund der erwarteten Klassenbildung im Folgejahr. Effektiv ergaben sich Mehrkosten von rund Fr. 630'000 gegenüber den Budgetwerten. Sämtliche Löhne, welche zur Zeit der Budgeterstellung für 2016 bekannt waren, wurden in die Berechnungen miteinbezogen. Nachträglich wurden weitere Lehrpersonen in den Bereichen Integrierte Schulförderung ISF (200 Stellenprozente), Sozialpädagoge (95 Stellenprozente), Assistenz (33 Stellenprozent) angestellt. Ebenso mussten zusätzliche Lektionen bereits angestellter Personen in den Bereichen ISF, Deutsch als Zweitsprache (DaZ) und Förderstunden (Total 43 Stellenprozente) hinzugefügt werden. Eine Lehrperson ist seit August 2015 zu 100% krankgeschrieben, weitere Personen sind im Rahmen von drei Monaten langzeitkrank gewesen. Zusätzlich waren im 2016 drei Mutterschaftsurlaube à 16 Wochen zu kompensieren. Als Grundlage gilt die Lohntabelle 2016. Dies ergibt einen Betrag von Fr. 512'000. Allein die beiden ISF Lehrpersonen stellen mit Fr. 193'500 einen grossen Posten dar. Sämtliche ISF, Deutsch- und Förderlektionen sowie die sozial pädagogische Begleitung wurden aufgrund von Vorgaben durch den Kanton nötig und entsprechend bewilligt.

### **2120.3052.00 | Pensionskassen (a +Fr. 85'492 / +19.4%)**

Die Pensionskassenbeiträge basieren auf dem per 1. Januar 2015 gültigen Pensionskassenreglement der Basellandschaftlichen Pensionskasse (BLPK). Sie folgen den Bruttolöhnen und müssen im Zusammenhang mit dem Konto 2120.3020.00 gesehen werden. Gegenüber dem Budget fallen die Pensionskassenbeiträge um rund Fr. 85'500 höher aus. Sie sind eine Folge der zu tief budgetierten Lehrerlöhne.

### **2120.3118.00 | Immaterielle Anlagen (a -Fr. 24'429 / -77.7%)**

Im Budget war mit Fr. 25'000 die Einführung des GIS-Moduls Schulraumplanung vorgesehen. Im Gegensatz zum ursprünglichen Angebot werden keine Investitionskosten mehr verrechnet, sondern nur noch Betriebskosten geltend gemacht. Es entstehen aber Realisierungskosten für das Projekt. Da die Schnittstelle zu SAL (Schuladministrationslösung des Kantons BL) noch nicht geklärt werden konnte, ist das Projekt auf 2017 verschoben worden.

### **2120.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a -Fr. 37'800 / -100.0%)**

Das Budget sah vor, dass der Kredit «Informatik an Schulen (pädagogischer Teil)» per Ende 2015 geschlossen wird. Die Schliessung erfolgt nun erst mit der Rechnung 2016. Die budgetierten Abschreibungen von Fr. 37'800 sind entsprechend in der Rechnung 2016 entfallen.

### **2120.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 37'423 / - )**

Nicht budgetierte Rückerstattungen aus einer IV-Rente für eine Lehrperson von rund Fr. 8'500 sowie Rückerstattungen aus nicht beanspruchten Vorsorgeleistungen bei der BLPK in der Höhe von rund Fr. 26'800 erklären den Hauptteil der Abweichungen. Der Rest betrifft Mehrerträge aus Honoraren für den Husi-Treff der Primarschule. Diese Honorare wurden nicht budgetiert.

## **2170 Schulliegenschaften Kindergarten**

### **2170.3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien (a +Fr. 24'677 / - )**

Auf diesem Konto wurden die Mietgebühren für die Provisorien (Container) der Erweiterungsbauten der Schulhäuser Löffelmatt und Lange Heid verbucht. Bei der Budgetierung waren die dabei anfallenden Kosten in die Investitionskosten der Schulhausbauten eingerechnet worden und wurden im Rahmen der Sondervorlagen auch zusammen mit den eigentlichen Baukosten genehmigt. Die Rechnungslegungsvorschriften nach HRM 2 lassen aber eine Aktivierung derartiger Kosten im Rahmen einer Investition nicht zu. Da sie nicht zu einem eigentlichen Mehrwert führen, müssen sie der Erfolgsrechnung belastet werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 2171.3161.00.

## **2171 Schulliegenschaften Primarschule**

### **2171.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a -Fr. 25'811 / -21.6%)**

Das Budget für den Liegenschaftsunterhalt besteht einerseits aus Pauschalen, welche auf Erfahrungswerten pro Liegenschaft beruhen sowie auf spezifisch geplanten Unterhalts- und Reparaturpositionen. Im 2016 konnte die geplante Sanierung der Heizverteilung im Schulhaus Loog günstiger als im Budget vorgesehen, realisiert werden. Zudem mussten die Unterhaltspauschalen nicht ausgeschöpft werden.

### **2171.3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien (a +Fr. 121'687 / - )**

Auf diesem Konto wurden die Mietgebühren für die Provisorien (Container) der Erweiterungsbauten der Schulhäuser Löffelmatt und Lange Heid verbucht. Bei der Budgetierung waren die dabei anfallenden Kosten in die Investitionskosten der Schulhausbauten eingerechnet worden und wurden im Rahmen der Sondervorlagen auch zusammen mit den eigentlichen Baukosten genehmigt. Die Rechnungslegungsvorschriften nach HRM 2 lassen aber eine Aktivierung derartiger Kosten im Rahmen einer Investition nicht zu. Da sie nicht zu einem eigentlichen Mehrwert führen, müssen sie der Erfolgsrechnung belastet werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 2170.3161.00.

### **2171.3300.00 | Planmässige Abschreibungen Sachanlagen (a +Fr. 105'808 / +44.2%)**

Per Ende 2015 musste die Liegenschaft Loogstrasse 19 nach Weisung des Kantons vom Finanzvermögen ins Verwaltungsvermögen umgegliedert werden. Die dazugehörigen Abschreibungen von Fr. 94'500 waren im Budget nicht enthalten.

### **2171.3893.00 | Einlagen in Vorfinanzierungen (a +Fr. 2'000'000 / - )**

Aufgrund des hohen Ertragsüberschusses in der Rechnung 2016 schlägt der Gemeinderat dem Souverän weitere Zuweisungen in die Vorfinanzierung für die Investitionen in das Schulhaus Lange Heid in der Höhe von Fr. 2'000'000 vor. Damit werden die künftigen Rechnungsergebnisse bei den Abschreibungen auf den neu erstellten Anlagen entlastet.

Zuweisungen können nur aus den definitiv bestätigten Ertragsüberschüssen gebildet werden. Sie sind deshalb nicht im Budget enthalten und werden erst beantragt, wenn das definitive Ergebnis vorliegt. Die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen müssen durch die Gemeindeversammlung bestätigt werden. Sie werden aus Transparenzgründen bereits in der vorliegenden Rechnung verbucht dargestellt.

## **2178 Heilpädagogische Tagesschule**

### **2178.4470.00 | Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV (e +Fr. 131'055 / - )**

Die Baurechtszinsen der Heilpädagogischen Schule Münchenstein an der Lärchenstrasse wurden im Budget unter dem Konto 9630.4430.00 erfasst, da das Grundstück damals noch dem Finanzvermögen zugeteilt war. Aufgrund der vom Kanton im Abschluss 2015 verlangten Umgliederung ins Verwaltungsvermögen müssen diese Baurechtszinsen im Konto 2178.4470.00 verbucht werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4430.00.

## **2181 Tagesfamilien**

### **2181.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a -Fr. 78'851 / -28.7%)**

Budgetiert wurden 32'405 Betreuungsstunden, geleistet wurden aber effektiv lediglich 23'069 Stunden. Dies entspricht der gemeinderätlichen Strategie, indem vermehrt das Angebot an schulergänzender Betreuung, statt der Tagesfamilien genutzt werden soll. Insgesamt fiel der Rückgang doch um rund Fr. 79'000 höher aus als budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 2181.4260.00.

### **2181.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte (a +Fr. 38'300 / +69.6%)**

Trotz rückläufiger Anzahl der Betreuungszeiten stieg die Unterstützung für Familien mit kleinem Einkommen. Das Angebot von Tagesfamilien wird konzentriert von Alleinerziehenden genutzt, da dies deren Bedürfnissen nach Flexibilität am ehesten gerecht wird. Im Budget wurde der Unterstützungsbedarf um rund Fr. 38'000 unterschätzt.

### **2181.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e -Fr. 104'852 / -27.5%)**

Die Summe der geleisteten Betreuungsstunden bei Tagesfamilien war im 2016 weiter rückläufig. Das Budget wurde um rund Fr. 105'000 unterschritten. Dies spiegelt sich entsprechend auch im Personalaufwand. Siehe auch Kommentar zum Konto 2181.3010.00.

## **2182 Mittagstisch**

### **2182.3105.00 | Lebensmittel (a -Fr. 20'741 / -34.6%)**

Die Anzahl der produzierten Lebensmittel liegt unter der budgetierten Annahme. Dies ist im Zusammenhang mit den geringeren Belegungen des Tagesheims und der Einrichtungen der Schulergänzenden Betreuung zu sehen. Siehe auch Kommentar zu den Konten 2182.4910.00, 2183.3910.00 sowie 5451.4260.00.

### **2182.4910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (e -Fr. 50'361 / -34.1%)**

Aufgrund der tieferen Belegungszahlen wurden für rund Fr. 50'400 weniger Mahlzeiten ausgegeben als budgetiert. Davon entfallen auf das Tagesheim Fr. 11'850 (Konto 5451.3910.00) und auf die Schulergänzende Betreuung (SEB) Fr. 38'511. Siehe auch Kommentar zum Konto 2183.3910.00.

## **2183 Schulergänzende Betreuung**

### **2183.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a +Fr. 53'790 / +27.9%)**

Die Abweichungen zum Budget sind auf nicht budgetierte Pensenerhöhungen sowie auf die Anstellung weiterer Teilzeitmitarbeiter, deren Lohnkosten nicht im Budget enthalten waren, zurückzuführen.

### **2183.3910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (a -Fr. 38'511 / -35.6%)**

Aufgrund der tieferen Belegungszahlen wurden für rund Fr. 38'500 weniger Mahlzeiten von der Küche bezogen. Siehe auch Kommentar zum Konto 2182.4910.00.

### **2183.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e -Fr. 112'186 / -28.0%)**

Die durchschnittlich angenommene Zahl der Kinder wurde nicht erreicht. Solange das Angebot der Schulergänzenden Betreuung im Aufbau ist, sind Abweichungen nicht zu vermeiden. Entscheidend sind die Durchmischung der betreuten Kinder und deren Stundenpläne. Es gibt Tage, an welchen die Betreuungsangebote bereits eine Vollausslastung erreichen und andere nicht.

### **2183.4610.00 | Entschädigungen vom Bund (e -Fr. 31'398 / -52.3%)**

Aufgrund der geleisteten Belegungszahlen in der Schulergänzenden Betreuung (SEB) des Schulhauses Loog bezahlte der Bund für den Aufbau Fr. 28'602. Im Budget waren eine höhere Auslastung und damit höhere Bundessubventionen hinterlegt worden.

## **3120 Denkmalpflege und Heimatschutz**

### **3120.4470.00 | Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV Gartenstadt 2 (e +Fr. 37'600 / - )**

Die Baurechtszinsen der Liegenschaft Gartenstadt 2 wurden im Budget unter dem Konto 9631.4430.00 erfasst, da das Grundstück damals noch dem Finanzvermögen zugeteilt war. Aufgrund der vom Kanton im Abschluss 2015 verlangten Umgliederung ins Verwaltungsvermögen müssen diese Baurechtszinsen auf dem Konto 3120.4470.00 verbucht werden. Daraus resultiert ein Mehrertrag von rund Fr. 37'600. Siehe auch Kommentar zum Konto 9631.4430.00.

## **3210 Bibliotheken**

### **3210.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a +Fr. 24'837 / +20.8%)**

An die Mitarbeiter der Bibliothek, welche im Stundenlohn angestellt sind, wurden gegenüber dem Budget rund Fr. 16'600 mehr an Lohn ausbezahlt. Durch die Einführung eines elektronischen Zeiterfassungssystems im 2016 hat sich gezeigt, dass für den Betrieb der Bibliothek mit einem grösseren Zeitbedarf gerechnet werden muss. Zudem wurden für die Abgeltung der geleisteten Überzeit bei einem Personalaustritt Fr. 7'300 vergütet, welche nicht im Budget enthalten waren.

## **3290 Kultur, sonstiges**

### **3290.3102.00 | Drucksachen, Publikationen (a +Fr. 20'088 / - )**

Unter diesem Konto werden die Drucksachen im Zusammenhang mit dem Dorffest verbucht. Budgetiert wurde für das Dorffest ein Gemeindebeitrag von pauschal Fr. 50'000 auf dem Konto 3290.3199.00. Die genaue Verbuchung auf die einzelnen Aufwand- und Ertragskonti erfolgte erst mit dem Rechnungsabschluss 2016.

### **3290.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a +Fr. 124'357 / - )**

Unter diesem Konto werden Auslagen an Dritte, wie z.B. Musiker- und Stargagen oder Sound- und Elektroinstallationen im Zusammenhang mit dem Dorffest verbucht. Budgetiert wurde für das Dorffest ein Gemeindebeitrag von pauschal Fr. 50'000 auf dem Konto 3290.3199.00. Die genaue Verbuchung auf die einzelnen Aufwand- und Ertragskonti erfolgte erst mit dem Rechnungsabschluss 2016.

### **3290.3161.00 | Mieten, Benützungskosten Mobilien (a +Fr. 52'942 / - )**

Auf diesem Konto wurden die Mietgebühren für Zelte, Kühlschränke, Toiletten, Geschirr etc. im Zusammenhang mit dem Dorffest verbucht. Budgetiert wurde für das Dorffest ein Gemeindebeitrag von pauschal Fr. 50'000 auf dem Konto 3290.3199.00. Die genaue Verbuchung auf die einzelnen Aufwand- und Ertragskonti erfolgte erst mit dem Rechnungsabschluss 2016, da sie bei der Budgetierung noch nicht absehbar waren.

### **3290.3199.00 | Übriger Betriebsaufwand (a -Fr. 47'563 / -91.5%)**

Auf diesem Konto wurde der Gemeindebeitrag für das Dorffest von pauschal Fr. 50'000 budgetiert. Die genaue Verbuchung der Transaktionen rund ums Dorffest erfolgte mit dem Rechnungsabschluss 2016 auf die einzelnen Sachaufwand- und Ertragskonti, da diese im Zeitpunkt der Budgetierung noch nicht bestimmbar waren. Somit wurden unter diesem Konto nur die Kosten von Fr. 2'310 für externe Helfer verbucht. Die restlichen rund Fr. 1'100 sind Auslagen im Zusammenhang mit der Jungbürgerfeier, für welche im Budget ein Betrag von Fr. 2'000 eingestellt worden war.

### **3290.4250.00 | Verkäufe (e +Fr. 61'188 / - )**

Unter diesem Konto wurden die Getränkeverkäufe des Dorffestes verbucht. Budgetiert wurde für das Dorffest ein Gemeindebeitrag von pauschal Fr. 50'000 auf dem Konto 3290.3199.00. Die genaue Verbuchung auf die einzelnen Aufwand- und Ertragskonti erfolgte erst mit dem Rechnungsabschluss 2016.

### **3290.4390.00 | Übriger Ertrag (e +Fr. 99'382 / - )**

Unter diesem Konto werden die Sponsoren- und Gönnerbeiträge des Dorffestes verbucht. Budgetiert wurde für das Dorffest ein Gemeindebeitrag von pauschal Fr. 50'000 auf dem Konto 3290.3199.00. Die genaue Verbuchung auf die einzelnen Aufwand- und Ertragskonti erfolgte erst mit dem Rechnungsabschluss 2016.

## **4120 Kranken- und Pflegeheime**

### **4120.3614.00 | Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen (a -Fr. 390'240 / -16.0%)**

Das Budget beruhte noch auf den Zahlen des Budgets 2015. Zusätzlich war aus einer leichten Zunahme bei der Pflegebedürftigkeit und Anpassungen der Pfliegerate mit Mehrkosten von Fr. 560'000 gerechnet worden. Ende 2014 lebten 137 Münchensteinerinnen und Münchensteiner in Alters- und Pflegeheimen. Aufgrund einer erhöhten Sterberate im 2015 sank die Anzahl von Heimbewohnerinnen und -bewohnern bis Ende 2015 auf 121 Personen ab. Gleichzeitig nahm durch den Neueintritt von Personen mit tieferer Pflegestufe die durchschnittliche Pflegebedürftigkeit ab. Im 2016 stieg die Anzahl der Heimbewohnerinnen und -bewohner wieder auf 141 Personen an. Da das Budget den unerwarteten Rückgang aus der erhöhten Sterblichkeit im 2015 nicht reflektiert hat, wurde es entsprechend zu hoch angesetzt. Im Verlaufe von 2016 wurde dieser Rückgang aus 2015 wieder wettgemacht und liegt nun in der Bewohneranzahl leicht über den Werten von 2014. Gleichzeitig stiegen die Pfliegerate gegenüber der letzten Anpassung auf den 1. Januar 2014 durchschnittlich um rund 40% an. Somit wurden gegenüber dem Budget die Kosten um rund Fr. 390'000 unterschritten, sie liegen aber um rund Fr. 545'000 über den Kosten für 2015.

### **4120.3940.00 | Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand (a -Fr. 31'456 / -47.7%)**

Das dritte Darlehen an die Stiftung Hofmatt in der Höhe von Fr. 1.7 Mio. wurde erst Ende Dezember 2016 ausbezahlt. Auf die im Budget eingestellte interne Verzinsung von rund Fr. 31'500 zulasten der Funktion Kranken- und Pflegeheime (4120) kann deshalb verzichtet werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 9610.4940.00.

## **4210 Ambulante Krankenpflege**

### **4210.3635.00 | Beiträge an private Unternehmungen (a +Fr. 93'978 / +12.6%)**

Seit dem 1. Januar 2016 sind neu auch die privaten Spitex-Organisationen gegenüber den Gemeinden abrechnungsberechtigt. Im Zeitpunkt der Budgeterstellung lag noch keine gültige Rechtsgrundlage vor, weshalb die Kosten nicht budgetiert wurden. Die Abweichungen sind auf die Zusatzkosten der privaten Spitex-Organisationen zurückzuführen.

#### **4210.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a -Fr. 23'566 / -30.2%)**

Die überkommunalen Leistungen der Spitex fielen deutlich geringer aus. Zudem werden die Tagesstätten nicht mehr über dieses Konto gebucht. Die überkommunalen Leistungen der Spitex werden zunehmend von den privaten Spitex-Organisationen übernommen.

#### **4210.3640.00 | Wertberichtigung Darlehen Spitex (a +Fr. 98'562 / - )**

Gemäss Darlehensvertrag mit der Spitex Birseck ist das zur Ausfinanzierung der Deckungslücke bei der Basellandschaftlichen Pensionskasse (BLPK) gewährte Darlehen von Fr. 1'478'437 über eine Periode von 15 Jahren nur bedingt rückzahlungspflichtig, sofern die Spitex Birseck innerhalb der nächsten 15 Jahren den Betrieb einstellt, oder den Vertrag mit der Gemeinde aus anderen Gründen kündigt. Der im Falle einer Kündigung der Leistungsvereinbarung durch die Spitex Birseck rückzahlungspflichtige Darlehensanteil reduziert sich pro Jahr linear um 1/15 oder rund Fr. 98'600. Entsprechend ist der jährlich verfallende Anteil am Darlehen jeweils abzuschreiben. Im Budget wurde der jährlich verfallende Anteil im Konto 4210.3660.00 eingestellt. Laut Finanzhandbuch des Kantons BL handelt es sich korrekterweise um eine Wertberichtigung, weshalb das Konto 4210.3640.00 zur Anwendung kommt. Siehe auch Kommentar zum Konto 4210.3660.00.

#### **4210.3660.00 | Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge (a -Fr. 98'562 / -100.0%)**

Im Budget wurde der jährlich verfallende Anteil des Darlehens an die Spitex im Konto 4210.3660.00 eingestellt. Laut Finanzhandbuch des Kantons BL handelt es sich korrekterweise um eine Wertberichtigung, weshalb das Konto 4210.3640.00 zur Anwendung kommt. Siehe auch Kommentar zum Konto 4210.3640.00.

### **4310 Alkohol- und Drogenprävention**

#### **4310.3611.00 | Entschädigungen an Kanton (a +Fr. 32'939 / +131.8%)**

In den letzten Jahren sind in diesem Bereich keine oder nur geringe Kosten angefallen. Derzeit befinden sich vier Personen im Drogenentzug. Dies ist im Vergleich zu den Vorjahren eine hohe Zahl. Der weitere Verlauf lässt sich daraus jedoch nicht ableiten.

### **5340 Alterswohnungen**

#### **5340.4470.00 | Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV (e +Fr. 160'509 / - )**

Die Baurechtszinsen für die Senioren Wohngenossenschaft Lärchenpark wurden im Budget unter dem Konto 9630.4430.00 erfasst, da das Grundstück damals noch dem Finanzvermögen zugeteilt war. Aufgrund der vom Kanton im Abschluss 2015 verlangten Umgliederung ins Verwaltungsvermögen müssen diese Baurechtszinsen im Konto 5340.4470.00 verbucht werden. Daraus resultiert ein Mehrertrag von rund Fr. 160'500. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4430.00.

### **5451 Kinderkrippen- und Kinderhorte**

#### **5451.3144.00 | Unterhalt Hochbauten (a +Fr. 31'211 / +3'121.1%)**

Das ehemalige Tagesheim an der Loogstrasse wurde per 1. Juni 2016 an eine junge Familie vermietet. Um es für eine wohnliche Nutzung wieder herrichten zu können, hat der Gemeinderat am 2. Februar 2016 für die nötigen Instandstellungsarbeiten einen Zusatzkredit in gemeinderätlicher Finanzkompetenz in der Höhe von Fr. 33'900 bewilligt, der nicht ganz ausgeschöpft werden musste.

#### **5451.3637.00 | Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte (a -Fr. 58'247 / -36.4%)**

Die Unterbelegung von acht Plätzen im Tagesheim zeigte sich auch in den Subventionsbeiträgen. Siehe auch Kommentar zum Konto 5451.4260.00.

#### **5451.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e -Fr. 217'435 / -39.8%)**

Das Tagesheim war im 2016 zu lediglich Ø 60% ausgelastet. Budgetiert war eine Auslastung von Ø 90%.

## **5590 Arbeitslosigkeit**

### **5590.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e -Fr. 21'543 / -57.5%)**

Durch die Ausrichtung einer IV-Rente an einen zwischenzeitlich verstorbenen Mitarbeiter reduzierten sich die budgetierten Krankentaggelder.

### **5590.4910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (e -Fr. 20'004 / -31.8%)**

Bei den Umlagen des internen Integrationsprogramms wurde im Budget von einer höheren Auslastung ausgegangen, welche nicht realisiert werden konnte. Siehe auch Kommentar zu den Konten 5720.3910.00 sowie 5720.3930.00.

## **5720 Sozialhilfe**

### **5720.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a -Fr. 22'842 / -17.6%)**

Der Bedarf nach Deutschkursen oder Integrationsprogrammen war im Budget zu hoch angesetzt worden, da ein höherer Anteil an fremdsprachigen Ausländern erwartet worden war.

### **5720.3910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (a -Fr. 64'111 / -43.0%)**

Bei den Umlagen des eigenen Integrationsprogramms für Sozialhilfebezüger wurde im Budget von einer höheren Auslastung ausgegangen, welche nicht realisiert werden konnte. Siehe auch Kommentar zu den Konten 5720.3930.00 sowie 5590.4910.00.

### **5720.3930.00 | Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten (a -Fr. 21'479 / -74.0%)**

Bei den Umlagen des eigenen Integrationsprogramms für Sozialhilfebezüger wurde im Budget von einer höheren Auslastung ausgegangen, welche nicht realisiert werden konnte. Siehe auch Kommentar zu den Konten 5720.3910.00 sowie 5590.4910.00.

## **5722 Sozialhilfe Asylbereich**

### **5722.3637.00 | Beiträge an private Haushalte (a +Fr. 171'163 / +10.3%)**

Der Bedarf an Unterstützungsbeiträgen im Sozialhilfe Asylbereich hat in den letzten beiden Jahren eher stagniert. Im Budget wurde von weiter stagnierenden Kosten ausgegangen. Entgegen den Erwartungen war im 2016 ein rund 10%ger Kostenanstieg zu verzeichnen.

### **5722.3910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (a +Fr. 40'188 / - )**

Im Budget waren die Umlagen des eigenen Integrationsprogramms für Sozialhilfebezüger nur in der Funktion Sozialhilfe (5720) eingestellt. Ein Teil davon betrifft jedoch auch Personen, welche in der Funktion Sozialhilfe Asylbereich (5722) verbucht werden. Generell wurde im Budget von einer höheren Auslastung ausgegangen, welche nicht realisiert werden konnte. Siehe auch Kommentar zum Konto 5720.3910.00.

### **5722.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 90'542 / +129.3%)**

Die Rückerstattungen der Klienten aus Erwerbseinkommen, Versicherungsleistungen etc. werden jeweils auf der Basis der Hochrechnung für das laufende Jahr budgetiert. Dabei kann es jährlich, je nach Klientenstruktur, zu starken Schwankungen bei den Rückerstattungen kommen, die kaum vorhersehbar sind. Im 2016 sind Mehreinnahmen gegenüber dem Budget von rund Fr. 90'500 zu verzeichnen.

## **5730 Asylwesen**

### **5730.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 34'868 / - )**

Auf diesem Konto wurden keine Erträge budgetiert. Bei den rund Fr. 35'000 handelt es sich um Nachzahlungen von Kinderzulagen eines Klienten mit fünf Kindern für die Jahre 2011 bis 2016.

### **5730.4611.00 | Entschädigungen vom Kanton (e + Fr. 230'921 / +21.6%)**

Der Budgetwert basierte auf der Rechnung 2014 und der Erwartungsrechnung 2015. Dabei wurde für 2016 mit rückläufigen Bewerberzahlen und damit verbunden, geringeren Einnahmen gerechnet. Insgesamt waren jedoch rund 2'000 zusätzliche Übernachtungen im Vergleich zu 2015 zu verzeichnen. Zusätzlich wurde die Tagespauschale von bisher Fr. 36.50 auf Fr. 37.50 erhöht. Diese Effekte waren bei der Budgetierung nicht enthalten. Letztlich resultieren Mehreinnahmen gegenüber dem Budget von rund Fr. 231'000.

## 5920 Hilfsaktionen im Inland

### **5920.3632.00 | Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände (a -Fr. 20'000 / -200.0%)**

Auf diesem Konto werden Zuschüsse an die Partnergemeinde Eriz erfasst. Der budgetierte Betrag wurde nicht abgerufen.

### **5920.3636.00 | Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (a -Fr. 30'000 / -100.0%)**

Der Kredit zur freien Verfügung des Gemeinderates von Fr. 30'000 für gemeinnützige oder soziale Zwecke wurde im 2016 nicht beansprucht.

## 6150 Gemeindestrassen/Werkhof

### **6150.3120.00 | Ver- und Entsorgung (a -Fr. 22'266 / -15.0%)**

Die Kosten für die Ver- und Entsorgung liegen um rund Fr. 22'000 unter dem Budget. Sie liegen auch um rund Fr. 10'000 unter dem Vorjahr. Davon entfallen rund Fr. 16'000 auf den Energiebezug (Wärmeversorgung und Strom) für den Werkhof, das Strassenwesen und die Gärtnerei. Dank weiterer Modernisierungen und Umrüstung ineffizienter Leuchten der öffentlichen Beleuchtung auf dimmbare LED-Technik konnte der Energiebezug weiter gesenkt werden. Insgesamt wurde hier das Budget um rund Fr. 8'000 unterschritten. Zudem besteht ein gewisser Schwankungsbereich beim Stromverbrauch von rund +/- 10% aufgrund witterungsbedingter Einflüsse.

### **6150.3141.00 | Unterhalt Strassen und Verkehrswege (a +Fr. 53'924 / +26.6%)**

In Zusammenhang mit den Unwetterereignissen (Starkregen) im Frühling 2016 wurde der Durchlass im Bereich des Teufelsgrabenbächleins mit Geröll aufgefüllt. Der Abfluss des Bächleins war nicht mehr sicher gewährleistet. Um weitere Schäden zu vermeiden, wurde mit Hilfe eines Saugbaggers das Geröll entfernt. Dies führte zu einer Budgetüberschreitung von rund Fr. 9'000. Zur Behebung der Unwetterschäden am Bergweg hat der Gemeinderat am 16. August 2016 einen entsprechenden Nachtragskredit bewilligt. Die Gesamtkosten belaufen sich auf rund Fr. 41'000.

### **6150.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 69'382 / +502.8%)**

Im Budget waren aus der Erfahrung der Vorjahre Fr. 10'000 aus Schadenersatzleistungen für Strassenschäden eingestellt worden. Diese entstehen mehrheitlich im Zusammenhang mit Bauarbeiten. Im 2016 mussten keine Strassenschäden weiterverrechnet werden. Bei den verbuchten Erträgen handelt es sich mit rund Fr. 80'000 um Versicherungsleistungen der Personalversicherungen bei Krankheit oder Unfall, welche bei der Budgetierung nicht erkennbar waren.

## 6230 Agglomerationsverkehr

### **6230.4635.00 | Beiträge von privaten Unternehmen (e -Fr. 27'579 / -19.7%)**

Die Erträge für den Busbetrieb der Linie 58 wurden durch die BLT mit Fr. 140'000 zu hoch eingeschätzt. Bei der zu hohen Einschätzung wurde eine durchschnittliche Kundenwegstrecke von 3.5km angenommen. Die tatsächliche durchschnittliche Wegstrecke beträgt jedoch lediglich 1.5km. Insgesamt ergibt sich daraus eine Budgetabweichung von rund Fr. 27'600.

## 7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

### **7101.3131.00 | Planungen und Projektierungen Dritter (a -Fr. 24'582 / -98.3%)**

Die Planungen / Berechnungen für das Generelle Wasserprojekt (GWP) Münchenstein wurden aufgrund der technischen Zusammenhänge mit der noch nicht definitiv gesicherten Realisierung der Transitleitung Ost (WWR) gestoppt. Dafür waren im Budget Fr. 25'000 eingestellt worden. Die Arbeiten sollen ab Frühling 2017 wieder aufgenommen werden.

### **7101.3132.00 | Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten (a -Fr. 32'218 / -46.4%)**

Wegen der geplanten Realisierung der Transitleitung Ost für das Wasserwerk Reinach, aber auch wegen personeller Ausfälle, wurde die vorgesehene Studie über die strategische Neuausrichtung der Wasserversorgung im Jahr 2016 nicht durchgeführt. Dafür waren im Budget Fr. 20'000 vorgesehen. Für allgemeine Beratungen im Zusammenhang mit dem GIS waren Fr. 5'000 budgetiert, welche nicht in Anspruch genommen wurden. Für die Schlusskontrollen der Wasseranschlüsse wurde das Budget um rund Fr. 4'000 unterschritten.

### **7101.3510.00 | Einlagen in Spezialfinanzierungen (a +Fr. 83'553 / - )**

Die Wasserversorgung schliesst die Rechnung 2016 mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 83'553 ab, welcher ins Eigenkapital eingelegt werden muss. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 117'363. Siehe auch Kommentar zum Konto 7101.4510.00.

### **7101.4260.00 | Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter (e +Fr. 26'894 / +44.8%)**

Die Anzahl der neu zu erstellenden Hausanschlüsse und Reparaturen schwanken von Jahr zu Jahr. Sie sind entsprechend schwer im Voraus zu budgetieren. Für 2016 wurden die budgetierten Erträge zu tief angesetzt. Im 2016 wurden mehr, und vor allem grössere und aufwendigere Hausanschlüsse saniert als erwartet.

### **7101.4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (e -Fr. 117'363 / -100.0%)**

Die Wasserversorgung schliesst die Rechnung 2016 mit einem Ertragsüberschuss (Gewinn) von Fr. 83'553 ab, welcher ins Eigenkapital eingelegt werden muss. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 117'363. Siehe auch Kommentar zum Konto 7101.3510.00.

## **7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**

### **7201.3611.00 | Entschädigungen an Kanton (a +Fr. 122'282 / +10.5%)**

Die Entschädigung der Reinigungsgebühren Abwasser hängt von der gemessenen Abwassermenge, sowie vom kantonalen Gebührensatz ab. Beides schwankt von Jahr zu Jahr. Der Gebührensatz wurde für die letztjährige Abrechnung von Fr. 1.06 (2014) auf Fr. 1.09 (2015) pro m<sup>3</sup> erhöht. Die gelieferte Abwassermenge stieg dabei um rund 54'000 m<sup>3</sup> an. Damit fiel die Abgrenzung für 2015 im Vorjahr um rund Fr. 86'000 zu tief aus, weshalb damit die Rechnung 2016 zusätzlich belastet wurde. Beim Budget wurde von unveränderten Wassermengen und sinkenden Preisen ausgegangen. Die für 2016 verbuchte Abgrenzung beruht auf den Durchschnittswerten der Vorjahre. Daraus ergeben sich Mehrkosten von rund Fr. 36'000.

### **7201.4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (e +Fr. 25'003 / +11.7%)**

Die Abwasserbeseitigung schliesst die Rechnung 2016 mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von -Fr. 238'207 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 213'204.

## **7300 Abfallbewirtschaftung**

### **7300.3130.00 | Dienstleistungen Dritter (a -Fr. 20'569 / -35.5%)**

Die Dienstleistungen von Dritten mussten im 2016 um rund Fr. 20'400 weniger in Anspruch genommen werden als budgetiert. Sie erreichten praktisch das identische Niveau der Rechnung 2015. So unterschritten insbesondere die Entsorgung illegalen Abfalls das Budget um rund Fr. 5'600, wie auch der Häckseldienst wurde um rund Fr. 9'000 weniger nachgefragt als erwartet. Bedingt durch die erst im September 2016 in Betrieb genommene neue Wertstoffsammelstelle an der Pumpwerkstrasse wurde die Entsorgung des Altöls im 2016 noch nicht notwendig, wodurch gegenüber dem Budget rund Fr. 4'000 eingespart wurden. Entsprechend geringer fiel auch die Rückerstattung des Kantons auf dem Konto 7300.4611.00 aus.

## **7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)**

### **7301.4240.00 | Benützungsgebühren und Dienstleistungen (e +Fr. 80'725 / +11.6%)**

Bei den Sackgebühren und beim Vignettenverkauf konnten gegenüber dem Budget Mehrerlöse von rund Fr. 44'800 erzielt werden. Die Einnahmen sind hier praktisch identisch mit dem Vorjahr. Im Budget war ein grösserer Rückgang erwartet worden, welcher sich aber so nicht realisiert hat. Trotz der Bioabfuhr wird die Grünabfuhr weiterhin gut angenommen. Beim Budgetieren wurde dies unterschätzt. Insgesamt wurden für rund Fr. 13'600 mehr Gebührenmarken verkauft als erwartet. Das Abfuhrangebot für Bioabfälle wird ebenfalls weiterhin gut angenommen. Der Zulauf von Einwohnern, die sich im 2016 neu für die Bioabfall-Abfuhr entschieden, übertraf sämtliche Erwartungen. Dies drückt sich besonders in der Anzahl verkaufter Jahres- und Halbjahresvignetten für die Bioabfall-Abfuhr aus. In der Summe wurden gegenüber dem Budget Mehreinnahmen von rund Fr. 23'000 erzielt.

### **7301.4510.00 | Entnahmen aus Spezialfinanzierung (e -Fr. 90'657 / -70.7%)**

Die Abfallbeseitigung schliesst die Rechnung 2016 mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von -Fr. 37'568 ab, welcher dem Eigenkapital entnommen werden muss. Budgetiert war ein Aufwandüberschuss von -Fr. 128'255.

### **7690 Übriger Umweltschutz**

#### **7690.3637.00 | Beiträge an private Haushalte (a -Fr. 23'985 / -95.9%)**

Die angebotenen Förderbeiträge im Rahmen der Energiesparmassnahmen wurden von der Bevölkerung nur in geringem Umfang nachgefragt. Das Budget wurde deshalb nicht ausgeschöpft.

### **7710 Friedhof und Bestattung**

#### **7710.3101.00 | Betriebs-, Verbrauchsmaterial (a -Fr. 36'923 / -41.3%)**

Durch den Rückgang von Erdbestattungen wurde weniger Material wie Erde etc. benötigt. Die Einsparungen gegenüber dem Budget betragen rund Fr. 9'200. Ein optimierter Pflanzeneinkauf und tiefere Einkaufspreise konnten den finanziellen Aufwand um rund Fr. 10'300 unter dem Budget halten. Aufgrund personeller Engpässe und der langen Trockenheit wurden geplante Sanierungen in der Anlage zurückgestellt. Dies hat zu einer Budgetunterschreitung von rund Fr. 10'700 geführt. Beabsichtigt war die Neubereifung von Fahrzeugen, welche noch herausgezögert, bzw. verschoben werden konnte. Zusammen mit einem geringeren Verbrauch bei den Betriebsstoffen sowie tieferen Treibstoffpreisen konnten die Kosten für den Fuhrpark um rund Fr. 6'600 unter Budget abschliessen.

### **7900 Raumplanung**

#### **7900.3010.00 | Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (a -Fr. 76'286 / -18.8%)**

In der Abteilung Raumplanung wurden die budgetierten Stellenprozente nicht ausgeschöpft. So waren aus verschiedenen Gründen während des ganzen Jahres etwa 70 Stellenprozente nicht besetzt. Dies hat zu einer entsprechenden Unterschreitung der budgetierten Löhne und Gehälter geführt.

