EINWOHNERGEMEINDE RÖSCHENZ

Budget 2027



Einwohnergemeinde Röschenz

Inhaltsverzeichnis Budget 2027

1	Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte
2 - 5	Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget
6 - 11	Bemerkungen einzelne Konti Erfolgsrechnung
12	Bemerkungen einzelne Konti Investitionsrechnung
13	Auflistung der Finanzkennzahlen
14	Ergebnisübersicht
15 - 16	Steuern und Gebührentarife
17	Erfolgsrechnung nach Funktionen - Zusammenzug
18 - 23	Erfolgsrechnung nach Arten - Zusammenzug
24 - 41	Erfolgsrechnung nach Funktionen - Detail
42	Investitionsrechnung nach Funktionen - Zusammenzug
43	Investitionsrechnung nach Arten - Zusammenzug
44 - 45	Investitionsrechnung nach Funktionen - Detail
46	Auflistung der Investitionen Verwaltungsvermögen
47	Auflistung der Investitionen Finanzvermögen
48	Bericht der Rechnungsprüfungskommission

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

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

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

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

Abschreibungen
Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen, und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung (Cash Flow) der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die fest1gelegte (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, ausserplanmässigen Abschreibungen zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer auf Null abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1.1.2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fixdegressive Abschreibungssätze.

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

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

Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2027

Liebe Röschenzerinnen und Röschenzer

Das Budget 2027 der Erfolgsrechnung weist bei **Aufwendungen** von **CHF 12'682'850** und **Erträgen** von **CHF 11'970'695** einen Aufwandüberschuss (budgetierter Verlust) von **CHF 712'155** aus.

Gegenüber dem Budget 2026 schliessen wir damit um CHF 904'073 schlechter ab (Ertragsüberschuss Budget 2026: CHF 191'155 / Aufwandüberschuss Budget 2027: CHF 712'155).

Das negative Resultat ist in den Funktionen Gesundheit, Soziale Sicherheit und Finanzen und Steuern zu finden.

- *Gesundheit:* Die Bewohnerzahlen in Heimen haben zugenommen. Wir haben für die Berechnung der Kosten die Anzahl der aktuellen Heimbewohner (Stand August 2026) hochgerechnet. Die Restfinanzierung für Heimbewohner wird in den nächsten Jahren voraussichtlich eher zunehmen, da unsere Bevölkerung immer älter wird.
- *Soziale Sicherheit:* Die Anzahl Fälle in der Sozialhilfe nimmt mit steigender Tendenz zu. Der Budgetbetrag ist gegenüber dem Vorjahr wesentlich höher und wurde auf der Basis der Auszahlungen im Monat August 2026 vorgenommen. Dies dürfte uns leider auch in Zukunft beschäftigen.
- *Finanzausgleich und Steuern:* Im Jahr 2027 haben wir einen kleineren Ressourcenausgleich zu erwarten. Anfangs 2026 haben wir auf unserem Steuerkonto eine unerwartet hohe Einzahlung erhalten. Da der Ressourcenausgleich 2027 aus den Steuereinnahmen 2026 (aktuelles Jahr und Einnahmen aus Vorjahren) berechnet wird, schmälert dies unseren Ressourcenausgleich. Die Budgetierung erfolgt gemäss Budgetbrief und des Berechnungstools des Kantons BL.

Für unsere kleine Gemeinde bleibt die Lage daher immer noch sehr angespannt. Auf den grössten Teil der Ausgaben haben wir keinen direkten Einfluss. Mehrere Posten, vor allem im sozialen Bereich, sind nicht wirklich planbar, da tatsächliche Fallzahlen am Ende das Ergebnis bestimmen werden.

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird im Jahr 2027 mit 3.0% des Buchwertes vom 31.12.2013 abgeschrieben.

Für bestehendes Verwaltungsvermögen der Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser gilt ein Abschreibungssatz von 3.5% auf dem Buchwert vom 31.12.2013.

Das Verwaltungsvermögen, welches nach 2014 in Betrieb genommen wurde, wird im Jahr 2027 gemäss HRM2 **linear** mit den Abschreibungssätzen der Gemeinderechnungsverordnung abgeschrieben.

Das Statistische Amt gibt jedes Jahr eine Empfehlung über die Höhe des kalkulatorischen Zinssatzes ab. Für das Jahr 2027 wird infolge tieferer Zinsen empfohlen, eine interne Verzinsung von 0.2% (Interne Verrechnung: Konto 3940/4930) vorzunehmen oder ganz darauf zu verzichten. Wir haben deshalb auf eine interne Verzinsung im Budget 2027 verzichtet.

ERFOLGSRECHUNG NACH FUNKTIONEN

Nr.	Kostenart	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Rechnung 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF	+/- Bu 2027 - Bu 2026 CHF	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	797'510.00	814'090.00	780'721.00	762'036.00	16'580.00	2.0
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	269'450.00	280'800.00	221'690.00	252'886.00	11'350.00	4.0
2	BILDUNG	3'003'895.00	3'064'322.00	2'918'369.00	2'841'932.00	60'427.00	2.0
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	246'990.00	173'930.00	139'083.00	120'508.00	-73'060.00	-42.0
4	GESUNDHEIT	601'680.00	510'500.00	445'443.00	399'432.00	-91'180.00	-17.9
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'348'650.00	1'006'000.00	980'463.00	632'697.00	-342'650.00	-34.1
6	VERKEHR	515'520.00	486'100.00	467'629.00	474'232.00	-29'420.00	-6.1
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	73'270.00	75'670.00	78'880.00	91'801.00	2'400.00	3.2
8	VOLKWIRTSCHAFT	-8'710.00	-46'910.00	-55'029.00	-45'476.00	-38'200.00	81.4
9	FINANZEN UND STEUERN	-6'136'100.00	-6'556'420.00	-6'859'985.00	-6'141'801.00	-420'320.00	6.4
	E R G E B N I S	**712'155.00**	**-191'918.00**	**-882'736.00**	**-611'753.00**	**-904'073.00**	471.1

INVESTITIONSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN

Nr.	Kostenart	Budget 2027 CHF	Budget 2026 CHF	Rechnung 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF	+/- Bu 2027 - Bu 2026 CHF	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	-	-	3'026.80	84'779.35	-	-
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	-	-	49'125.35	29'037.60	-	-
2	BILDUNG	500'000.00	607'600.00	169'279.10	162'135.13	107'600.00	17.7
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	20'000.00	20'000.00	372'929.45	2'699.80	-	-
4	GESUNDHEIT	-	-	-	-	-	-
5	SOZIALE SICHERHEIT	-	-	-	-	-	-
6	VERKEHR	155'700.00	496'400.00	602'798.05	73'843.47	340'700.00	68.6
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	135'000.00	728'100.00	857'946.99	-85'320.93	593'100.00	81.5
8	VOLKWIRTSCHAFT	-	-	-	-	-	-
9	FINANZEN UND STEUERN	-	-	-	-	-	-
	E R G E B N I S	**810'700.00**	**1'852'100.00**	**2'055'105.74**	**267'174.42**	**1'041'400.00**	56.2

Nachfolgend werden die wichtigsten Abweichungen der Erfolgsrechnung sowie der Investitionsrechnung im Budgetheft in Tabellenform (Synopse) separat mit den genauen Zahlen erläutert.

FINANZVERMÖGEN

Bündtenweg
Es sind nur die jährlich wiederkehrenden Unterhaltskosten geplant. Mietzinserträge und genaue Details sind im Budget 2027 der Erfolgsrechnung in der Funktion 9630 ersichtlich.

Für Interessenten und Mitglieder von Kommissionen und Behörden ist die detaillierte Zusammenstellung nach wie vor als Arbeitsmittel sehr wichtig. Für die Leserschaft, welche sich lediglich einen Überblick verschaffen möchte, verweisen wir auf den Zusammenzug des Budgets und die Aufstellung Aufwand/Ertrag nach Kostenarten.

Zusätzlich kann das detaillierte Budget, bzw. die Rechnung, auch als PDF-Datei von der Röschenzer Internetseite www.roeschenz.ch bezogen werden. Auf Wunsch werden die Unterlagen durch die Gemeindeverwaltung unter Angabe der E-Mail-Adresse periodisch per Mail zugestellt. Dies erlaubt es den interessierten Einwohnern, auf einfache Weise ihre eigenen Berechnungen und Vergleiche zu machen.