#### **7900.4910.00 | Interne Verrechnungen von Dienstleistungen (e +Fr. 25'000 / - )**

Die Umlage für den Praktikant «Projektleitung Korrekte Abfallentsorgung» wurde in der Funktion Allgemeine Verwaltung (0220) budgetiert. Verbucht wurden die Lohnkosten in der Funktion Raumplanung (7900), weshalb die Kostenumlage zu Lasten der Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung (7301) der Funktion Raumplanung (7900) gutgeschrieben werden mussten. Siehe auch Kommentar zum Konto 0220.4910.00.

### **8720 Gas**

#### **8720.4120.00 | Konzessionen Gas (e +Fr. 68'134 / +58.7%)**

Die Konzessionsabgabe für das Jahr 2015 fiel mit Fr. 149'134 um rund Fr. 34'000 höher aus als in der Rechnung 2015 abgegrenzt. Sie wird verbrauchsabhängig erhoben. Aufgrund der hohen Nachzahlung für 2015 wird für 2016 mit einer ähnlichen Abgabe gerechnet. Die Abgrenzung für 2016 liegt deshalb um Fr. 34'000 über dem Budget.

### **8730 Übrige Energie**

#### **8730.3149.00 | Unterhalt übrige Sachanlagen (a +Fr. 120'000 / - )**

Infolge der Neuinstallationen von Solaranlagen im 2015 und 2016 auf den Dächern der Asylbewerberunterkunft, dem Schulhaus Löffelmatt, dem Feuerwehrmagazin sowie der Turnhalle Loog wurden je Fr. 30'000 aus dem Renovationsfonds Photovoltaikanlage Lange Heid als Investitionszuschuss in der Investitionsrechnung verbucht. Siehe auch Kommentar zum Konto 8730.4511.00.

#### **8730.4511.00 | Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals (e +Fr. 120'000 / - )**

Infolge der Neuinstallationen von Solaranlagen im 2015 und 2016 auf den Dächern der Asylbewerberunterkunft, dem Schulhaus Löffelmatt, dem Feuerwehrmagazin sowie der Turnhalle Loog wurden die vertraglichen Voraussetzungen zur Teilauflösung des Renovationsfonds Photovoltaikanlage Lange Heid erfüllt. Dieser Vertrag mit der «Vereinigung Photovoltaikanlage-Lange Heid» aus dem Jahre 1990 sieht vor, dass der Renovationsfonds zur Finanzierung von Ersatzanlagen verwendet werden kann. Der Rest des Fonds soll bei der Inbetriebnahme der neuen Solaranlage auf dem Schulhaus Lange-Heid voraussichtlich im 2018 aufgelöst werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 8730.3149.00.

## **9100 Steuern aktuelles Jahr**

### **9100.4002.00 | Quellensteuern natürliche Personen (e +Fr. 160'851 / +11.5%)**

Die Quellensteuern bewegen sich in etwa auf der Höhe der Rechnung 2015 (Fr. 1'595'713). Für das Budget wurde mit tieferen Einnahmen gerechnet.

## **9101 Steuern Vorjahre**

### **9101.3182.00 | Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen (a -Fr. 149'000 / - )**

Aus der Debitorenrisikoanalyse der Steuerausstände wurde aufgrund der Straffung des Mahnwesens eine Reduktion der Ausfallrisiken bei den offenen Steuerguthaben festgestellt, weshalb die Delkredere-Rückstellung um Fr. 149'000 bei den natürlichen Personen reduziert werden konnte.

### **9101.3183.00 | Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben nat. Personen (a -Fr. 89'883 / - 44.9%)**

Die tatsächlichen Forderungsverluste bei den natürlichen Personen konnten gegenüber dem Budget um rund Fr. 90'000 unterschritten werden. Auch gegenüber der Rechnung 2015 fallen sie um rund Fr. 87'000 tiefer aus. Die Verluste unterliegen jährlichen Schwankungen und werden auf der Basis der Vorjahre geschätzt. Durch die Straffung des Mahnwesens wird generell eine Senkung der Verlustrisiken erwartet.

### **9101.4000.00 | Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre (e +Fr. 324'219 / - )**

Die Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen aus Vorjahren werden nicht budgetiert. Die nötigen Abgrenzungen werden im jeweiligen Steuerjahr aufgrund des aktuellen Veranlagungsstandes und der erwarteten Entwicklung der Steuereinnahmen vorgenommen. Aus den erst in den Folgejahren durchgeführten Veranlagungen können sich trotz hoher Sorgfalt bei den Steuerabgrenzungen Abweichungen ergeben. In der Rechnung 2016 wurden für 2015 Mindereinnahmen von -Fr. 145'200, für 2014 Mehrerträge von Fr. 538'200 sowie für frühere Steuerjahre Mindererträge von Fr. 45'200 verbucht.

### **9101.4001.00 | Vermögenssteuer natürliche Personen Vorjahre (e -Fr. 45'205 / - )**

Es gelten analog die Ausführungen zu den Einkommenssteuern aus Vorjahren zum Konto 9101.4000.00. In der Rechnung 2016 wurden für 2015 Mindereinnahmen von -Fr. 61'800, für 2014 Mehreinnahmen von Fr. 23'000 sowie für frühere Jahre Mindereinnahmen von -Fr. 6'400 verbucht.

### **9101.4010.00 | Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre (e -Fr. 37'893 / - )**

Analog den Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen, siehe Ausführungen zum Konto 9101.4000.00, werden die Kapital- und Ertragssteuern der Vorjahre nicht budgetiert. Die nötigen Abgrenzungen werden im jeweiligen Steuerjahr aufgrund des aktuellen Veranlagungsstandes und der erwarteten Entwicklung der Steuereinnahmen vorgenommen. In der Rechnung 2016 wurden zusätzliche Ertragssteuern bezüglich der Steuerjahre 2015 von Fr. 143'700, für 2014 Mindererträge von -Fr. 179'300 sowie für frühere Steuerjahre Mindererträge -Fr. 2'300 verbucht.

### **9101.4011.00 | Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre (e +Fr. 140'208 / - )**

Es gelten analog die Ausführungen zu den Ertragssteuern aus Vorjahren zum Konto 9101.4010.00. Die zusätzlichen Kapitalsteuern aus Vorjahren betreffen für 2015 Mehrerträge von Fr. 143'800, für 2014 Mehrerträge von Fr. 77'800 sowie für frühere Jahre Mindererträge von -Fr. 81'300.

## **9102 Zinsendienst Steuern**

### **9102.4403.00 | Verzugszinsen Steuern (e -Fr. 89'459 / -18.6%)**

Die Verzugszinsen unterschreiten die erwarteten Erträge um rund Fr. 89'400. Sie liegen um rund Fr. 14'000 unter den Erträgen des Vorjahres. Trotz des Anstiegs des Zinssatzes mit dem angepassten Steuerreglement gingen im 2016 die Zinserträge zurück. Seit der Anpassung des Steuerreglements werden die Verzugszinsen analog der kantonalen Regelung für die Staatssteuern erhoben. Da der Verzugszinssatz aktuell mit 6% sehr hoch ist, dürfte dies verschiedene säumige Zahler zu rascheren Steuerzahlungen bewegt haben. Zudem führt das straffere Mahnwesen ebenfalls zu schnelleren Zahlungseingängen und damit zu geringeren Verzugszinsen.

## 9300 Finanz- und Lastenausgleich

### **9300.3623.00 | Finanzierung Ausgleichsfonds (a -Fr. 240'320 / -100.0%)**

Gemäss Abrechnung des Statistischen Amtes vom Juni 2016 mussten im 2016 keine Beiträge an den Ausgleichsfonds geleistet werden. Der Budgetbetrag basiert auf der Budget-Instruktion des Kantons vom Herbst 2015.

### **9300.4621.00 | Sonderlastenabgeltung (e -Fr. 243'302 / -32.7%)**

Das Budget beruht gemäss Vorgabe des Kantons auf der Zahlung 2015. Im 2016 fiel die Zahlung um rund Fr. 243'302 tiefer aus. Allfällige Veränderungen zum Vorjahr sind aufgrund des komplexen Berechnungsmodells und der fehlenden Grundlageninformationen durch die Gemeinde nicht eruierbar.

## 9610 Zinsen

### **9610.3406.00 | Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten (a -Fr. 116'979 / -14.0%)**

Aufgrund der Neuberechnung der Marchzinsen resultiert eine reduzierte Belastung für 2016 von rund Fr. 75'000. Zur Finanzierung der geplanten Investitionen war mit einer Zunahme der Verschuldung um Fr. 6.0 Mio. im 2016 gerechnet worden. Da aber der Investitionsbedarf um mehrere Millionen Franken hinter den Erwartungen zurückblieb und die neuen Schulden von Fr. 4.0 Mio. zinslos aufgenommen werden konnten, fallen die Schuldzinsen im 2016 um rund Fr. 42'000 tiefer aus. Minderausgaben von rund Fr. 73'000 entfallen auf die Neuberechnung der Marchzinsen für Kredite mit mehrjährigen Laufzeiten.

### **9610.4940.00 | Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand (e -Fr. 36'656 / -39.7%)**

Das dritte Darlehen an die Stiftung Hofmatt in der Höhe von Fr. 1.7 Mio. wurde erst Ende Dezember 2016 ausbezahlt. Auf die im Budget eingestellte interne Verzinsung von rund Fr. 31'500 zu Lasten der Funktion Kranken- und Pflegeheime (4120) kann deshalb verzichtet werden. Siehe auch Kommentar zum Konto 4120.3940.00. Die interne Weiterverrechnung der anfallenden Zinsen beruht auf der erwarteten Durchschnittsverzinsung der externen Darlehen. Aufgrund günstigerer Refinanzierung sank die Durchschnittsverzinsung stärker als budgetiert. So konnte die Zinsbelastung auf dem Darlehen an die Spitex um rund Fr. 3'700 niedriger angesetzt werden als vorgesehen.

## 9630 Liegenschaften des FV allgemein

### **9630.3411.00 | Realisierte Verluste auf Sachanlagen (a -Fr. 218'850 / -100.0%)**

Unter diesem Konto werden die Buchverluste aufgrund der für 2016 geplanten Liegenschaftsveräusserungen budgetiert. Im 2016 kam es zu keinen Buchverlusten.

### **9630.4411.00 | Realisierte Gewinne auf Sachanlagen (e +Fr. 1'218'030 / +306.3%)**

Auf diesem Konto werden die Buchgewinne aufgrund von Liegenschaftsveräusserungen ausgewiesen. Da sich die Zusammensetzung der effektiv verkauften Liegenschaften von den geplanten Verkäufen unterscheidet, finden sich Differenzen gegenüber den budgetierten Gewinnen. Die Buchgewinne aus den im 2016 realisierten Liegenschaftsverkäufen fallen letztlich um Fr. 1'218'030 höher aus als im Budget erwartet. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4896.00.

### **9630.4430.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen (e -Fr. 286'105 / -17.1%)**

Auf diesem Konto waren die Baurechtszinsen der Heilpädagogischen Schule Münchenstein sowie der Seniorenwohngenossenschaft Loog budgetiert. Durch die Vorgabe des Kantons, die betroffenen Parzellen ins Verwaltungsvermögen umzugliedern, mussten die Baurechtszinsen auf die Konten 2178.4470.00 sowie 5340.4470.00 erfasst werden. Daraus ergibt sich ein Rückgang der Baurechtszinsen von rund Fr. 291'000. Siehe auch Kommentare zu den Konten 2178.4470.00 sowie 5340.4470.00.

### **9630.4896.00 | Entnahmen aus Neubewertungsreserven (e -Fr. 2'128'726 / -42.7%)**

Beim Verkauf einer Liegenschaft sind die zugehörigen Neubewertungsreserven erfolgswirksam aufzulösen. Bei den im 2016 verkauften Liegenschaften fällt der Anteil an aufzulösenden Neubewertungsreserven Fr. 2'128'726 tiefer aus als budgetiert. Siehe auch Kommentar zum Konto 9630.4411.00.

## **9631 Liegenschaften des FV vermietet**

### **9631.3430.00 | Baulicher Unterhalt FV (a +Fr. 49'028 / +160.5%)**

Während der Heizperiode (kurz vor den Weihnachtsfeiertagen) ist die Heizungsanlage der Liegenschaft Gruthweg 3 unerwartet irreparabel ausgefallen. Der nicht budgetierte Heizungsersatz kostete rund Fr. 33'000. Anlässlich einer Dachsanierung an der Schlossgasse 4 wurde festgestellt, dass nebst dem schadhafte First, auch die Lattung auf der Dachseite zur Liegenschaft Münchstrasse 5 teilweise nicht mehr vorhanden war, wodurch die Ziegel den nötigen Halt zum Dach verloren hatten. Der Gemeinderat hat für die kurzfristig erforderliche Sanierung einen Zusatzkredit aus seiner gemeinderätlichen Finanzkompetenz in der Höhe von Fr. 32'000 bewilligt. Im Gegenzug mussten die Pauschalen für den allgemeinen Liegenschaftsunterhalt nicht voll ausgeschöpft werden.

### **9631.4430.00 | Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV (e -Fr. 80'322 / -38.9%)**

Die Baurechtszinsen der Liegenschaft Gartenstadt 2 wurden im Budget unter dem Konto 9631.4430.00 erfasst, da das Grundstück damals noch dem Finanzvermögen zugeteilt war. Aufgrund der vom Kanton im Abschluss 2015 verlangten Umgliederung ins Verwaltungsvermögen müssen diese Baurechtszinsen im Konto 3120.4470.00 verbucht werden. Daraus resultiert ein Minderertrag von rund Fr. 37'600. Siehe auch Kommentar zum Konto 3120.4470.00. Durch den Verkauf der Parz. 799 (Bahnhofstrasse 3) kommt es zu nicht budgetierten Mietausfällen von rund Fr. 31'000. Durch die Kündigung des Vertrages mit der Kibu fehlen bei den Mieterträgen rund Fr. 4'000. Aus Mieterwechsel und der Aufhebung von vermieteten Parkplätzen resultiert ein weiterer Rückgang von rund Fr. 8'000 gegenüber dem Budget.

## **9690 Übriges Finanzvermögen**

### **9690.3180.00 | Wertberichtigungen auf Forderungen (a -Fr. 68'695 / -)**

Aus der Neubeurteilung der Wertberichtigungen konnten auf der Arbeitgeberbeitragsreserve netto rund Fr. 38'700 und beim Delkredere auf den übrigen Forderungen Fr. 30'000 aufgelöst werden.

## **9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge**

### **9950.3052.00 | Pensionskassen (a +Fr. 50'000 / -)**

Anlässlich der Sitzung der Vorsorgekommission vom 13. Dezember 2016 hat sich der Arbeitgeber bereit erklärt, als Beitrag zur Reduktion der bestehenden Unterdeckung, Fr. 50'000 aus seiner Arbeitgeberbeitragsreserve (AGBR) einzubringen.

### **9950.4390.00 | Übrige Erträge (e +Fr. 21'623 / -)**

Dieser nicht budgetierte Ertrag stammt aus dem Nachlass einer verstorbenen Person.

## **8.2 Investitionsrechnung**

Bei der Investitionsrechnung wird auf Abweichungen von +/-Fr. 100'000 und über +/- 10% näher eingegangen. Sie sind im Zahlenteil der Rechnung in der funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung auf den Seiten 129 – 138 mit einem \* markiert.

## **0220 Allgemeine Dienste**

### **0220.5200.03 | Umstellung auf neues ERP-System (a -Fr. 100'000 / -100.0%)**

Der zugehörige Verpflichtungskredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 7. Dezember 2015 genehmigt. Das in der Gemeinde eingesetzte Softwarepaket der Ruf Informatik AG (GeSoft) deckt insbesondere im Finanzbereich viele notwendige Elemente und gesetzliche Vorschriften nicht ab, welche manuell ergänzt werden müssen. Zudem ist es nicht sehr benutzerfreundlich und langsam. Für 2016 war geplant, eine Neuevaluation durchzuführen und allenfalls den Anbieter zu wechseln. Die Arbeiten mussten aus Dringlichkeitsgründen ins 2017 verschoben werden.

## **1500 Feuerwehr**

### **1500.5060.01 | Tanklöschfahrzeug (TLF) (a -Fr. 213'540 / -35.1%)**

Die Sondervorlage zum Tanklöschfahrzeug (TLF) in der Höhe von Fr. 608'431 wurde an der GV vom 16. September 2015 beschlossen und im Budget 2016 eingestellt. Ein Teil der Ausgaben erfolgte schon im 2015.

## 2170 Schulliegenschaften Kindergarten

### **2170.5040.06 | Neubau Kindergarten 1 + 2 Lange Heid (a -Fr. 1'605'218 / -64.7%)**

Dieser Kredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 16. März 2015 per Sondervorlage bewilligt. Der Ausbau des Kindergartengebäudes konnte noch nicht soweit erstellt werden, wie seinerzeit angenommen. Zudem konnten diverse Aufträge zu günstigeren Konditionen abgeschlossen werden, als im Budget vorgesehen.

## 2171 Schulliegenschaften Primarschule

### **2171.5040.02 | Ausbau Schulhaus Löffelmatt (a -Fr. 222'209 / -19.2%)**

Der Ausbau des Schulhauses Löffelmatt konnte insgesamt günstiger erstellt werden, als budgetiert.

### **2171.5040.03 | Ausbau Schulhaus Lange Heid (a -Fr. 2'450'561 / -38.7%)**

Dieser Kredit wurde an der Gemeindeversammlung vom 16. März 2015 per Sondervorlage bewilligt. Der Ausbau des Schulhausgebäudes konnte noch nicht soweit erstellt werden, wie seinerzeit angenommen. Zudem konnten diverse Aufträge zu günstigeren Konditionen abgeschlossen werden, als im Budget vorgesehen.

### **2171.5040.11 | Bauliche Massnahmen für die Informatik (a -Fr. 150'000 / -100.0%)**

Der Kredit wurde mit Ausgaben in der Höhe von Fr. 218'554 per 31. Dezember 2015 geschlossen. Bei der Budgetierung ist man seinerzeit davon ausgegangen, dass das Projekt erst im Jahr 2016 abgeschlossen werden kann.

## 4120 Kranken- und Pflegeheime

### **4120.5460.01 | 3. Darlehen Stiftung Hofmatt (a +Fr.1'700'000 / - )**

Das per Sondervorlage an der Gemeindeversammlung vom 16. März 2015 beschlossene dritte Darlehen von Fr. 1.7 Mio. an die Stiftung Hofmatt für den Erweiterungsbau des Alters- und Pflegeheims war im Budget nicht eingestellt, da der Bedarf erst nach Abschluss des Budgets bekannt wurde.

## 6150 Gemeindestrassen/Werkhof

### **6150.5010.10 | Heiligholzstrasse 3. Teil Sanierung und Ausbau (a -Fr. 268'700 / -99.5%)**

Die Unterzeichnung der Kaufrechtsverträge verlief schleppend. Teilweise erst nach mehrmaliger Aufforderung konnte per Mitte Februar 2017 die letzte Unterschrift eingeholt werden. Die Planaufgabe ist abgeschlossen, die Auftragsvergaben sind vom Gemeinderat per 21. Februar 2017 bewilligt worden. Der Baubeginn ist im 2017 geplant.

### **6150.5010.18 | Baupiste zum Gymnasium (a -Fr. 150'000 / -100.0%)**

Aufgrund der Machbarkeitsstudie zeigte sich, dass für die Ausführung der Baupiste sehr hohe Investitionskosten von rund Fr. 600'000 notwendig sind. Insbesondere die notwendigen Schutzmassnahmen im Bereich des Grundwasserpumpwerks Ehinger inkl. der betroffenen Schutzzone sowie für den schützenswerten Baumbestand im Areal Ehinger würden die Kosten massiv erhöhen. Aus diesen Gründen hat der Gemeinderat am 13. September 2016 beschlossen, auf die Errichtung einer «Baupiste» durch den Ehinger Park zu verzichten.

### **6150.6350.13 | Känelmattstrasse Anteil Müller Verpackungen AG (2. Vorlage) (e +Fr. 400'000 / - )**

Die Summe wurde bereits im Budget 2015 eingestellt. Der Eingang der Zahlung von Fr. 400'000 erfolgte jedoch erst am 25. August 2016.

## 7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

### **7101.5030.10 | Wasserleitungen Sanierung Etappe 2016 (e -Fr. 225'326 / -37.6%)**

Im Kredit wurde ein Teilbetrag für die Sanierung von Wasserleitungen in Privatstrassen vorgesehen. Da im 2016 keine Privatstrassen erneuert wurden, wurde auch keine Wasserleitung saniert (Minderaufwand von Fr. 70'000). Des Weiteren wurde kein Ingenieurhonorar für die Ausarbeitung von Sondervorlagen im Zusammenhang mit der Sanierung von Wasserleitungen benötigt (Minderaufwand von Fr. 10'000). Die budgetierten Kosten für die Sanierung der Wasserleitung Schwertrainstrasse/Baselstrasse konnten dank der vorteilhaften Vergabe und der Eigenleistung der Wasserversorgung unterschritten werden (Minderkosten von rund Fr. 145'000).

**7101.6370.00 | Wasseranschlussbeiträge (e +Fr. 359'996 / +48.0%)**

Die Wasseranschlussbeiträge richten sich nach den abgeschlossenen Bauprojekten. Mehrere der budgetierten grossen Bauprojekte konnten im 2016 beendet und die Anschlussgebühren in Rechnung gestellt werden. Zudem hat sich ein Rückstau aus Vorjahren angehäuft, welcher im 2016 aufgeholt werden konnte.

**7201 Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**

**7201.6370.00 | Kanalisationsanschlussbeiträge (e +Fr. 320'628 / +160.3%)**

Die Kanalisationsanschlussbeiträge richten sich nach den abgeschlossenen Bauprojekten. Mehrere der budgetierten grossen Bauprojekte konnten im 2016 beendet und die Anschlussgebühren in Rechnung gestellt werden. Zudem hat sich ein Rückstau aus Vorjahren angehäuft, welcher im 2016 aufgeholt werden konnte.

**7900 Raumplanung**

**7900.5290.04 | Studienauftrag Bruckfeld (a -Fr. 200'000 / -100.0%)**

Infolge personeller Engpässe konnte im 2016 noch nicht mit den Arbeiten begonnen werden.

Einwohnergemeinde Münchenstein		FINANZKENNZAHLEN					Kantonale Richtwerte
		Rechnung 2016		Rechnung 2015		ø 5 Jahre	
Kennzahl		Wert	Bewertung	Wert	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	-Gesamt	44%	-	100%	-	-	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	33%	-	81%	-	-	
	-Spezialfinanzierung Wasser	N/V	-	N/V	-	-	
	-Spezialfinanzierung Abwasser	N/V	-	N/V	-	-	
Zinsbelastungsanteil		0.6%	Gut	0.6%	-	-	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstleistungsanteil		5.7%	Tragbare Belastung	5.6%	-	-	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		4%	Schlecht	15%	-	-	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		15%	Mittlere Investitionstätigkeit	20%	-	-	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >40%: Sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoverschuldungsquotient		-63%	Gut	-66%	-	-	<100: Gut 100%-150%: Genügend >150%: Schlecht
Nettoschuld in Fr. pro Einwohner		-1'795	Nettovermögen	-2'077	-	-	<0 Franken: Nettovermögen 0-600 Franken: Geringe Verschuldung 601-1'500 Franken: Mittlere Verschuldung 1'501-3'000 Franken: Hohe Verschuldung >3'000 Franken: Sehr hohe Verschuldung
Bruttoverschuldungsanteil		121%	Mittel	107%	-	-	<50%: Sehr gut 50%-100%: Gut 100%-150%: Mittel 150%-200%: Schlecht >200%: Kritisch

Einwohnergemeinde Münchenstein	Ergebnisübersicht					
	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>ERFOLGSRECHNUNG</b>						
Betriebliches Ergebnis:						
Aufwandüberschuss	60'058'755.13	60'864'562.75	59'865'107	61'497'281	58'198'395.70	59'160'904.37
Ertragsüberschuss		3'674'467.41		5'571'486	1'854'648.57	
Ergebnis aus Finanzierung:						
Aufwandüberschuss	3'640'905.03		2'222'934		2'015'564.81	
Ertragsüberschuss						
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung):		33'562.38		3'348'552	3'870'213.38	
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	839'370.00		4'980'726			2'907'704.71
Ausserordentliches Ergebnis:						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	805'807.62		1'632'174		962'508.67	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich):						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss						
<b>INVESTITIONSRECHNUNG</b>						
Zunahme der Nettoinvestitionen	8'096'099.22	2'449'631.75	12'247'531	1'143'000	9'739'094.69	1'202'654.50
Abnahme der Nettoinvestitionen		5'646'467.47		11'104'531		8'536'440.19
<b>BILANZ</b>						
Bilanzüberschuss (+) / Bilanzfehlbetrag	134'683'253.22	134'683'253.22			129'488'694.35	129'488'694.35
					Aktiven	Passiven

Erfolgsrechnung Funktional - Zusammenzug	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b> ALLGEMEINE VERWALTUNG Nettoaufwand	5'306'022.48	1'626'530.50 3'679'491.98	5'666'822	1'607'315 4'059'507	5'329'187.24	1'583'166.43 3'746'020.81
<b>1</b> ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT Nettoaufwand	2'036'390.94	1'283'210.52 753'180.42	2'215'101	1'194'100 1'021'001	2'031'395.50	1'008'974.66 1'022'420.84
<b>2</b> BILDUNG Nettoaufwand	17'281'572.60	1'748'602.85 15'532'969.75	14'753'706	1'836'097 12'917'609	18'522'929.13	1'499'421.05 17'023'508.08
<b>3</b> KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE Nettoaufwand	2'075'114.11	847'162.78 1'227'951.33	1'873'603	570'940 1'302'663	1'673'766.94	553'868.30 1'119'898.64
<b>4</b> GESUNDHEIT Nettoaufwand	3'663'575.65	468'054.85 3'195'520.80	4'011'173	470'000 3'541'173	3'078'160.85	462'651.20 2'615'509.65
<b>5</b> SOZIALE SICHERHEIT Nettoaufwand	13'902'302.64	5'124'757.10 8'777'545.54	14'217'647	4'792'341 9'425'306	12'757'779.61	4'605'770.94 8'152'008.67
<b>6</b> VERKEHR Nettoaufwand	4'411'954.11	781'449.92 3'630'504.19	4'475'616	750'886 3'724'730	4'101'079.39	765'699.50 3'335'379.89
<b>7</b> UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG Nettoaufwand	6'411'114.74	5'126'519.55 1'284'595.19	6'564'503	4'998'542 1'565'961	7'778'983.88	6'543'247.44 1'235'736.44
<b>8</b> VOLKSWIRTSCHAFT Nettoertrag	144'214.90 334'264.51	478'479.41	18'069 269'131	287'200	6'609.25 286'551.75	293'161.00
<b>9</b> FINANZEN UND STEUERN Nettoertrag	4'826'492.96 38'553'302.31	43'379'795.27	6'068'867 38'920'993	44'989'860	2'918'503.91 38'926'439.94	41'844'943.85
<b>Total</b> Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss	60'058'755.13 805'807.62	60'864'562.75	59'865'107 1'632'174	61'497'281	58'198'395.70 962'508.67	59'160'904.37
<b>Total</b>	60'864'562.75	60'864'562.75	61'497'281	61'497'281	59'160'904.37	59'160'904.37

Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>3</b> <b>A U F W A N D</b>	<b>60'058'755.13</b>		<b>59'865'107</b>		<b>58'198'395.70</b>	
<b>30</b> <b>PERSONALAUFWAND</b>	<b>24'197'771.40</b>		<b>24'018'462</b>		<b>23'236'685.78</b>	
<b>300</b> <b>Behörden, Kommissionen und Richter</b>	<b>425'620.05</b>		<b>453'567</b>		<b>394'058.55</b>	
3000    Behörden, Kommissionen und Richter	425'620.05		453'567		394'058.55	
<b>301</b> <b>Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals</b>	<b>10'182'681.53</b>		<b>10'455'417</b>		<b>9'867'814.66</b>	
3010    Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'182'681.53		10'455'417		9'867'814.66	
<b>302</b> <b>Löhne der Lehrkräfte</b>	<b>9'412'948.20</b>		<b>8'973'722</b>		<b>8'663'561.00</b>	
3020    Löhne der Lehrkräfte	9'412'948.20		8'973'722		8'663'561.00	
<b>303</b> <b>Temporäre Arbeitskräfte</b>			<b>5'000</b>			
3030    Temporäre Arbeitskräfte			5'000			
<b>304</b> <b>Zulagen</b>	<b>276'726.80</b>		<b>272'481</b>		<b>223'732.20</b>	
3040    Zulagen	276'726.80		272'481		223'732.20	
<b>305</b> <b>Arbeitgeberbeiträge</b>	<b>3'526'912.70</b>		<b>3'394'898</b>		<b>3'711'983.80</b>	
3050    Arbeitgeberbeiträge	1'242'934.30		1'270'585		1'183'889.90	
3052    AG Beiträge an andere Pensionskassen	1'756'164.35		1'634'615		2'074'791.15	
3053    AG Beiträge an Unfall-, Personal- Haftpflichtversicherungen	157'497.25		169'683		153'645.40	
3054    AG Beiträge an Familienausgleichskasse	263'277.55		265'938		249'465.55	
3055    Krankentaggeldversicherungen	107'039.25		54'077		50'191.80	
<b>306</b> <b>Arbeitgeberleistungen</b>	<b>133'309.60</b>		<b>133'344</b>		<b>125'617.70</b>	
3062    Teuerungszulagen auf Renten und Rentenanteilen	133'309.60		133'344		125'617.70	
3064    Überbrückungstrenten						
<b>309</b> <b>Übriger Personalaufwand</b>	<b>239'572.52</b>		<b>330'033</b>		<b>249'917.87</b>	
3090    Übriger Personalaufwand	173'306.59		257'190		157'561.82	
3091    Personalwerbung	10'030.16		18'100		40'605.20	
3099    Sonstiger Personalaufwand	56'235.77		54'743		51'750.85	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Artengliederung						
<b>31 SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND</b>	<b>7'583'218.41</b>		<b>8'206'516</b>		<b>8'417'025.65</b>	
<b>310 Material- und Warenaufwand</b>	<b>1'174'505.18</b>		<b>1'187'858</b>		<b>1'065'879.77</b>	
3100 Büromaterial	124'422.25		111'200		92'913.63	
3101 Betriebs- und Verbrauchsmaterial	544'755.03		583'500		554'308.40	
3102 Drucksachen, Publikationen	244'663.65		199'500		160'321.65	
3103 Fachliteratur, Zeitschriften	54'968.48		66'474		57'884.14	
3104 Lehrmittel	138'964.31		153'184		155'975.33	
3105 Lebensmittel	64'981.81		66'500		38'761.00	
3109 Übriger Material- und Warenaufwand	1'749.65		7'500		5'715.62	
<b>311 Mobilen, Maschinen, Fahrzeuge</b>	<b>486'579.13</b>		<b>601'260</b>		<b>405'588.19</b>	
3110 Büromaterial und -geräte	47'053.93		73'760		40'302.30	
3111 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	266'557.48		276'830		207'680.63	
3112 Dienstkleider	27'538.15		31'510		30'527.83	
3113 Hardware	76'808.22		74'700		49'356.25	
3118 Immaterielle Anlagen	46'424.25		116'860		72'682.63	
3119 Übrige Anschaffungen	22'197.10		27'600		5'038.55	
<b>312 Ver- und Entsorgung</b>	<b>865'418.34</b>		<b>945'760</b>		<b>894'401.45</b>	
3120 Ver- und Entsorgung	865'418.34		945'760		894'401.45	
<b>313 Dienstleistungen und Honorare</b>	<b>3'040'037.31</b>		<b>3'277'489</b>		<b>2'945'609.76</b>	
3130 Dienstleistungen und Honorare	1'376'175.81		1'320'248		1'265'393.38	
3131 Planungen und Projektierungen Dritter	332'616.24		352'000		283'786.60	
3132 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	884'666.33		1'152'300		969'167.70	
3133 Informatik-Nutzungsaufwand	225'251.30		240'000		215'225.35	
3134 Sachversicherungsprämien	132'238.95		128'439		123'918.58	
3137 Steuern und Abgaben	59'651.78		58'302		60'045.85	
3138 Kurse, Prüfungen, Beratungen	29'436.90		26'200		28'072.30	
<b>314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt</b>	<b>1'042'576.99</b>		<b>908'050</b>		<b>887'002.23</b>	
3140 Unterhalt an Grundstücken	58'583.50		62'500		97'749.75	
3141 Unterhalt Strasse / Verkehrswege	256'423.95		202'500		241'113.60	
3142 Unterhalt Wasserbau			2'000			
3143 Unterhalt übrige Tiefbauten	289'919.15		268'000		255'805.46	
3144 Unterhalt Hochbauten	312'396.79		368'050		292'333.42	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Artengliederung						
3149	125'253.60		5'000			
	Unterhalt übrige Sachanlagen					
<b>315</b>	<b>414'169.25</b>		<b>523'396</b>		<b>480'812.49</b>	
	<b>Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen</b>					
3150	1'836.45		10'000		11'493.00	
	Unterhalt Büromöbel und -geräte					
3151	222'820.77		326'470		278'983.74	
	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					
3153	11'033.70		15'500		3'746.70	
	Informatik-Unterhalt (Hardware)					
3158	176'073.43		168'076		183'164.50	
	Unterhalt immaterielle Anlagen					
3159	2'404.90		3'350		3'424.55	
	Unterhalt übrige mobile Anlagen					
<b>316</b>	<b>488'397.27</b>		<b>348'503</b>		<b>344'424.16</b>	
	<b>Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren</b>					
3160	221'881.55		254'100		249'351.25	
	Miete und Pacht Liegenschaften					
3161	228'849.71		49'500		32'139.99	
	Miete, Benützungskosten Mobilien					
3162	37'666.01		44'903		62'932.92	
	Raten für operatives Leasing					
<b>317</b>	<b>85'258.75</b>		<b>89'100</b>		<b>53'681.05</b>	
	<b>Spesenentschädigungen</b>					
3170	60'297.45		67'500		43'911.90	
	Spesenentschädigungen					
3171	24'961.30		21'600		9'769.15	
	Exkursionen, Schulreisen, Lager					
<b>318</b>	<b>-83'540.26</b>		<b>232'000</b>		<b>1'247'210.35</b>	
	<b>Wertberichtigungen auf Forderungen</b>					
3180	-62'054.75				1'022'793.00	
	Wertberichtigungen auf Forderungen					
3181	23'292.79		7'000		18'735.35	
	Tatsächliche Forderungsverluste					
3182	-149'000.00				3'000.00	
	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					
3183	110'117.00		200'000		197'269.70	
	Tatsächliche Forderungsverluste					
	Steuerguthaben natürliche Personen					
3184	-11'000.00				-3'000.00	
	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen					
3185	5'104.70		25'000		8'412.30	
	Tatsächliche Forderungsverluste					
	Steuerguthaben juristische Personen					
<b>319</b>	<b>69'816.45</b>		<b>93'100</b>		<b>92'416.20</b>	
	<b>Verschiedener Betriebsaufwand</b>					
3190					54'000.00	
	Schadenersatzleistungen					
3192					38'416.20	
	Abgeltung von Rechten					
3199	69'816.45		93'100			
	Übriger Betriebsaufwand					