SCHLUSSWORT

WERTUNG DES BUDGETS UND DES FINANZPLANS DER EINWOHNERGEMEINDE RÖSCHENZ

Budget und Finanzplan 2027 zeigen, dass die Zeiten nicht einfacher werden. Hatten wir die grösseren Verwerfungen durch Investitionsentscheide weitgehend selbst in der Hand, so widerspiegeln nun zwei Einflussgrössen die Themen, auf die wir praktisch keinen Einfluss nehmen können:

Das ist zum einen der Finanzausgleich: Ein ausserordentlich hoher einmaliger Steuerertrag im Jahr 2026 führt dazu, dass wir im Folgejahr deutlich weniger Finanzausgleich erhalten.

Zum anderen belasten uns massiv steigende Kosten für die Sozialhilfe. Während der Finanzausgleich im kommenden Jahr wieder besser ausfallen wird, drohen die Sozialhilfekosten unseren Haushalt langfristig zu belasten, was wiederum unseren Spielraum für Projekte einschränkt, von denen alle Einwohner profitieren würden. Allerdings dürfte der Anstieg der Sozialhilfekosten nicht ungebremst in dieser Grössenordnung weitergehen, da allein schon günstiger Wohnraum in unserer Gemeinde nur beschränkt zur Verfügung steht. Mittelfristig rechnen wir daher wieder mit einem moderaten Wachstum, das durch steigende Steuererträge ausgeglichen werden sollte.

WARUM ERHÖHEN WIR ANGESICHTS DER STEIGENDEN SOZIALHILFEKOSTEN NICHT SOFORT DIE STEUERN?

Budgets und Finanzpläne sind Prognosen. Wie die Rechnung 2025 gezeigt hat, können die tatsächlichen Ergebnisse sehr viel besser ausfallen als erwartet – aber auch schlechter.

Einen grossen Teil des ausserordentlichen Ertrags von 2025 haben wir deshalb bewusst als Reserve für schwierigere Jahre zurückgelegt, insbesondere im Hinblick auf den zu erwartenden tieferen Finanzausgleich.

Steuererhöhungen oder -senkungen sollten nicht aufgrund einzelner guter oder schlechter Jahre beschlossen werden. Entscheidend ist, ob Einnahmen und Ausgaben langfristig im Gleichgewicht bleiben.

Ein oder zwei schwierige Jahre rechtfertigen deshalb noch keine Steuererhöhung. Anders verhält es sich mit langfristigen Investitionen wie der Schulhaussanierung: Hier wissen wir bereits heute, dass über die nächsten 30 Jahre zusätzliche Abschreibungen und damit feste Kosten auf uns zukommen.

KÖNNEN WIR UNS DIE GEPLANTE SCHULHAUSSANIERUNG UND -ERWEITERUNG ÜBERHAUPT LEISTEN?

Diese Frage beschäftigt den Gemeinderat intensiv. Der Finanzplan berücksichtigt das bereits reduzierte Schulhausprojekt in seiner derzeit günstigsten Variante mit Investitionen von rund 9 Millionen Franken.

Die entscheidende Frage ist jedoch nicht, ob wir das Schulhaus sanieren müssen, sondern allenfalls in welchem Umfang wir es uns leisten können und wollen. Nach rund 50 Jahren ohne grössere Erneuerungen (und damit auch ohne grössere Kosten) ist eine Sanierung dringend notwendig. Die Heizung hätte bereits vor über 15 Jahren ersetzt werden müssen, und auch Fenster und sanitäre Anlagen sind sanierungsbedürftig. Ohne entsprechende Massnahmen steigen zwangsläufig Unterhalts- und Folgekosten.

Wie unsere Vorgänger vor 49 Jahren müssen wir jedoch nicht nur Altes erneuern oder erhalten: wir müssen unsere Infrastruktur auch an die heutigen und zukünftigen Bedürfnisse anpassen. Das geplante Projekt umfasst neben der notwendigen Sanierung auch Erweiterungen für den integrativen Unterricht, kleinere Klassen, die Bedürfnisse der Vereine und Versorgungsangebot wie den Mittagstisch. Damit werden Anforderungen berücksichtigt, die beim Bau des Schulhauses 1976 noch überhaupt keine Rolle spielten, heute gefordert werden bzw. sogar verpflichtend sind.

Über den endgültigen Umfang des Projekts und damit über die Kosten entscheiden letztlich Sie, die Stimmberechtigten. Denn zentral ist auch ein Punkt: es geht nicht nur darum, was wir uns leisten **können**. Es geht auch darum, was wir uns leisten **wollen**. Wofür wir bereit sind, zu zahlen, und wofür nicht.