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
33	<b>ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGS-VERMÖGEN</b>	<b>2'284'892.59</b>		<b>2'222'761</b>		<b>2'290'352.40</b>	
330	<b>Abschreibungen Sachanlagen</b>	<b>2'214'050.29</b>		<b>2'144'650</b>		<b>2'219'304.00</b>	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'214'050.29		2'144'650		2'195'042.80	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					24'261.20	
332	<b>Abschreibungen immaterielle Anlagen</b>	<b>70'842.30</b>		<b>78'111</b>		<b>71'048.40</b>	
3320	Abschreibungen immaterielle Anlagen	70'842.30		78'111		71'048.40	
34	<b>FINANZAUFWAND</b>	<b>883'512.39</b>		<b>1'210'956</b>		<b>920'008.74</b>	
340	<b>Zinsaufwand</b>	<b>743'164.30</b>		<b>874'350</b>		<b>845'250.16</b>	
3400	Zinsaufwand	611.85		200		41.25	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			10'000			
3403	Vergütungszinsen Steuern	25'381.70		30'000		48'783.46	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	717'170.75		834'150		796'425.45	
341	<b>Realisierte Verluste Finanzvermögen</b>			<b>218'850</b>			
3411	Realisierte Verluste auf Sachanlagen			218'850			
342	<b>Kapitalbeschaffung und -verwaltung</b>	<b>2'400.00</b>					
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	2'400.00					
343	<b>Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen</b>	<b>121'963.11</b>		<b>98'756</b>		<b>64'720.42</b>	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	79'577.56		30'550		19'009.35	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	760.75		3'000		1'716.00	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	41'624.80		65'206		43'995.07	
344	<b>Wertberichtigungen Finanzanlagen</b>						
3441	Wertberichtigung Sachanlagen						
349	<b>Übriger Finanzaufwand</b>	<b>15'984.98</b>		<b>19'000</b>		<b>10'038.16</b>	
3499	Übriger Finanzaufwand	15'984.98		19'000		10'038.16	
35	<b>EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN</b>	<b>83'553.49</b>		<b>10'000</b>		<b>1'177'911.72</b>	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Artengliederung						
<b>351 Einlagen in Spezialfinanzierungen</b>			<b>10'000</b>		<b>1'177'911.72</b>	
3510 Einlagen in Spezialfinanzierungen	83'553.49				1'177'911.72	
3511 Einlagen in Fonds des Eigenkapitals	83'553.49					
<b>36 TRANSFERAUFWAND</b>			<b>22'553'406</b>		<b>16'846'258.36</b>	
<b>361 Entschädigungen an Gemeinwesen</b>	<b>3'779'569.05</b>		<b>4'016'100</b>		<b>3'508'556.15</b>	
3611 Entschädigung an Kanton	1'641'218.60		1'489'000		1'905'399.20	
3612 Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbänden	96'590.15		95'100		106'773.50	
3614 Entschädigung an öffentliche Unternehmungen	2'041'760.30		2'432'000		1'496'383.45	
<b>362 Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>3'604'416.00</b>		<b>4'240'320</b>		<b>358'182.00</b>	
3622 Horizontaler Finanzausgleich	3'604'416.00		4'000'000		122'402.00	
3623 Finanzierung Ausgleichsfonds			240'320		235'780.00	
<b>363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte</b>	<b>13'568'183.85</b>		<b>13'714'776</b>		<b>12'384'000.36</b>	
3631 Beiträge an den Kanton	3'141'631.00		3'163'842		2'377'690.00	
3632 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	234'716.00		285'000		247'327.00	
3634 Beiträge an öffentliche Unternehmungen	7'383.00					
3635 Beiträge an private Unternehmungen	1'295'767.20		1'216'629		878'753.35	
3636 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	450'965.85		564'000		513'545.10	
3637 Beiträge an private Haushalte	8'437'720.80		8'485'305		8'366'684.91	
<b>364 Wertberichtigungen Darlehen</b>	<b>98'562.45</b>				<b>98'562.45</b>	
<b>Verwaltungsvermögen</b>						
3640 Wertberichtigung Darlehen	98'562.45				98'562.45	
Verwaltungsvermögen						
<b>366 Abschreibungen Investitionsbeiträge</b>	<b>470'356.60</b>		<b>582'210</b>		<b>496'957.40</b>	
3660 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	470'356.60		582'210		496'957.40	
<b>38 AUSSERORDENTLICHER AUFWAND</b>	<b>2'012'630.00</b>				<b>4'000'000.00</b>	
<b>389 Einlagen in das Eigenkapital</b>	<b>2'012'630.00</b>				<b>4'000'000.00</b>	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Artengliederung						
3893 Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	2'000'000.00				4'000'000.00	
3896 Einlagen in Neubewertungsreserven	12'630.00					
<b>39 INTERNE VERRECHNUNGEN</b>	<b>1'492'088.90</b>		<b>1'643'006</b>		<b>1'310'153.05</b>	
391 Dienstleistungen	739'726.25		814'010		613'423.00	
3910 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	739'726.25		814'010		613'423.00	
<b>392 Pacht, Miete, Benützungskosten</b>	<b>189'517.85</b>		<b>207'827</b>		<b>194'795.85</b>	
3920 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	189'517.85		207'827		194'795.85	
<b>393 Betriebs- und Verwaltungskosten</b>	<b>491'834.80</b>		<b>513'575</b>		<b>450'582.20</b>	
3930 Interne Verrechnungen Betriebs- und Verwaltungskosten	491'834.80		513'575		450'582.20	
<b>394 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>	<b>71'010.00</b>		<b>107'594</b>		<b>51'352.00</b>	
3940 Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	71'010.00		107'594		51'352.00	
<b>4 E R T R A G</b>		<b>60'864'562.75</b>		<b>61'497'281</b>		<b>59'160'904.37</b>
<b>40 FISKALERTRAG</b>		<b>34'470'094.83</b>		<b>34'377'000</b>		<b>37'552'651.22</b>
<b>400 Steuern natürliche Personen</b>		<b>28'080'780.98</b>		<b>27'915'000</b>		<b>28'976'308.27</b>
4000 Einkommenssteuern natürliche Personen		23'913'241.75		23'778'000		24'367'707.75
4001 Vermögensteuern natürliche Personen		2'606'688.60		2'737'000		3'012'887.70
4002 Quellensteuern natürliche Personen		1'560'850.63		1'400'000		1'595'712.82
<b>401 Steuern juristische Personen</b>		<b>6'389'313.85</b>		<b>6'462'000</b>		<b>8'576'342.95</b>
4010 Ertragssteuern juristische Personen		3'719'106.45		3'944'000		4'454'289.00
4011 Kapitalsteuern juristische Personen		2'670'207.40		2'518'000		4'122'053.95
<b>41 REGALIEN UND KONZESSIONEN</b>		<b>399'943.86</b>		<b>338'800</b>		<b>345'696.95</b>
<b>410 Regalien</b>		<b>4'100.00</b>		<b>4'200</b>		<b>4'200.00</b>
4100 Regalien		4'100.00		4'200		4'200.00

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Artengliederung						
<b>412 Konzessionen</b>		<b>395'843.86</b>		<b>334'600</b>		<b>341'496.95</b>
4120 Konzessionen		395'843.86		334'600		341'496.95
<b>42 ENTGELTE</b>		<b>10'023'754.03</b>		<b>9'614'654</b>		<b>9'431'378.55</b>
<b>420 Ersatzabgaben</b>		<b>606'188.80</b>		<b>524'000</b>		<b>439'990.85</b>
4200 Ersatzabgaben		606'188.80		524'000		439'990.85
<b>421 Gebühren für Amtshandlungen</b>		<b>217'041.75</b>		<b>200'500</b>		<b>182'239.58</b>
4210 Gebühren für Amtshandlungen		217'041.75		200'500		182'239.58
<b>423 Schul- und Kursgelder</b>		<b>512'681.15</b>		<b>530'000</b>		<b>528'128.75</b>
4230 Schulgelder		512'681.15		530'000		528'128.75
4231 Kursgelder						
<b>424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen</b>		<b>5'114'948.68</b>		<b>4'902'600</b>		<b>5'224'379.13</b>
4240 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'114'948.68		4'902'600		5'224'379.13
<b>425 Erlös aus Verkäufen</b>		<b>176'325.75</b>		<b>117'900</b>		<b>135'969.00</b>
4250 Verkäufe		176'325.75		117'900		135'969.00
<b>426 Rückerstattungen</b>		<b>2'947'910.10</b>		<b>2'930'654</b>		<b>2'582'927.23</b>
4260 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2'947'910.10		2'930'654		2'582'927.23
<b>427 Bussen</b>		<b>448'657.80</b>		<b>409'000</b>		<b>337'744.01</b>
4270 Bussen		448'657.80		409'000		337'744.01
<b>43 VERSCHIEDENE ERTRÄGE</b>		<b>121'004.94</b>				
<b>431 Aktivierung Eigenleistungen</b>						
4310 Aktivierung Eigenleistungen auf Sachanlagen						
<b>439 Übriger Ertrag</b>		<b>121'004.94</b>				
4390 Übriger Ertrag		121'004.94				
<b>44 FINANZERTRAG</b>		<b>4'524'417.42</b>		<b>3'433'890</b>		<b>2'935'573.55</b>

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Artengliederung					
<b>440</b>	<b>Zinsertrag</b>	<b>391'454.25</b>	<b>480'000</b>	<b>500'269.20</b>		
4400	Zinsen flüssige Mittel	4.65		1'758.52		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	908.85		94'126.33		
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen					
4403	Verzugszinsen Steuern					
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen	390'540.75	480'000	404'384.35		
<b>441</b>	<b>Realisierte Gewinne Finanzvermögen</b>	<b>1'615'630.00</b>	<b>397'600</b>	<b>397'600</b>		
4411	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen	1'615'630.00	397'600			
<b>443</b>	<b>Liegenschaftsertrag Finanzvermögen</b>	<b>1'562'474.90</b>	<b>1'932'427</b>	<b>1'837'084.10</b>		
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen	1'515'499.55	1'881'927	1'789'092.85		
4432	Vergütungen für Benützungen Liegenschaften Finanzvermögen	13'570.60	21'000	20'202.55		
4439	Übriger Liegenschaftsertrag Finanzvermögen	33'404.75	29'500	27'788.70		
<b>444</b>	<b>Wertberichtigung Finanzanlagen</b>					
4443	Marktwertanpassungen Sachanlagen					
<b>447</b>	<b>Liegenschaftenertrag VV</b>	<b>954'858.27</b>	<b>623'863</b>	<b>598'220.25</b>		
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen	424'073.92	106'166	84'449.20		
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen	524'216.35	512'697	512'726.05		
4479	Rückerstattungen Dritter	6'568.00	5'000	1'045.00		
<b>45</b>	<b>ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN</b>	<b>400'775.28</b>	<b>458'792</b>	<b>460'178.37</b>		
<b>450</b>	<b>Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital</b>					
4501	Entnahme aus Fonds Schutzraumbauten					
<b>451</b>	<b>Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital</b>	<b>400'775.28</b>	<b>458'792</b>	<b>460'178.37</b>		
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	275'775.28	458'792	460'178.37		

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Artengliederung					
4511		125'000.00				
	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals					
<b>46</b>	<b>TRANSFERERTRAG</b>	<b>6'580'483.49</b>		<b>6'650'413</b>		<b>6'032'977.39</b>
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	3'890'055.40		3'628'300		3'853'370.26
4610	Entschädigungen vom Bund	35'516.40		60'000		
4611	Entschädigungen vom Kanton	3'630'107.10		3'357'000		3'653'654.86
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	224'431.90		211'300		199'715.40
<b>462</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>499'698.00</b>		<b>743'000</b>		<b>743'021.00</b>
4621	Sonderlastenabgeltungen	499'698.00		743'000		743'021.00
4622	Horizontaler Finanzausgleich					
<b>463</b>	<b>Beiträge von Gemeinwesen und Dritten</b>	<b>2'177'980.45</b>		<b>2'269'116</b>		<b>1'423'558.80</b>
4630	Beiträge vom Bund					
4631	Beiträge vom Kanton	2'065'559.70		2'119'116		1'313'942.80
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen	112'420.75		150'000		59'616.00
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck					50'000.00
<b>469</b>	<b>Verschiedener Transferertrag</b>	<b>12'749.64</b>		<b>9'997</b>		<b>13'027.33</b>
4699	Rückverteilungen	12'749.64		9'997		13'027.33
<b>48</b>	<b>AUSSERORDENTLICHER ERTRAG</b>	<b>2'852'000.00</b>		<b>4'980'726</b>		<b>1'092'295.29</b>
484	Ausserordentliche Finanzerträge					<b>1'092'295.29</b>
4840	Ausserordentliche Finanzerträge					1'092'295.29
<b>489</b>	<b>Entnahmen aus dem Eigenkapital</b>	<b>2'852'000.00</b>		<b>4'980'726</b>		
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen					
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven	2'852'000.00		4'980'726		
<b>49</b>	<b>INTERNE VERRECHNUNGEN</b>	<b>1'492'088.90</b>		<b>1'643'006</b>		<b>1'310'153.05</b>
491	Dienstleistungen	739'726.25		814'010		613'423.00
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	739'726.25		814'010		613'423.00
<b>492</b>	<b>Pacht, Mieten, Benützungskosten</b>	<b>189'517.85</b>		<b>207'827</b>		<b>194'795.85</b>

Erfolgsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4920 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		189'517.85		207'827		194'795.85
<b>493 Betriebs- und Verwaltungskosten</b>		<b>491'834.80</b>		<b>513'575</b>		<b>450'582.20</b>
4930 Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		491'834.80		513'575		450'582.20
<b>494 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand</b>		<b>71'010.00</b>		<b>107'594</b>		<b>51'352.00</b>
4940 Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		71'010.00		107'594		51'352.00
<b>Total</b>						
Ertragsüberschuss	60'058'755.13	60'864'562.75	59'865'107	61'497'281	58'198'395.70	59'160'904.37
Aufwandüberschuss	805'807.62		1'632'174		962'508.67	
<b>Total</b>	60'864'562.75	60'864'562.75	61'497'281	61'497'281	59'160'904.37	59'160'904.37

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## RECHNUNG 2016

Erfolgsrechnung Funktional - Detail		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>0</b>	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>5'306'022.48</b>	<b>1'626'530.50</b>	<b>5'666'822</b>	<b>1'607'315</b>	<b>5'329'187.24</b>	<b>1'583'166.43</b>
<b>01</b>	<b>Legislative und Exekutive</b>	<b>503'320.25</b>		<b>524'761</b>		<b>506'950.75</b>	
<b>011</b>	<b>Legislative</b>	<b>182'235.10</b>		<b>197'300</b>		<b>197'210.80</b>	
<b>0110</b>	<b>Legislative</b>	<b>182'235.10</b>		<b>197'300</b>		<b>197'210.80</b>	
3000.00	Behörden und Kommissionen	58'511.50		52'500		52'589.20	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'401.05		1'400		955.40	
3054.00	Familienausgleichskasse	294.40		300		199.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	177.10					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	58'767.90		78'500		63'511.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	56'693.20		58'000		73'001.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	421.20		360		300.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'840.75		2'100		2'363.70	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'128.00		2'140		2'240.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'000.00		2'000		2'050.00	
<b>012</b>	<b>Exekutive</b>	<b>321'085.15</b>		<b>327'461</b>		<b>309'739.95</b>	
<b>0120</b>	<b>Exekutive</b>	<b>321'085.15</b>		<b>327'461</b>		<b>309'739.95</b>	
3000.00	Behörden und Kommissionen Gemeinderat	282'243.70		294'000		265'969.35	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'270.85		18'992		15'865.05	
3052.00	Pensionskassen						
3054.00	Familienausgleichskasse	3'577.30		3'969		3'636.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	590.00					
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	6'063.90					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	49.60		500		74.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'080.00		1'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	240.00				739.35	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					18'754.20	
3170.00 Reisekosten und Spesen	10'072.75		7'000		3'798.60	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	897.05		2'000		902.95	
3632.00 Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände						
<b>02</b>	<b>4'802'702.23</b>	<b>1'626'530.50</b>	<b>5'142'061</b>	<b>1'607'315</b>	<b>4'822'236.49</b>	<b>1'583'166.43</b>
<b>022</b>	<b>4'415'919.23</b>	<b>1'063'475.65</b>	<b>4'739'793</b>	<b>1'048'109</b>	<b>4'365'948.63</b>	<b>1'049'605.63</b>
<b>0220</b>	<b>4'415'919.23</b>	<b>1'063'475.65</b>	<b>4'739'793</b>	<b>1'048'109</b>	<b>4'365'948.63</b>	<b>1'049'605.63</b>
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'503'865.20		2'658'303		2'493'828.41	
3040.00 Erziehungszulagen	30'855.60		28'289		30'634.65	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	160'499.65		172'505		153'557.50	
3052.00 * Pensionskassen	225'632.15		262'242		234'106.05	
3053.00 Unfallversicherungen	27'731.85		29'743		24'780.95	
3054.00 Familienausgleichskasse	33'873.30		35'840		32'340.50	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	30'825.45		15'643		14'187.05	
3062.00 Teuerungszulagen auf Renten Verwaltung	67'261.30		70'115		64'767.90	
3064.00 Überbrückungsrenten Verwaltung						
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	52'098.09		52'000		52'908.27	
3091.00 Personalrekrutierung	6'839.20		12'000		38'190.40	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	29'974.25		30'500		27'922.65	
3100.00 Büromaterial	57'045.99		58'600		47'555.62	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'128.73		6'200		7'065.65	
3102.00 * Drucksachen, Publikationen	127'013.05		87'000		77'066.60	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	3'988.42		5'750		4'202.45	
3104.00 Lehrmittel			1'000			
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand	89.50				58.05	
3110.00 Büromöbel und -geräte	4'671.30		15'000		4'257.35	
3113.00 Hardware	25'658.78		27'000		40'182.38	
3118.00 Immaterielle Anlagen	17'233.00		17'000		60'813.35	
3130.00 * Dienstleistungen Dritter	166'421.39		130'812		148'002.15	
3132.00 * Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	50'618.00		265'000		113'546.50	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	225'174.85		239'300		214'931.25	
3134.00 Sachversicherungsprämien	59'034.55		41'546		41'341.20	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
3137.00	Steuern und Gebühren	40.00		910		1'715.00	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen						
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	853.30		1'600		1'241.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'377.05		500		3'866.60	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	8'063.95		6'500		2'337.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	119'793.35		116'500		129'057.70	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			700		1'080.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	734.40					
3162.00	Raten für operatives Leasing	18'472.05		20'970		37'465.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	9'221.00		3'500		3'235.75	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	11'041.50				5'498.15	
3199.00	* Übriger Betriebsaufwand	27'178.55				11'16.40	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	51'056.78		67'738		29'279.00	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	1'685.70		8'619		619.20	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	88'008.00		88'008		81'393.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	38'528.00		38'528		37'387.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	124'332.00		124'332		104'410.00	
4210.00	* Gebühren für Amtshandlungen	128'039.45			150'000	127'476.18	
4240.00	Benützungsgeldern und Dienstleistungen	348.10			4'000	1'479.65	
4250.00	Verkäufe	1'454.45			1'000	1'401.30	
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	113'935.10			30'900	179'986.55	
4270.00	Bussen Anmeldungen	4'030.00			1'500	2'000.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton	210'009.35			200'000	219'806.60	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden	75'595.80			85'000	74'773.15	
4910.00	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	169'460.00			194'460	104'785.00	
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	360'603.40			381'249	337'897.20	
<b>029</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>386'783.00</b>	<b>563'054.85</b>	<b>402'268</b>	<b>559'206</b>	<b>456'287.86</b>	<b>533'560.80</b>
<b>0290</b>	<b>Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>386'783.00</b>	<b>563'054.85</b>	<b>402'268</b>	<b>559'206</b>	<b>456'287.86</b>	<b>533'560.80</b>

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3010.00	179'018.45		186'087		222'663.21	
3050.00	11'247.90		12'451		13'235.50	
3052.00	13'973.70		13'927		18'193.40	
3053.00	2'570.45		2'529		2'941.10	
3054.00	2'361.95		2'602		2'767.70	
3055.00	934.05		422		1'018.60	
3090.00	1'041.70		500		5'084.70	
3099.00			100		82.00	
3100.00					224.00	
3101.00	10'007.60		8'000		5'923.40	
3110.00						
3111.00	6'220.80				278.65	
3112.00	325.70		1'000		751.35	
3113.00	300.00					
3120.00	53'064.05		52'700		53'273.50	
3130.00	683.20		1'000		623.00	
3134.00	2'062.00		2'800		2'717.35	
3144.00	18'271.50		24'500		7'535.90	
3150.00						
3151.00	5'543.60		8'200		4'138.35	
3160.00						
3170.00	64.70		4'190		30'235.00	
3300.00	79'091.65		500		1'115.50	
4240.00			80'760		83'485.65	
4260.00	212'332.65	212'000				212'332.65
4470.00	3'516.20					5'320.15
4910.00	40'000.00	40'000				40'000.00
4920.00	120'724.00	120'724				111'651.00
	59'190.00	59'190				57'464.00
4930.00	127'292.00	127'292				106'793.00
<b>1</b>	<b>2'036'390.94</b>	<b>1'283'210.52</b>	<b>2'215'101</b>	<b>1'194'100</b>	<b>2'031'395.50</b>	<b>1'008'974.66</b>

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Funktional - Detail</b>						
<b>11 Polizei</b>	<b>517'718.08</b>	<b>481'250.80</b>	<b>518'817</b>	<b>426'500</b>	<b>546'595.06</b>	<b>372'820.01</b>
<b>111 Polizei</b>	<b>517'718.08</b>	<b>481'250.80</b>	<b>518'817</b>	<b>426'500</b>	<b>546'595.06</b>	<b>372'820.01</b>
<b>1110 Polizei</b>	<b>517'718.08</b>	<b>481'250.80</b>	<b>518'817</b>	<b>426'500</b>	<b>546'595.06</b>	<b>372'820.01</b>
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	334'087.03		339'925		341'070.78	
3040.00 Erziehungszulagen	7'830.00		4'351		4'351.20	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'833.55		21'988		21'736.80	
3052.00 Pensionskassen	31'282.30		30'866		30'268.20	
3053.00 Unfallversicherungen	3'083.50		3'311		3'277.65	
3054.00 Familienausgleichskasse	4'374.35		4'589		4'545.60	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	4'118.70		2'165		2'156.05	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	3'840.00		8'800		2'267.00	
3091.00 Personalrekrutierung					90.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand			400			
3100.00 Büromaterial	1'871.15		400		155.00	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'343.80		4'000		5'168.90	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	730.75		4'000		3'547.80	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	151.00		500		326.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			2'000		31'995.80	
3112.00 Dienstkleider	3'991.05		2'000		878.53	
3113.00 Hardware						
3120.00 Ver- und Entsorgung	300.00		300		300.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	46'492.35		37'558		35'151.35	
3134.00 Sachversicherungsprämien	1'047.40		2'721		2'783.00	
3137.00 Steuern und Gebühren	1'220.00		1'290		1'235.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'899.15		6'700		14'198.05	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	11'313.00		6'283		6'520.50	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften			2'700		1'712.60	
3170.00 Reisekosten und Spesen	138.95		200		504.20	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	26'243.05		26'243		27'468.05	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'800.00		1'800		1'665.00	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	767.00		767		739.00	

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3930.00 Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	2'960.00		2'960		2'483.00	
4120.00 Konzessionen, Gelegenheitswirtschaftspatente		32'425.00		19'000		26'590.00
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		520.00				
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'913.40		4'000		12'576.55
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		441'392.40		403'500		333'653.46
4270.00 Bussen						
<b>14 Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen</b>	<b>636'701.01</b>	<b>80'049.75</b>	<b>704'141</b>	<b>56'500</b>	<b>624'402.53</b>	<b>58'720.20</b>
<b>140 Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen</b>	<b>636'701.01</b>	<b>80'049.75</b>	<b>704'141</b>	<b>56'500</b>	<b>624'402.53</b>	<b>58'720.20</b>
<b>1400 Allgemeines Rechtswesen</b>	<b>72'881.00</b>	<b>80'049.75</b>	<b>87'434</b>	<b>56'500</b>	<b>76'413.95</b>	<b>58'049.20</b>
3102.00 Drucksachen, Publikationen					35.00	
3118.00 Immaterielle Anlagen					2'430.00	
3130.00 Dienstleistungen Dritter			1'800		1'746.75	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten GIS	34'791.40		44'500		33'301.80	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand						
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00		4'000		2'000.00	
3320.00 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	34'828.95		35'434		35'548.40	
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	1'260.65		1'700		1'352.00	
4120.00 Konzessionen		32'180.00		40'000		40'890.00
4210.00 Gelegenheitswirtschaftspatente						
* Gebühren für Amtshandlungen		47'869.75		16'500		17'159.20
<b>1401 Kindes- und Erwachsenenschutz</b>	<b>563'820.01</b>		<b>616'707</b>		<b>547'988.58</b>	<b>671.00</b>
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	239'525.36		240'455		224'135.83	
3040.00 Erziehungszulagen	2'818.20		2'611		1'897.60	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'183.70		15'533		14'341.25	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3052.00 Pensionskassen	20'647.80		21'688		18'839.90	
3053.00 Unfallversicherungen	2'299.80		2'342		2'163.50	
3054.00 Familienausgleichskasse	3'187.75		3'246		2'998.90	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	2'977.35		1'532		1'390.65	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	16'060.00		22'000		2'700.00	
3091.00 Personalrekrutierung			1'000		127.45	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand					51.25	
3100.00 Büromaterial			750		171.75	
3102.00 Drucksachen, Publikationen					1'018.20	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	112.00		1'000		1'566.70	
3110.00 Büromöbel und -geräte						
3113.00 Hardware						
3130.00 Dienstleistungen Dritter	6'026.35		9'700		7'604.45	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'519.65		10'000		6'108.80	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften						
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'896.05		5'000		974.35	
3632.00 * Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	244'716.00		275'000		257'327.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	3'216.00		3'216		2'974.00	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'634.00		1'634		1'597.00	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen						671.00
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
<b>15</b>	<b>626'056.46</b>	<b>706'257.50</b>	<b>700'929</b>	<b>694'400</b>	<b>662'446.33</b>	<b>551'551.85</b>
<b>150</b>	<b>626'056.46</b>	<b>706'257.50</b>	<b>700'929</b>	<b>694'400</b>	<b>662'446.33</b>	<b>551'551.85</b>
<b>1500</b>	<b>626'056.46</b>	<b>706'257.50</b>	<b>700'929</b>	<b>694'400</b>	<b>662'446.33</b>	<b>551'551.85</b>
3000.00 Behörden und Kommissionen	1'095.00		2'500		998.00	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	339'491.15		373'557		392'242.45	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'852.45		14'500		12'952.00	
3053.00 Unfallversicherungen	77.05		72		135.80	
3054.00 Familienausgleichskasse	2'515.90		3'400		3'001.40	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'590.00				2'470.00	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand					70.75	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3100.00 Büromaterial	3'223.15		2'500		1'069.90	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	31'761.60		13'500		17'533.22	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	36.00		450		90.00	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	891.06		1'500		921.36	
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand						
3110.00 Büromöbel und -geräte			300			
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	93'166.74		74'630		52'677.70	
3112.00 Dienstkleider	3'166.80		3'710		11'025.30	
3113.00 Hardware	7'695.20		6'200			
3119.00 Übrige Anschaffungen					31.60	
3120.00 Ver- und Entsorgung	1'224.55		1'100		1'609.50	
3130.00 * Dienstleistungen Dritter	19'485.26		44'000		16'485.20	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	6'138.85		3'000		1'891.60	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	76.45		500		133.10	
3134.00 Sachversicherungsprämien	3'327.20		3'333		3'817.40	
3137.00 Steuern und Gebühren	796.00		1'040		596.00	
3138.00 Kurse, Prüfungen und Beratungen	17'836.90		13'700		27'712.30	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	281.00		3'000			
3151.00 * Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	34'566.45		91'160		66'586.70	
3153.00 Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'789.75					
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	3'747.60		2'100		3'489.25	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften					400.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien					168.50	
3170.00 Reisekosten und Spesen	2'253.10		5'500		1'763.30	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	4'396.40				3'112.00	
Feuerwehersatzabgabe						
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	7'397.75		9'500		12'007.45	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	26'177.10		26'177		27'354.55	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten					100.00	
4200.00 * Ersatzabgaben	606'188.80				514'000	439'990.85
4240.00 * Benützungsgebühren und Dienstleistungen	49'496.50				130'000	61'897.00
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	137.20					40.00
4631.00 Beiträge vom Kanton	50'435.00				50'400	49'624.00

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
<b>16</b>	<b>Militär und Bevölkerungsschutz</b>	<b>255'915.39</b>	<b>15'652.47</b>	<b>291'214</b>	<b>16'700</b>	<b>197'951.58</b>	<b>25'882.60</b>
<b>161</b>	<b>Militär</b>	<b>47'722.60</b>	<b>-697.68</b>	<b>54'999</b>	<b>6'400</b>	<b>38'884.21</b>	<b>3'857.95</b>
<b>1611</b>	<b>Schiesswesen</b>	<b>47'722.60</b>	<b>-697.68</b>	<b>54'999</b>	<b>6'400</b>	<b>38'884.21</b>	<b>3'857.95</b>
3000.00	Behörden und Kommissionen			3'000		791.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'918.70		9'143		3'189.00	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					0.95	
3053.00	Unfallversicherungen	56.80		144		48.40	
3054.00	Familienausgleichskasse					0.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	652.15		300		688.80	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	120.00					
3119.00	Übrige Anschaffungen	332.00		800		893.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung	8'004.60		9'000		9'960.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	306.05		550		307.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'395.00		1'800		1'742.76	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	13'629.30		13'500		3'901.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	5'945.60		3'400		3'256.30	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	13'362.40		13'362	500	14'104.80	
4240.00	Benützunggebühren und Dienstleistungen				5'900		3'857.95
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		-697.68				
<b>162</b>	<b>Bevölkerungsschutz</b>	<b>208'192.79</b>	<b>16'350.15</b>	<b>236'215</b>	<b>10'300</b>	<b>159'067.37</b>	<b>22'024.65</b>
<b>1620</b>	<b>Zivilschutz</b>	<b>202'106.44</b>	<b>16'350.15</b>	<b>226'668</b>	<b>10'300</b>	<b>149'311.77</b>	<b>22'024.65</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'207.75		74'193		70'302.35	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'088.95		4'793		3'813.60	
3052.00	Pensionskassen	7'182.00		6'363		7'074.00	
3053.00	Unfallversicherungen	452.85		667		474.90	
3054.00	Familienausgleichskasse	858.40		1'002		797.70	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	686.90		336		339.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			5'000			
3100.00	Büromaterial	447.95		500			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'687.20		8'000		11'492.75	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3102.00 Drucksachen, Publikationen	282.00		300		1'572.80	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	37'623.22		47'000		3'455.50	
3112.00 Dienstkleider	1'745.50		4'000			
3118.00 Immaterielle Anlagen	2'300.05		5'100			
3120.00 Ver- und Entsorgung	9'539.95		14'500		10'231.45	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	8'799.16		9'800		9'945.81	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'520.40		2'500		2'091.36	
3134.00 Sachversicherungsprämien	80.00		162		81.00	
3137.00 Steuern und Gebühren			500		360.00	
3138.00 Kurse, Prüfungen und Beratungen	7'608.40		3'900		172.60	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	2'335.35		6'140		4'051.70	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	2'430.00		400		2'730.00	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	17'515.00		17'500		17'515.25	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	5'138.70		7'000			
3170.00 Reisekosten und Spesen	26.90		350			
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6'549.81		6'662		2'809.70	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		136.00		1'000		8'744.80
4610.00 Entschädigungen vom Bund		6'914.15				
4631.00 Beiträge vom Kanton		9'300.00		9'300		13'279.85
<b>1621 Gemeindeführungsstab</b>	<b>6'086.35</b>		<b>9'547</b>		<b>9'755.60</b>	
3000.00 Behörden und Kommissionen GFS	6'110.00		6'000		5'592.50	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	-17.50		452		233.25	
3054.00 Familienausgleichskasse	-6.15		95		48.70	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'000		223.55	
3110.00 Büromöbel und -geräte			1'000		2'376.00	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge					712.50	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten			500			
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			500		569.10	
3170.00 Reisekosten und Spesen						

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>2</b>	<b>17'281'572.60</b>	<b>1'748'602.85</b>	<b>14'753'706</b>	<b>1'836'097</b>	<b>18'522'929.13</b>	<b>1'499'421.05</b>
<b>21</b>	<b>17'281'572.60</b>	<b>1'748'602.85</b>	<b>14'753'706</b>	<b>1'836'097</b>	<b>18'522'929.13</b>	<b>1'499'421.05</b>
<b>211</b>	<b>2'009'840.20</b>	<b>13'200.00</b>	<b>2'160'291</b>		<b>2'019'842.35</b>	<b>8'436.00</b>
<b>2110</b>	<b>2'009'840.20</b>	<b>13'200.00</b>	<b>2'160'291</b>		<b>2'019'842.35</b>	<b>8'436.00</b>
3020.00	1'622'709.05		1'760'914		1'580'246.05	
3040.00	13'896.10		19'761		15'101.35	
3050.00	105'100.30		113'632		102'026.75	
3052.00	166'448.05		150'000		243'397.90	
3053.00	2'431.55		2'700		2'433.50	
3054.00	22'467.50		23'747		21'334.60	
3062.00	11'942.80		13'029		11'312.00	
3090.00			7'000			
3091.00	52.00		100			
3099.00					114.90	
3100.00	1'951.25		2'000		718.45	
3101.00	194.45		500		539.35	
3103.00			1'479		220.00	
3104.00	29'765.20		27'779		24'971.80	
3110.00	10'486.10		11'000		57.00	
3111.00	2'033.65					
3113.00	890.00		1'000			
3119.00						
3130.00	6'202.50		11'163		7'253.70	
3132.00	2'643.05		1'100		1'280.00	
3150.00			550			
3151.00						
3160.00	232.50				465.00	
3170.00			1'650		1'596.00	
3300.00	3'207.15		4'000			
3612.00						

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3910.00	4'766.00		4'766		4'408.00	
3920.00	2'421.00		2'421		2'366.00	
4260.00		13'200.00				8'436.00
4612.00						
4631.00						
<b>212</b>	<b>7'402'048.04</b>	<b>83'891.40</b>	<b>6'758'137</b>	<b>16'000</b>	<b>6'857'156.83</b>	<b>31'186.75</b>
<b>2120</b>	<b>7'402'048.04</b>	<b>83'891.40</b>	<b>6'758'137</b>	<b>16'000</b>	<b>6'857'156.83</b>	<b>31'186.75</b>
3010.00	5'154.75		3'505		-2'390.65	
3020.00	5'990'947.50		5'360'620		5'293'516.70	
3040.00	70'942.65		85'000		59'812.45	
3050.00	379'974.45		346'296		341'174.00	
3052.00	525'492.40		440'000		753'304.90	
3053.00	9'018.35		9'000		8'183.60	
3054.00	80'906.60		72'368		71'947.20	
3062.00	42'252.95		40'000		39'280.25	
3064.00						
3090.00	8'034.80		21'540		12'619.75	
3091.00	876.00		500		600.00	
3099.00	4'786.20		3'333		5'045.29	
3100.00	26'293.27		8'100		15'183.23	
3101.00	1'040.90		1'000		4'296.37	
3102.00	333.65		800			
3103.00	1'575.40		2'400		3'104.80	
3104.00	107'861.49		122'405		128'960.69	
3109.00	775.20		7'500		5'593.22	
3110.00	21'810.18		28'260		16'024.95	
3111.00	5'917.80		8'000		7'967.85	
3113.00	32'264.70		30'000		128.80	
3118.00	7'020.90		31'450		3'640.93	
3119.00			1'000			
3130.00	8'397.25		13'120		11'300.75	



Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3053.00	2'671.45		3'334		2'686.25	
3054.00	19'785.25		20'725		19'527.35	
3055.00	501.45		252		252.10	
3062.00	10'319.65		10'200		10'257.55	
3090.00	1'730.00		5'000		4'429.00	
3091.00	617.76		1'000			
3099.00	989.35		1'000		794.35	
3100.00	2'840.00		2'000		2'032.05	
3101.00	1'909.20		5'200		5'204.45	
3102.00	394.00		1'500		1'167.75	
3103.00	484.00		500		469.00	
3104.00	1'337.62		2'000		2'042.84	
3110.00			1'000			
3113.00	3'306.00		4'000			
3119.00	4'165.20		4'000		3'218.40	
3120.00	9'477.65		11'600		10'528.65	
3130.00	6'548.15		6'350		5'349.55	
3132.00	1'200.00					
3133.00			200			
3134.00	760.15		1'200		1'172.69	
3144.00	13'441.15		23'050		6'251.35	
3150.00	232.35		500		358.70	
3151.00	8'782.40		7'500		5'657.75	
3158.00						
3160.00	3'362.90		1'300		1'362.10	
3162.00	2'350.00		3'000		2'960.00	
3170.00	1'010.80		1'633		1'730.15	
3181.00	348.70		500		376.80	
3300.00	885.00					
3612.00	10'029.80		10'030		10'587.00	
3637.00	29'775.95		28'000		35'700.10	
3920.00	47'458.05		54'000		46'854.20	
4231.00	12'708.00		20'141		19'046.00	
	512'681.15					
			530'000			528'128.75

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## RECHNUNG 2016

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		200.00				200.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		600.00		5'000		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		88'018.20		90'000		86'558.25
<b>217</b>	<b>Schulliegenschaften</b>	<b>3'736'212.80</b>	<b>286'371.60</b>	<b>1'529'904</b>	<b>140'143</b>	<b>5'632'957.17</b>	<b>164'051.85</b>
<b>2170</b>	<b>Schulliegenschaften Kindergarten</b>	<b>248'951.32</b>	<b>7'780.00</b>	<b>226'451</b>	<b>6'000</b>	<b>1'132'216.42</b>	<b>6'000.00</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	79'018.90		76'948		78'279.10	
3040.00	Erziehungszulagen	704.50		831		435.05	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'988.65		4'971		4'870.85	
3052.00	Pensionskassen	6'470.20		4'660		6'634.20	
3053.00	Unfallversicherungen	1'023.00		1'000		1'027.15	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'047.60		1'039		1'019.15	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	525.00		259		258.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'774.95		3'500		4'126.85	
3110.00	Büromöbel und -geräte	134.65					
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	491.75					
3120.00	Ver- und Entsorgung	31'315.60		28'200		36'315.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'677.90					
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'987.50		4'570		4'323.47	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	16'422.02		26'800		5'283.90	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	41'854.05		44'850		41'853.80	
3161.00	* Mieten, Benützungskosten Mobilien	24'676.90					
3170.00	Reisekosten und Spesen	14.75					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	28'823.40		28'823		32'257.70	
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					15'532.00	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen		1'780.00		6'000	900'000.00	6'000.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'000.00				
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV						
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen						
<b>2171</b>	<b>Schulliegenschaften Primarschule</b>	<b>3'487'261.48</b>	<b>147'537.00</b>	<b>1'303'453</b>	<b>134'143</b>	<b>4'500'740.75</b>	<b>158'051.85</b>
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'888.00		4'500		2'417.00	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3010.00	495'845.72		493'207		504'349.26	
3040.00	5'794.60		5'893		3'916.15	
3050.00	29'564.90		32'768		30'841.55	
3052.00	35'347.35		33'796		33'429.60	
3053.00	6'102.70		6'107		6'327.55	
3054.00	6'208.55		7'004		6'448.15	
3055.00	3'945.80		1'715		1'881.25	
3090.00	5'761.10		3'000		10'483.20	
3091.00					257.05	
3099.00	123.00				162.15	
3100.00	116.00				116.00	
3101.00	40'443.35		40'500		40'326.80	
3102.00						
3103.00	152.40		400		146.50	
3110.00	1'641.85				149.00	
3111.00	3'493.65		1'600		255.90	
3112.00	257.90		1'000		1'379.35	
3113.00						
3120.00	257'524.70		278'300		251'433.00	
3130.00	8'719.50		1'180		1'415.60	
3134.00	19'148.00		25'200		21'644.02	
3140.00			1'500		1'998.00	
3144.00	93'688.81		119'500		129'372.67	
3151.00	3'992.20		6'300		1'223.30	
					846.25	
3158.00						
3161.00	121'687.25					
3170.00	723.50		700		1'038.85	
3300.00	345'090.65		239'283		348'882.60	
3893.00	2'000'000.00				3'100'000.00	
4260.00		5'916.85		3'000		5'193.35
4470.00		12'288.00		2'946		13'271.25
4472.00		127'784.15		128'197		138'542.25
4479.00		1'548.00				1'045.00
4893.00						