ABSCHLIESSENDE BEWERTUNG

Seit Jahren weisen wir darauf hin, dass die Gemeinden immer stärker durch Kosten belastet werden, auf die sie kaum Einfluss haben. Dazu gehören kantonale Entscheide mit finanziellen Folgen für die Gemeinden, aber auch steigende Ansprüche der Einwohner an staatliche Leistungen, etwa in der Sozialhilfe, Bildung und Betreuung.

Trotz dieser Herausforderungen steht unsere Gemeinde vergleichsweise gut da. Wir verfügen über eine gut unterhaltene Infrastruktur und können die Bedürfnisse der Bevölkerung in den Bereichen Verkehr, Bildung, Verwaltung und öffentliche Dienstleistungen erfüllen – bei einem Steuersatz, der ungefähr im Durchschnitt der Gemeinden liegt.

Die anstehenden Entscheidungen, insbesondere zur Schulhaussanierung, werden unsere finanzielle Zukunft jedoch wesentlich beeinflussen.

Dabei dürfen wir eines nicht vergessen: Auch künftig müssen wir mit unerwarteten Ausgaben rechnen. Das können zusätzliche Kosten für Deponiesanierungen, steigende Pflege- oder Sozialhilfekosten oder Veränderungen beim Finanzausgleich sein.

Deshalb müssen wir uns bei jeder grösseren Ausgabe nicht nur fragen, ob wir sie uns leisten können und wollen, sondern auch, welcher finanzielle Spielraum uns danach noch bleibt. Denn wir müssen auch dann handlungsfähig bleiben, wenn sich die Entwicklung ungünstiger gestaltet als erwartet.

Budget und Finanzplan sollen Ihnen daher einen Überblick geben, was uns im kommenden Jahr voraussichtlich erwartet, und wie sich die zukünftige Entwicklung und unsere Entscheidungen auf unsere Haushaltslage auswirken könnte.

Damit möchten wir eine Grundlage für eine sachliche Diskussion und verantwortungsvolle Entscheide über die Zukunft unserer Gemeinde schaffen.

Holger Wahl
Für den Gemeinderat

ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNGEN ERFOLGSRECHNUNG ZU BUDGET
Abweichungen grösser als CHF 7'500 +/- 10%