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## RECHNUNG 2016

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015		
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
<b>2178</b>	<b>Heilpädagogische Tagesschule</b>						
4470.00		131'054.60					
	* Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsverf Heilpädagogische Tagesschule insieme	131'054.60					
<b>2179</b>	<b>Schulliegenschaft Sekundarschule</b>						
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen						
<b>218</b>	<b>Schulergänzende Tagesbetreuung</b>						
		1'339'214.62	763'640.50	1'421'617	1'210'076.80	680'859.45	
<b>2180</b>	<b>Schulergänzende Tagesbetreuung Leitung KJF</b>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	177'057.77		186'840	181'076.91		
3040.00	Erziehungszulagen	6'106.80		6'564	6'799.80		
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'228.15		12'070	11'998.00		
3052.00	Pensionskassen	18'028.20		19'416	19'182.60		
3053.00	Unfallversicherungen	1'700.45		1'820	1'783.25		
3054.00	Familienausgleichskasse	2'357.55		2'522	2'514.15		
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'224.75		1'190	1'186.25		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'400.00		6'000	420.00		
3099.00	Sonstiger Personalaufwand				397.40		
3100.00	Büromaterial	1'433.25		1'500	1'149.80		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'769.20		4'000	880.00		
3113.00	Hardware	716.53			521.10		
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'001.00		1'700	2'001.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter				576.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'606.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	905.70		300			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	28'623.00		35'000	16'410.00		
<b>2181</b>	<b>Tagesfamilien</b>						
		347'648.35	277'122.20	408'357	440'062.15	341'608.75	
3010.00	* Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	196'364.85		275'216	239'060.20		

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3040.00 Erziehungszulagen					237.20	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'334.10		17'779		14'202.40	
3052.00 Pensionskassen	11'229.00		16'550		16'560.10	
3053.00 Unfallversicherungen	3'086.80		3'867		3'780.75	
3054.00 Familienausgleichskasse	2'395.85		3'715		2'985.85	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen					29.15	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	420.00		1'800		485.00	
3091.00 Personalrekrutierung			250			
3099.00 Sonstiger Personalaufwand					184.50	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	28'561.00		32'000		37'633.80	
3102.00 Drucksachen, Publikationen			200			
3130.00 Dienstleistungen Dritter	936.35		1'480		1'707.75	
3170.00 Reisekosten und Spesen	20.00		500		9.60	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste					3'519.00	
3637.00 * Beiträge an private Haushalte	93'300.40		55'000		119'666.85	
4260.00 * Sozial- und Geschwisterrabatte		277'122.20		381'974		341'608.75
* Rückstellungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
<b>2182 Mittagstisch</b>	<b>222'981.29</b>	<b>169'961.95</b>	<b>249'742</b>	<b>212'840</b>	<b>186'143.65</b>	<b>145'975.70</b>
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					85'751.64	
3040.00 Erziehungszulagen	128'044.64		146'348		1'601.10	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'252.40		2'135		6'601.15	
3052.00 Pensionskassen	7'020.65		9'375		6'961.80	
3053.00 Unfallversicherungen	9'280.70		8'238		1'119.05	
3054.00 Familienausgleichskasse	1'281.65		1'496		1'380.40	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	1'479.00		1'959		506.40	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1'322.10		941			
3091.00 Personalrekrutierung			500		426.70	
3099.00 Sonstiger Personalaufwand	-38.40		250		51.25	
3100.00 Büromaterial	20.50					
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'725.25		500		5'541.40	
3102.00 Drucksachen, Publikationen			200			
3105.00 * Lebensmittel	39'259.10		200		32'767.85	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			60'000		1'567.10	
3113.00 Hardware					1'143.86	

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## RECHNUNG 2016

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3119.00						
3120.00	40.00		1'000		40.00	
3130.00	832.75		300		1'129.45	
3158.00			1'000		1'261.25	
3160.00	7'200.00		14'400		14'400.00	
3170.00	1'054.60		900		862.40	
3181.00					390.00	
3637.00	19'206.35				22'640.85	
4260.00		53'276.65		40'000		49'652.85
4611.00		19'206.30		25'000		22'640.85
4910.00		97'479.00		147'840		73'682.00
<b>2183</b>	<b>479'426.63</b>	<b>316'556.35</b>	<b>484'596</b>	<b>460'140</b>	<b>336'974.74</b>	<b>193'275.00</b>
3010.00	246'607.89		192'818		159'231.69	
3040.00	1'565.60					
3050.00	15'135.40		12'456		9'490.75	
3052.00	11'686.25		12'164		8'282.40	
3053.00	2'875.95		2'186		1'868.40	
3054.00	3'179.05		2'603		1'984.75	
3055.00	1'910.05		714		489.45	
3090.00	3'370.00		4'600			
3091.00	399.60		250		127.45	
3099.00	113.05				83.00	
3100.00	51.75		2'000		49.50	
3101.00	6'641.30		5'000		6'819.25	
3102.00			200		220.00	
3103.00	115.50		700			
3109.00						
3110.00	2'627.60		6'000		11'729.50	
3111.00	739.00		1'300		6'629.45	
3113.00	1'442.34				229.00	
3119.00	910.60		1'600		108.80	
3120.00	875.80		1'660		2'358.35	
3130.00	2'750.35		4'000		2'517.50	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3144.00	Unterhalt Hochbauten				12'092.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	37'030.00		41'600	24'005.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien				82.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'506.05		11'200	1'427.40	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	330.00				
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'056.60				
3637.00	Beiträge an private Haushalte Sozial- und Geschwisterrabatte	65'777.90		73'305	44'336.20	
3910.00	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	69'729.00		108'240	42'812.00	
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		287'954.10			193'275.00
4610.00	* Entschädigungen vom Bund		28'602.25			
<b>219</b>	<b>Übrige obligatorische Schule</b>	<b>841'138.66</b>		<b>859'484</b>	<b>772'767.00</b>	
<b>2190</b>	<b>Schulleitung und Schulrat</b>	<b>675'453.95</b>		<b>691'694</b>	<b>656'864.22</b>	
3000.00	Behörden und Kommissionen	30'755.60		34'867	28'138.75	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals Schulsekretariat	133'531.30		121'242	129'841.98	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte Schulleitung	354'398.25		367'188	352'771.50	
3040.00	Erziehungszulagen	9'752.65		3'953	1'647.25	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	34'255.50		33'804	30'988.85	
3052.00	Pensionskassen	54'404.75		53'966	51'793.10	
3053.00	Unfallversicherungen	2'068.55		1'843	1'749.25	
3054.00	Familienausgleichskasse	7'218.40		7'065	6'537.15	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'360.55		676	672.85	
3062.00	Teuerungszulagen auf Renten	1'532.90				
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'295.00		5'500	4'038.70	
3091.00	Personalrekrutierung	60.00				
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	4'639.22		8'050	7'118.56	
3100.00	Büromaterial	6'176.90		4'500	7'940.68	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	229.90			77.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			400		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	90.80		800	395.90	
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'358.70				

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## RECHNUNG 2016

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3111.00	4'633.10		3'500		73.35	
3113.00	425.10		500		288.80	
3118.00	641.80				11'954.65	
3130.00	13'692.20		22'000		4'323.20	
3132.00	3'000.00					
3150.00	453.80		500			
3153.00			4'000		1'409.00	
3158.00	4'202.73		10'140		10'848.00	
3160.00						
3162.00	2'185.80		2'200		2'185.80	
3170.00	2'090.45		3'000		2'069.80	
3300.00			2'000			
3320.00						
4260.00						
<b>2192</b>	<b>165'684.71</b>		<b>167'790</b>		<b>115'902.78</b>	
<b>Volksschule, sonstiges</b>						
3010.00	113'083.46		108'573		92'320.03	
3040.00	4'307.40		4'350		3'481.20	
3050.00	7'276.15		7'014		5'899.45	
3052.00	11'631.60		11'861		8'259.60	
3053.00	1'102.30		1'058		890.15	
3054.00	1'527.55		1'466		1'233.65	
3055.00	1'375.40		692		552.60	
3090.00	280.00		5'000		268.20	
3091.00						
3099.00					22.30	
3100.00	147.20		1'750		88.00	
3101.00			500		149.90	
3102.00	440.00		150		220.00	
3103.00			450			
3110.00	80.00					
3111.00						
3113.00						
3130.00	1'342.45		2'500		1'036.40	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	15'309.20		18'500		1'080.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			2'426		401.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	399.00		500			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	7'383.00					
	Spitalbeschulung						
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
<b>3</b>	<b>KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE</b>	<b>2'075'114.11</b>	<b>847'162.78</b>	<b>1'873'603</b>	<b>570'940</b>	<b>1'673'766.94</b>	<b>553'868.30</b>
<b>31</b>	<b>Kulturerbe</b>	<b>78'429.15</b>	<b>45'930.20</b>	<b>64'640</b>		<b>87'440.35</b>	<b>8'608.00</b>
<b>312</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>78'429.15</b>	<b>45'930.20</b>	<b>64'640</b>		<b>87'440.35</b>	<b>8'608.00</b>
<b>3120</b>	<b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>	<b>78'429.15</b>	<b>45'930.20</b>	<b>64'640</b>		<b>87'440.35</b>	<b>8'608.00</b>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial						
3120.00	Ver- und Entsorgung	34'301.65		25'500		30'577.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	777.80					
3134.00	Sachversicherungsprämien	608.40					
3144.00	Unterhalt Hochbauten	10'743.90		11'000		25'643.25	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	24'997.20		11'497		26'385.90	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'300.00		5'000		3'100.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'057.55		10'000			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'642.65		1'643		1'733.90	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
4470.00	* Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		37'600.00				8'608.00
	Gartenstadt 2						
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV		5'020.00				
	Gartenstadt 2						
4631.00	Beiträge vom Kanton		3'310.20				
<b>32</b>	<b>Kultur allgemein</b>	<b>560'188.79</b>	<b>227'347.96</b>	<b>343'950</b>	<b>50'350</b>	<b>280'728.63</b>	<b>50'675.55</b>

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## RECHNUNG 2016

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>321</b>	<b>298'186.17</b>	<b>59'732.85</b>	<b>268'520</b>	<b>50'350</b>	<b>258'419.88</b>	<b>50'425.55</b>
<b>3210</b>	<b>298'186.17</b>	<b>59'732.85</b>	<b>268'520</b>	<b>50'350</b>	<b>258'419.88</b>	<b>50'425.55</b>
3010.00	144'083.55		119'247		119'620.38	
3040.00	1'278.55					
3050.00	9'095.05		7'703		7'588.90	
3052.00	4'555.90		4'824		4'882.80	
3053.00	1'852.65		1'616		1'614.85	
3054.00	1'909.60		1'610		1'586.70	
3055.00	563.35		275		272.95	
3090.00	1'800.00		1'200		700.00	
3099.00	128.10					
3100.00	4'292.20		4'000		3'400.65	
3101.00	7'650.95		500		1'394.50	
3102.00	165.75		200		112.45	
3103.00	44'005.50		43'845		43'570.45	
3105.00	1'627.80					
3110.00	358.00		2'500		4'546.80	
3113.00	433.12				367.25	
3120.00	11'498.20		17'600		12'006.00	
3130.00	6'146.30		5'200		3'183.25	
3132.00						
3144.00			500			
3151.00			300			
3158.00	5'918.40		5'100		2'462.40	
3160.00	49'628.00		51'000		50'676.60	
3161.00			500			
3170.00	1'195.20		800		432.95	
3199.00						
3300.00						
4240.00						
4260.00						
4631.00						
		53'600.40		46'250		47'916.80
		4'682.45		2'900		1'208.75
		1'450.00		1'200		1'300.00

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						
<b>322</b>	<b>Konzert und Theater</b>	<b>17'600.00</b>		<b>15'000</b>		<b>11'100.00</b>	
<b>3220</b>	<b>Konzerte und Theater</b>	<b>17'600.00</b>		<b>15'000</b>		<b>11'100.00</b>	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	17'600.00		15'000		11'100.00	
<b>329</b>	<b>Kultur, sonstiges</b>	<b>244'402.62</b>	<b>167'615.11</b>	<b>60'430</b>		<b>11'208.75</b>	<b>250.00</b>
<b>3290</b>	<b>Kultur, sonstiges</b>	<b>244'402.62</b>	<b>167'615.11</b>	<b>60'430</b>		<b>11'208.75</b>	<b>250.00</b>
3100.00	Büromaterial	4'174.51					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'638.24					
3102.00	* Drucksachen, Publikationen	20'087.60					
3105.00	Lebensmittel	17'094.66					
3120.00	Ver- und Entsorgung	213.29					
3130.00	* Dienstleistungen Dritter	124'357.40					
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'998.75					
3137.00	Steuern und Gebühren Mehrwertsteuer	5'798.04					
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen Fahnen	387.45		500			
3161.00	* Mieten, Benützungskosten Mobilien	52'941.58					
3199.00	* Übriger Betriebsaufwand	4'437.10		52'000		3'088.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'100.00		5'000		6'200.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	924.00		1'320		960.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	250.00		1'610		960.00	
4240.00	Benützungskosten		7'045.29				
4250.00	* Verkäufe		61'187.53				250.00
4390.00	* Übriger Ertrag		99'382.29				
<b>33</b>	<b>Medien</b>		<b>11'188.10</b>		<b>11'600</b>		<b>11'645.95</b>

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## RECHNUNG 2016

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>332 Massenmedien</b>		11'188.10		11'600		11'645.95
<b>3321 Antennen- und Kabelanlagen</b>		11'188.10		11'600		11'645.95
4120.00 Konzessionen GAA		11'188.10		11'600		11'645.95
<b>34 Sport und Freizeit</b>	1'436'496.17	562'696.52	1'465'013	508'990	1'305'597.96	482'938.80
<b>341 Sport</b>	928'520.75	529'836.10	928'675	492'170	841'476.52	455'141.00
<b>3410 Übriger Sport</b>	4'190.00		4'190		4'190.00	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	4'190.00		4'190		4'190.00	
<b>3414 Leichtathletik- und Fussballanlagen</b>	331'101.25	6'087.30	332'775	6'510	271'420.04	7'217.45
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'785.95		51'779		50'071.00	
3040.00 Erziehungszulagen	274.05					
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'136.90		3'345		3'190.70	
3052.00 Pensionskassen	2'130.75		949		934.80	
3053.00 Unfallversicherungen	708.45		756		725.20	
3054.00 Familienausgleichskasse	658.20		699		666.90	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	124.50		62		61.70	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	28'141.00		38'500		35'878.90	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	30'043.40		1'500		647.95	
3120.00 Ver- und Entsorgung	1'427.45		30'600		27'654.45	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'345.35		1'280		1'000.85	
3134.00 Sachversicherungsprämien	53'974.95		1'800		1'761.59	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	25'397.30		40'000			
3144.00 Unterhalt Hochbauten	226.80		27'500		9'349.35	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	26'420.40		500			
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	105'434.80		25'200		25'154.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'871.00		105'434		111'292.15	
3660.00 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			2'871		3'030.50	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Parkplatzgebühren		3'759.10		3'500		4'976.50
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		854.20				748.15
4472.00	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		1'474.00		2'000		1'492.80
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten				360		
4930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten				650		
<b>3415</b>	<b>Kultur- und Sportzentrum</b>	<b>593'229.50</b>	<b>523'748.80</b>	<b>591'710</b>	<b>485'660</b>	<b>565'866.48</b>	<b>447'923.55</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	219'962.27		200'436		188'377.52	
3040.00	Erziehungszulagen	1'731.60		457		456.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'745.35		12'948		12'093.85	
3052.00	Pensionskassen	20'554.20		18'200		16'263.60	
3053.00	Unfallversicherungen	2'105.00		2'060		1'934.85	
3054.00	Familienausgleichskasse	2'686.05		2'706		2'529.00	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'532.45		1'089		1'077.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	848.80		1'000			
3091.00	Personalrekrutierung			250			
3100.00	Büromaterial	277.90		300		20.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	24'253.32		24'000		16'921.12	
3105.00	Lebensmittel	5'315.65		6'500		5'666.15	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'431.20		15'400		17'809.80	
3112.00	Dienstkleider	28.90				79.00	
3113.00	Hardware	349.14				632.69	
3118.00	Immaterielle Anlagen						
3119.00	Übrige Anschaffungen	5'303.15		107'800		105'746.10	
3120.00	Ver- und Entsorgung	95'529.05		7'670		4'545.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'588.75		8'500		8'365.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'242.60		23'900		26'209.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	17'282.15		10'500		5'786.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	13'203.25					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	328.85				233.75	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen Sportgeräte	2'017.45		2'500		3'424.55	

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## RECHNUNG 2016

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften			4'200		491.40	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	582.12		500		24.30	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'805.55		200		5'239.70	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	3'080.90				141'937.65	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	140'443.85		140'594			
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		48'235.20		30'000		13'322.20
4260.00 Parkplatzgebühren						
4260.00 Rückerstattungen Dritter		58'733.00		41'500		30'763.35
4470.00 Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		800.00		800		800.00
4472.00 Benützungsgebühren Liegenschaften VV		391'958.20		380'000		370'391.00
4920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		20'083.00		28'976		26'755.00
4930.00 Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		3'939.40		4'384		5'892.00
<b>342</b>	<b>507'975.42</b>	<b>32'860.42</b>	<b>536'338</b>	<b>16'820</b>	<b>464'121.44</b>	<b>27'797.80</b>
<b>3420</b>	<b>245'279.08</b>	<b>19'822.97</b>	<b>268'758</b>	<b>5'500</b>	<b>217'484.31</b>	<b>10'304.30</b>
3000.00 Behörden und Kommissionen			3'000			
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	145'073.13		145'318		114'013.87	
3040.00 Erziehungszulagen	7'883.85					
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'293.35		9'388		7'324.95	
3052.00 Pensionskassen	6'836.00		7'295		5'407.60	
3053.00 Unfallversicherungen	1'650.65		1'885		1'406.60	
3054.00 Familienausgleichskasse	1'951.00		1'964		1'531.75	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	1'263.80		458		451.10	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals			2'000		895.00	
3091.00 Personalrekrutierung			250			
3099.00 Sonstiger Personalaufwand					30.75	
3100.00 Büromaterial	373.15		500		699.90	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'328.85		8'300		8'771.33	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	415.80		1'500		236.50	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften						
3105.00 Lebensmittel	1'684.60				327.00	
3110.00 Büromöbel und -geräte			500			



## Einwohnergemeinde Münchenstein

## RECHNUNG 2016

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'310.75		16'300		9'892.65	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'222.20		800		129.60	
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften	310.30		800		358.40	
3110.00 Büromöbel und -geräte	1'412.05		1'500		1'150.85	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'362.40		2'000		3'727.75	
3112.00 Dienstkleider	605.40					
3113.00 Hardware	48.00				122.50	
3119.00 Übrige Anschaffungen	525.25		700		786.60	
3120.00 Ver- und Entsorgung	7'891.10		11'100		7'258.55	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	2'858.05		2'287		3'003.30	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					1'050.00	
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	1'149.50		1'500		15.50	
3134.00 Sachversicherungsprämien	16'291.16		14'700		1'468.85	
3144.00 Unterhalt Hochbauten			400		9'018.75	
3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	180.00		1'900		361.00	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen	184.65					
3159.00 Unterhalt übrige mobile Anlagen			350			
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	362.25				407.15	
3170.00 Reisekosten und Spesen	761.85		500		647.35	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	28'982.85		28'983		30'593.00	
3499.00 Übriger Finanzaufwand						
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen				2'500		515.00
4250.00 Verkäufe	4'749.75			1'000		2'141.90
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	967.70			1'000		8'216.60
4470.00 Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV	4'320.00			4'320		4'320.00
4472.00 Benützungsgebühren Liegenschaften VV	3'000.00			2'500		2'300.00
<b>4</b>	<b>3'663'575.65</b>	<b>468'054.85</b>	<b>4'011'173</b>	<b>470'000</b>	<b>3'078'160.85</b>	<b>462'651.20</b>
<b>41</b>	<b>2'085'917.95</b>		<b>2'498'000</b>		<b>1'695'361.40</b>	
<b>412</b>	<b>2'085'917.95</b>		<b>2'498'000</b>		<b>1'695'361.40</b>	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
<b>4120</b>	<b>Kranken- und Pflegeheim</b>	<b>2'085'917.95</b>		<b>2'498'000</b>		<b>1'695'361.40</b>	
3614.00	* Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'041'760.30		2'432'000		1'496'383.45	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	9'613.65				187'922.95	
3940.00	* Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	34'544.00		66'000		11'055.00	
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>1'016'649.20</b>		<b>967'139</b>		<b>842'244.25</b>	
<b>421</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>1'016'649.20</b>		<b>967'139</b>		<b>842'244.25</b>	
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>	<b>1'016'649.20</b>		<b>967'139</b>		<b>842'244.25</b>	
3635.00	* Beiträge an private Unternehmungen	840'977.85		747'000		633'600.00	
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	54'433.90		78'000		70'495.80	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	1'950.00		18'000		15'550.00	
3640.00	* Wertberichtigung Darlehen Spitex	98'562.45		98'562		98'562.45	
3660.00	* Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge			1'083			
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten						
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			100			
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	20'725.00		24'394		24'036.00	
<b>43</b>	<b>Gesundheitsprävention</b>	<b>561'008.50</b>	<b>468'054.85</b>	<b>546'034</b>	<b>470'000</b>	<b>540'555.20</b>	<b>462'651.20</b>
<b>431</b>	<b>Alkohol- und Drogenprävention</b>	<b>32'938.80</b>		<b>15'000</b>		<b>11'414.00</b>	
<b>4310</b>	<b>Alkohol- und Drogenprävention</b>	<b>32'938.80</b>		<b>15'000</b>		<b>11'414.00</b>	
3611.00	* Entschädigungen an Kanton						
3631.00	Beiträge an Kanton	32'938.80		15'000		11'414.00	

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## RECHNUNG 2016

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>433 Schulgesundheitsdienst</b>	<b>523'164.40</b>	<b>468'054.85</b>	<b>526'045</b>	<b>470'000</b>	<b>524'145.10</b>	<b>462'651.20</b>
<b>4330 Schulgesundheitsdienst</b>	<b>1'154.95</b>		<b>4'045</b>		<b>3'194.85</b>	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			237			
3053.00 Unfallversicherungen			58			
3054.00 Familienausgleichskasse			50		64.35	
3109.00 Übriger Material- und Warenaufwand Schulapotheke	884.95					
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	270.00		3'700		3'130.50	
<b>4331 Kinder- und Jugendzahnpflege</b>	<b>522'009.45</b>	<b>468'054.85</b>	<b>522'000</b>	<b>470'000</b>	<b>520'950.25</b>	<b>462'651.20</b>
3100.00 Büromaterial	502.65		500		489.50	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	1'140.50		1'500		1'031.55	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	520'366.30		520'000		519'429.20	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		415'743.45		420'000		405'873.20
4631.00 Beiträge vom Kanton		52'311.40		50'000		56'778.00
<b>434 Lebensmittelkontrolle</b>	<b>4'905.30</b>		<b>4'989</b>		<b>4'996.10</b>	
<b>4340 Lebensmittelkontrolle</b>	<b>4'905.30</b>		<b>4'989</b>		<b>4'996.10</b>	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'500.00		4'500		4'500.00	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	177.35		291		252.60	
3053.00 Unfallversicherungen	70.70		17		70.70	
3054.00 Familienausgleichskasse	37.25		61		52.80	
3100.00 Büromaterial						
3130.00 Dienstleistungen Dritter	120.00		120		120.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen						
<b>5 SOZIALE SICHERHEIT</b>	<b>13'902'302.64</b>	<b>5'124'757.10</b>	<b>14'217'647</b>	<b>4'792'341</b>	<b>12'757'779.61</b>	<b>4'605'770.94</b>
<b>52 Invalidität</b>					<b>860'576.00</b>	

Erfolgsrechnung Funktional - Detail		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>522</b>	<b>Ergänzungsleistungen IV</b>					<b>860'576.00</b>	
<b>5220</b>	<b>Ergänzungsleistungen IV</b>					<b>860'576.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kanton					860'576.00	
<b>53</b>	<b>Alter und Hinterlassene</b>	<b>2'965'178.04</b>	<b>181'460.20</b>	<b>2'997'553</b>	<b>15'500</b>	<b>1'332'621.40</b>	<b>15'652.00</b>
<b>531</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>69'896.55</b>	<b>15'951.20</b>	<b>70'000</b>	<b>15'500</b>	<b>56'061.55</b>	<b>15'652.00</b>
<b>5310</b>	<b>Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV</b>	<b>69'896.55</b>	<b>15'951.20</b>	<b>70'000</b>	<b>15'500</b>	<b>56'061.55</b>	<b>15'652.00</b>
3637.00	Beiträge an private Haushalte	69'896.55		70'000		56'061.55	
4631.00	Beiträge vom Kanton		15'951.20		15'500		15'652.00
<b>532</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV</b>	<b>2'821'895.00</b>		<b>2'823'760</b>		<b>1'200'039.00</b>	
<b>5320</b>	<b>Ergänzungsleistungen AHV</b>	<b>2'821'895.00</b>		<b>2'823'760</b>		<b>1'200'039.00</b>	
3631.00	Beiträge an Kanton	2'821'895.00		2'823'760		1'200'039.00	
<b>534</b>	<b>Alterswohnungen</b>		<b>160'509.00</b>				
<b>5340</b>	<b>Alterswohnungen</b>		<b>160'509.00</b>				
4470.00	* Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV BR-Zins Senioren WG		160'509.00				
<b>535</b>	<b>Leistungen an Alter</b>	<b>73'386.49</b>	<b>5'000.00</b>	<b>103'793</b>		<b>76'520.85</b>	
<b>5350</b>	<b>Leistungen an Alter</b>	<b>73'386.49</b>	<b>5'000.00</b>	<b>103'793</b>		<b>76'520.85</b>	
3000.00	Behörden und Kommissionen	1'462.25				1'176.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	31'229.39		51'162		306.65	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'886.05		3'305		75.95	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
3052.00	Pensionskassen	3'572.80		4'668			
3053.00	Unfallversicherungen	284.35		801		1.50	
3054.00	Familienausgleichskasse	395.95		691		15.90	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	371.95		324			
3091.00	Personalrekrutierung					199.80	
3100.00	Büromaterial	637.20		2'000			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'502.65		3'500		1'593.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte			3'500			
3113.00	Hardware			1'600			
3118.00	Immaterielle Anlagen			600			
3120.00	Ver- und Entsorgung			2'000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter					2'302.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'751.50				29'049.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'148.40		5'400			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'056.70					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	70.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.30		500		121.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'106.00		15'000		15'446.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00		6'000		23'755.55	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	1'211.00		1'612		1'712.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten			1'130		763.90	
4511.00	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		5'000.00				
<b>54</b>	<b>Familie und Jugend</b>	<b>818'141.54</b>	<b>347'458.15</b>	<b>878'175</b>	<b>584'000</b>	<b>817'086.16</b>	<b>348'537.65</b>
<b>545</b>	<b>Leistungen an Familien</b>	<b>818'141.54</b>	<b>347'458.15</b>	<b>878'175</b>	<b>584'000</b>	<b>817'086.16</b>	<b>348'537.65</b>
<b>5450</b>	<b>Leistungen an Familien, allgemein</b>	<b>78'387.59</b>	<b>1'893.55</b>	<b>82'663</b>	<b>2'000</b>	<b>75'534.09</b>	<b>2'876.50</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	61'117.24		61'022		60'274.23	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'824.25		3'942		3'896.15	
3052.00	Pensionskassen	5'958.00		6'042		5'950.20	
3053.00	Unfallversicherungen	579.25		594		587.65	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3054.00	803.15		824		815.05	
3055.00	769.60		389		384.20	
3090.00	1'600.00		2'000			
3100.00			1'000		116.60	
3101.00	303.75		250		74.65	
3102.00	601.00		3'500		349.60	
3103.00	104.00		500			
3110.00	372.30		200		159.85	
3111.00						
3113.00					1'425.91	
3130.00	780.80		100			
3132.00	1'000.00		2'000		1'500.00	
3170.00	162.45		300			
3181.00	411.80					
4260.00		1'893.55		2'000		2'876.50
<b>5451</b>	<b>739'753.95</b>	<b>345'564.60</b>	<b>795'512</b>	<b>582'000</b>	<b>741'552.07</b>	<b>345'661.15</b>
3010.00	423'728.10		411'987		438'783.57	
3040.00	1'643.95		3'084		2'608.40	
3050.00	26'467.85		26'614		28'743.40	
3052.00	29'275.25		23'137		27'634.60	
3053.00	4'570.20		4'772		5'084.30	
3054.00	5'560.65		5'562		6'008.85	
3055.00	3'912.30		1'816		2'117.10	
3090.00	3'455.00		9'000		7'470.00	
3091.00	599.40				335.90	
3099.00	179.90				105.15	
3100.00	461.85		1'000		364.70	
3101.00	15'211.40		27'500		16'326.40	
3102.00	440.00		1'500		220.00	
3103.00	117.50		100		233.90	
3110.00			500			
3111.00						
3113.00					874.86	
3119.00	6'685.20		18'500			

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
3120.00	Ver- und Entsorgung	7'601.15		12'400		8'587.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'529.35		1'552		2'619.40	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					5'094.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	147.15		300		259.54	
3144.00	* Unterhalt Hochbauten	32'211.15		1'000		15'201.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	88.15					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen						
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	37'390.00		37'400		37'390.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	788.20		2'000		2'230.30	
3300.00	Planmäßige Abschreibungen Sachanlagen	6'187.50		6'188		6'531.20	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte	101'752.75		160'000		95'857.15	
3910.00	Sozial- und Geschwisterrabatte Tagesheim						
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	27'750.00		39'600		30'870.00	
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		329'564.60		547'000		345'661.15
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV		16'000.00		30'000		
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV				5'000		
<b>55</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>153'128.05</b>	<b>62'027.60</b>	<b>184'847</b>	<b>110'193</b>	<b>114'944.81</b>	<b>45'524.75</b>
<b>559</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>153'128.05</b>	<b>62'027.60</b>	<b>184'847</b>	<b>110'193</b>	<b>114'944.81</b>	<b>45'524.75</b>
<b>5590</b>	<b>Arbeitslosigkeit</b>	<b>153'128.05</b>	<b>62'027.60</b>	<b>184'847</b>	<b>110'193</b>	<b>114'944.81</b>	<b>45'524.75</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	104'852.05		121'505		72'314.21	
3040.00	Erziehungszulagen	3'445.80		3'796		3'795.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'242.70		7'849		4'770.35	
3052.00	Pensionskassen	9'931.05		10'727		5'338.80	
3053.00	Unfallversicherungen	2'254.10		2'958		2'198.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	1'100.65		1'640		997.70	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'258.60		1'072		470.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	280.00		7'800			
3100.00	Büromaterial	50.00		1'000		584.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'128.60		3'500		2'959.35	
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge						
3112.00	Dienstkleider	99.70		500		154.00	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Funktional - Detail</b>						
3113.00 Hardware			1'000		753.20	
3130.00 Dienstleistungen Dritter	622.80					
3144.00 Unterhalt Hochbauten			300		15'468.00	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	16'668.00		15'700		140.00	
3170.00 Reisekosten und Spesen	194.00		500		5'000.00	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'000.00		5'000			
4260.00 * Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		15'897.50		37'440		-1'175.80
4631.00 Beiträge vom Kanton						42'597.80
4910.00 * Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		42'988.90		62'993		4'102.75
4920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		3'141.20		9'760		
<b>56 Soziales Wohnungswesen</b>	<b>117'647.90</b>		<b>100'000</b>		<b>110'781.80</b>	
<b>560 Soziales Wohnungswesen</b>	<b>117'647.90</b>		<b>100'000</b>		<b>110'781.80</b>	
<b>5600 Soziales Wohnungswesen</b>	<b>117'647.90</b>		<b>100'000</b>		<b>110'781.80</b>	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	117'647.90		100'000		110'781.80	
<b>57 Sozialhilfe und Asylwesen</b>	<b>9'858'207.11</b>	<b>4'533'811.15</b>	<b>10'017'072</b>	<b>4'082'648</b>	<b>9'531'769.44</b>	<b>4'196'056.54</b>
<b>572 Sozialhilfe</b>	<b>7'331'071.94</b>	<b>3'181'463.45</b>	<b>7'493'797</b>	<b>2'999'000</b>	<b>7'182'161.61</b>	<b>3'032'794.29</b>
<b>5720 Sozialhilfe</b>	<b>5'284'673.72</b>	<b>1'279'613.90</b>	<b>5'648'797</b>	<b>1'229'000</b>	<b>5'372'940.83</b>	<b>1'067'984.43</b>
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	262.59		7'000			
3635.00 Beiträge an private Unternehmungen			8'400		159'814.40	
3636.00 * Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	107'158.05		130'000			
3637.00 Beiträge an private Haushalte	5'073'737.08		5'300'000		5'084'882.93	
3910.00 * Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	84'875.20		148'986		104'508.05	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	11'109.80		25'401		14'210.80	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015		
	Funktional - Detail	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3930.00	* Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	7'531.00		29'010		9'524.65	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		924'770.35		870'000		700'721.13
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		354'843.55		359'000		367'263.30
4630.00	Beiträge vom Bund						
<b>5722</b>	<b>Sozialhilfe Asylbereich</b>	<b>2'046'398.22</b>	<b>1'901'849.55</b>	<b>1'845'000</b>	<b>1'770'000</b>	<b>1'809'220.78</b>	<b>1'964'809.86</b>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	161'257.95		180'000		152'921.65	
3637.00	* Beiträge an private Haushalte	1'836'163.32		1'665'000		1'635'419.13	
3910.00	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	40'188.05				16'796.95	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5'235.05				2'466.05	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	3'553.85				1'617.00	
4260.00	* Rückerstattungen Dritter		160'541.85		70'000		72'454.00
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		1'741'307.70		1'700'000		1'892'355.86
<b>573</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>1'160'775.50</b>	<b>1'335'788.80</b>	<b>1'115'904</b>	<b>1'070'000</b>	<b>1'089'421.04</b>	<b>1'151'281.05</b>
<b>5730</b>	<b>Asylwesen</b>	<b>1'160'775.50</b>	<b>1'335'788.80</b>	<b>1'115'904</b>	<b>1'070'000</b>	<b>1'089'421.04</b>	<b>1'151'281.05</b>
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500			
3110.00	Büromöbel und -geräte			500			
3120.00	Ver- und Entsorgung	23'462.50		20'000		18'278.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'252.65		3'800		3'757.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'717.60		4'725		4'781.89	
3138.00	Kurse, Prüfungen und Beratungen	11'600.00		12'000		4'357.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	11'062.35		8'000		5'166.65	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'963.15		7'000			
3300.00	Planmäßige Abschreibungen Sachanlagen	108'713.35		109'379		114'753.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					2'044.60	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	995'003.90		950'000		936'281.30	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		34'867.50				1'137.05
4611.00	* Entschädigungen vom Kanton		1'300'921.30		1'070'000		1'150'144.00
<b>579</b>	<b>Übriges Sozialwesen</b>	<b>1'366'359.67</b>	<b>16'558.90</b>	<b>1'407'371</b>	<b>13'648</b>	<b>1'260'186.79</b>	<b>11'981.20</b>
<b>5790</b>	<b>Übriges Sozialwesen</b>	<b>1'366'359.67</b>	<b>16'558.90</b>	<b>1'407'371</b>	<b>13'648</b>	<b>1'260'186.79</b>	<b>11'981.20</b>
3000.00	Behörden und Kommissionen	27'413.00		30'000		28'155.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	826'414.28		825'981		766'092.68	
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte			5'000			
3040.00	Erziehungszulagen	8'245.20		10'754		11'883.30	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	53'419.35		53'467		51'731.20	
3052.00	Pensionskassen	65'211.85		63'853		59'632.05	
3053.00	Unfallversicherungen	8'232.20		8'365		7'843.70	
3054.00	Familienausgleichskasse	11'220.90		11'260		10'862.60	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	9'550.30		4'874		4'448.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	27'847.65		45'000		17'794.80	
3091.00	Personalrekrutierung	399.60		250		127.45	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	102.50		500		20.50	
3100.00	Büromaterial	6'535.33		10'000		5'076.24	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	19.90					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	144.30					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	971.05		3'000		1'012.85	
3110.00	Büromöbel und -geräte	2'101.20		3'000			
3113.00	Hardware						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	187'709.85		201'100		188'980.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	29'839.15		30'000		10'065.30	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand						
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	18'332.15		15'077		17'724.60	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					50.00	
3162.00	Raten für operatives Leasing Fotokopierer	2'562.76		3'500		3'397.67	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'026.00		3'000		2'496.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand						
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	14'805.70		14'806		15'614.50	
3611.00	Entschädigungen an Kanton Vollstreckungshilfe	12'040.35		7'000		9'077.95	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015		
	Funktional - Detail	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15'631.10		23'000		15'502.40	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	22'934.00		22'934		21'211.00	
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	11'650.00		11'650		11'385.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'111.70				988.15
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		2'476.00				
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		10'971.20		13'648		10'993.05
<b>59</b>	<b>Übrige soziale Wohlfahrt</b>	<b>-10'000.00</b>		<b>40'000</b>		<b>-10'000.00</b>	
<b>592</b>	<b>Hilfsaktionen im Inland</b>	<b>-10'000.00</b>		<b>40'000</b>		<b>-10'000.00</b>	
<b>5920</b>	<b>Hilfsaktionen im Inland</b>	<b>-10'000.00</b>		<b>40'000</b>		<b>-10'000.00</b>	
3632.00	* Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	-10'000.00		10'000		-10'000.00	
3636.00	* Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			30'000			
<b>6</b>	<b>VERKEHR</b>	<b>4'411'954.11</b>	<b>781'449.92</b>	<b>4'475'616</b>	<b>750'886</b>	<b>4'101'079.39</b>	<b>765'699.50</b>
<b>61</b>	<b>Strassenverkehr</b>	<b>3'485'273.01</b>	<b>668'301.67</b>	<b>3'541'167</b>	<b>610'886</b>	<b>3'350'350.14</b>	<b>706'083.50</b>
<b>615</b>	<b>Gemeindestrassen / Werkhof</b>	<b>3'485'273.01</b>	<b>668'301.67</b>	<b>3'541'167</b>	<b>610'886</b>	<b>3'350'350.14</b>	<b>706'083.50</b>
<b>6150</b>	<b>Gemeindestrassen / Werkhof</b>	<b>3'485'273.01</b>	<b>668'301.67</b>	<b>3'541'167</b>	<b>610'886</b>	<b>3'350'350.14</b>	<b>706'083.50</b>
3000.00	Behörden und Kommissionen	564.00		1'200		563.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'550'181.38		1'530'884		1'509'016.10	
3040.00	Erziehungszulagen	43'735.40		39'439		36'158.65	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	93'940.10		98'895		97'623.45	
3052.00	Pensionskassen	146'203.25		146'040		144'482.90	
3053.00	Unfallversicherungen	41'074.20		45'962		42'678.25	
3054.00	Familienausgleichskasse	19'723.95		20'667		20'415.55	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	18'484.00		8'776		8'403.15	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3062.00						
3090.00	Teuerungszulagen auf Renten Werkhof, Friedhof				29'459.20	
3091.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	19'679.30	30'050		123.00	
3091.00	Personalrekrutierung	144.00	500		7'390.75	
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	6'860.50	10'860		370.95	
3100.00	Büromaterial	17.90	1'600		214'177.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	210'935.74	218'250		922.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	56.00	300		1'283.28	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'875.00	2'250			
3104.00	Lehrmittel					
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	29'642.02	33'700		9'124.55	
3112.00	Dienstkleider	13'971.05	15'400		10'510.75	
3113.00	Hardware	1'783.28				
3118.00	Immaterielle Anlagen	9'227.50	22'000		1'488.95	
3120.00	* Ver- und Entsorgung	126'234.05	148'500		136'381.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	70'043.70	71'336		69'728.92	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	46'745.59	60'000		-2'249.60	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	33'655.38	47'000		35'854.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	19'172.05	19'849		19'734.63	
3137.00	Steuern und Gebühren	18'233.50	21'000		18'766.50	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken Sicherheitsholzungen	2'115.90	3'000		5'400.00	
3141.00	* Unterhalt Strassen / Verkehrswege	256'423.95	202'500		221'930.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten Werkhof	19'236.90	25'000		16'895.40	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	74'373.36	86'500		83'709.69	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'171.40	8'750		6'212.60	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	512.00	600		512.00	
3161.00	Miete, Benützungskosten Mobilien	1'835.01	16'000		10'225.07	
3162.00	Raten für operatives Leasing				2'982.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'798.45	1'400		677.60	
3180.00	Tatsächliche Forderungsverluste	6'640.00				
3190.00	Schadenersatzleistungen					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	589'005.05	589'831		586'252.65	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	249.20	249		263.05	
3511.00	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals		10'000			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'728.95	2'729		2'880.55	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten		100			
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten		50			
4200.00	Ersatzabgaben Parkplätze	10'000				251'522.75
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	183'878.02				10'598.95
4250.00	Verkäufe	4'835.10				51'573.55
4260.00	* Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	83'181.75				16'200.00
4470.00	Pacht- und Mietzinsen Liegenschaften VV	16'200.00				269'714.15
4910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	273'103.15				106'474.10
4920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	107'103.65				
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>113'148.25</b>	<b>934'449</b>	<b>140'000</b>	<b>750'729.25</b>	<b>59'616.00</b>
<b>623</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>926'681.10</b>	<b>934'449</b>	<b>140'000</b>	<b>750'729.25</b>	<b>59'616.00</b>
<b>6230</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>926'681.10</b>	<b>934'449</b>	<b>140'000</b>	<b>750'729.25</b>	<b>59'616.00</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter Friedhofbus	11'523.40				
3141.00	Unterhalt Strassen und Verkehrswege				19'182.95	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	453'528.70	459'529		243'801.35	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	461'629.00	474'920		487'744.95	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen Friedhofbus	727.50				
4635.00	* Beiträge von privaten Unternehmungen	112'420.75				59'616.00
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>6'411'114.74</b>	<b>6'564'503</b>	<b>4'998'542</b>	<b>7'778'983.88</b>	<b>6'543'247.44</b>
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>1'724'768.85</b>	<b>1'752'663</b>	<b>1'752'663</b>	<b>1'725'272.50</b>	<b>1'725'272.50</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>1'724'768.85</b>	<b>1'752'663</b>	<b>1'752'663</b>	<b>1'725'272.50</b>	<b>1'725'272.50</b>
<b>7101</b>	<b>Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)</b>	<b>1'724'768.85</b>	<b>1'752'663</b>	<b>1'752'663</b>	<b>1'725'272.50</b>	<b>1'725'272.50</b>

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3000.00	548.00		2'000		693.00	
3010.00	349'587.18		350'446		349'854.50	
3040.00	11'945.60		12'433		10'912.95	
3050.00	22'301.90		22'639		22'821.05	
3052.00	34'235.15		34'570		33'765.95	
3053.00	8'598.55		9'009		9'038.55	
3054.00	4'682.15		4'731		4'772.65	
3055.00	4'395.30		2'232		2'220.40	
3090.00	2'330.15		3'800		930.00	
3099.00	1'109.25				1'100.00	
3100.00	4'606.95		3'000		3'392.06	
3101.00	11'377.70		14'000		13'952.30	
3102.00					1'050.00	
3111.00	51'780.10		56'500		45'938.60	
3112.00	1'578.15		1'800		1'174.05	
3113.00	1'221.00		1'500		548.55	
3118.00			18'500			
3120.00	125'348.50		137'000		139'825.25	
3130.00	10'921.50		8'890		12'079.70	
3131.00	417.95		25'000		419.15	
3132.00	37'282.30		69'500		48'835.20	
3133.00						
3134.00	3'784.85		3'635		3'539.32	
3137.00	17'235.33		15'200		16'971.03	
3143.00	167'925.45		160'500		170'040.81	
3144.00	11'730.30		20'000		12'929.95	
3151.00	52'818.25		61'700		58'856.45	
3160.00						
3161.00	845.00		850		845.00	
3162.00	936.00		1'600		1'135.05	
3170.00	1'012.40		700		1'632.25	
3190.00					394.60	
3300.00	344'559.45		342'974		334'233.85	
3301.00					8'729.20	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3320.00	8'131.45		7'970		7'970.35	
3499.00	7'943.60		15'000		3'785.02	
3510.00	83'553.49				107'859.36	
3611.00	40'958.70		42'000		40'130.95	
3612.00	60'814.20		63'100		59'523.40	
3910.00	67'784.00		67'784		25'914.00	
3920.00	40'800.00		40'800		40'800.00	
3930.00	129'200.00		129'200		124'409.00	
3940.00	469.00		2'000		2'249.00	
4210.00		3'184.90		5'000		3'745.80
4240.00		1'599'071.85		1'534'000		1'599'564.50
4250.00						925.95
4260.00		86'894.20		60'000		82'652.25
4310.00						
4510.00				117'363		
4612.00		35'617.90		36'300		38'384.00
<b>72</b>	<b>2'063'284.88</b>	<b>2'063'284.88</b>	<b>1'942'204</b>	<b>1'942'204</b>	<b>2'288'443.65</b>	<b>2'288'443.65</b>
<b>720</b>	<b>2'063'284.88</b>	<b>2'063'284.88</b>	<b>1'942'204</b>	<b>1'942'204</b>	<b>2'288'443.65</b>	<b>2'288'443.65</b>
<b>7201</b>	<b>2'063'284.88</b>	<b>2'063'284.88</b>	<b>1'942'204</b>	<b>1'942'204</b>	<b>2'288'443.65</b>	<b>2'288'443.65</b>
3010.00	124'428.31		119'548		115'823.15	
3040.00	1'852.70		4'918		1'209.00	
3050.00	7'746.45		7'723		7'538.10	
3052.00	13'315.90		13'092		12'884.90	
3053.00	1'575.45		1'592		1'555.35	
3054.00	1'626.65		1'614		1'576.85	
3055.00	1'523.95		762		737.20	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3100.00 Büromaterial			200			
3103.00 Fachliteratur, Zeitschriften						
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000		5'555.00	
3118.00 Immaterielle Anlagen			10'500		288.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung	5'555.00		6'000		7'268.55	
3130.00 Dienstleistungen Dritter					49'118.80	
3131.00 Planungen und Projektierungen Dritter	13'749.90					
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	39'342.50		55'000			
3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand						
3137.00 Steuern und Gebühren Vorsteuerabzugskürzungen	354.59		500		345.11	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	43'094.80		36'000		63'300.55	
3170.00 Reisekosten und Spesen	410.50				140.00	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	176'141.65		177'620		174'620.15	
3320.00 Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	11'141.30		11'033		11'032.90	
3499.00 Übriger Finanzaufwand						
	8'041.38		4'000		6'253.14	
3510.00 Skonti auf Vorteilsbeiträgen						
3611.00 Einlagen in Spezialfinanzierungen						
* Entschädigungen an Kanton	1'292'281.85		1'170'000		1'568'777.90	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	147'784.00		147'784		105'914.00	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	23'600.00		23'600		23'600.00	
3930.00 Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	149'718.00		149'718		130'905.00	
4210.00 Gebühren für Amtshandlungen		5'522.65		10'000		6'597.40
4240.00 Benützunggebühren und Dienstleistungen		1'806'716.86		1'705'000		1'808'750.88
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						
* Entnahmen aus Spezialfinanzierung	238'207.37			213'204		460'178.37
4940.00 Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	12'838.00			14'000		12'917.00
<b>73 Abfallwirtschaft</b>	<b>974'232.37</b>	<b>925'818.32</b>	<b>1'024'375</b>	<b>957'175</b>	<b>2'055'205.00</b>	<b>1'995'666.42</b>
<b>730 Abfallwirtschaft</b>	<b>974'232.37</b>	<b>925'818.32</b>	<b>1'024'375</b>	<b>957'175</b>	<b>2'055'205.00</b>	<b>1'995'666.42</b>

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Funktional - Detail</b>	<b>51'171.80</b>	<b>2'757.75</b>	<b>81'200</b>	<b>14'000</b>	<b>61'668.98</b>	<b>2'130.40</b>
<b>7300 Abfallbewirtschaftung</b>						
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					4'268.55	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					166.90	
3053.00 Unfallversicherungen						
3054.00 Familienausgleichskasse			100		17.55	
3100.00 Büromaterial					5'387.60	
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200			
3102.00 Drucksachen, Publikationen			11'000		4'629.68	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'535.45					
3120.00 Ver- und Entsorgung						
3130.00 * Dienstleistungen Dritter	37'430.90		58'000		37'357.05	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	6'487.60		8'600		7'907.70	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	930.95		1'500		962.40	
3170.00 Reisekosten und Spesen	786.90		1'800		971.55	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'414.85		1'000		686.15
4611.00 Entschädigungen vom Kanton Altöl und Sonderabfall		1'342.90		3'000		1'444.25
4635.00 Beiträge von privaten Unternehmungen				10'000		
<b>7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)</b>	<b>923'060.57</b>	<b>923'060.57</b>	<b>943'175</b>	<b>943'175</b>	<b>1'993'536.02</b>	<b>1'993'536.02</b>
3000.00 Behörden und Kommissionen	605.15		1'000		693.00	
3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'573.85		15'695		15'016.55	
3040.00 Erziehungszulagen	667.15		624		304.65	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'162.45		1'014		998.20	
3052.00 Pensionskassen	1'564.15		1'348		1'336.80	
3053.00 Unfallversicherungen	229.60		209		200.45	
3054.00 Familienausgleichskasse	243.80		212		205.40	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	219.00		100		92.50	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	245.00					
3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'408.45		6'000		10'012.75	
3102.00 Drucksachen, Publikationen	8'145.80		12'000		6'594.45	
3111.00 Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'000		1'466.00	
3120.00 Ver- und Entsorgung			1'000			

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3130.00 Dienstleistungen Dritter	420'156.35		428'500		419'123.20	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	2'189.50		5'000		1'783.35	
3137.00 Steuern und Gebühren Vorsteuerabzugskürzung	2'721.42		3'200		3'148.46	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	461.75		1'000		634.05	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'027.20		3'500		3'354.00	
3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	600.00		600		555.55	
3170.00 Reisekosten und Spesen	1'192.65		2'000		259.05	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste					715.05	
3199.00 Übriger Betriebsaufwand	586.85		489		3'958.75	
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen					619.00	
3510.00 Einlagen in Spezialfinanzierungen					1'070'052.36	
3611.00 Entschädigungen an Kanton	262'998.90		270'000		271'038.40	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	101'892.00		101'892		95'957.00	
3920.00 Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	17'500.00		17'500		17'792.00	
3930.00 Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	66'669.55		69'292		67'625.05	
4240.00 * Benützungsgebühren und Dienstleistungen	777'974.91			697'250	763'176.38	
4250.00 Verkäufe	102'448.35			113'500	117'745.45	
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter					18'333.35	
4270.00 Bussen	2'635.40			3'000	890.55	
4510.00 * Entnahmen aus Spezialfinanzierung	37'567.91			128'225		
4840.00 Ausserordentliche Finanzerträge						1'092'295.29
4940.00 Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'434.00			1'200	1'095.00	
<b>74 Gewässerverbauungen</b>			<b>2'000</b>			
<b>741 Gewässerverbauungen</b>			<b>2'000</b>			
<b>7410 Gewässerverbauungen</b>			<b>2'000</b>			
3142.00 Unterhalt Wasserbau			2'000			

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>75</b> <b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>94'594.10</b>		<b>93'615</b>		<b>130'735.05</b>	<b>50'000.00</b>
<b>750</b> <b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>94'594.10</b>		<b>93'615</b>		<b>130'735.05</b>	<b>50'000.00</b>
<b>7500</b> <b>Arten- und Landschaftsschutz</b>	<b>94'594.10</b>		<b>93'615</b>		<b>130'735.05</b>	<b>50'000.00</b>
3010.00    Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'273.75		23'975		25'109.60	
3040.00    Erziehungszulagen	176.40		198		325.55	
3050.00    AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'483.75		1'562		1'295.00	
3052.00    Pensionskassen	2'107.60		2'390		2'625.35	
3053.00    Unfallversicherungen	282.95		327		245.75	
3054.00    Familienausgleichskasse	314.05		324		273.85	
3055.00    Krankentaggeldversicherungen	277.60		154		147.30	
3102.00    Drucksachen, Publikationen	238.00				585.80	
3130.00    Dienstleistungen Dritter	3'000.00		16'200		11'376.00	
3132.00    Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	8'675.75					
3140.00    Unterhalt an Grundstücken	53'054.80		45'000		86'253.15	
3161.00    Mieten, Benützungskosten Mobilien	199.10		2'000		190.20	
3170.00    Reisekosten und Spesen	25.35				740.00	
3660.00    Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1'485.00		1'485		1'567.50	
4636.00    Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck					50'000.00	
<b>76</b> <b>Tierhaltung und übriger Umweltschutz</b>	<b>105'891.90</b>	<b>66'145.00</b>	<b>152'574</b>	<b>51'000</b>	<b>103'799.40</b>	<b>54'844.00</b>
<b>761</b> <b>Luftreinhaltung und Klimaschutz</b>						<b>-71.00</b>
<b>7610</b> <b>Luftreinhaltung und Klimaschutz</b>						<b>-71.00</b>
4240.00    Benützunggebühren und Dienstleistungen Feuerungskontrolle						-71.00
<b>762</b> <b>Tierhaltung</b>	<b>59'026.65</b>	<b>64'145.00</b>	<b>62'374</b>	<b>51'000</b>	<b>56'022.95</b>	<b>54'915.00</b>
<b>7620</b> <b>Hundehaltung</b>	<b>59'026.65</b>	<b>64'145.00</b>	<b>62'374</b>	<b>51'000</b>	<b>56'022.95</b>	<b>54'915.00</b>

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
3010.00	8'291.50		8'796		8'619.45	
3040.00	195.75					
3050.00	532.30		568		556.65	
3052.00	519.60		520		511.80	
3053.00	61.90		86		83.75	
3054.00	111.85		119		116.45	
3055.00	105.40		56		54.80	
3101.00	6'773.75		6'500		6'261.10	
3111.00	6'370.10		6'000		4'462.55	
3120.00	5'550.50		7'700		5'396.40	
3151.00			2'000			
3170.00						
3181.00	485.00					
3910.00	19'000.00		19'000		19'000.00	
3920.00	7'000.00		7'000		7'000.00	
3930.00	4'029.00		4'029		3'960.00	
4240.00		63'545.00		50'000		53'715.00
4270.00		600.00		1'000		1'200.00
<b>769</b>	<b>46'865.25</b>	<b>2'000.00</b>	<b>90'200</b>		<b>47'776.45</b>	
<b>7690</b>	<b>46'865.25</b>	<b>2'000.00</b>	<b>90'200</b>		<b>47'776.45</b>	
3000.00	566.00		500			
3010.00	8'178.95		8'208		11'865.65	
3040.00	471.95		540		127.70	
3050.00	742.00		916		-374.90	
3052.00	85.40		113		1'409.75	
3053.00	99.30		111		67.70	
3054.00	85.20		52		-76.35	
3055.00					72.20	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
3120.00	Ver- und Entsorgung	99.95		600		266.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'057.50		30'300		17'768.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	3'807.55		5'000		4'605.45	
	Lärmbekämpfung, Luftthygiene						
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	13'883.25		13'000		11'684.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	360.00		360		360.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3'412.80		5'000			
3144.00	Unterhalt Hochbauten	500		500			
3637.00	* Beiträge an private Haushalte	1'015.40		25'000			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	2'000.00					
<b>77</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>724'444.53</b>	<b>306'502.50</b>	<b>817'232</b>	<b>295'500</b>	<b>761'127.02</b>	<b>392'381.87</b>
<b>771</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>724'444.53</b>	<b>306'502.50</b>	<b>817'232</b>	<b>295'500</b>	<b>761'127.02</b>	<b>392'381.87</b>
<b>7710</b>	<b>Friedhof und Bestattung</b>	<b>724'444.53</b>	<b>306'502.50</b>	<b>817'232</b>	<b>295'500</b>	<b>761'127.02</b>	<b>392'381.87</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	288'821.99		291'390		258'888.60	
3040.00	Erziehungszulagen	10'992.85		9'488		5'172.60	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'082.00		18'824		16'519.65	
3052.00	Pensionskassen	21'669.60		21'909		20'358.30	
3053.00	Unfallversicherungen	7'108.20		7'624		6'716.35	
3054.00	Familienausgleichskasse	3'796.60		3'951		3'454.75	
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'548.65		1'803		1'625.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	400.00		3'200		744.00	
3091.00	Personalrekrutierung			250			
3099.00	Sonstiger Personalaufwand	1'080.00				930.00	
3100.00	Büromaterial	29.50		400		203.00	
3101.00	* Betriebs-, Verbrauchsmaterial	52'577.30		89'500		59'305.61	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	60.00		800		45.00	
3111.00	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'578.25		6'000		11'316.10	
3112.00	Dienstkleider	1'768.00		2'100		2'243.45	
3113.00	Hardware	275.03				1'066.77	
3118.00	Immaterielle Anlagen	8'000.00		9'010		2'019.60	
3119.00	Übrige Anschaffungen	4'275.70					
3120.00	Ver- und Entsorgung	16'595.70		16'400		17'338.30	

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
<b>Funktional - Detail</b>						
3130.00 Dienstleistungen Dritter	92'100.00		102'800		129'934.17	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	1'207.80		10'000		10'337.90	
3134.00 Sachversicherungsprämien	811.25		1'300		1'272.75	
3137.00 Steuern und Gebühren Mehrwertsteuer	13'172.90		15'000		17'187.75	
3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	10'832.90		17'000		17'928.90	
3144.00 Unterhalt Hochbauten	6'656.20		22'000		4'304.45	
3151.00 Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'709.11		11'000		9'114.85	
3158.00 Unterhalt immaterielle Anlagen					416.10	
3161.00 Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'277.10		3'000		482.12	
3170.00 Reisekosten und Spesen	895.00		500		175.00	
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste						
3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	86'982.90		86'983		91'595.20	
3637.00 Beiträge an private Haushalte	4'140.00		5'000		10'430.00	
3910.00 Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	60'000.00		60'000		60'000.00	
4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen		299'384.45		295'100		390'630.87
4250.00 Verkäufe				400		
4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'118.05				1'751.00
<b>79</b>	<b>723'898.11</b>	<b>40'000.00</b>	<b>779'840</b>		<b>714'401.26</b>	<b>36'639.00</b>
<b>790</b>	<b>723'898.11</b>	<b>40'000.00</b>	<b>779'840</b>		<b>714'401.26</b>	<b>36'639.00</b>
<b>7900</b>	<b>723'898.11</b>	<b>40'000.00</b>	<b>779'840</b>		<b>714'401.26</b>	<b>36'639.00</b>
3000.00 Behörden und Kommissionen	9'354.60		13'000		2'195.00	
3010.00 * Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	330'213.41		406'499		322'523.53	
3040.00 Erziehungszulagen	7'223.40		8'006		6'284.25	
3050.00 AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'288.80		26'760		20'006.20	
3052.00 Pensionskassen	29'976.50		36'510		29'105.45	
3053.00 Unfallversicherungen	4'616.85		5'910		4'010.95	
3054.00 Familienausgleichskasse	4'476.10		5'583		4'207.55	
3055.00 Krankentaggeldversicherungen	3'657.10		2'258		1'759.35	
3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	250.00		2'000		1'250.00	
3091.00 Personalrekrutierung			500			
3100.00 Büromaterial					226.80	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	367.25				107.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	14'464.55				72.55	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	24.55		500		659.88	
3113.00	Hardware					1'370.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'370.70		1'750		273'743.05	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	267'895.25		262'000		45'034.05	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	20'672.50		7'500			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand						
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'554.30					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	441.25					
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	486.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'503.00		1'000		1'318.05	
3320.00	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen						
3920.00	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	762.00		20		325.00	
3930.00	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	300.00		44		201.40	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		15'000.00				36'639.00
4910.00	* Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		25'000.00				
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>144'214.90</b>	<b>478'479.41</b>	<b>18'069</b>	<b>287'200</b>	<b>6'609.25</b>	<b>293'161.00</b>
<b>81</b>	<b>Landwirtschaft</b>	<b>5'968.25</b>		<b>5'969</b>		<b>5'969.25</b>	
<b>812</b>	<b>Strukturverbesserungen</b>	<b>321.45</b>		<b>250</b>		<b>321.45</b>	
<b>8120</b>	<b>Strukturverbesserungen</b>	<b>321.45</b>		<b>250</b>		<b>321.45</b>	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften Nutzungsgebühr Notschlachtlokal	321.45		250		321.45	
<b>814</b>	<b>Produktionsverbesserungen</b>	<b>5'646.80</b>		<b>5'719</b>		<b>5'647.80</b>	

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
<b>8140</b>	<b>Produktionsverbesserungen</b>	<b>5'646.80</b>		<b>5'719</b>		<b>5'647.80</b>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'290.35		5'291		5'290.35	
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	252.05		342		253.05	
3053.00	Unfallversicherungen	51.50		15		51.50	
3054.00	Familienausgleichskasse	52.90		71		52.90	
<b>82</b>	<b>Forstwirtschaft</b>			<b>200</b>			
<b>820</b>	<b>Forstwirtschaft</b>			<b>200</b>			
<b>8200</b>	<b>Forstwirtschaft</b>			<b>200</b>			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			200			
<b>83</b>	<b>Jagd und Fischerei</b>	<b>610.00</b>	<b>4'100.00</b>	<b>650</b>	<b>4'200</b>	<b>640.00</b>	<b>4'200.00</b>
<b>830</b>	<b>Jagd und Fischerei</b>	<b>610.00</b>	<b>4'100.00</b>	<b>650</b>	<b>4'200</b>	<b>640.00</b>	<b>4'200.00</b>
<b>8300</b>	<b>Jagd und Fischerei</b>	<b>610.00</b>	<b>4'100.00</b>	<b>650</b>	<b>4'200</b>	<b>640.00</b>	<b>4'200.00</b>
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen						
3631.00	Beiträge an Kanton	610.00		650		640.00	
4100.00	Regalien		4'100.00		4'200		4'200.00
<b>84</b>	<b>Tourismus</b>	<b>5'253.60</b>		<b>5'450</b>			
<b>840</b>	<b>Tourismus</b>	<b>5'253.60</b>		<b>5'450</b>			
<b>8400</b>	<b>Tourismus</b>	<b>5'253.60</b>		<b>5'450</b>			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			450			
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen Park- und Ruhebänke	5'253.60		5'000			

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
87	Energie	132'383.05	474'379.41	5'800	283'000		288'961.00
871	Elektrizität		168'342.00		167'000		173'961.00
8710	Elektrizität		168'342.00		167'000		173'961.00
4120.00	Konzessionen Elektrizität		168'342.00		167'000		173'961.00
872	Gas		184'133.76		116'000		115'000.00
8720	Gas		184'133.76		116'000		115'000.00
4120.00	* Konzessionen Gas		184'133.76		116'000		115'000.00
873	Übrige Energie	132'383.05	121'903.65	5'800			
8730	Übrige Energie	132'383.05	121'903.65	5'800			
3149.00	* Unterhalt übrige Sachanlagen	120'000.00					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	12'383.05					
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'903.65				
4511.00	* Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals		120'000.00				
9	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	4'826'492.96	43'379'795.27	6'068'867	44'989'860	2'918'503.91	41'844'943.85
91	Steuern	-19'396.60	34'860'635.58	255'000	34'857'000	254'465.46	37'957'035.57
910	Steuern	-19'396.60	34'860'635.58	255'000	34'857'000	254'465.46	37'957'035.57
9100	Steuern aktuelles Jahr		34'088'767.48		34'377'000		33'308'211.82
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		23'589'023.25		23'778'000		23'128'000.00
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr		2'651'893.95		2'737'000		2'672'000.00

Erfolgsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail							
4002.00	* Quellensteuern natürliche Personen		1'560'850.63		1'400'000		1'595'712.82
4010.00	Ertragssteuern juristische Personen Rechnungsjahr		3'756'999.85		3'944'000		3'576'267.55
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		2'529'999.80		2'518'000		2'336'231.45
<b>9101</b>	<b>Steuern Vorjahre</b>	<b>-44'778.30</b>	<b>381'327.35</b>	<b>225'000</b>		<b>205'682.00</b>	<b>4'244'439.40</b>
3182.00	* Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	-149'000.00				3'000.00	
3183.00	* Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	110'117.00		200'000		197'269.70	
3184.00	Wertberichtigung Steuerguthaben juristische Personen	-11'000.00				-3'000.00	
3185.00	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben juristische Personen	5'104.70		25'000		8'412.30	
4000.00	* Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre		324'218.50				1'239'707.75
4001.00	* Vermögenssteuern natürliche Personen Vorjahre		-45'205.35				340'887.70
4010.00	* Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre		-37'893.40				878'021.45
4011.00	* Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre		140'207.60				1'785'822.50
<b>9102</b>	<b>Zinsdienst Steuern</b>	<b>25'381.70</b>	<b>390'540.75</b>	<b>30'000</b>	<b>480'000</b>	<b>48'783.46</b>	<b>404'384.35</b>
3403.00	Vergütungszinsen Steuern	25'381.70		30'000		48'783.46	
4403.00	* Verzugszinsen Steuern		390'540.75		480'000		404'384.35
<b>93</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>3'923'542.00</b>	<b>2'398'031.00</b>	<b>4'564'752</b>	<b>2'719'716</b>	<b>674'617.00</b>	<b>1'904'572.00</b>
<b>930</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>3'923'542.00</b>	<b>2'398'031.00</b>	<b>4'564'752</b>	<b>2'719'716</b>	<b>674'617.00</b>	<b>1'904'572.00</b>
<b>9300</b>	<b>Finanz- und Lastenausgleich</b>	<b>3'923'542.00</b>	<b>2'398'031.00</b>	<b>4'564'752</b>	<b>2'719'716</b>	<b>674'617.00</b>	<b>1'904'572.00</b>
3622.00	Horizontaler Finanzausgleich	3'604'416.00		4'000'000		122'402.00	
3623.00	* Finanzierung Ausgleichsfonds			240'320		235'780.00	
3631.00	Beiträge an Kanton	319'126.00		324'432		316'435.00	
4621.00	* Sonderlastenabteilung		499'698.00		743'000		743'021.00

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
4622.00 Horizontaler Finanzausgleich		1'898'333.00		1'976'716		1'161'551.00
4631.00 Beiträge vom Kanton						
<b>96 Vermögens- und Schuldenverwaltung</b>	<b>872'347.56</b>	<b>6'086'756.40</b>	<b>1'249'115</b>	<b>7'403'147</b>	<b>1'989'421.45</b>	<b>1'970'308.95</b>
<b>961 Zinsen</b>	<b>735'454.60</b>	<b>56'651.50</b>	<b>859'550</b>	<b>92'394</b>	<b>810'478.70</b>	<b>133'224.85</b>
<b>9610 Zinsen</b>	<b>735'454.60</b>	<b>56'651.50</b>	<b>859'550</b>	<b>92'394</b>	<b>810'478.70</b>	<b>133'224.85</b>
3400.00 Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	611.85		200		41.25	
3401.00 Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			10'000			
3406.00 * Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	717'170.75		834'150		796'425.45	
3420.00 Kapitalbeschaffung und -verwaltung	2'400.00					
3940.00 Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	15'272.00		15'200		14'012.00	
4400.00 Zinsen flüssige Mittel		4.65				1'758.52
4401.00 Zinsen Forderungen und Kontokorrente		908.85				94'126.33
4940.00 * Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		55'738.00		92'394		37'340.00
<b>963 Liegenschaften des FV</b>	<b>189'842.06</b>	<b>6'030'104.90</b>	<b>371'565</b>	<b>7'310'753</b>	<b>140'484.02</b>	<b>1'837'084.10</b>
<b>9630 Liegenschaften des FV allgemein</b>	<b>64'533.40</b>	<b>5'856'948.65</b>	<b>278'850</b>	<b>7'053'750</b>	<b>60'785.90</b>	<b>1'587'794.00</b>
3102.00 Drucksachen, Publikationen	1'273.45				725.50	
3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	35'899.15		40'000			
3192.00 Abgeltung von Rechten					54'000.00	
3411.00 * Realisierte Verluste auf Sachanlagen			218'850			
3439.00 Übriger Liegenschaftsaufwand FV	14'730.80		20'000		6'060.40	
3441.00 Wertberichtigung Sachanlagen						
3893.00 Einlagen in Vorfinanzierungen						
3896.00 Einlagen in Neubewertungsreserven						
4411.00 * Realisierte Gewinne auf Sachanlagen	12'630.00	1'615'630.00		397'600		
4430.00 * Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		1'389'318.65		1'675'424		
4443.00 Marktwertanpassungen Sachanlagen						

Erfolgsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Funktional - Detail						
4896.00		2'852'000.00		4'980'726		
	* Entnahmen aus Neubewertungsreserven					
<b>9631</b>	<b>Liegenschaften des FV vermietet</b>	<b>125'308.66</b>	<b>173'156.25</b>	<b>92'715</b>	<b>257'003</b>	<b>79'698.12</b>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14'281.20		11'921		13'698.00
3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	759.00		770		767.20
3052.00	Pensionskassen	948.60		958		952.80
3053.00	Unfallversicherungen	148.25		95		144.20
3054.00	Familienausgleichskasse	159.70		161		160.55
3055.00	Krankentaggeldversicherungen	106.60		54		53.90
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten					5'000.00
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'673.00				261.45
3430.00	* Baulicher Unterhalt FV	79'577.56		30'550		19'009.35
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt FV	760.75		3'000		1'716.00
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	26'894.00		45'206		37'934.67
4430.00	* Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		126'180.90		206'503	201'298.85
4432.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		13'570.60		21'000	20'202.55
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		33'404.75		29'500	27'788.70
<b>969</b>	<b>Übriges Finanzvermögen</b>	<b>-52'949.10</b>		<b>18'000</b>		<b>1'038'458.73</b>
<b>9690</b>	<b>Übriges Finanzvermögen</b>	<b>-52'949.10</b>		<b>18'000</b>		<b>1'038'458.73</b>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'745.65		18'000		15'665.73
3180.00	* Wertberichtigungen auf Forderungen	-68'694.75				1'022'793.00
3940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand					
4940.00	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand					
<b>97</b>	<b>Rückverteilungen</b>		<b>12'749.64</b>		<b>9'997</b>	<b>13'027.33</b>
<b>971</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>12'749.64</b>		<b>9'997</b>	<b>13'027.33</b>
<b>9710</b>	<b>Rückverteilungen aus CO2-Abgabe</b>		<b>12'749.64</b>		<b>9'997</b>	<b>13'027.33</b>

Erfolgsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4699.00 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		12'749.64		9'997		13'027.33
<b>99 Nicht aufgeteilte Posten</b>	<b>50'000.00</b>	<b>21'622.65</b>				
<b>995 Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>	<b>50'000.00</b>	<b>21'622.65</b>				
<b>9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge</b>	<b>50'000.00</b>	<b>21'622.65</b>				
3052.00 * Pensionskassen	50'000.00	21'622.65				
4390.00 * Übrige Erträge						
<b>Total</b>	<b>60'058'755.13</b>	<b>60'864'562.75</b>	<b>59'865'107</b>	<b>61'497'281</b>	<b>58'198'395.70</b>	<b>59'160'904.37</b>
Ertragsüberschuss	805'807.62		1'632'174		962'508.67	
<b>Total</b>	<b>60'864'562.75</b>	<b>60'864'562.75</b>	<b>61'497'281</b>	<b>61'497'281</b>	<b>59'160'904.37</b>	<b>59'160'904.37</b>

Investitionsrechnung Funktional - Zusammenzug	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b> Nettoausgaben	182'816.70	182'816.70	280'000	280'000	143'647.91	143'647.91
<b>1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b> Nettoausgaben	456'333.75	145'500.00 310'833.75	751'931	147'000 604'931	256'567.81	256'567.81
<b>2 BILDUNG</b> Nettoausgaben	3'960'432.92	30'000.00 3'930'432.92	8'543'600	8'543'600	5'178'890.75	5'178'890.75
<b>3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b> Nettoausgaben					53'494.35	53'494.35
<b>4 GESUNDHEIT</b> Nettoausgaben	1'700'000.00	80'000.00 1'620'000.00			1'700'000.00	129'012.00 1'570'988.00
<b>5 SOZIALE SICHERHEIT</b>						
<b>6 VERKEHR</b> Nettoausgaben	697'579.90	449'953.15 247'626.75	1'070'000	15'000 1'055'000	1'612'195.45	1'612'195.45
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b> Nettoeinnahmen / -ausgaben	981'563.65 656'394.95	1'637'958.60	1'470'000	955'000 515'000	608'552.97 465'089.53	1'073'642.50
<b>8 VOLKSWIRTSCHAFT</b> Nettoausgaben	117'372.30	106'220.00 11'152.30	132'000	26'000 106'000	185'745.45	185'745.45
<b>Total</b> Einnahmenüberschuss Ausgabenüberschuss	8'096'099.22	2'449'631.75	12'247'531	1'143'000	9'739'094.69	1'202'654.50
<b>Total</b>	8'096'099.22	5'646'467.47	12'247'531	11'104'531	9'739'094.69	8'536'440.19
<b>Total</b>	8'096'099.22	8'096'099.22	12'247'531	12'247'531	9'739'094.69	9'739'094.69

Investitionsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Artengliederung							
<b>5</b>	<b>INVESTITIONSAUSGABEN</b>						
<b>50</b>	<b>Sachanlagen</b>						
501	Strassen / Verkehrswege	5'628'530.82		11'135'431		7'513'359.09	
		342'138.75		710'000		951'675.40	
5010	Strassen / Verkehrswege	342'138.75		710'000		951'675.40	
503	Übrige Tiefbauten	666'597.50		985'000		549'922.97	
5030	Übrige Tiefbauten	666'597.50		985'000		549'922.97	
504	Hochbauten	3'931'347.55		8'522'000		5'203'576.75	
5040	Hochbauten	3'931'347.55		8'522'000		5'203'576.75	
506	Mobilien	688'447.02		918'431		808'183.97	
5060	Mobilien	688'447.02		918'431		808'183.97	
<b>52</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>						
520	Software	462'780.90		807'100		24'020.10	
		86'371.95		263'600		5'262.30	
5200	Software	86'371.95		263'600		5'262.30	
529	Übrige immaterielle Anlagen	376'408.95		543'500		18'757.80	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	376'408.95		543'500		18'757.80	
<b>54</b>	<b>Darlehen</b>						
546	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'700'000.00		1'700'000.00		1'700'000.00	
5460	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'700'000.00		1'700'000.00		1'700'000.00	
<b>56</b>	<b>Eigene Investitionsbeiträge</b>						
		304'787.50		305'000		501'715.50	

Investitionsrechnung Artengliederung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
561	Kantone und Konkordate	304'787.50		305'000		501'715.50	
5610	Investitionsbeiträge an Kanton	304'787.50		305'000		501'715.50	
<b>6</b>	<b>INVESTITIONSEINNAHMEN</b>		<b>2'449'631.75</b>		<b>1'143'000</b>		<b>1'202'654.50</b>
<b>60</b>	<b>Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen</b>						
600	Übertrag von Grundstücken						
6000	Übertragung von Grundstücken ins Finanzvermögen						
604	Übertragung Hochbauten						
6040	Übertragung von Hochbauten ins Finanzvermögen						
<b>63</b>	<b>Investitionsbeiträge für eigene Rechnung</b>		<b>2'369'631.75</b>		<b>1'143'000</b>		<b>1'073'642.50</b>
630	Bund		66'173.15		41'000		
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		66'173.15		41'000		
631	Kantone und Konkordate		152'835.30		152'000		15'648.40
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten		152'835.30		152'000		15'648.40
632	Gemeinden und Zweckverbände						
6320	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						
635	Private Unternehmungen		400'000.00				
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		400'000.00				

Investitionsrechnung Artengliederung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
637 Private Haushalte		1'750'623.30		950'000		1'057'994.10
6370 Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		1'750'623.30		950'000		1'057'994.10
<b>64 Rückzahlung von Darlehen</b>		<b>80'000.00</b>				<b>129'012.00</b>
646 Private Organisationen ohne Erwerbszweck		80'000.00				129'012.00
6460 Rückzahlung von Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck		80'000.00				129'012.00
<b>Total</b>						
Einnahmenüberschuss	8'096'099.22	2'449'631.75	12'247'531	1'143'000	9'739'094.69	1'202'654.50
Ausgabenüberschuss		5'646'467.47		11'104'531		8'536'440.19
<b>Total</b>	8'096'099.22	8'096'099.22	12'247'531	12'247'531	9'739'094.69	9'739'094.69