KontoNr.	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründung
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**				
0110	**Legislative**				
0110.3100.00	Büromaterial, Drucksachen	10'800.00	0.00	10'800.00 +	Wahlmaterial, Couverts, Stimm- und Wahlzettel, Zustell- und Antwortcouverts werden jeweils für zwei Jahre neu gedruckt - letztmals im 2025.
0290	**Verwaltungsliegenschaften**				
0290.3144.01	Unterhalt Dorfplatz 1	19'500.00	29'000.00	-9'500.00 -	Neben dem jährlichen Unterhalt ist der Einbau eines Klimagerätes für das 2. Obergeschoss geplant. Der Umbau des Sitzungszimmers ist im 2026 abgeschlossen.
0290.3144.04	Unterhalt Hagenbuchenstrasse 2	19'400.00	36'500.00	-17'100.00 -	Zusätzlich zu den jährlichen Unterhaltskosten und Serviceverträgen sind Kosten für eine Neubepflanzung der Rabatten geplant, welche danach mit weniger Arbeitsaufwand unterhalten werden können.
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**				
1400	**Allgemeines Rechtswesen**				
1400.3611.00	Umsetzung Kanton BL NEST.OBJEKT	7'500.00	0.00	7'500.00 +	Die Gemeinde hat sich, einer neu erstellten Applikation der kantonalen Verwaltung für die Bewirtschaftung der Parzellen resp. Katasterdaten, angeschlossen. Dabei sollen die Grundbuch- und Steuerdaten direkt eingespiesen werden, was bisher manuell vorgenommene Mutationen automatisiert.
1401	**Kinder- und Erwachsenenschutz**				
1401.3612.00	KESB: Betriebskostenanteil	142'000.00	160'000.00	-18'000.00 -	Das Budget 2027 der KESB fällt insgesamt höher aus - allerdings rechnet man für Röschenz mit wesentlich tieferen Fallkosten, so dass gegenüber dem Vorjahresbudget tiefere Zahlen für unsere Gemeinde zu erwarten sind.
1500	**Feuerwehr**				
1500.3111.00	Anschaff. Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'400.00	3'700.00	7'700.00 +	Der Gemeindeanteil bei der Stützpunktfeuerwehr für Anschaffungen eines neuen Kommandofahrzeuges (KoWa), eines Mannschaftstransportfahrzeuges (MTF/KLFZ) sowie die Erweiterung des Batteriespeichers wurde gemäss Angaben der Stützpunktfeuerwehr ins Budget aufgenommen.
2	**BILDUNG**				
2111	**Kreisschule Kindergarten Röschenz-Roggenburg**				
2111.3130.02	Schülertransportkosten KiGa Bus	10'000.00	36'700.00	-26'700.00 -	Der Kindergartenschulbus fährt erst ab August 2027 wieder, da im laufenden Schuljahr keine Kinder aus Roggenburg den Kindergarten besuchen.
2111.4612.02	Schulgelder KiGa von Roggenburg	0.00	15'833.00	-15'833.00 -	Veränderung - Verrechnung der KiGa Schulgelder aufgrund der Kinderzahlen.
2120	**Primarschule**				
2120.3632.01	Logopädie Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen	56'600.00	65'180.00	-8'580.00 -	Tiefere Kosten gemäss Budget Kreisschulverband Laufental - Logopädie-Bedarf ist schwer abschätzbar.
2121	**Kreisschule Primar Röschenz-Roggenburg**				
2121.3132.00	Honorare Schulsozialarbeit	35'000.00	0.00	35'000.00 +	Für Schulsozialarbeit wurde ein befristetes Pensum von 20% ins Budget 2027 aufgenommen.
2121.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	21'000.00	1'000.00	20'000.00 +	Für das geplante Jubiläumsfest "50 Jahre Schulhaus Röschenz" wurden CHF 20'000 ins Budget aufgenommen.
2121.3612.00	Schulgelder Primarschule	0.00	17'500.00	-17'500.00 -	Im Moment haben wir keine Kenntnisse, dass Kinder eine Primarschulklasse ausserhalb unserer Schule besuchen. Deshalb sind auch keine Kosten zu erwarten.
2121.3920.00	Verr. Aufwand Schulgebäude	240'850.00	337'000.00	-96'150.00 -	Veränderung - Verrechnung der Schulliegenschaftskosten an die Kreisschule Röschenz-Roggenburg.
2121.4612.02	Schulgelder Primar von Roggenburg	149'317.00	192'026.00	-42'709.00 -	Veränderung - Verrechnung Kreisschulanteil an Primarschule Roggenburg.

ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNGEN ERFOLGSRECHNUNG ZU BUDGET
Abweichungen grösser als CHF 7'500 +/- 10%