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>0 ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>	<b>182'816.70</b>		<b>280'000</b>		<b>143'647.91</b>	
02 Allgemeine Dienste	182'816.70		280'000		143'647.91	
022 Allgemeine Dienste, übrige	125'684.70		230'000		134'431.91	
0220 Allgemeine Dienste, übrige	125'684.70		230'000		134'431.91	
5040.00 Gemeindeverwaltung Renovation Wandbilder						
5060.00 Informatik-Plattform Verwaltung Teil 1					77'950.31	
5060.01 Informatik-Plattform Verwaltung Teil 2	67'512.75				51'219.30	
5060.02 Informatik-Plattform Verwaltung Upgrade						
5200.00 GeSoft Anpassungen Tranche 2013	58'171.95				4'266.00	
5200.01 Geschäftskontrolle, Archivierung			80'000			
5200.02 GeSoft Anpassungen Tranche 2014			50'000		996.30	
5200.03 * Umstellung auf neues ERP-System			100'000			
5200.04 Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung						
<b>029 Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>57'132.00</b>		<b>50'000</b>		<b>9'216.00</b>	
<b>0290 Verwaltungsliegenschaften</b>	<b>57'132.00</b>		<b>50'000</b>		<b>9'216.00</b>	
5040.00 Gemeindehaus Planungs- und Projektierungskredit	31'536.00				9'216.00	
5040.01 Studienauftrag Stöckacker (Anteil neue Gemeindeverwaltung)	25'596.00		50'000			
5040.02 Investorenwettbewerb, Projektierung Stöckacker						
<b>1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>	<b>456'333.75</b>	<b>145'500.00</b>	<b>751'931</b>	<b>147'000</b>	<b>256'567.81</b>	

Investitionsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
11	Öffentliche Sicherheit			85'000			
111	Polizei			85'000			
1110	Polizei			85'000			
5060.01	Fahrzeug Gemeindepolizei			85'000			
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundtschaftswesen	61'442.80		58'500		14'877.80	
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundtschaftswesen	61'442.80		58'500		14'877.80	
1400	Allgemeines Rechtswesen	61'442.80		58'500		14'877.80	
5290.00	GIS Geografisches Informationssystem	61'442.80		58'500		14'877.80	
15	Feuerwehr	394'890.95	145'500.00	608'431	147'000	202'810.35	
150	Feuerwehr	394'890.95	145'500.00	608'431	147'000	202'810.35	
1500	Feuerwehr	394'890.95	145'500.00	608'431	147'000	202'810.35	
5060.00	AS-Geräte (1. Tranche)						
5060.01	* Tanklöschfahrzeug (TLF)	394'890.95		608'431		202'810.35	
6310.01	Subventionsbeitrag Tanklöschfahrzeug (TLF)		145'500.00		147'000		
16	Militär und Bevölkerungsschutz					38'879.66	
162	Bevölkerungsschutz					38'879.66	
1620	Zivilschutz					38'879.66	

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5060.00 Grundausrüstung Werkzeuge					38'879.66	
<b>2 BILDUNG</b>	<b>3'960'432.92</b>	<b>30'000.00</b>	<b>8'543'600</b>		<b>5'178'890.75</b>	
<b>21 Obligatorische Schule</b>	<b>3'960'432.92</b>	<b>30'000.00</b>	<b>8'543'600</b>		<b>5'178'890.75</b>	
<b>211 Kindergarten</b>					<b>16'035.75</b>	
<b>2110 Kindergarten</b>					<b>16'035.75</b>	
5060.00 Informatik Kindergarten					16'035.75	
<b>212 Primarschule</b>	<b>111'974.37</b>		<b>100'000</b>		<b>172'555.35</b>	
<b>2120 Primarschule</b>	<b>111'974.37</b>		<b>100'000</b>		<b>172'555.35</b>	
5060.01 Erneuerung Schulmobiliar	95'461.87		100'000			
5060.02 Informatik an Schulen (pädagogischer Teil)	16'512.50				172'555.35	
<b>217 Schulliegenschaften</b>	<b>3'819'157.45</b>	<b>30'000.00</b>	<b>8'410'000</b>		<b>4'980'333.65</b>	
<b>2170 Schulliegenschaften Kindergarten</b>	<b>1'204'677.20</b>		<b>2'890'000</b>		<b>1'155'858.95</b>	
5040.03 Doppelkindergarten Löffelmatt (Neubau)	329'894.95		400'000		1'109'735.70	
5040.04 Planung Parzelle 904 Kiga Bündten			10'000			
5040.06 * Kindergarten Lange Heid Gebäude B (Neubau) inkl. Mittagstisch	874'782.25		2'480'000		46'123.25	
<b>2171 Schulliegenschaften Primarschule</b>	<b>2'614'480.25</b>	<b>30'000.00</b>	<b>5'520'000</b>		<b>3'824'474.70</b>	
5040.01 Projektionskredit HarmoS Lange Heid						
5040.02 * Ausbau Schulhaus Löffelmatt (HarmoS)	937'791.50		1'160'000		3'350'971.60	
5040.03 * Ausbau Schulhaus Lange Heid (HarmoS)	1'549'439.20		4'000'000		817'191.15	

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.04 (Techn.) Ausstattung Aulanutzung Löffelmatt	59'134.15		80'000		44'000.00	
5040.05 Energiekonzept und Photovoltaikanlage Löffelmatt	5'801.20		60'000			
5040.06 (Techn.) Ausstattung Aulanutzung Lange Heid						
5040.09 Architekturwettbewerb SH Lange Heid					81'711.45	
5040.10 Projektierung Architekturleistung Lange Heid					218'554.25	
5040.11 * Bauliche Massnahmen für die Informatik			150'000		47'518.25	
5060.00 Schulmobiliar HarmoS	62'314.20		70'000			
6000.00 Grundstück Wiese Bruckfeld Parzelle 1959						
6370.00 Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		30'000.00				
<b>219</b> <b>Übrige obligatorische Schule</b>	<b>29'301.10</b>		<b>33'600</b>		<b>9'966.00</b>	
<b>2190</b> <b>Schulleitung und Schulrat</b>	<b>29'301.10</b>		<b>33'600</b>		<b>9'966.00</b>	
5060.00 Informatik Schulleitung	1'101.10				9'966.00	
5200.00 Schuladministrationslösung des Kantons (SAL)	28'200.00		33'600			
<b>3</b> <b>KULTUR, SPORT UND FREIZEIT</b>					<b>53'494.35</b>	
<b>31</b> <b>Kulturerbe</b>						
<b>312</b> <b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>						
<b>3120</b> <b>Denkmalpflege und Heimatschutz</b>						
6040.00 Überbaute Liegenschaft Gartenstadt 2 Parzelle 1698						
<b>34</b> <b>Sport und Freizeit</b>					<b>53'494.35</b>	

Investitionsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>341</b>	<b>Sport</b>					<b>53'494.35</b>	
<b>3415</b>	<b>Kultur- und Sportzentrum</b>					<b>53'494.35</b>	
5040.00	Erneuerung Beleuchtung und Audio-Visio					53'494.35	
5040.01	Erneuerung Bühnenzüge und Vorhänge						
<b>4</b>	<b>GESUNDHEIT</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>80'000.00</b>			<b>1'700'000.00</b>	<b>129'012.00</b>
<b>41</b>	<b>Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>80'000.00</b>			<b>1'700'000.00</b>	<b>80'000.00</b>
<b>412</b>	<b>Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>80'000.00</b>			<b>1'700'000.00</b>	<b>80'000.00</b>
<b>4120</b>	<b>Kranken- und Pflegeheime</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>80'000.00</b>			<b>1'700'000.00</b>	<b>80'000.00</b>
5460.00	2. Darlehen Stiftung Hofmatt (Erweiterungsbau APH Hofmatt)					1'700'000.00	
5460.01	* 3. Darlehen Stiftung Hofmatt (Erweiterungsbau APH Hofmatt)	1'700'000.00					
6460.00	1. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)		80'000.00				80'000.00
6460.01	3. Darlehen Stiftung Hofmatt (jährliche Amortisation)						
<b>42</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>						<b>49'012.00</b>
<b>421</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>						<b>49'012.00</b>
<b>4210</b>	<b>Ambulante Krankenpflege</b>						<b>49'012.00</b>
6460.00	Darlehen Spitex, Rückzahlung						49'012.00
<b>5</b>	<b>SOZIALE SICHERHEIT</b>						

Investitionsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Funktional - Detail							
57	Sozialhilfe und Asylwesen						
579	Übriges Sozialwesen						
5790	Übriges Sozialwesen						
5200.00	Ersatz VIS durch KLIB (Klientenverwaltung)						
6	<b>VERKEHR</b>	697'579.90	449'953.15	1'070'000	15'000	1'612'195.45	
61	<b>Strassenverkehr</b>	392'792.40	449'953.15	765'000	15'000	1'110'479.95	
615	<b>Gemeindestrassen</b>	392'792.40	449'953.15	765'000	15'000	1'110'479.95	
6150	<b>Gemeindestrassen</b>	392'792.40	449'953.15	765'000	15'000	1'110'479.95	
5010.03	Fussgängergestaltung Gartenstadt Post						
5010.05	Strassensanierungen Etappe 2014						
5010.07	Eintrittsorte	6'614.55				79'353.20	
5010.08	Strassensanierungen Etappe 2015	34'882.55				155'319.15	
5010.09	Sanierung Fohrisrain						
5010.10	* Heiligholzstr. 3. Teil, Sanierung und Ausbau	1'300.20		270'000			
5010.11	Ausweitung Parkierzonen	1'420.85				14'526.45	
5010.13	Känelmattstrasse Übernahme und Ausbau (2. Vorlage)	10'486.95				302'927.45	
5010.14	Loogstrasse Sanierung Deckbelag					318'013.30	
5010.15	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED Etappe 2015					81'535.85	
5010.16	Beleuchtung Heiligholzstrasse 3. Teil			30'000			
5010.17	Strassensanierungen Etappe 2016	206'407.00		180'000			

Investitionsrechnung		Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.18	* Baupiste zum Gymnasium			150'000			
5010.19	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2016	81'026.65		80'000			
5010.20	Stichstrasse Erschliessung Parz. 2122						
5010.21	Strassensanierungen Etappe 2017						
5010.22	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2017						
5010.23	Ersatz Huber-Leuchten 2017						
5040.00	Warenlift Werkhof					22'305.55	
5060.00	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen Gärtnerei bis 2014						
5060.01	Taxometer Parkraumbewirtschaftung						
5060.02	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen Gärtnerei 2015						
5060.03	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen Gärtnerei 2016	50'653.65		55'000		136'499.00	
5060.04	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen Gärtnerei 2017						
6000.00	Grundstück Wiese Fichtenhölzli (Grubenstrasse) Parzelle 3062				15'000		
6300.00	Heiligholzstr. 3. Teil, Bundessubv. Lärm						
6300.01	Loogstrasse Bundessubvention Lärm		49'953.15				
6350.13	* Känelmattstrasse Anteil Müller Verpackungen AG (2. Vorlage)		400'000.00				
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>304'787.50</b>		<b>305'000</b>		<b>501'715.50</b>	
<b>623</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>304'787.50</b>		<b>305'000</b>		<b>501'715.50</b>	
<b>6230</b>	<b>Agglomerationsverkehr</b>	<b>304'787.50</b>		<b>305'000</b>		<b>501'715.50</b>	
5610.01	Beiträge an BLT-Linie 58 Bushaltestelle Hofmatt					196'928.00	
5610.02	Gemeindebeiträge an BLT-Linie 11 Ausbau	304'787.50		305'000		304'787.50	

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
<b>7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>981'563.65</b>	<b>1'637'958.60</b>	<b>1'470'000</b>	<b>955'000</b>	<b>608'552.97</b>	<b>1'073'642.50</b>
71 Wasserversorgung	374'674.40	1'117'331.00	665'000	755'000	445'866.57	698'896.75
710 Wasserversorgung	374'674.40	1'117'331.00	665'000	755'000	445'866.57	698'896.75
7101 Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	374'674.40	1'117'331.00	665'000	755'000	445'866.57	698'896.75
5030.05 Sanierung Wasserleitungen Etappe 2015					151'353.50	
5030.06 Druckeinspeisung für Leckkontrollen					67'219.00	
5030.07 Heiligholzstrasse 3. Teil			65'000			
5030.08 Stationsweg (2. Vorlage)					67'917.80	
5030.09 Känelmattstrasse (2. Vorlage)					102'371.27	
5030.10 * Wasserleitungen Sanierung Etappe 2016	374'674.40		600'000			
5030.11 Wasserleitungen Sanierung Etappe 2017						
5060.03 Ersatz Kastenwagen Hyundai H1 JG 2000					54'750.00	
5290.00 GIS Geografisches Informationssystem		7'335.30		5'000	2'255.00	15'648.40
6310.00 Wasserleitungen Subventionen Hydranten durch BGV		1'109'995.70		750'000		683'248.35
6370.00 * Wasseranschlussbeiträge						
<b>72 Abwasserbeitigung</b>	<b>195'765.00</b>	<b>520'627.60</b>	<b>200'000</b>	<b>200'000</b>	<b>162'686.40</b>	<b>374'745.75</b>
<b>720 Abwasserbeitigung</b>	<b>195'765.00</b>	<b>520'627.60</b>	<b>200'000</b>	<b>200'000</b>	<b>162'686.40</b>	<b>374'745.75</b>
<b>7201 Abwasserbeitigung (Spezialfinanzierung)</b>	<b>195'765.00</b>	<b>520'627.60</b>	<b>200'000</b>	<b>200'000</b>	<b>162'686.40</b>	<b>374'745.75</b>
5030.03 Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2015					161'061.40	
5030.04 Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2016	149'367.35		150'000			

Investitionsrechnung	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Funktional - Detail						
5030.05 Baumgartenweg (RW)	46'397.65		50'000			
5030.06 Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz Etappe 2017					1'625.00	
5290.00 GIS Geografisches Informationssystem						
6370.00 * Kanalisationsanschlussbeiträge		520'627.60		200'000		374'745.75
<b>73 Abfallwirtschaft</b>	<b>96'158.10</b>		<b>120'000</b>			
<b>730 Abfallwirtschaft</b>	<b>96'158.10</b>		<b>120'000</b>			
<b>7301 Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)</b>	<b>96'158.10</b>		<b>120'000</b>			
5030.00 Unterirdische Wertstoffsammelstelle Pumpwerkstrasse	96'158.10		120'000			
<b>77 Friedhof und Bestattung</b>						
<b>771 Friedhof und Bestattung</b>						
<b>7710 Friedhof und Bestattung</b>						
5030.00 Bewässerungssystem Friedhof						
5060.00 Ersatz Fahrzeuge bis 2014						
<b>79 Raumordnung</b>	<b>314'966.15</b>		<b>485'000</b>			
<b>790 Raumordnung</b>	<b>314'966.15</b>		<b>485'000</b>			
<b>7900 Raumplanung</b>	<b>314'966.15</b>		<b>485'000</b>			
5290.01 Planung QP Stöckacker Planungsfeld 1			15'000			
5290.02 Planung QP Zollweiden			40'000			
5290.03 Planung QP Stöckacker Planungsfeld 2			30'000			
	63'362.75					

Investitionsrechnung Funktional - Detail	Rechnung 2016		Budget 2016		Rechnung 2015	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5290.04			200'000			
5290.05	207'962.50		200'000			
5290.06						
<b>8</b>	<b>117'372.30</b>	<b>106'220.00</b>	<b>132'000</b>	<b>26'000</b>	<b>185'745.45</b>	
<b>87</b>	<b>117'372.30</b>	<b>106'220.00</b>	<b>132'000</b>	<b>26'000</b>	<b>185'745.45</b>	
<b>873</b>	<b>117'372.30</b>	<b>106'220.00</b>	<b>132'000</b>	<b>26'000</b>	<b>185'745.45</b>	
<b>8730</b>	<b>117'372.30</b>	<b>106'220.00</b>	<b>132'000</b>	<b>26'000</b>	<b>185'745.45</b>	
5040.00					87'173.75	
5040.01	117'372.30		132'000			
5040.02					98'571.70	
6300.00						
6300.01				26'000		
6300.02		16'220.00				
6370.00		90'000.00				
<b>Total</b>	<b>8'096'099.22</b>	<b>2'449'631.75</b>	<b>12'247'531</b>	<b>1'143'000</b>	<b>9'739'094.69</b>	<b>1'202'654.50</b>
Einnahmenüberschuss						
Ausgabenüberschuss		5'646'467.47		11'104'531		8'536'440.19
<b>Total</b>	<b>8'096'099.22</b>	<b>8'096'099.22</b>	<b>12'247'531</b>	<b>12'247'531</b>	<b>9'739'094.69</b>	<b>9'739'094.69</b>

<b>Einwohnergemeinde Münchenstein</b>		<b>Bilanz</b>			
<b>Bilanzkonten</b>		<b>Bestand per</b>	<b>Zunahme</b>	<b>Abnahme</b>	<b>Bestand per</b>
<b>Zusammenzug</b>		<b>01.01.2016</b>			<b>31.12.2016</b>
<b>1</b>	<b>AKTIVEN</b>	<b>129'488'694.35</b>	<b>216'128'482.21</b>	<b>210'933'923.34</b>	<b>134'683'253.22</b>
<b>10</b>	<b>FINANZVERMÖGEN</b>	<b>90'527'397.69</b>	<b>208'032'382.99</b>	<b>205'630'479.95</b>	<b>92'929'300.73</b>
<b>14</b>	<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>38'961'296.66</b>	<b>8'096'099.22</b>	<b>5'303'443.39</b>	<b>41'753'952.49</b>
	Allgemeiner Haushalt	33'281'121.74	7'429'501.72	3'124'924.09	37'585'699.37
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	3'721'643.97	374'674.40	1'470'021.90	2'626'296.47
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	1'953'151.25	195'765.00	707'910.55	1'441'005.70
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	5'379.70	96158.10	586.85	100'950.95
<b>2</b>	<b>PASSIVEN</b>	<b>129'488'694.35</b>	<b>143'861'744.32</b>	<b>138'667'185.45</b>	<b>134'683'253.22</b>
<b>20</b>	<b>FREMDKAPITAL</b>	<b>65'711'880.91</b>	<b>140'854'602.36</b>	<b>135'414'410.17</b>	<b>71'152'073.10</b>
<b>29</b>	<b>EIGENKAPITAL</b>	<b>63'776'813.44</b>	<b>3'007'141.96</b>	<b>3'252'775.28</b>	<b>63'531'180.12</b>
	Allgemeiner Haushalt	46'066'843.11	2'923'588.47	2'977'000.00	46'013'431.58
	Bilanzüberschuss/Bilanzfehlbetrag	10'667'871.91	805'807.62	0.00	11'473'679.53
	Neubewertungsreserve/PK-Bilanzfehlbetrag	28'104'975.15	111'192.45	2'852'000.00	25'364'167.60
	Vorfinanzierungen	6'500'000.00	2'000'000.00	0.00	8'500'000.00
	Fonds und privatrechtliche Zweckbindungen	793'996.05	6'588.40	125'000.00	675'584.45
	Spezialfinanzierung Wasserversorgung	3'533'849.41	83'553.49	0.00	3'617'402.90
	Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	12'223'914.37	0.00	238'207.37	11'985'707.00
	Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	1'952'206.55	0.00	37'567.91	1'914'638.64

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2016	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2016
<b>1</b>	<b>A K T I V E N</b>	<b>129'488'694.35</b>	<b>216'169'535.91</b>	<b>210'974'977.04</b>	<b>134'683'253.22</b>
<b>10</b>	<b>FINANZVERMÖGEN</b>	<b>90'527'397.69</b>	<b>208'032'382.99</b>	<b>205'630'479.95</b>	<b>92'929'300.73</b>
<b>100</b>	<b>Flüssige Mittel und kurzfristige Geldanlagen</b>	<b>6'817'397.75</b>	<b>51'014'545.80</b>	<b>44'425'582.00</b>	<b>13'406'361.55</b>
<b>1000</b>	<b>Kasse</b>	<b>20'670.93</b>	<b>1'026'863.82</b>	<b>1'024'163.40</b>	<b>23'371.35</b>
10000	Kasse	20'670.93	1'026'863.82	1'024'163.40	23'371.35
<b>1001</b>	<b>Post</b>	<b>5'890'634.57</b>	<b>28'082'079.30</b>	<b>23'229'326.46</b>	<b>10'743'387.41</b>
10010	Post	5'890'634.57	28'082'079.30	23'229'326.46	10'743'387.41
<b>1002</b>	<b>Bank</b>	<b>900'742.25</b>	<b>21'850'602.68</b>	<b>20'113'852.14</b>	<b>2'637'492.79</b>
10020	Bank	900'742.25	21'850'602.68	20'113'852.14	2'637'492.79
<b>1009</b>	<b>Übrige flüssige Mittel</b>	<b>5'350.00</b>	<b>55'000.00</b>	<b>58'240.00</b>	<b>2'110.00</b>
10090	Übrige flüssige Mittel	5'350.00	55'000.00	58'240.00	2'110.00
<b>101</b>	<b>Forderungen</b>	<b>15'625'932.69</b>	<b>148'431'243.67</b>	<b>147'696'641.40</b>	<b>16'360'534.96</b>
<b>1010</b>	<b>Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Dritten</b>	<b>2'523'888.51</b>	<b>11'492'648.40</b>	<b>11'277'410.86</b>	<b>2'739'126.05</b>
10100	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	2'889'398.85	11'462'646.80	11'276'798.35	3'075'247.30
10101	Wertberichtigung auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	-366'122.85	30'000.00	0.00	-336'122.85
10102	Forderungen Verrechnungssteuer	612.51	1.60	612.51	1.60
<b>1012</b>	<b>Steuerforderungen</b>	<b>12'258'554.30</b>	<b>47'462'527.03</b>	<b>47'370'140.37</b>	<b>12'350'940.96</b>
10120	Forderungen Gemeindesteuern	13'123'554.30	47'302'527.03	47'370'140.37	13'055'940.96
10121	Wertberichtigung auf Forderungen Gemeindesteuern	-865'000.00	160'000.00	0.00	-705'000.00
<b>1015</b>	<b>Durchlaufkonto</b>	<b>0.00</b>	<b>87'921'315.87</b>	<b>87'921'315.87</b>	<b>0.00</b>
10150	Durchlaufkonto	0.00	87'921'315.87	87'921'315.87	0.00
<b>1016</b>	<b>Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben</b>	<b>120'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>120'000.00</b>
10160	Vorschüsse für vorläufige Verwaltungsausgaben	120'000.00	0.00	0.00	120'000.00

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2016	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2016
<b>1019</b>	<b>Übrige Forderungen</b>	<b>723'489.88</b>	<b>1'554'752.37</b>	<b>1'127'774.30</b>	<b>1'150'467.95</b>
10190	Übrige Forderungen	1'730'582.66	1'169'435.63	795'886.11	2'104'132.18
10191	Wertberichtigung übrige Forderungen	-1'032'372.00	50'000.00	11'305.25	-993'677.25
10192	MWST-Vorsteuerguthaben	25'279.22	335'316.74	320'582.94	40'013.02
<b>104</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>9'606'686.55</b>	<b>7'106'593.52</b>	<b>9'606'686.55</b>	<b>7'106'593.52</b>
<b>1042</b>	<b>Aktive Rechnungsabgrenzung Steuern</b>	<b>5'868'851.55</b>	<b>4'597'050.00</b>	<b>5'868'851.55</b>	<b>4'597'050.00</b>
10420	Aktive Rechnungsabgrenzung Steuern	5'868'851.55	4'597'050.00	5'868'851.55	4'597'050.00
<b>1045</b>	<b>Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>3'737'835.00</b>	<b>2'509'543.52</b>	<b>3'737'835.00</b>	<b>2'509'543.52</b>
10450	Übrige aktive Rechnungsabgrenzungen	3'737'835.00	2'509'543.52	3'737'835.00	2'509'543.52
<b>107</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.00</b>
<b>1070</b>	<b>Aktien und Anteilscheine</b>	<b>1.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1.00</b>
10700	Aktien und Anteilscheine	1.00	0.00	0.00	1.00
<b>108</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>58'477'379.70</b>	<b>1'480'000.00</b>	<b>3'901'570.00</b>	<b>56'055'809.70</b>
<b>1080</b>	<b>Grundstücke</b>	<b>54'988'688.70</b>	<b>1'480'000.00</b>	<b>3'508'000.00</b>	<b>52'960'688.70</b>
10800	Grundstücke ohne Baurechte	18'328'656.70	1'480'000.00	3'508'000.00	16'300'656.70
10801	Grundstücke mit Baurechten	36'660'032.00	0.00	0.00	36'660'032.00
<b>1084</b>	<b>Überbaute Liegenschaften</b>	<b>3'488'691.00</b>	<b>0.00</b>	<b>393'570.00</b>	<b>3'095'121.00</b>
10840	Überbaute Liegenschaften	3'488'691.00	0.00	393'570.00	3'095'121.00
<b>1089</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
10890	Übrige Sachanlagen	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>14</b>	<b>VERWALTUNGSVERMÖGEN</b>	<b>38'961'296.66</b>	<b>8'137'152.92</b>	<b>5'344'497.09</b>	<b>41'753'952.49</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>29'728'264.31</b>	<b>5'669'584.52</b>	<b>4'624'735.74</b>	<b>30'773'113.09</b>
<b>1400</b>	<b>Grundstücke</b>	<b>974'529.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>974'529.00</b>
14000	Allgemeiner Haushalt	974'529.00	0.00	0.00	974'529.00
14001	Wasserversorgung	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>1401</b>	<b>Strassen/Verkehrswege</b>	<b>5'024'000.25</b>	<b>342'138.75</b>	<b>901'614.35</b>	<b>4'464'524.65</b>
14010	Strassen/Verkehrswege	5'024'000.25	342'138.75	901'614.35	4'464'524.65

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2016	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2016
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>	<b>3'924'716.97</b>	<b>666'597.50</b>	<b>2'041'317.40</b>	<b>2'549'997.07</b>
14030	Allgemeiner Haushalt	275'298.60	0.00	30'568.65	244'729.95
14031	Wasserversorgung	1'826'197.57	374'674.40	1'313'392.65	887'479.32
14032	Abwasserbeseitigung	1'817'841.10	195'765.00	696'769.25	1'316'836.85
14033	Abfallbeseitigung	5'379.70	96'158.10	586.85	100'950.95
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>	<b>15'863'035.00</b>	<b>3'956'943.55</b>	<b>1'162'203.70</b>	<b>18'657'774.85</b>
14040	Allgemeiner Haushalt	15'470'582.95	3'956'943.55	1'137'792.10	18'289'734.40
14041	Wasserversorgung	392'452.05	0.00	24'411.60	368'040.45
14042	Abwasserbeseitigung	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>1406</b>	<b>Mobilien</b>	<b>3'941'983.09</b>	<b>703'904.72</b>	<b>519'600.29</b>	<b>4'126'287.52</b>
14060	Allgemeiner Haushalt	2'566'144.29	703'904.72	395'514.09	2'874'534.92
14061	Wasserversorgung	1'375'838.80	0.00	124'086.20	1'251'752.60
<b>1409</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
14090	Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00	0.00
14091	Wasserversorgung	0.00	0.00	0.00	0.00
14092	Abwasserbeseitigung	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>	<b>699'066.10</b>	<b>462'780.90</b>	<b>70'842.30</b>	<b>1'091'004.70</b>
<b>1420</b>	<b>Software</b>	<b>138'942.25</b>	<b>86'371.95</b>	<b>16'491.40</b>	<b>208'822.80</b>
14200	Allgemeiner Haushalt	138'942.25	86'371.95	16'491.40	208'822.80
<b>1429</b>	<b>Planwerke</b>	<b>560'123.85</b>	<b>376'408.95</b>	<b>54'350.90</b>	<b>882'181.90</b>
14290	Allgemeiner Haushalt	327'658.15	376'408.95	35'078.15	668'988.95
14291	Wasserversorgung	97'155.55	0.00	8'131.45	89'024.10
14292	Abwasserbeseitigung	135'310.15	0.00	11'141.30	124'168.85
<b>144</b>	<b>Darlehen</b>	<b>3'759'874.55</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>178'562.45</b>	<b>5'281'312.10</b>
<b>1446</b>	<b>Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck</b>	<b>3'759'874.55</b>	<b>1'700'000.00</b>	<b>178'562.45</b>	<b>5'281'312.10</b>
14460	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'759'874.55	1'700'000.00	178'562.45	5'281'312.10
<b>145</b>	<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>	<b>30'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30'000.00</b>

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2016	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2016
<b>1454</b>	<b>Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</b>	<b>30'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>30'000.00</b>
14540	Allgemeiner Haushalt	0.00	0.00	0.00	0.00
14541	Wasserversorgung	30'000.00	0.00	0.00	30'000.00
<b>1456</b>	<b>Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
14560	Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>146</b>	<b>Investitionsbeiträge</b>	<b>4'744'091.70</b>	<b>304'787.50</b>	<b>470'356.60</b>	<b>4'578'522.60</b>
<b>1461</b>	<b>Investitionsbeiträge an Kantone</b>	<b>4'690'437.15</b>	<b>304'787.50</b>	<b>464'357.95</b>	<b>4'530'866.70</b>
14610	Investitionsbeiträge an Kantone	4'690'437.15	304'787.50	464'357.95	4'530'866.70
<b>1465</b>	<b>Investitionsbeiträge an private Unternehmungen</b>	<b>53'654.55</b>	<b>0.00</b>	<b>5'998.65</b>	<b>47'655.90</b>
14650	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	53'654.55	0.00	5'998.65	47'655.90
<b>2</b>	<b>P A S S I V E N</b>	<b>129'488'694.35</b>	<b>143'861'744.32</b>	<b>138'667'185.45</b>	<b>134'683'253.22</b>
<b>20</b>	<b>FREMDKAPITAL</b>	<b>65'711'880.91</b>	<b>140'854'602.36</b>	<b>135'414'410.17</b>	<b>71'152'073.10</b>
<b>200</b>	<b>Laufende Verbindlichkeiten</b>	<b>13'364'093.76</b>	<b>135'392'798.63</b>	<b>133'140'041.12</b>	<b>15'616'851.27</b>
<b>2000</b>	<b>Kreditoren</b>	<b>3'320'793.53</b>	<b>26'658'494.22</b>	<b>25'155'968.75</b>	<b>4'823'319.00</b>
20000	Kreditoren	3'320'793.53	26'658'494.22	25'155'968.75	4'823'319.00
<b>2001</b>	<b>Kontokorrente mit Dritten</b>	<b>204'852.95</b>	<b>1'932'483.45</b>	<b>1'747'950.40</b>	<b>389'386.00</b>
20010	Kontokorrente mit Dritten	204'852.95	1'932'483.45	1'747'950.40	389'386.00
<b>2002</b>	<b>Steuern</b>	<b>9'713'100.98</b>	<b>10'777'181.41</b>	<b>10'140'507.97</b>	<b>10'349'774.42</b>
20020	Steuerguthaben der Steuerpflichtigen	9'526'165.25	10'260'911.88	9'526'165.25	10'260'911.88
20022	Steuerschulden MWST	186'935.73	516'269.53	614'342.72	88'862.54
<b>2005</b>	<b>Durchlaufkonto</b>	<b>0.00</b>	<b>92'576'403.80</b>	<b>92'576'403.80</b>	<b>0.00</b>
20050	Durchlaufkonto	0.00	92'576'403.80	92'576'403.80	0.00
<b>2006</b>	<b>Depotgelder und Kautionen</b>	<b>21'200.00</b>	<b>3'600.00</b>	<b>2'600.00</b>	<b>22'200.00</b>

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2016	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2016
20060	Depotgelder und Kautionen	21'200.00	3'600.00	2'600.00	22'200.00
<b>2009</b>	<b>Übrige laufende Verpflichtungen</b>	<b>104'146.30</b>	<b>3'444'635.75</b>	<b>3'516'610.20</b>	<b>32'171.85</b>
20090	Übrige laufende Verpflichtungen	104'146.30	3'444'635.75	3'516'610.20	32'171.85
<b>201</b>	<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>	<b>11'234.00</b>	<b>11'720.00</b>	<b>11'234.00</b>	<b>11'720.00</b>
<b>2019</b>	<b>Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten</b>	<b>11'234.00</b>	<b>11'720.00</b>	<b>11'234.00</b>	<b>11'720.00</b>
20190	Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten	11'234.00	11'720.00	11'234.00	11'720.00
<b>204</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>1'673'474.60</b>	<b>1'178'141.30</b>	<b>1'673'474.60</b>	<b>1'178'141.30</b>
<b>2042</b>	<b>Passive Rechnungsabgrenzung Steuern</b>	<b>120'550.00</b>	<b>3'805.00</b>	<b>120'550.00</b>	<b>3'805.00</b>
20420	Passive Rechnungsabgrenzung Steuern	120'550.00	3'805.00	120'550.00	3'805.00
<b>2045</b>	<b>Übrige passive Rechnungsabgrenzungen</b>	<b>1'552'924.60</b>	<b>1'174'336.30</b>	<b>1'552'924.60</b>	<b>1'174'336.30</b>
20450	Übrige passive Rechnungsabgrenzungen	1'552'924.60	1'174'336.30	1'552'924.60	1'174'336.30
<b>205</b>	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	<b>491'098.00</b>	<b>271'942.43</b>	<b>491'098.00</b>	<b>271'942.43</b>
<b>2050</b>	<b>Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals</b>	<b>0.00</b>	<b>271'942.43</b>	<b>0.00</b>	<b>271'942.43</b>
20500	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	0.00	271'942.43	0.00	271'942.43
<b>2056</b>	<b>Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen</b>	<b>491'098.00</b>	<b>0.00</b>	<b>491'098.00</b>	<b>0.00</b>
20560	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	491'098.00	0.00	491'098.00	0.00
<b>206</b>	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>	<b>48'500'000.00</b>	<b>4'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>52'500'000.00</b>
<b>2064</b>	<b>Darlehen</b>	<b>48'500'000.00</b>	<b>4'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>52'500'000.00</b>
20640	Darlehen	48'500'000.00	4'000'000.00	0.00	52'500'000.00
<b>208</b>	<b>Langfristige Rückstellungen</b>	<b>1'379'874.55</b>	<b>0.00</b>	<b>98'562.45</b>	<b>1'281'312.10</b>
<b>2086</b>	<b>Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
20860	Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>2089</b>	<b>Übrige langfristige Rückstellungen</b>	<b>1'379'874.55</b>	<b>0.00</b>	<b>98'562.45</b>	<b>1'281'312.10</b>
20890	Übrige langfristige Rückstellungen	1'379'874.55	0.00	98'562.45	1'281'312.10

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2016	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2016
<b>209</b>	<b>Fonds im Fremdkapital</b>	<b>292'106.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>292'106.00</b>
<b>2091</b>	<b>Fonds im Fremdkapital</b>	<b>292'106.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>292'106.00</b>
20910	Ersatzabgaben für Schutzraumbauten	292'106.00	0.00	0.00	292'106.00
<b>29</b>	<b>EIGENKAPITAL</b>	<b>63'776'813.44</b>	<b>3'007'141.96</b>	<b>3'252'775.28</b>	<b>63'531'180.12</b>
<b>290</b>	<b>Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>17'709'970.33</b>	<b>83'553.49</b>	<b>275'775.28</b>	<b>17'517'748.54</b>
<b>2900</b>	<b>Verpflichtungen/Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen</b>	<b>17'709'970.33</b>	<b>83'553.49</b>	<b>275'775.28</b>	<b>17'517'748.54</b>
29001	Wasserversorgung	3'533'849.41	83'553.49	0.00	3'617'402.90
29002	Abwasserbeseitigung	12'223'914.37	0.00	238'207.37	11'985'707.00
29003	Abfallbeseitigung	1'952'206.55	0.00	37'567.91	1'914'638.64
<b>291</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>	<b>793'996.05</b>	<b>6'588.40</b>	<b>125'000.00</b>	<b>675'584.45</b>
<b>2910</b>	<b>Fonds im Eigenkapital</b>	<b>318'908.75</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>318'908.75</b>
29100	Ersatzabgaben für Parkplatzbauten	318'908.75	0.00	0.00	318'908.75
<b>2911</b>	<b>Privatrechtliche Zweckbindungen</b>	<b>475'087.30</b>	<b>6'588.40</b>	<b>125'000.00</b>	<b>356'675.70</b>
29110	Schenkungen und Legate	238'216.65	6'588.40	125'000.00	119'805.05
29112	Anwenderbeiträge für Deckbeläge	236'870.65	0.00	0.00	236'870.65
<b>293</b>	<b>Vorfinanzierungen</b>	<b>6'500'000.00</b>	<b>2'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8'500'000.00</b>
<b>2930</b>	<b>Vorfinanzierungen für noch nicht realisierte Projekte</b>	<b>6'500'000.00</b>	<b>2'000'000.00</b>	<b>0.00</b>	<b>8'500'000.00</b>
29300.00	Vorfinanzierung Sekundarschule	0.00	0.00	0.00	0.00
29300.01	Vorfinanzierung strategische Liegenschaftskäufe	0.00	0.00	0.00	0.00
29300.02	Vorfinanzierung Investitionen in Infrastrukturbauten	0.00	0.00	0.00	0.00
29300.03	Vorfinanzierung Kindergarten Löffelmatt	1'400'000.00	0.00	0.00	1'400'000.00
29300.04	Vorfinanzierung Primarschule Löffelmatt	4'500'000.00	0.00	0.00	4'500'000.00
29300.06	Vorfinanzierung Primarschule Lange Heid	600'000.00	2'000'000.00	0.00	2'600'000.00
<b>296</b>	<b>Neubewertungsreserve</b>	<b>28'104'975.15</b>	<b>111'192.45</b>	<b>2'852'000.00</b>	<b>25'364'167.60</b>
<b>2960</b>	<b>Neubewertungsreserve</b>	<b>28'104'975.15</b>	<b>111'192.45</b>	<b>2'852'000.00</b>	<b>25'364'167.60</b>

Konto	Bezeichnung	Bestand am 01.01.2016	Zunahme	Abnahme	Bestand am 31.12.2016
29600	Neubewertungsreserve	28'104'975.15	11'192.45	2'852'000.00	25'364'167.60
<b>299</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>10'667'871.91</b>	<b>805'807.62</b>	<b>0.00</b>	<b>11'473'679.53</b>
<b>2999</b>	<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>10'667'871.91</b>	<b>805'807.62</b>	<b>0.00</b>	<b>11'473'679.53</b>
29990	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	10'667'871.91	805'807.62	0.00	11'473'679.53
	<b>Differenz Aktiv / Passiv</b>	0.00	72'307'791.59	72'307'791.59	0.00

# Einwohnergemeinde Münchenstein

# Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2015	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2016	Ausgaben 2016	Verbleibender Kredit per 31.12.2016	Schluss-abrechnung
		Datum	Art						
	<b>TOTAL</b>			37'832'681	10'490'965	20'386'716	8'096'099	19'245'617	
0	<b>ALLGEMEINE VERWALTUNG</b>			1'460'000	77'435	297'565	182'917	1'199'748	31.12.2016
0220.5060.01	Infomatik Plattform Verwaltung Teil 2	09.12.2013	BU	120'000	51'219	68'781	67'513	1'268	
0220.5200.00	GeSoft-Anpassungen (HRM2, etc.) Tranche 2013	10.12.2012	BU	75'000	7'362	67'638	58'172	9'466	31.12.2016
0220.5200.02	GeSoft-Anpassungen (HRM2, etc.) Tranche 2014	09.12.2013	BU	50'000	996	49'004		49'004	
0220.5200.01	Geschäftskontrolle / Archivierung	08.12.2014	BU	80'000	0	80'000		80'000	
0220.5200.03	Umstellung auf neues ERP System	07.12.2015	BU	100'000				100'000	
0220.5060.02	Infomatik Plattform Verwaltung Upgrade	05.12.2016	BU	220'000				220'000	
0220.5200.04	Erweiterung neue Webseite Gemeindeverwaltung	05.12.2016	BU	65'000				65'000	
0290.5040.00	Planungskredit / Raumbedarf	08.12.2014	BU	50'000	17'857	32'143	31'536	607	31.12.2016
0290.5040.01	Studienauftrag Stöckacker (Anteil neue Gemeindeverwaltung)	07.12.2015	BU	50'000			25'596	24'404	
0290.5040.02	Investorenwettbewerb/Projektkierung Stöckacker (Sondervorlage)		NNB	650'000				650'000	
1	<b>ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT</b>			967'431	299'881	582'550	456'334	211'216	
1110.5060.01	Fahrzeug Gemeindepolizei	07.12.2015	BU	85'000			0	85'000	
1400.5290.00	GIS	31.03.2011	SV	274'000	97'071	176'929	61'443	115'486	
1500.5060.01	Tanklöschfahrzeug (TLF)	16.09.2015	SV	608'431	202'810	405'621	394'891	107'300	31.12.2016
2	<b>BILDUNG</b>			23'972'600	6'160'424	17'812'176	3'960'433	13'851'743	
2120.5060.01	Erneuerung Schulmobiliar	08.12.2014	BU	350'000	0	350'000	95'462	254'538	
2120.5060.02	Infomatik an Schulen (pädagogischer Teil)	08.12.2014	BU	189'000	172'555	16'445	16'513	-68	31.12.2016
2170.5040.03	Bündten -> Löffelmatt: Neubau Doppelkindergarten Löffelmatt	17.06.2013	SV	1'800'000	1'397'356	402'644	329'895	72'749	31.12.2016
2170.5040.04	Bündten -> Löffelmatt: Planung Parz. 904	05.12.2016	BU	20'000	0	20'000		20'000	
2170.5040.06	Neubau Kindergarten Lange Heid Gebäude B inkl. Mittagstisch	16.03.2015	SV	5'480'000	46'123	5'433'877	874'782	4'559'095	
2171.5040.02	Löffelmatt: Ausbau für HarmoS Löffelmatt	17.06.2013	SV	5'480'000	4'277'362	1'202'639	937'792	264'847	31.12.2016
2171.5040.03	Lange Heid: Ausbau HarmoS Schulhaus Lange Heid	16.03.2015	SV	9'790'000	8'1719	9'708'281	1'549'439	8'158'842	
2171.5040.04	Löffelmatt: (Techn.) Ausstattungen zur Aulanutzung	17.06.2013	SV	120'000	0	120'000	59'134	60'866	31.12.2016
2171.5040.05	Löffelmatt: Energiekonzept und Photovoltaikanlage	17.06.2013	SV	100'000	59'658	40'342	5'801	34'541	31.12.2016
2171.5040.06	Lange Heid: (Techn.) Ausstattungen zur Aulanutzung	16.03.2015	SV	430'000	0	430'000		430'000	
2171.5060.00	Löffelmatt: Schulmobiliar HarmoS	17.06.2013	SV	100'000	47'518	52'482	62'314	-9'832	31.12.2016
2190.5060.00	Loog: Infomatik Schulleitung	08.12.2014	BU	80'000	78'132	1'868	1'101	767	31.12.2016
2190.5200.00	Schuladministrationslösung des Kantons SAL	08.12.2014	BU	33'600	0	33'600	28'200	5'400	31.12.2016

# Einwohnergemeinde Münchenstein

# Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2015	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2016	Ausgaben 2016	Verbleibender Kredit per 31.12.2016	Schlussabrechnung
		Datum	Art						
4 4120.5460.01	<b>GESUNDHEIT</b> 3. Darlehen Stiftung Hofmatt (Erweiterungsbau APH Hofmatt)	07.12.2009	SV	1'700'000 1'700'000	0	0	1'700'000 1'700'000	0 0	31.12.2016
6 6150.5010.07	<b>VERKEHR</b> Eintrittsorte	08.12.2014	BU	4'642'650 100'000	2'105'414 79'353	1'342'236 20'647	697'580 6'615	1'839'656 14'032	31.12.2016
6150.5010.08	Strassensanierungen Etappe 2015	08.12.2014	BU	180'000	155'319	24'681	34'883	-10'202	31.12.2016
6150.5010.10	Heiligholzstr. 3. Teil: Sanierung und Ausbau	08.12.2014	BU	270'000			1'300	268'700	
6150.5010.11	Ausweitung Parkierzonen	08.12.2014	BU	20'000	14'526	5'474	1'421	4'053	
6150.5010.13	Känelmattstrasse: Übernahme / Ausbau (2. Vorlage)	08.12.2014	SV	300'000	302'927	-2'927	10'487	-13'414	31.12.2016
6150.5010.16	Heiligholzstr. 3. Teil: Beleuchtung	08.12.2014	BU	30'000	0	30'000		30'000	
6150.5010.17	Strassensanierungen Etappe 2016	07.12.2015	BU	180'000			206'407	-26'407	31.12.2016
6150.5010.18	Baupiste zum Gymnasium	07.12.2015	BU	150'000				150'000	31.12.2016
6150.5010.19	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2016	07.12.2015	BU	80'000			81'027	-1'027	31.12.2016
6150.5010.20	Stichstrasse Erschliessung Parz. 2122	16.03.2015	SV	350'000	0	350'000		350'000	
6150.5010.21	Strassensanierungen Etappe 2017	05.12.2016	BU	100'000				100'000	
6150.5010.22	Ersatz ineffizienter Leuchtkörper mit LED 2017	05.12.2016	BU	80'000				80'000	
6150.5010.23	Ersatz Huber Leuchten 2017	05.12.2016	BU	100'000				100'000	
6150.5060.03	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen / Gärtnerei 2016	07.12.2015	BU	55'000			50'654	4'346	31.12.2016
6150.5060.04	Ersatz Fahrzeuge Strassenwesen / Gärtnerei 2017	05.12.2016	BU	180'000				180'000	
6230.5610.02	Gemeindebeiträge BL T Linie 11	23.03.1995	GB	2'467'650	1'553'288	914'363	304'788	609'575	
7 7101.5030.07	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b> Heiligholzstrasse 3. Teil (Fr. 70'200 inkl. MwSt.)	08.12.2014	BU	4'958'000 65'000	1'847'811 0	220'189 65'000	981'564	2'128'625 65'000	
7101.5030.08	Stationsweg (2. Vorlage) (Fr. 115'000 inkl. MwSt.)	08.12.2014	SV	106'500	67'918	38'582		38'582	31.12.2016
7101.5030.09	Känelmattstrasse (2. Vorlage) (Fr. 130'000 inkl. MwSt.)	08.12.2014	SV	120'000	102'371	17'629		17'629	31.12.2016
7101.5030.10	Wasserleitungen Sanierung Etappe 2016 (Fr. 648'000 inkl. MwSt.)	07.12.2015	BU	600'000			374'674	225'326	31.12.2016
7101.5030.11	Wasserleitungen Sanierung Etappe 2017 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.)	05.12.2016	BU	100'000				100'000	
7201.5030.02	Gruthbachdole Saubenerleitung (Fr. 1'864'620 inkl. MwSt.)	31.03.2011	SV	1'726'500	1'677'522	48'978		48'978	31.12.2016
7201.5030.04	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 26. Etappe, 2016 (Fr. 162'000 inkl. MwSt.)	07.12.2015	BU	150'000			149'367	633	31.12.2016
7201.5030.05	Baumgartenweg (Fr. 702'000 inkl. MwSt.)	07.12.2015	BU	650'000			46'398	603'602	
7201.5030.06	Sanierungsarbeiten am Kanalisationsnetz, 27. Etappe, 2017 (Fr. 108'000 inkl. MwSt.)	05.12.2016	BU	100'000				100'000	
7301.5030.00	unterird. Wertstoffsammlstelle Pumpwerkstrasse (Fr. 129'600 inkl. MwSt.)	07.12.2015	BU	120'000			96'158	23'842	31.12.2016

# Einwohnergemeinde Münchenstein

# Verzeichnis der Investitionskredite ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit Betrag	Kummulierte Ausgaben bis 31.12.2015	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben 2016	Ausgaben 2016	Verbleibender Kredit per 31.12.2016	Schlussabrechnung
		Datum	Art						
7900.5290.01	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 1	09.12.2013	BU	50'000	0	50'000	43'641	6'359	31.12.2016
7900.5290.03	Planung QP Gartenstadt	07.12.2015	BU	110'000			63'363	46'637	
7900.5290.04	Studienauftrag Bruckfeld	07.12.2015	BU	300'000				300'000	
7900.5290.05	Studienauftrag Stöckacker	07.12.2015	BU	460'000			207'963	252'038	
7900.5290.06	Studienauftrag Loog (heutige Parzelle Gemeindeverwaltung)	05.12.2016	BU	300'000				300'000	
<b>8</b>	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>			<b>132'000</b>	<b>0</b>	<b>132'000</b>	<b>117'372</b>	<b>14'628</b>	
8730.5040.01	Photovoltaikanlage Turnhalle Schulhaus Loog (29KWp)	19.06.2014	SV	132'000	0	132'000	117'372	14'628	31.12.2016
BU = Budgetvorlage GB = Gebundene Ausgabe SV = Sondenvorlage NNB = Noch nicht beschlossene Ausgabe									



Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Anlagen des Verwaltungsvermögens

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m2	Jahr der 1. Abschr.	Nutzungsdauer verkürzt, letztes Jahr	Anschaffungswert		Buchwert per 01.01.2016	2016		Buchwert per 31.12.2016
						brutto	netto		Investitionen Ausgaben	Einnahmen	
<b>14</b>	<b>Verwaltungsvermögen</b>							<b>38'961'296.66</b>	<b>8'096'099.22</b>	<b>-2'449'631.75</b>	<b>41'753'952.49</b>
<b>140</b>	<b>Sachanlagen</b>							<b>38'961'296.66</b>	<b>8'096'099.22</b>	<b>-2'449'631.75</b>	<b>30'773'113.09</b>
<b>1400</b>	<b>Grundstücke</b>							<b>974'529.00</b>	<b>5'628'530.82</b>	<b>-2'214'050.29</b>	<b>974'529.00</b>
<b>14000</b>	<b>Allgemeiner Haushalt</b>							<b>974'529.00</b>			<b>974'529.00</b>
14000.01	Wiese Weischenmatt	729	9'561	2014	01			0.00			0.00
14000.01	Acker Weischenmattstrasse	725	3'428				255'000.00	255'000.00			255'000.00
14000.01	Wiese Lärchenstrasse	1903	6'059				26'600.00	26'600.00			26'600.00
14000.01	Wiese Untere Loog	6204	5'175				9'400.00	9'400.00			9'400.00
14000.01	Wiese Bruckfeld	1959	13'747				41'100.00	41'100.00			41'100.00
14000.01	Wiese Heiligholz	4254	15'050				0.00	0.00			0.00
14000.01	Wiese Löffelmatt Gruthweg	3724	1'872				0.00	0.00			0.00
14000.01	Wiese Hofmatt	1733	823				0.00	0.00			0.00
14000.01	Schlossfelsen	1061	2'368				0.00	0.00			0.00
14000.01	Wiese Steinweg	4940	343				0.00	0.00			0.00
14000.01	Wald Mühlematt	5159	182				0.00	0.00			0.00
14000.01	Wald Mühlematt	5160	900				0.00	0.00			0.00
14000.01	Wiese in den Zolweiden	2803	9'983				0.00	0.00			0.00
14000.01	Heiligholz	3127	55				0.00	0.00			0.00
14000.01	Anlagen Schiffparzelle	3681	3'650				0.00	0.00			0.00
14000.01	Ehingerpark	3916	7'359				0.00	0.00			0.00
14000.01	Ruchfeld/altes Tramtrasse	41	707				0.00	0.00			0.00
14000.01	Wiese Neumattstrasse	4806	1'204				5'500.00	5'500.00			5'500.00
14000.01	Steigrube Blinden	2126	19'127				0.00	0.00			0.00
14000.01	Bauland Stöckacker (Parkplatz)	4258	3'853				636'929.00	636'929.00			636'929.00
14000.01	Wiese Fichtenhölzli	3062	1'655	2014	01		0.00	0.00			0.00
<b>14001</b>	<b>Wasserversorgung</b>							<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
14001.01	Land für Reservoir Bruderholz	3857	6'099				0.00	0.00			0.00
<b>1401</b>	<b>Strassen/Verkehrswege</b>							<b>5'024'000.25</b>	<b>342'138.75</b>	<b>-449'953.15</b>	<b>4'464'524.65</b>
<b>14010</b>	<b>Strassen / Verkehrswege</b>							<b>5'024'000.25</b>	<b>342'138.75</b>	<b>-449'953.15</b>	<b>4'464'524.65</b>
14010.01	Tramstrasse			2014			14'025.25	14'025.25			12'457.20
14010.01	Anschluss Aliothstrasse an I18			2014			27'872.35	27'872.35			24'756.20
14010.01	Planungskredit Hauptstrasse			2014			4'963.65	4'963.65			4'408.70
14010.01	Strassenbeleuchtung			2014			445'135.80	445'135.80			395'369.05
14010.01	Strassensanierungen			2014			2'949'248.50	2'949'248.50			2'532'933.25
14010.01	Korrektion Steinweg			2014			29'785.00	29'785.00			26'455.00
14010.01	Sanierung / Unterhalt Brücken			2014			21'727.05	21'727.05			19'297.95
14010.01	Tempo 30-Zonen			2014			117'003.45	117'003.45			103'922.30
14010.01	Verkehrsberuhigungsmassnahmen			2014			42'068.85	42'068.85			37'365.50
14010.01	Projekt Verkehrsberuhigungsmassnahmen			2014			9'522.25	9'522.25			8'457.65
14010.01	Bahnhof SBB, neue Fussgängerunterführung			2014			109'077.50	109'077.50			96'882.50
14010.01	Parkierreglement			2014			41'669.00	41'669.00			37'010.35
14010.01	Parkplätze Lange Heid	5154	375		01		0.00	0.00			0.00
14010.01	Parkplätze Langackerstrasse	4073	372		01		0.00	0.00			0.00
14010.01	Parkplätze Langackerstrasse	4074	539		01		0.00	0.00			0.00
14010.01	Strassensanierungen 2014			2015	40		190'358.70	190'358.70			185'477.70

## Einwohnergemeinde Münchenstein

## Verzeichnis der Anlagen des Verwaltungsvermögens

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m <sup>2</sup>	Jahr der 1. Abschr.	Nutzungsdauer verkürzt. letztes Jahr	Anschaffungswert		Buchwert per 01.01.2016	2016			Buchwert per 31.12.2016	
						brutto	netto		Investitionen		Abschreibungen		
									Ausgaben	Einnahmen	planmässig		ausserplanm.
14010.01	Taxometer Parkraumbewirtschaftung			2015	15	58'692.50	58'692.50					54'500.20	
14010.01	Fussgängergestaltung Gartenstadt			2015	40	11'175.00	11'175.00					10'888.45	
14010.01	Eintrittsorte			2017	10	79'353.20	79'353.20					85'967.75	
14010.01	Strassensanierungen 2015			2017	40	155'319.15	155'319.15	6'614.55				190'201.70	
14010.01	Ausweitung Parkzonen			2017	40	14'526.45	14'526.45	34'882.55				15'947.30	
14010.01	Känelmattstrasse Übernahme/Ausbau			2017	40	302'927.45	302'927.45	10'486.95				0.00	
14010.01	Loogstrasse Sanierung Deckbelag			2016	40	318'013.30	318'013.30					260'109.80	
14010.01	Ersatz ineff. Leuchtkörper LED 2015			2016	10	81'535.85	81'535.85					73'382.25	
14010.01	Strassensanierungen 2016			2017	40	206'407.00	0.00	206'407.00				206'407.00	
14010.01	Heiligholzstrasse 3. Teil			2017	40	1'300.20	0.00	1'300.20				1'300.20	
14010.01	Ersatz ineff. Leuchtkörper LED 2016			2017	10	81'026.65	0.00	81'026.65				81'026.65	
<b>1403</b>	<b>Übrige Tiefbauten</b>					<b>4'591'314.47</b>	<b>3'924'716.97</b>	<b>666'597.50</b>	<b>-1'637'958.60</b>	<b>-403'358.80</b>		<b>2'549'997.07</b>	
<b>14030</b>	<b>Allgemeiner Haushalt</b>					<b>2'752'98.60</b>	<b>2'752'98.60</b>					<b>244'729.95</b>	
14030.01	Bewässerungssystem Sportplätze			2014		84'546.10	84'546.10					75'093.75	
14030.01	Bewässerungssystem Friedhof			2014		65'818.55	65'818.55					58'459.95	
14030.01	Friedhof	1025	267	2014		3'353.40	3'353.40					2'978.50	
14030.01	Friedhof / Gemeinschaftsgrab			2014		119'142.75	119'142.75					105'822.45	
14030.01	Bewässerungssystem Friedhof			2015	40	2'437.80	2'437.80					2'375.30	
<b>14031</b>	<b>Wasserversorgung</b>					<b>2'200'871.97</b>	<b>1'826'197.57</b>	<b>374'674.40</b>	<b>-1'117'331.00</b>	<b>-196'061.65</b>		<b>887'479.32</b>	
14031.01	Leitungsnetz Wasser bis 2013			2014		1'437'336.00	1'437'336.00					1'283'14.80	
14031.01	Leitungsnetz Wasser 2014			2015	50		0.00					0.00	
14031.01	Leitungsnetz Wasser 2015			2016	50	151'353.50	151'353.50					148'326.45	
14031.01	Druckeinspeisung für Leckkontrollen			2016	50	67'219.00	67'219.00					65'874.60	
14031.01	Stationsweg			2017	50	67'917.80	67'917.80					67'917.80	
14031.01	Känelmattstrasse			2017	50	102'371.27	102'371.27					102'371.27	
14031.01	Leitungsnetz Wasser 2016			2017	50	374'674.40	0.00	374'674.40				374'674.40	
<b>14032</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>					<b>2'013'606.10</b>	<b>1'817'841.10</b>	<b>195'765.00</b>	<b>-520'627.60</b>	<b>-176'141.65</b>		<b>1'316'836.85</b>	
14032.01	Leitungsnetz Abwasser bis 2013			2014		1'656'779.70	1'656'779.70					963'231.70	
14032.01	Leitungsnetz Abwasser 2014			2015	50		0.00					0.00	
14032.01	Leitungsnetz Abwasser 2015			2016	50	161'061.40	161'061.40					157'840.15	
14032.01	Leitungsnetz Abwasser 2016			2017	50	195'765.00	0.00	195'765.00				195'765.00	
<b>14033</b>	<b>Abfallbeseitigung</b>					<b>101'537.80</b>	<b>5'379.70</b>	<b>96'158.10</b>	<b>-586.85</b>	<b>-586.85</b>		<b>100'950.95</b>	
14033.01	Wertstoff-Sammelstellen			2014		5'379.70	5'379.70					4'792.85	
14033.01	Wertstoffsammlungstelle Pumpwerkstrasse			2017	40	96'158.10	0.00	96'158.10				96'158.10	
<b>1404</b>	<b>Hochbauten</b>					<b>19'794'382.55</b>	<b>15'863'035.00</b>	<b>3'931'347.55</b>	<b>-136'720.00</b>	<b>-1'000'387.70</b>	<b>0.00</b>	<b>18'657'774.85</b>	
<b>14040</b>	<b>Allgemeiner Haushalt</b>					<b>19'401'930.50</b>	<b>15'470'582.95</b>	<b>3'931'347.55</b>	<b>-136'720.00</b>	<b>-975'976.10</b>	<b>0.00</b>	<b>18'289'734.40</b>	
14040.01	Haus Gartenstadt 2	1698	286	2015		135'750.00	135'750.00					122'250.00	
14040.01	Haus Loogstrasse 19 + 19 a	1894	1'275	2015		950'250.00	950'250.00					855'750.00	
14040.01	Gemeindeverwaltung	1893	21'996	2014		699'944.40	699'944.40					621'689.75	
14040.01	Kanalsanierungen Schulhäuser			2014		128'533.60	128'533.60					114'163.40	
14040.01	Luftschutzkdo-Raum Löffelmatt	1033		----	1	0.00	0.00					0.00	
14040.01	Feuerwehr Loogstrasse	1893		2014		20'999.05	20'999.05					18'651.35	
14040.01	Zwischutzanlage Welschenmatt	2462		----	1	0.00	0.00					0.00	
14040.01	Schützenhaus	741		2014		119'519.30	119'519.30					106'156.90	
14040.01	Zwischutzanlage Ehingergut			----	1	0.00	0.00					0.00	
14040.01	Zwischutzräume Neue Welt	112		----	1	0.00	0.00					0.00	

Einwohnergemeinde Münchenstein

Verzeichnis der Anlagen des Verwaltungsvermögens

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m <sup>2</sup>	Jahr der 1. Abschr.	Nutzungsdauer kategorisiert	ver kürzt. letztes Jahr	Anschaffungswert		Buchwert per 01.01.2016	2016			Buchwert per 31.12.2016	
							brutto	netto		Ausgaben	Einnahmen	Abschreibungen		
												planmässig		ausserplanm.
14040.01	Schulhaus Neue Welt Baselstrasse	49	2'039	2014			89'710.85	89'710.85	89'710.85			-10'029.80	79'681.05	
14040.01	Schulhaus Neue Welt Hardstrasse	112	6'460	2014			340'795.45	340'795.45	340'795.45			-38'101.35	302'694.10	
14040.01	Kindergarten Bündten Lehengasse	904	849	2014			10'060.70	10'060.70	10'060.70			-1'124.80	8'935.90	
14040.01	Schulhaus Löffelmatt	1033	8'661	2014			212'421.30	212'421.30	212'421.30			-23'748.95	188'672.35	
14040.01	Schulhaus Loogstrasse	1893	4'728	2014			195'460.30	195'460.30	195'460.30			-21'852.70	173'607.60	
14040.01	Schulpavillons Dillacker Waldstein	2534	4'728	2014			212'611.90	212'611.90	212'611.90			-23'770.25	188'841.65	
14040.01	Kindergarten Ameisenhöfzi	3352	4'107	2014			9'475.75	9'475.75	9'475.75			-1'059.40	8'416.35	
14040.01	Schulhaus Lange Heid	3495	19'359	2014			746'668.20	746'668.20	746'668.20			-83'478.45	663'189.75	
14040.01	Kindergarten Teichweg	4053	1'197	2014			6'425.50	6'425.50	6'425.50			-718.40	5'707.10	
14040.01	Schulhaus Lange Heid Renovation	3495		2014			220'074.65	220'074.65	220'074.65			-24'604.60	195'470.05	
14040.01	Kindergarten-Pavillons Ehinger	111		2014			19'235.65	19'235.65	19'235.65			-2'150.55	17'085.10	
14040.01	Schulhaus Lange Heid Heizung	3945		2014			45'583.55	45'583.55	45'583.55			-5'096.30	40'487.25	
14040.01	Schulhaus Neue Welt Hardstrasse	112		2014			221'534.25	221'534.25	221'534.25			-24'767.80	196'766.45	
14040.01	Bibliothek						0.00	0.00	0.00				0.00	
14040.01	Baselstrasse 8b	4849	582				0.00	0.00	0.00				0.00	
14040.01	Robinson-Spielplatz	83	4'985		1		0.00	0.00	0.00				0.00	
14040.01	Sportplatz Au Garderobengebäude	742		2014			7'090.30	7'090.30	7'090.30			-792.70	6'297.60	
14040.01	Sportplatz Au Garderobengebäude	742		2014			92'975.70	92'975.70	92'975.70			-10'394.80	82'580.90	
14040.01	Spielplatz Ameisenhöfzi	3352					0.00	0.00	0.00				0.00	
14040.01	Kultur- und Sportzentrum Bruckfeld	3457	6'314	2014			1'081'457.25	1'081'457.25	1'081'457.25			-120'908.25	960'549.00	
14040.01	Kultur- und Sportzentrum Bruckfeld			2014			20'295.80	20'295.80	20'295.80			-2'269.10	18'026.70	
14040.01	Sanierung Schlossfelsen			2014			102'835.95	102'835.95	102'835.95			-11'497.20	91'338.75	
14040.01	Sportanlagen Welschenmatt			2014			580'119.60	580'119.60	580'119.60			-64'858.10	515'261.50	
14040.01	Loogstrasse 7 und 7a	1729	1'007	2014			55'343.55	55'343.55	55'343.55			-6'187.50	49'156.05	
14040.01	Holzbrücke Birs	740					0.00	0.00	0.00				0.00	
14040.01	Vordach Dorfplatz 4	1021	949				0.00	0.00	0.00				0.00	
14040.01	Werkhof Welschenmatt	2462	9'589	2014			63'148.65	63'148.65	63'148.65			-7'060.10	56'088.55	
14040.01	Bei der Kirche, Toi-Anlage	1024					0.00	0.00	0.00				0.00	
14040.01	Friedhof, Kirchgasse 4, Gebäude	1553	3'194	2014			40'114.90	40'114.90	40'114.90			-4'484.90	35'630.00	
14040.01	Friedhof, Pfarrgasse 2, Schopf	2051	2'952	2014			37'075.50	37'075.50	37'075.50			-4'145.10	32'930.40	
14040.01	Friedhof, Kirchgasse 5, 5A, 7 Dienstgebäude	3723	8'488	2014			106'604.70	106'604.70	106'604.70			-11'918.55	94'686.15	
14040.01	Friedhof, Kirchgasse 15 Friedhofsgebäude	4477	28'002	2014			351'690.00	351'690.00	351'690.00			-39'319.40	312'370.60	
14040.01	Friedhof / Urnennischen 1. Etappe			2014			18'771.30	18'771.30	18'771.30			-2'098.65	16'672.65	
14040.01	Jugendhaus, Tramstrasse 29		1'223	2014			259'235.60	259'235.60	259'235.60			-28'982.85	230'252.75	
14040.01	Doppelkindergarten Löffelmatt			2017	30		1'727'251.30	1'397'356.35	1'397'356.35	329'894.95		-108'713.35	1'727'251.30	
14040.01	Wohnheim für Asylbewerber	5794	1'839	2014			972'380.70	972'380.70	972'380.70			-328.80	863'667.35	
14040.01	Sportanlagen Welschenmatt	729	9'561	2014			2'940.95	2'940.95	2'940.95			-328.80	2'612.15	
14040.01	Sportanlagen Welschenmatt	4894	1'483	2014			19'561.50	19'561.50	19'561.50			-2'187.00	17'374.50	
14040.01	Sportanlagen Welschenmatt	1997	11'050	2014			155'821.45	155'821.45	155'821.45			-17'421.05	138'400.40	
14040.01	Gemeindehaus			2021	30		74'989.45	17'857.45	17'857.45	57'132.00			74'989.45	
14040.01	Photovoltaikanlage Löffelmatt			2017	15		56'181.30	50'380.10	50'380.10	5'801.20			26'181.30	
14040.01	Erneuerung Beleuchtung/Audio-Visio Kuapo Bruckfeld			2015	15		166'838.55	166'838.55	166'838.55				166'838.55	
14040.01	Schulhaus Löffelmatt	1033		2017	30		5'215'153.00	4'277'361.50	4'277'361.50	937'791.50			5'215'153.00	
14040.01	Schulhaus Lange Heid	3495		2018	30		463'727.80	463'727.80	463'727.80				463'727.80	
14040.01	Warenlift Werkhof			2015	15		158'906.95	158'906.95	158'906.95				158'906.95	
14040.01	Kindergarten 1+2 Lange Heid			2017	30		920'905.50	46'123.25	46'123.25	874'782.25			920'905.50	
14040.01	Schulhaus Lange Heid			2018	30		1'631'158.35	81'719.15	81'719.15	1'549'439.20			1'631'158.35	
14040.01	Bauliche Massnahmen für Informatik			2016	15		218'554.25	218'554.25	218'554.25				203'983.95	
14040.01	Erneuerung Bühnenzüge und Vorhänge			2016	10		53'494.35	53'494.35	53'494.35				48'144.90	

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m <sup>2</sup>	Jahr der 1. Abschr.	Nutzungsdauer kategorisiert	verkürzt. letztes Jahr	Anschaffungswert		Buchwert per 01.01.2016	2016		Buchwert per 31.12.2016
							brutto	netto		Investitionen	Abschreibungen	
							ausgaben	netto	ausgaben	planmässig	ausserplanm.	
14040.01	Photovoltaikanl. Feuerwehrmagazin			2016	15		87'173.75	87'173.75	87'173.75	-30'000.00	-5'811.60	51'362.15
14040.01	Photovoltaikanl. Asylunterkunft			2016	15		98'571.70	98'571.70	98'571.70	-46'220.00	-6'571.45	45'780.25
14040.01	Ausstattung Aula Löffelmatt			2017	30		59'134.15	0.00	0.00	59'134.15		59'134.15
14040.01	Photovoltaikanlage Turnhalle SH Loog			2017	15		117'372.30	0.00	0.00	-30'000.00		87'372.30
<b>14041</b>	<b>Wasserversorgung</b>						<b>392'452.05</b>	<b>392'452.05</b>	<b>392'452.05</b>		<b>-24'411.60</b>	<b>368'040.45</b>
14041.01	Oberberg Brunnenstube	2172	71	----			0.00	0.00	0.00			0.00
14041.01	Pumpwerk Hofmatt	2763	655	----			0.00	0.00	0.00			0.00
14041.01	Hochzonenreservoir 1 Gemeindeholz	3020	633	2014			56'613.80	56'613.80	56'613.80		-5'024.90	51'588.90
14041.01	Reservoir Weihermatt / Weihermattweg	4039	3'143	2014			159'620.95	159'620.95	159'620.95		-14'167.55	145'453.40
14041.01	Pumpwerk Untere Wanne / Wahlenweg	4249	118	----			0.00	0.00	0.00			0.00
14041.01	Hochzonenreservoir 2 Gruth	3020		2014			23'744.50	23'744.50	23'744.50		-2'107.50	21'637.00
14041.01	Pumpwerk Welschenmatt	2462		----			0.00	0.00	0.00			0.00
14041.01	Pumpwerk Ehingergut 1 + 2	3916		----			0.00	0.00	0.00			0.00
14041.01	Pumpwerk Au (GB Reinach), In der Heid 25	1964		----			0.00	0.00	0.00			0.00
14041.01	Werkhof (Anteil Wasser)			----			0.00	0.00	0.00			0.00
14041.01	Hochzonenreservoir 1 Gemeindeholz			2015	50		21'137.15	21'137.15	21'137.15		-431.35	20'705.80
14041.01	Reservoir Weihermatt / Weihermattweg 8			2015	50		112'565.70	112'565.70	112'565.70		-2'297.25	110'268.45
14041.01	Hochzonenreservoir 2 Gruth			2015	50		18'769.95	18'769.95	18'769.95		-383.05	18'386.90
<b>14042</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>						<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>			<b>0.00</b>
14042.01	Werkhof (Anteil Abwasser)			----			0.00	0.00	0.00			0.00
<b>1406</b>	<b>Mobilien</b>						<b>4'630'430.11</b>	<b>3'941'983.09</b>	<b>3'941'983.09</b>	<b>688'447.02</b>	<b>-358'642.59</b>	<b>4'126'287.52</b>
<b>14060</b>	<b>Allgemeiner Haushalt</b>						<b>3'254'591.31</b>	<b>2'566'144.29</b>	<b>2'566'144.29</b>	<b>688'447.02</b>	<b>-234'556.39</b>	<b>2'874'534.92</b>
14060.01	Hoch- und Tiefbau			2014			770'172.55	770'172.55	770'172.55		-86'106.25	684'066.30
14060.01	EDV-Anlage			2014			248'101.00	248'101.00	248'101.00		-277'738.00	220'363.00
14060.01	Gemeindebühne			----			0.00	0.00	0.00			0.00
14060.01	Mobilien Verwaltung			2014			7'486.50	7'486.50	7'486.50		-837.00	6'649.50
14060.01	Feuerwehrfahrzeuge			2014			168'565.85	168'565.85	168'565.85		-18'845.85	149'720.00
14060.01	Zwischschutzfahrzeuge			2014			23'808.55	23'808.55	23'808.55		-2'661.85	21'146.70
14060.01	Automatische Radarmessgeräte			2014			155'562.50	155'562.50	155'562.50		-17'392.10	138'170.40
14060.01	Schulische und Tische Textiles Werken			----			0.00	0.00	0.00			0.00
14060.01	Informatik Schulleitung			2017	05		79'232.90	78'131.80	78'131.80	1'101.10		79'232.90
14060.01	Informatik-Plattform Teil 1			2016	05		116'593.93	116'593.93	116'593.93		-23'318.78	93'275.15
14060.01	Informatik-Plattform Teil 2			2017	05		118'732.05	51'219.30	51'219.30	67'512.75		118'732.05
14060.01	Informatik-Plattform Teil 3			----	5		0.00	0.00	0.00			0.00
14060.01	Fahrzeuge, Anhänger, Maschinen 2014			2015	10		252'252.00	252'252.00	252'252.00		-28'028.00	224'224.00
14060.01	Fahrzeuge, Maschinen Friedhof			2015	10		35'100.00	35'100.00	35'100.00		-3'900.00	31'200.00
14060.01	Atenschutzgeräte			2015	10		44'851.95	44'851.95	44'851.95		-4'983.55	39'868.40
14060.01	Tanklöschfahrzeug			2017	10		597'701.30	202'810.35	202'810.35	394'890.95		452'201.30
14060.01	Grundausrüstung Werkzeuge			2016	10		38'879.66	38'879.66	38'879.66		-3'887.96	34'991.70
14060.01	Informatik Kindergarten			2016	5		16'035.75	16'035.75	16'035.75		-3'207.15	12'828.60
14060.01	Informatik an Schulen (pädagogischer Teil)			2017	5		172'555.35	172'555.35	172'555.35	16'512.50		189'067.85
14060.01	Kommalfahrzeug VM 1300 H45 E5			2016	10		136'499.00	136'499.00	136'499.00		-13'649.90	122'849.10
14060.01	Schulmobiliar Schulhaus Löffelmatt			2017	10		109'832.45	47'518.25	47'518.25	62'314.20		109'832.45
14060.01	Erneuerung Schulmobiliar			2017	5		95'461.87	0.00	0.00	95'461.87		95'461.87
14060.01	Fahrzeuge, Maschinen 2016 Strassen			2017	10		50'653.65	0.00	0.00	50'653.65		50'653.65