KontoNr.	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründung
2170	**Schulliegenschaften**				
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen	14'500.00	109'200.00	-94'700.00 -	Die Abschreibung ist gemäss Anlagebuchhaltung wieder auf dem tieferen resp normalen Niveau budgetiert. Für das Budget 2026 waren wegen dem geplanten Bau einer 2. Turnhalle höhere Abschreibungen eingetragen. Diese wurde jedoch vom Souverän an der Gemeindeversammlung abgelehnt.
2170.4920.00	Verr. Ertrag Schulgebäude	240'850.00	337'000.00	-96'150.00 -	Veränderung - Verrechnung der gesamten Schulliegenschaftskosten an die Kreisschule Röschenz-Roggenburg.
2180	**Schulergänzende Tagesbetreuung**				
2180.3010.00	Löhne Personal Mittagstisch	67'600.00	75'100.00	-7'500.00 -	Der Mittagstisch wird an 3 Tagen pro Woche angeboten. Infolge weniger teilnehmender Kinder, konnten die Lohnkosten der Betreuungspersonen reduziert werden.
2180.3040.00	Erziehungszulagen	6'000.00	14'800.00	-8'800.00 -	Die Kinder-/Ausbildungzulagen für Betreuungspersonen vom Mittagstisch konnten tiefer ins Budget eingesetzt werden.
2180.4250.00	Elternbeiträge Mittagstisch	34'600.00	43'400.00	-8'800.00 -	Infolge weniger Kinder am Mittagstisch reduziert sich auch entsprechend der Elternanteil.
2180.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse	6'000.00	14'800.00	-8'800.00 -	Die Kinder-/Ausbildungzulagen für Betreuungspersonen vom Mittagstisch konnten tiefer eingesetzt werden. Die Rückerstattung der ausbezahlten Kinder- und Ausbildungzulagen der Ausgleichskasse SVA BL wird deswegen auch tiefer ausfallen.
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE**				
3414	**Leichtathletik- und Fussballanlagen**				
3414.3144.00	Unterhalt Liegenschaft FC-Garderobe	72'000.00	2'000.00	70'000.00 +	Die Garderobe des FC Röschenz wurde im Jahr 2001 erstellt. Nun müssen beide Duschen saniert werden. Plattenarbeiten und Ersatz der Armaturen wurden ins Budget aufgenommen.
3414.3300.00	Planmässige Abschreibungen	22'300.00	42'500.00	-20'200.00 -	Die Abschreibung wurde gemäss Anlagebuchhaltung für Kunstrasenplatz und Beleuchtung Fussballplatz berücksichtigt. Im Budget 2026 war die Abschreibung höher, da die Abschreibung für Planungskosten für den Ausbau Garderobenbau einberechnet war, welche an der GV vom 11.09.2025 vom Souverän abgelehnt wurde.
3415	**Sport- und Freizeitregion Laufental-Thierstein**				
3415.3636.00	Beitrag Sport-/Freizeitregion Laufental-Thierstein	50'000.00	37'600.00	12'400.00 +	Der Beitrag für Sport- und Freizeitregion wurde fürs Budget 2027 höher eingesetzt als im Budget 2026. Die Annahme ergibt sich aus dem abgerechneten Beitrag aus der Rechnung 2025.
4	**GESUNDHEIT**				
4120	**Kranken- und Pflegeheime**				
4120.3614.00	Beiträge Pflegetaxen Heime	320'000.00	258'000.00	62'000.00 +	Die Bewohnerzahlen in Heimen haben zugenommen. Wir haben für die Berechnung der Kosten die Anzahl der aktuellen Heimbewohner (Stand August 2026) hochgerechnet. Nur noch ein Heimbewohner ist im Moment in einer tieferen Pflegestufe, bei welcher die Gemeinde nicht mitfinanzieren muss. Ein Anteil für ein Notfall- resp. Entlastungsbett ist im Budget ebenfalls berücksichtigt.
4120.3637.00	Beiträge Pflege zu Hause	21'000.00	9'000.00	12'000.00 +	Die Beiträge für die Pflege zu Hause werden von immer mehr Personen in Anspruch genommen. Die Personen werden zu Hause betreut und entlasten damit unsere Heimkosten.

ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNGEN ERFOLGSRECHNUNG ZU BUDGET
Abweichungen grösser als CHF 7'500 +/- 10%

KontoNr.	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründung
4210	**Ambulante Krankenpflege**				
4210.3636.02	Beiträge priv. Spitex-Organisationen	25'000.00	37'500.00	-12'500.00 -	Der Bedarf an externen Spitexdienstleistungen ist zurückgegangen. Allerdings ist dies sehr schwer abschätzbar und kann jederzeit wieder ansteigen.
4210.3636.03	Tages- und Nachtstrukturen	12'000.00	3'000.00	9'000.00 +	Vermehrt werden Personen, welche zu Hause gepflegt werden, ein oder zwei Tage zur Entlastung extern betreut (z.B. Leuchtturm Breitenbach usw.). Diese Kosten müssen teilweise von der Gemeinde mitfinanziert werden.
4331	**Kinder- und Jugendzahnpflege**				
4331.3132.00	Honorare, normale Gebisse	40'000.00	50'000.00	-10'000.00 -	Aufgrund der Vorjahreszahlen werden tiefere Kosten erwartet. Dies ist jedoch eine schwierige Einschätzung.
4331.3132.01	Honorare, Kieferorthopädie	40'000.00	50'000.00	-10'000.00 -	Aufgrund der Vorjahreszahlen werden tiefere Kosten erwartet. Dies ist jedoch eine schwierige Einschätzung.
4331.4260.00	Elternbeiträge, normale / kieferorth. Gebisse	50'000.00	80'000.00	-30'000.00 -	Da tiefere Kosten der Zahnärzte erwartet werden, erhalten wir entsprechend auch weniger Elternbeiträge.
5	**SOZIALE SICHERHEIT**				
5720	**Sozialhilfe**				
5720.3631.00	Beiträge an Kanton Eingliederung	50'900.00	0.00	50'900.00 +	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht verfügbar und kaum abschätzbar.
5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte	956'900.00	550'000.00	406'900.00 +	Die Anzahl Fälle in der Sozialhilfe nimmt mit steigender Tendenz zu. Der Budgetbetrag ist gegenüber dem Vorjahr wesentlich höher und wurde auf der Basis der Auszahlungen im Monat August 2026 vorgenommen.
5720.4260.00	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter	10'500.00	50'000.00	-39'500.00 -	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar (z.B. Krankenkasse, usw.).
5720.4260.20	Rückerstattung durch Versicherungen	113'600.00	0.00	113'600.00 +	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar (z.B. Renten, SUVA, Taggelder usw.).
5720.4260.30	Rückerstattung Indiv. Prämienverbilligung (IPV)	109'300.00	0.00	109'300.00 +	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar (z.B. Prämienverbilligungen, usw.).
5720.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	46'000.00	0.00	46'000.00 +	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar (z.B. Kinderzulagen, FEB-Beiträge, usw.).

ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNGEN ERFOLGSRECHNUNG ZU BUDGET
Abweichungen grösser als CHF 7'500 +/- 10%

KontoNr.	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründung
5722	**Sozialhilfe Asylbereich**				
5722.3631.00	Beiträge an Kanton Eingliederung (SH-Asylbereich)	42'100.00	0.00	42'100.00 +	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar.
5722.3637.00	Beiträge an private Haushalte (SH-Asylbereich)	256'700.00	200'000.00	56'700.00 +	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar. Sozialhilfekosten für Flüchtlinge/Asylbewerber - vorläufig Aufgenommene (F) und positiver Asylentscheid (B): Diese Kosten werden mehrheitlich über 5722.4611.00 vom Bund via Kanton zurückvergütet.
5722.4260.00	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter (SH-Asylbereich)	4'400.00	57'000.00	-52'600.00 -	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar (z.B. Krankenkasse usw.).
5722.4260.30	Rückerstattung Indiv. Prämienverbilligung (IPV / SH-Asylbereich)	55'000.00	0.00	55'000.00 +	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar (z.B. Präimenverbilligung usw.).
5722.4611.00	Rückerstattungen vom Kanton (SH-Asylbereich)	141'100.00	200'000.00	-58'900.00 -	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar.
5722.4611.10	Kostenanteil Eingliederungsmassnahmen (SH-Asylbereich)	23'100.00	0.00	23'100.00 +	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar.
5722.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten (SH-Asylbereich)	21'500.00	0.00	21'500.00 +	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar (z.B. Erwerbseinkommen usw.).
5730	**Asylwesen**				
5730.3631.00	Beiträge an Kanton Eingliederung	42'200.00	0.00	42'200.00 +	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar.
5730.3636.00	Unterstützungs- und Betreuungskosten Asylbewerber durch Convalere	0.00	50'000.00	-50'000.00 -	Im Moment ist kein Bedarf an einer Betreuung für Flüchtlinge durch eine Drittfirma geplant.

ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNGEN ERFOLGSRECHNUNG ZU BUDGET
Abweichungen grösser als CHF 7'500 +/- 10%