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m <sup>2</sup>	Jahr der 1. Abschr.	Nutzungsdauer kategorisiert	Anschaffungswert		Investitionen		2016		Buchwert per 31.12.2016
						brutto	netto	Ausgaben	Einnahmen	Abschreibungen		
										planmässig	ausserplanm.	
					verkl. letztes Jahr							
<b>14061</b>	<b>Wasserversorgung</b>						<b>1'375'838.80</b>	<b>1'375'838.80</b>	<b>0.00</b>			<b>1'251'752.60</b>
14061.01	Mobilen, Maschinen, Fahrzeuge			2014		621'002.45	621'002.45					565'109.10
14061.01	Uebrig Sachtgüter Wasser			2014		696'489.35	696'489.35					634'670.75
14061.01	Erneuerung Steuerung Wasserversorgung			2015	5	3'597.00	3'597.00					2'697.75
14061.01	VW T5 Kasten 3000 RS			2016	10	54'750.00	54'750.00					49'275.00
<b>1409</b>	<b>Übrige Sachanlagen</b>						<b>0.00</b>	<b>0.00</b>				<b>0.00</b>
<b>14090</b>	<b>Allgemeiner Haushalt</b>						<b>0.00</b>	<b>0.00</b>				<b>0.00</b>
14090.01	Wandbilder Schlössli Renovation			----	01	0.00	0.00					0.00
14090.01	Fischweidpacht			2014	01	0.00	0.00					0.00
14090.01	Jagdpatch			2014	01	0.00	0.00					0.00
14090.01	Photovoltaik-Anlage SH Lange Heid			2014	01	0.00	0.00					0.00
<b>142</b>	<b>Immaterielle Anlagen</b>						<b>699'066.10</b>	<b>699'066.10</b>	<b>462'780.90</b>			<b>1'091'004.70</b>
<b>1420</b>	<b>Software</b>						<b>225'314.20</b>	<b>138'942.25</b>	<b>86'371.95</b>			<b>208'822.80</b>
<b>14200</b>	<b>Allgemeiner Haushalt</b>						<b>225'314.20</b>	<b>138'942.25</b>	<b>86'371.95</b>			<b>208'822.80</b>
14200.01	Software Gemeindeverwaltung			2015	5	64'914.85	6'742.90					63'229.15
14200.01	KLUB (Klientenverwaltung)			2014		130'211.15	130'211.15					115'653.40
14200.01	Ersatz VIS durch KLUB			2015	5	991.90	991.90					743.95
14200.01	Gesoft Anpassungen Tranche 2014			2017	5	996.30	996.30					996.30
14200.01	Schuladministrationslösung des Kantons (SAL)			2017	5	28'200.00	0.00					28'200.00
<b>1429</b>	<b>Planwerke</b>						<b>936'532.80</b>	<b>560'123.85</b>	<b>376'408.95</b>			<b>882'181.90</b>
<b>14290</b>	<b>Allgemeiner Haushalt</b>						<b>704'067.10</b>	<b>327'658.15</b>	<b>376'408.95</b>			<b>668'988.95</b>
14290.01	GIS Einwohnergemeinde ab 2014			2015	15	99'945.90	38'503.10					97'195.65
14290.01	Aufnahme Bau- und Strassenlinienplan			2014		2'228.75	2'228.75					1'979.55
14290.01	Gemeindeeigene Liegenschaften			2014		94'925.65	94'925.65					84'312.85
14290.01	Quartierplanung			----			0.00					0.00
14290.01	Erneuerung Vermessungswerk			2014		148'948.85	148'948.85					132'296.20
14290.01	Label Energiestadt			----	1		0.00					0.00
14290.01	GIS Einwohnergemeinde			2014		43'051.80	43'051.80					38'238.55
14290.01	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 1			2017	15	43'640.90	0.00					43'640.90
14290.01	Planung QP Stöckacker Planungsfeld 2			2017	15	63'362.75	0.00					63'362.75
14290.01	Studienauftrag Stöckacker			2017	15	207'962.50	0.00					207'962.50
<b>14291</b>	<b>Wasserversorgung</b>						<b>97'155.55</b>	<b>97'155.55</b>	<b>0.00</b>			<b>89'024.10</b>
14291.01	GIS Wasser ab 2014			2015	15	28'382.20	28'382.20					26'354.90
14291.01	GIS Wasser bis 2013			2014		68'773.35	68'773.35					62'669.20
<b>14292</b>	<b>Abwasserbeseitigung</b>						<b>135'310.15</b>	<b>135'310.15</b>	<b>0.00</b>			<b>124'168.85</b>
14292.01	GIS Abwasser ab 2014			2015	15	49'671.75	49'671.75					46'131.50
14292.01	GIS Abwasser bis 2013			2014		85'638.40	85'638.40					78'037.35

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m <sup>2</sup>	Jahr der 1. Abschr.	Nutzungsdauer verkürzt, letztes Jahr	Anschaffungswert		Buchwert per 01.01.2016	2016		Buchwert per 31.12.2016		
						brutto	netto		Investitionen Ausgaben	Einnahmen		Abschreibungen planmässig	ausserplanm.
144	Darlehen						5'459'874.55	3'759'874.55	3'759'874.55	1'700'000.00	-80'000.00	-98'562.45	5'281'312.10
1446	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck						5'459'874.55	3'759'874.55	3'759'874.55	1'700'000.00	-80'000.00	-98'562.45	5'281'312.10
14460	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck						5'459'874.55	3'759'874.55	3'759'874.55	1'700'000.00	-80'000.00	-98'562.45	5'281'312.10
14460.01	Darlehen 1 Stiftung Hofmatt			----	01		680'000.00	680'000.00	680'000.00	-80'000.00			600'000.00
14460.01	Darlehen Spiexen, Münchenstein			2014	15		1'379'874.55	1'379'874.55	1'379'874.55				1'281'312.10
14460.01	Darlehen 2 Stiftung Hofmatt			----	01		1'700'000.00	1'700'000.00	1'700'000.00				1'700'000.00
14460.01	Darlehen 3 Stiftung Hofmatt			----	01		1'700'000.00	1'700'000.00	1'700'000.00	1'700'000.00			1'700'000.00
145	Beteiligungen						30'000.00	30'000.00	30'000.00				30'000.00
1454	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen						30'000.00	30'000.00	30'000.00				30'000.00
14540	Allgemeiner Haushalt												
14540.01	BLT Baselland Transport			----	01								0.00
14541	Wasserversorgung						30'000.00	30'000.00	30'000.00				30'000.00
14541.01	Hardwasser AG			----	01		30'000.00	30'000.00	30'000.00				30'000.00
1456	Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck												0.00
14560	Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck												0.00
14560.01	Genossenschaft Festhalle Au			----	01								0.00
14560.01	Botanischer Garten			----	01								0.00
14560.01	Genossenschaft Schweizer Bibliotheksdienst			2014	01								0.00
146	Investitionsbeiträge						5'048'879.20	4'744'091.70	4'744'091.70	304'787.50		-470'356.60	4'578'522.60
1461	Investitionsbeiträge an Kantone						4'995'224.65	4'690'437.15	4'690'437.15	304'787.50		-464'357.95	4'530'866.70
14610	Investitionsbeiträge an Kantone						4'995'224.65	4'690'437.15	4'690'437.15	304'787.50		-464'357.95	4'530'866.70
14610.01	Beiträge an BLT Linie 10			2014			3'440'618.80	3'440'618.80	3'440'618.80			-384'665.45	3'055'953.35
14610.01	Beiträge an BLT Linie 11			2014			415'219.00	415'219.00	415'219.00			-46'422.00	368'797.00
14610.01	Neues BLT - Tramdepot Ruchfeld			2014			186'741.50	186'741.50	186'741.50			-20'877.95	165'863.55
14610.01	Strassen im Birstal / H18 Hagnau bis Angenstein			2014			24'408.95	24'408.95	24'408.95			-2'728.95	21'680.00
14610.01	Beiträge an BLT Linie 58			2014			42'400.05	42'400.05	42'400.05			-4'740.40	37'659.65
14610.01	Beiträge an BLT Linie 63			----									0.00
14610.01	Beiträge an Verkehrsbetriebe BLT Linie 11 ab 2014			2015	15		688'908.35	384'120.85	384'120.85	304'787.50			688'908.35
14610.01	Beitrag an BLT-Linie 58 Bushaltestelle Hofmatt			2016	40		196'928.00	196'928.00	196'928.00			-4'923.20	192'004.80
1465	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen						53'654.55	53'654.55	53'654.55			-5'998.65	47'655.90
14650	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen						53'654.55	53'654.55	53'654.55			-5'998.65	47'655.90
14650.01	Beitrag an Birsrenaturierung			2014			13'282.50	13'282.50	13'282.50			-1'485.00	11'797.50
14650.01	Beitrag an Regionale Eissporthalle St. Jakob			2014			25'679.50	25'679.50	25'679.50			-2'871.00	22'808.50
14650.01	Beiträge an Renovationen im Dorfkern			2014			14'692.55	14'692.55	14'692.55			-1'642.65	13'049.90

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m <sup>2</sup>	Zone	Anschaffungswert	Buchwert per 01.01.2016	Veränderung	Buchwert per 31.12.2016
	<b>Anlagen des Finanzvermögens</b>		<b>184'861</b>		<b>13'908'034.70</b>	<b>58'477'380.70</b>	<b>-2'421'570.00</b>	<b>56'055'810.70</b>
107	Finanzanlagen				1.00	1.00		1.00
1070	Aktien und Anteilsscheine				1.00	1.00		1.00
10700	Aktien und Anteilsscheine				1.00	1.00		1.00
10700.01	BGB Bürgschaftsgenossenschaft				1.00	1.00		1.00
1071	Verzinsliche Anlagen					0.00		0.00
10710	Langfristige Darlehen					0.00		0.00
108	Sachanlagen		<b>184'861</b>		<b>13'908'033.70</b>	<b>58'477'379.70</b>	<b>-2'421'570.00</b>	<b>56'055'809.70</b>
1080	Grundstücke		<b>180'620</b>		<b>12'598'368.00</b>	<b>54'988'688.70</b>	<b>-2'028'000.00</b>	<b>52'960'688.70</b>
10800	Grundstücke ohne Baurechte		<b>117'892</b>		<b>3'058'187.00</b>	<b>18'328'656.70</b>	<b>-2'028'000.00</b>	<b>16'300'656.70</b>
10800.01	Bauland Teichweg	4054	530	QP	0.00	2'650.00		2'650.00
10800.01	Bauland Teichweg	4077	477	QP	0.00	447.00		447.00
10800.01	Fohrlisrain	4101	7'972	TZP	100'000.00	39'860.00		39'860.00
10800.01	Fohrlisrain	4102	19'559	TZP	100'000.00	97'795.00		97'795.00
10800.01	Fohrlisrain	4116	7'456	TZP	100'000.00	37'280.00		37'280.00
10800.01	Wiese, Wald Mühlematt	2865	17'532	LWZ	1.00	70'128.00		70'128.00
10800.01	Wiese Stationsweg	3474	1'713	TZP	60'000.00	3'426.00		3'426.00
10800.01	Wiese Mühlematt (GB Mutterz)	1019	426	LWZ	1.00	9'360.00		9'360.00
10800.01	Acker Welschenmattstrasse	2004	4'096	LWZ	90'000.00	32'768.00		32'768.00
10800.01	Acker Welschenmattstrasse	4447	1'038	LWZ	20'000.00	8'304.00		8'304.00
10800.01	Acker Bruckfeld	5232	7'126	W2a	1'150'281.00	5'700'800.00		5'700'800.00
10800.01	Wiese Asp matt	4255	14'645	LWZ	1.00	117'160.00		117'160.00
10800.01	Wiese Welschenmatt	1998	13'246	LWZ	1.00	105'976.00		105'976.00
10800.01	Wald Welschenmatt	2002	1'920	LWZ	4'900.00	15'360.00		15'360.00
10800.01	Wiese Welschenmatt	4620	1'621	LWZ	1.00	12'968.00		12'968.00

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m2	Zone	Anschaffungswert	Buchwert per 01.01.2016	Veränderung	Buchwert per 31.12.2016
10800.01	Wiese Seyjs	947	4'029	WG3b	127'000.00	4'438'173.70		4'438'173.70
10800.01	Wiese Hintenaus (Steinweg) - Verkauf	962	1'878	W1a	368'000.00	1'502'400.00	-1'502'400.00	0.00
10800.01	Wiese Hintenaus (Steinweg) - Verkauf	3863	1'496	W1a	288'000.00	1'645'600.00	-1'645'600.00	0.00
10800.01	Wiese Blinden (Steinweg 15)	2122	4'757	W1a	650'000.00	3'817'260.00		3'817'260.00
10800.01	Wald Hintenaus	5654	878	Wald	1.00	878.00		878.00
10800.01	Wiese Felsenackerweg	3958	750	-	0.00	1'500.00		1'500.00
10800.01	Wiese Felsenackerweg	3985	230	-	0.00	460.00		460.00
10800.01	Parkplatz Lehenrain	4543	291	TZP3	0.00	72'750.00		72'750.00
10800.01	Parkplatz Steingrubenweg	5305	36	W1	0.00	36.00		36.00
10800.01	Wiese Gladiolenstrasse	5566	55	WG3b	0.00	55.00		55.00
10800.01	Wiese Weihermattweg	5776	68	W1	0.00	68.00		68.00
10800.01	Weidland Klusstrasse	4279	2'097	-	0.00	4'194.00		4'194.00
10800.01	Grundstück Gruthweg 3	1026	385	TZP3	0.00	231'000.00		231'000.00
10800.01	Grundstück Fichtenwaldstrasse 20 - Verkauf	2050	450	W2a	0.00	360'000.00	-360'000.00	0.00
10800.01	Grundstück Inneres Gstad - Kauf vom Kanton BL	827	452	Z3b	0.00	0.00	589'336.00	589'336.00
10800.01	Grundstück Inneres Gstad - Kauf vom Kanton BL	833	683	Z3b	0.00	0.00	890'664.00	890'664.00
<b>10801</b>	<b>Grundstücke mit Baurechten</b>		<b>62'728</b>		<b>9'540'181.00</b>	<b>36'660'032.00</b>	<b>0.00</b>	<b>36'660'032.00</b>
10801.01	Baurecht Hauptstrasse 51	1085	869	TZP	27'000.00	632'097.00		632'097.00
10801.01	Bauland Dillacker	4278/6312	71	W2a	35'698.00	17'696.00		17'696.00
10801.01	Bauland Dillacker	4279	316	W2a	158'883.00	78'546.00		78'546.00
10801.01	Bauland Dillacker	6235	508	W2a	255'419.00	126'987.00		126'987.00
10801.01	Bauland Zollweiden	2793	2'067	W2a	70'000.00	811'457.00		811'457.00
10801.01	Bauland Schauli	2542	1'821	W2a	300'000.00	372'159.00		372'159.00
10801.01	Schlossgasse 5	1062	327	TZP	90'000.00	116'486.00		116'486.00
10801.01	Bauland Stöckacker	2237	11'593	G3	1'916'406.00	6'509'811.00		6'509'811.00
10801.01	Bauland Stöckacker	4453	24'363	QP	4'027'387.00	15'315'199.00		15'315'199.00
10801.01	Bauland Stöckacker	6524	3'603	QP	595'602.00	2'566'726.00		2'566'726.00
10801.01	Bauland Stöckacker	6525	5'552	QP	917'785.00	3'267'554.00		3'267'554.00
10801.01	Bauland Teichweg	74	3'847	QP	516'313.00	2'227'856.00		2'227'856.00
10801.01	Bauland Teichweg	4082	3'255	QP	436'859.00	1'885'020.00		1'885'020.00

Konto	Bezeichnung	Parzelle	Fläche in m2	Zone	Anschaffungs-wert	Buchwert per 01.01.2016	Veränderung	Buchwert per 31.12.2016
10801.01	Bauland Teichweg	4083	1'094	QP	146'828.00	633'552.00		633'552.00
10801.01	Schlossgasse 2a	1792	50	TZP	1.00	26'000.00		26'000.00
10801.01	Wiese Heiligholz	2557	3'392	WG3b	46'000.00	2'072'886.00		2'072'886.00
<b>1084</b>	<b>Überbaute Liegenschaften</b>		<b>4'241</b>		<b>1'309'665.70</b>	<b>3'488'691.00</b>	<b>-393'570.00</b>	<b>3'095'121.00</b>
<b>10840</b>	<b>Überbaute Liegenschaften</b>		<b>4'241</b>		<b>1'309'665.70</b>	<b>3'488'691.00</b>	<b>-393'570.00</b>	<b>3'095'121.00</b>
10840.01	Haus Gruthweg 3	1028	229	TZP3	700'000.00	849'608.00		849'608.00
10840.01	Haus und Schopf Münchstrasse 5 / 5a	1064/1065	391	TZP3	90'000.00	500'000.00		500'000.00
10840.01	Haus Bahnhofstrasse 3a - Verkauft	799	1'891	J3	400'000.00	393'570.00	-393'570.00	0.00
10840.01	Haus Fichtenwaldstrasse 20	2043	598	W2a	15'900.00	334'880.00		334'880.00
10840.01	Haus Tramstrasse 38	856	403	J3	9'400.00	403'023.00		403'023.00
10840.01	Haus Hauptstrasse 50	1145	729	TZP3	94'365.70	1'007'610.00		1'007'610.00

Einwohnergemeinde Münchenstein		Kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeiten						
Konto	Bezeichnung / Gläubigerschaft	Beginn	Fälligkeit	Zinssatz	Zinskosten 2016	Bestand per 01.01.2016	Veränderung	Bestand per 31.12.2016
201	<b>Kurzfristige Verbindlichkeiten</b>					11'234.00	486.00	11'720.00
2019	<b>Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten</b>					11'234.00	486.00	11'720.00
20190	<b>Übrige kurzfristige Finanzverbindlichkeiten gegenüber Dritten</b>					11'234.00	486.00	11'720.00
20190.00	Vorauszahlungen Debitoren für neues Jahr Allg. Fakturen, Wasser					10'634.00	676.00	11'310.00
20190.01	Vorauszahlungen Debitoren für neues Jahr Musikschule					600.00	-230.00	370.00
20190.02	Vorauszahlungen Debitoren Kind, Jugend & Familie (KJF)					0.00	40.00	40.00
206	<b>Langfristige Finanzverbindlichkeiten</b>				788'504.17	48'500'000.00	4'000'000.00	52'500'000.00
2064	<b>Darlehen</b>				788'504.17	48'500'000.00	4'000'000.00	52'500'000.00
20640	<b>Darlehen</b>				788'504.17	48'500'000.00	4'000'000.00	52'500'000.00
20640.01	UBS Basel	27.01.2009	25.01.2019	2.69%	80'604.17	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00
20640.02	PostFinance, Bern	28.09.2011	28.09.2021	1.59%	79'500.00	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00
20640.03	PostFinance, Bern	16.12.2011	17.12.2018	1.08%	54'000.00	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00
20640.04	SUVA, Luzern	01.06.2010	01.06.2020	2.22%	111'000.00	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00
20640.05	SUVA, Luzern	20.11.2008	20.11.2018	3.38%	16'900.00	500'000.00	0.00	500'000.00
20640.06	Ausgleichsfonds der AHV, Genf	29.01.2009	29.01.2019	2.61%	52'200.00	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
20640.07	Rentenanstalt, Zürich zediert an PostFinance, Bern	15.02.2005	14.02.2015	2.75%	0.00	0.00	0.00	0.00
20640.08	Winterthur Leben, Winterthur	07.09.2007	07.09.2022	3.68%	73'600.00	2'000'000.00	0.00	2'000'000.00
20640.09	SUVA, Luzern	15.03.2013	15.03.2023	1.47%	44'100.00	3'000'000.00	0.00	3'000'000.00
20640.10	Axa Leben, Winterthur	20.09.2013	20.09.2023	1.86%	93'000.00	5'000'000.00	0.00	5'000'000.00
20640.11	Pensionskasse Post, Bern	13.10.2014	13.10.2022	0.81%	48'600.00	6'000'000.00	0.00	6'000'000.00
20640.12	PostFinance AG, Bern	15.12.2014	16.12.2024	1.07%	64'200.00	6'000'000.00	0.00	6'000'000.00
20640.13	PostFinance AG, Bern	15.12.2014	15.12.2025	1.18%	70'800.00	6'000'000.00	0.00	6'000'000.00
20640.14	Luzerner Pensionskasse, Luzern	15.09.2016	15.09.2020	0.00%	0.00	0.00	4'000'000.00	4'000'000.00

Einwohnergemeinde Münchenstein		Aufüstung der Rückstellungen			
Konto	Bezeichnung / Zweck	Bestand per 01.01.2016	Veränderung	Bestand per 31.12.2016	Begründung
205	<b>Kurzfristige Rückstellungen</b>	491'098.00	-219'155.57	271'942.43	
2050	<b>Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals</b>	0.00	271'942.43	271'942.43	
20500	<b>Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals</b>	0.00	271'942.43	271'942.43	
20500.00	Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals	0.00	271'942.43	271'942.43	Ferien- / Gleitzeitguthaben Personal
2056	<b>Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen</b>	491'098.00	-491'098.00	0.00	
20560	<b>Rückstellungen für Vorsorgeverpflichtungen</b>	491'098.00	-491'098.00	0.00	
20560.00	Ausfinanzierung BL PK	491'098.00	-491'098.00	0.00	Unterdeckung BL PK Gemeindelehrkräfte
20560.01	Spitex, Münchenstein Deckungslücke BL PK	0.00	0.00	0.00	
208	<b>Langfristige Rückstellungen</b>	1'379'874.55	-98'562.45	1'281'312.10	
2089	<b>Übrige langfristige Rückstellungen</b>	1'379'874.55	-98'562.45	1'281'312.10	
20890	<b>Übrige langfristige Rückstellungen</b>	1'379'874.55	-98'562.45	1'281'312.10	
20890.01	Darlehen Spitex	1'379'874.55	-98'562.45	1'281'312.10	Wertberichtigung Darlehen Spitex

Einwohnergemeinde Münchenstein		Auflistung der Eventualverpflichtungen und -guthaben	
Bezeichnung	Begründung	Forderungsbetrag	
<b>Eventualverpflichtungen</b> Darlehen Postfinance AG an die Stiftung Hofmatt	Die Stiftung Hofmatt hat zur Finanzierung der Deckungslücke ihres Personals bei der BLPK im 2014 ein Darlehen von Fr. 6'000'000 bei der PostFinance AG mit einer Laufzeit von 15 Jahren (bis Oktober 2029) und einer jährlichen Amortisationsrate von Fr. 400'000.- aufgenommen. Die Eventualverbindlichkeit ergibt sich aus der Bürgschaft der Einwohnergemeinde Münchenstein für die ausstehende Darlehenssumme sowie die unbezahlten Zinsen.	5'200'000	
Renovationsfonds Photovoltaikanlage Lange Heid	Sollte sich die Gemeinde entschliessen, auf eine Erneuerung der Anlage zu verzichten, ist ein allfälliger Restbestand des Amortisationsfonds im Verhältnis zu den ursprünglichen Einzahlungen an die Anteilseigner zurückzuerstatten.	28'091	
Sanierung Kugelfänge Schiessanlage Au	Die Kugelfänge sämtlicher Schiessanlagen gelten im Sinne des Altlastenrechts als belastete Standorte. Falls sich die Kugelfänge in Gewässerschutzzonen befinden, hatte die Sanierung bis 2012 zu erfolgen. Für alle übrigen Anlagen gilt die Sanierungspflicht bis 2020. Für die Sanierung der Schiessanlage Au liegt bis heute noch kein endgültiger Kostenteiler vor. So ist denkbar, dass sich der Kanton, die Gemeinden, die Vereine oder eventuell weitere Kostenträger die nach der Subvention des Bundes ungedeckten Kosten untereinander aufteilen müssen. Die Schiessanlage Au umfasst 10 Scheiben 300m und 12 Scheiben 50m. Aus Erfahrungswerten vergleichbarer Anlagen können die Kosten mit ca. Fr. 20'000 pro Scheibe geschätzt werden.	440'000	
Atlanten Bahnhofparzelle 799	Die Parzelle 799 ist im Kataster der belasteten Standorte des Kantons BL eingetragen. Gemäss Schreiben des Amtes für Umweltschutz und Energie vom 26. März 2008 besteht aktuell kein Überwachungs- oder Sanierungsbedarf. Hingegen kann im Falle von Aushub- und Bauarbeiten eine Gefährdung der Umwelt nicht ausgeschlossen werden. Für den Fall, dass sich solche Belastungen zeigen, trägt der Eigentümer das Kostenrisiko. Mit Vertrag vom 25. Januar 2016 hat die Gemeinde die Parzelle auf den 1. Februar 2016 verkauft. Die Käuferschaft hat die Absicht, die Parzelle zu überbauen. Gemäss Kaufvertrag hat sich die Gemeinde verpflichtet, sich an den der Käuferschaft entstehenden Mehrkosten für die baubedingte Entsorgung von verunreinigtem Bodenmaterial sowie an den Kosten von Versorgungs- und Sanierungsmaßnahmen, die aufgrund gesetzlicher Vorschriften von den zuständigen Behörden angeordnet werden, bis zu einem Betrag von maximal Fr. 500'000 zu beteiligen.	500'000	
<b>Eventualguthaben</b> Sanierung Kugelfänge Schiessanlage Au	Der Bund beteiligt sich an der Sanierung der Kugelfänge der Schiessanlage Au pauschal mit Fr. 8'000 pro Scheibe bei 300 m-Schiessanlagen bzw. 40 % bei allen übrigen Schiessanlagen. Die Schiessanlage Au umfasst 10 Scheiben 300m und 12 Scheiben 50m.	176'000	

Einwohnergemeinde Münchenstein		Aufüstung der privatrechtlichen Zweckbindungen						
Konto	Bezeichnung	Verwendungszweck	Art der Verwendung	Zinssatz	Bestand per 01.01.2016	Zunahme	Abnahme	Bestand per 31.12.2016
<b>2911</b>	<b>Privatrechtliche Zweckbindungen</b>				<b>475'087.30</b>	<b>6'588.40</b>	<b>125'000.00</b>	<b>356'675.70</b>
<b>29110</b>	<b>Schenkungen und Legate</b>				<b>238'216.65</b>	<b>6'588.40</b>	<b>125'000.00</b>	<b>119'805.05</b>
29110.00	Bedürftigen Fonds	Unterstützung von Bedürftigen	kapitalverzehrend	1.50%	75'617.40	1'096.75	5'000.00	71'714.15
29110.01	Fritz Heiniger-Fonds	Unterstützung von Bedürftigen	ertragsverzehrend	1.50%	20'000.00	0.00	0.00	20'000.00
29110.02	Renovationsfonds Photovoltaik-Anlage Lange Heid	Unterhalt/Ersatz Solaranlage	kapitalverzehrend	1.50%	142'599.25	5'491.65	120'000.00	28'090.90
<b>29112</b>	<b>Anwenderbeiträge für Deckbeläge</b>				<b>236'870.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>236'870.65</b>
29112.01	Depotgeld für Feinbelag Schlossmatt- und Gruthweg	Erstellung Deckbelag	kapitalverzehrend	unverz.	25'500.85	0.00	0.00	25'500.85
29112.02	Depotgeld für Feinbelag Strasse im Kaspar	Erstellung Deckbelag	kapitalverzehrend	unverz.	55'887.80	0.00	0.00	55'887.80
29112.03	Depotgeld für Sanierung Carl Geigy-Strasse	Erstellung Deckbelag	kapitalverzehrend	unverz.	155'482.00	0.00	0.00	155'482.00

Einwohnergemeinde Münchenstein										
Auflistung der Gemeindebeteiligungen										
Name	Rechtsform	Zweck / Tätigkeit	Kapital	Anteil der Gemeinde		Bilanzkonto	Anschaffungswert des Anteils	Buchwert des Anteils per 31.12.2016	Haftungsumfang	Vertreter der Gemeinde
				Kapital	Stimmen					
		<b>Beteiligungen, Grundkapitalien</b>				145		30'000.00		
		<b>Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen</b>				1454		30'000.00		
		<b>Allgemeiner Haushalt</b>				14540		0.00		
BLT Baselland Transport	AG	Errichtung und Betreibung von Linien des öffentlichen Verkehrs im Kanton BL und in den angrenzenden Gebieten.	13'100'000.00	4.2%	4.2%	14540.01	556'400.00	0.00	Kapitaleinlage	
		<b>Wasserversorgung</b>				14541		30'000.00		
Hardwasser AG	AG	Hardwasser AG, Pratteln (Interimsscheine 481-483) Regionales Wasserwerk, bereitet Trinkwasser für Gemeinden aus Baselland und Basel-Stadt auf.	5'000'000.00	0.6%	0.6%	14541.01	30'000.00	30'000.00	Kapitaleinlage	
		<b>Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck</b>				1456		0.00		
		<b>Beteiligungen an privaten Organisationen ohne Erwerbszweck</b>				14560		0.00		
Genossenschaft Festhalle Au (im Konkurs)	G	Genossenschaft Festhalle Au (im Konkurs) Wirtschaftliche Nutzung der Festhalle. (Konkursoröffnung am 10.06.2016)	46'850.00	43%	43%	14560.01	20'000.00	0.00	Kapitaleinlage	
Botanischer Garten	AG	Betrieb eines Botanischen Gartens auf dem Land der Christoph Merian Stiftung in Brügglingen. Der Botanische Garten ist Lebensraum für Pflanzen und Tiere und bietet Platz für botanische Sammlungen. Für die Bevölkerung sollen die Grünanlagen und Räumlichkeiten Orte der Erholung, Erbauung, biologischer, ökologischer und gärtnerischer Bildung und Kultur sein. Die Anlagen können auch für andere, den Zielen des Botanischen Gartens nicht widersprechende Zwecke genutzt werden.	525'000.00	0.1%	0.1%	14560.01	500.00	0.00	Kapitaleinlage	L. Lauper
Genossenschaft Schweizer Bibliotheken	G	Fördert als Selbsthilfeorganisation das Bibliothekswesen der Schweiz.	989'100.00	0.1%	0.1%	14560.01	1'200.00	0.00	Kapitaleinlage	

Einwohnergemeinde Münchenstein		Aufüstung der interkommunalen Zusammenarbeit				
Name	Rechtsform	Zweck / Tätigkeit	Mitwirkende Gemeinden	Zahlungen im Jahr 2016	Haftungsumfang	Vertreter der Gemeinde
KESB Birstal	Gemeinsame Amtsstelle	Kindes- und Erwachsenenschutz	Aesch, Arlesheim (Kopfgemeinde), Birsfelden, Duggingen, Münchenstein, Muttenz, Pfeffingen, Reinach	244'716.00	Zahlungspflicht für Verwaltungskosten und Vormundchaftskosten der eigenen Einwohner gemäss vertraglicher Regelung	H. Frei
Spitex Birsack	Verein	Ambulante Krankenpflege, Mütter- und Väterberatung etc.	Arlesheim, Münchenstein	804'453.20	Zahlungsverpflichtung gemäss Leistungsvereinbarung	H. Frei

# Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission (RPK) zur Jahresrechnung 2016

## Auftrag

Gemäss Gemeinderechnungsverordnung vom 14. Februar 2012 und Gemeindeordnung vom 13. September 1999 haben wir die Finanzbuchhaltung und die Jahresrechnung (kurz Rechnung 2016), bestehend aus Erfolgsrechnung, Investitionsrechnung und Bilanz der Einwohnergemeinde Münchenstein für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Geschäftsjahr überprüft.

## Durchführung

Die RPK traf sich im März/April 2017 viermal in 2-stündigen Dienstagabendsitzungen und in einer ganztägigen Arbeitssitzung. Auf Empfehlung des internationalen Wirtschaftsprüfers «Binder Dijker Otte (BDO)» haben wir die Prüfungsplanung gemäss Finanzhandbuch strukturiert. Die RPK bestätigt, dass dieses Vorgehen eine ausreichende Grundlage für ein Urteil bildet, so dass wesentliche Fehlaussagen in der Rechnung 2016 mit angemessener Sicherheit identifiziert werden können.

## Prüfungsgebiete

Diese wurden mit einer jahreskomplementären Stichproben-Selektion unter den 10 Aufgabengebieten der Gemeinde ausgewählt. Dabei kamen folgende Prüfungstechniken zum Einsatz:

Analytische Prüfungen (Mehrjahresvergleiche Rechnung/Budget) und Ergebnisorientierte Prüfungen:

(a) Bestandes- & Bewertungsprüfungen des Gemeindeeigentums und (b) Verkehrsprüfungen, bestehend aus Belegs-, Übertragungs- und Zusammenhangsprüfungen, kritischer Durchsicht der Finanzbuchhaltung & Jahresrechnung, Aktenstudium, Befragung & Besichtigung.

## Feststellungen zur Erfolgsrechnung 2016

Auffallend ist die gute Budgetdisziplin ausser bei der Bildung. Beim Vergleich der Erfolgsrechnungen der Jahre 2014–2016 fällt auf, dass die Gesundheit und die soziale Sicherheit starke lineare Kostensteigerungen verursacht im Bereich von Fr. 0.3 Mio. bzw. Fr. 0.8 Mio., letzter mit einer Bestimmtheit von 99%.

## Feststellungen zur Investitionsrechnung 2016

Bei der Gesundheit mussten wegen dem Konkurs des Generalunternehmers nicht budgetierte Fr. 1.7 Mio. in den Bau des APHs der Stiftung Hofmatt investiert werden. Die grössten Abweichungen vom Budget erklären sich mit Bauverzögerungen und günstigeren Vergaben der Bauarbeiten an den Schulhäusern.

## Feststellungen zur Bilanz 2016

Die Aktiven und Passiven haben im Vergleich zum Vorjahr je um Fr. 5.2 Mio. zugenommen. Bei den Aktiven stiegen Finanz- und Verwaltungsvermögen etwa im gleichen Ausmass. Bei den Passiven stieg das Fremdkapital stärker als die Aktiven (+ Fr. 5.4 Mio.), da das Eigenkapital geringfügig zurückging (- Fr. 0.2 Mio.). Das Verhältnis von Eigen- zu Fremdkapital sank gegenüber dem Vorjahr um 8% auf 89:100.

## Prüfungsurteil und Antrag

Nach unserer Beurteilung entspricht die Jahresrechnung für das am 31. Dezember 2016 abgeschlossene Geschäftsjahr den geltenden Bestimmungen. Die RPK empfiehlt der Gemeindeversammlung die Rechnung 2016 zu genehmigen.

Münchenstein, 18. April 2017

## Die Rechnungsprüfungskommission

Raffaello Masciadri (Präsident)  
Simon Knörzer

Christa Scherrer (Vizepräsidentin)  
Urs Thomann-Häner

Karin Ambord Zumbach

# Anträge des Gemeinderates

## Gesamthaushalt

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, die **Jahresrechnung 2016**, umfassend die Erfolgsrechnung, die Investitionsrechnung, die Bilanz und den Anhang, mit einem **Ertragsüberschuss** von **Fr. 805'807.62** und **Nettoinvestitionen** von **Fr. 5'646'467.47** zu genehmigen. Der Ertragsüberschuss der Jahresrechnung 2016 wird dem Bilanzüberschuss gutgeschrieben.

Darin enthalten sind die Zuweisungen in die Vorfinanzierungen im Umfang von **Fr. 2'000'000** für die Primarschule Lange Heid.

## Spezialfinanzierungen

Zusätzlich wird der Gemeindeversammlung beantragt, die Rechnungen 2016 der Spezialfinanzierungen mit folgenden Ergebnissen zu genehmigen:

7101 Wasserversorgung:	Ertragsüberschuss	von <b>Fr.</b>	<b>83'553.49</b>
7201 Abwasserbeseitigung:	Aufwandüberschuss	von <b>-Fr.</b>	<b>238'207.37</b>
7301 Abfallbeseitigung:	Aufwandüberschuss	von <b>-Fr.</b>	<b>37'567.91</b>

Die Ergebnisse der Spezialfinanzierungen werden jeweils den Verpflichtungen gegenüber Spezialfinanzierungen entnommen (Aufwandüberschuss) oder in die Verpflichtungen eingelegt (Ertragsüberschuss).

Münchenstein, 11. April 2017

# Stellenplan

Abteilung	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2016	Budgetierte Vollzeitstellen 2016 (Ø)	Effektive Vollzeitstellen 31.12.2015	R16 vs. B16	R16 vs. R15
<b>Stabsdienste</b>					
Geschäftsleiter & Assistenz	1.40	1.50	1.20	-0.10	0.20
Geschäftsführung Gemeinderat	1.30	1.30	1.30	0.00	0.00
Personalleitung	1.50	1.50	1.40	0.00	0.10
Schulsekretariat Primar/ Musikschule	1.69	1.72	1.55	-0.04	0.14
<b>Total Stabsdienste</b>	<b>5.89</b>	<b>6.02</b>	<b>5.45</b>	<b>-0.14</b>	<b>0.44</b>
<b>Bauverwaltung</b>					
Abteilungsleitung & Administration	4.30	4.60	2.20	-0.30	2.10
Immobilien	13.82	15.09	14.52	-1.27	-0.70
Raum & Umwelt	4.70	4.80	5.00	-0.10	-0.30
Tiefbau	3.50	3.30	3.35	0.20	0.15
Werkhof	21.11	21.89	21.98	-0.78	-0.88
<b>Total Bauverwaltung</b>	<b>47.42</b>	<b>49.68</b>	<b>47.05</b>	<b>-2.25</b>	<b>0.38</b>
<b>Allgemeine Dienste</b>					
Abteilungsleitung	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Gemeindepolizei	3.00	3.00	3.00	0.00	0.00
Einwohnerdienste	4.71	4.50	4.23	0.21	0.47
<b>Total Allgemeine Dienste</b>	<b>8.71</b>	<b>8.50</b>	<b>8.23</b>	<b>0.21</b>	<b>0.47</b>
<b>Finanzen und Ressourcen</b>					
Abteilungsleitung	1.00	1.00	1.00	0.00	0.00
Finanzen & Controlling	4.00	4.00	4.00	0.00	0.00
Steuern	3.90	3.90	3.90	0.00	0.00
Informatik	2.00	2.00	2.00	0.00	0.00
<b>Total Finanzen und Ressourcen</b>	<b>10.90</b>	<b>10.90</b>	<b>10.90</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Kind, Jugend und Familie</b>					
Abteilungsleitung & Administration	1.50	1.60	1.60	-0.10	-0.10
Schulergänzende Betreuung	3.20	2.25	2.41	0.95	0.79
Mittagstisch / Küche	1.90	2.09	1.51	-0.19	0.39
Familienergänzende Betreuung*	6.43	5.59	6.73	0.84	-0.30
Kinder- und Jugendförderung / Bibliothek*	6.66	5.85	3.69	0.81	2.98
<b>Total Kind, Jugend und Familie</b>	<b>19.69</b>	<b>17.38</b>	<b>15.94</b>	<b>2.31</b>	<b>3.75</b>
<b>Soziale Dienste</b>					
Abteilungsleitung & Administration	3.30	3.50	3.00	-0.20	0.30
Sozialberatung	4.00	4.00	3.80	0.00	0.20
Kindes- und Erwachsenenschutz KES	2.30	2.30	2.30	0.00	0.00
Jugend- & Familienberatung / Schulsozialarbeit	1.60	1.60	1.40	0.00	0.20
Arbeitsagogik / Gesundheit / Aushilfen	1.97	2.22	1.91	-0.25	0.06
<b>Total Soziale Dienste</b>	<b>13.17</b>	<b>13.62</b>	<b>12.41</b>	<b>-0.45</b>	<b>0.76</b>
<b>Total Verwaltung</b>	<b>105.78</b>	<b>106.10</b>	<b>99.98</b>	<b>-0.32</b>	<b>5.80</b>

Nicht enthalten im Stellenplan sind:

- Lehrlinge insgesamt 16 Personen
- Tagesfamilien insgesamt 12 Personen

sowie Behörden- und Kommissionsmitglieder und Personen mit Feuerwehr- und Zivilschutzfunktionen.

\*B16: 1.64 FTE (Vollzeitstellen) wurden von der Familienergänzenden Betreuung zur Kinder- und Jugendförderung / Bibliothek umgegliedert.