KontoNr.	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründung
5730.3637.00	Beiträge an private Haushalte Asyl	174'100.00	265'000.00	-90'900.00 -	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar. Die Unterstützungskosten für Flüchtlinge/Asylbewerber haben abgenommen - wir rechnen mit weniger Flüchtlingen (Aufgenommene mit Schutzstatus (S) und weitere Flüchtlinge (N)) - diese Kosten werden mehrheitlich über 5720.4611.00 vom Bund via Kanton zurückvergütet.
5730.4611.00	Entschädigungen von Kanton Asyl	195'000.00	300'000.00	-105'000.00 -	Die Rückerstattungen und Aufwandkonti für die Funktionen 5720 Soziales, 5722 Sozial Asyl und 5730 Asylwesen werden neu detaillierter verbucht und budgetiert. Als Basis für das Budget 2027 wurden die Monate Januar - August 2026 genommen. Genauere Zahlen sind nicht vefügbar und kaum abschätzbar. Infolge Anzahl Flüchtlinge rechnen wir auch entsprechend mit tieferen Rückerstattungen durch den Kanton.
6	**VERKEHR**				
6150	**Gemeindestrassen / Werkhof**				
6150.3111.00	Anschaff. Maschinen, Geräte, Werkzeuge	12'000.00	21'050.00	-9'050.00 -	Es sind weniger Anschaffungungen als im Vorjahr geplant: Der Boden eines Anhängers muss ausgewechselt werden, Ersatzbeschaffung eines neuen Laubbläsers, Zusatzteile zu Hochdruckreiniger und die Vibroplatte für Strassensanierung muss ersetzt werden.
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen	97'800.00	69'000.00	28'800.00 +	Die Abschreibungen in der Funktion Strassenverkehr haben gemäss Anlagebuchhaltung zugenommen, da die sanierten Strassen Sinsenstrasse, Gasse und Birkenweg dazugekommen sind.
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**				
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**				
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	13'000.00	2'100.00	10'900.00 +	Zusätzlich zu den jährlichen Weiterbildungskosten wurden die Kosten zur Brunnmeisterausbildung eines Mitarbeiters ins Budget aufgenommen.
7101.3143.00	Unterhalt Pumpwerk, Reservoir, Quellfassung	73'500.00	48'400.00	25'100.00 +	Kosten für den Ersatz der Beleuchtung im Reservoir und für die Rodung von Bäumen bei der Aufbereitsungsanlage belasten zusätzlich zum jährlichen Unterhalt und Serviceverträgen die Wasserkasse.
7101.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	56'230.00	97'580.00	-41'350.00 -	Einlage in Spezialfinanzierung.
7101.3940.00	Verr. Passivzinsen	0.00	9'800.00	-9'800.00 -	Gemäss Budgetbrief 2027 des Kantons BL kann aufgrund der tiefen Zinsen auf die interne Verzinsung der Aktiv- und Passivzinsen verzichtet werden (Spezialfinanzierung Wasserversorgung).
7101.4940.00	Verr. Aktivzinsen	0.00	14'100.00	-14'100.00 -	Gemäss Budgetbrief 2027 des Kantons BL kann aufgrund der tiefen Zinsen auf die interne Verzinsung der Aktiv- und Passivzinsen verzichtet werden (Spezialfinanzierung Wasserversorgung).
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**				
7201.3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	31'000.00	23'100.00	7'900.00 +	Es sind die jährlichen Kosten für die Spülungen der Kanalisationsleitungen und die Reinigung und Leerung von Einlaufschächten budgetiert.
7201.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	32'600.00	43'100.00	-10'500.00 -	Einlage in Spezialfinanzierung.
7201.4940.00	Verr. Akivzinsen	0.00	11'900.00	-11'900.00 -	Gemäss Budgetbrief 2027 des Kantons BL kann aufgrund der tiefen Zinsen auf die interne Verzinsung der Aktiv- und Passivzinsen verzichtet werden (Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung).

ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNGEN ERFOLGSRECHNUNG ZU BUDGET
Abweichungen grösser als CHF 7'500 +/- 10%

KontoNr.	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründung
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**				
8900	**Sonst. gewerbl. Betriebe**				
8900.3130.00	Dienstleistungen, Honorare	40'000.00	0.00	40'000.00 +	Das kantonale Amt für Umwelt und Energie hat uns aufgefordert, die Kehrichtdeponie Cholholz überprüfen zu lassen. Die Analysekosten haben wir neu ins Budget aufgenommen. Sollte der Bericht der Analyse schlecht ausfallen, müsste die gesamte Deponie umweltgerecht auf unsere Kosten instandgestellt werden.
9	**FINANZEN UND STEUERN**				
9100	**Steuern aktuelles Jahr**				
9100.4001.01	Sondersteuern NP	90'000.00	50'000.00	40'000.00 +	Anhand der Vorjahreszahlen haben wir den Ertrag für die Sondersteuer der natürlichen Personen erhöht. Allerdings ist dies nur eine Einschätzung.
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**				
9300.4621.00	FA Sonderlastenausgleich	233'300.00	205'500.00	27'800.00 +	Gemäss Budgetbrief und Berechnung Finanzausgleich des Kantons BL.
9300.4622.00	Horizontaler Finanzausgleich	774'000.00	1'630'000.00	-856'000.00 -	Im Jahr 2027 haben wir einen kleineren Ressourcenausgleich zu erwarten. Anfangs 2026 haben wir auf unserem Steuerkonto eine unerwartet hohe Einzahlung erhalten. Da der Ressourcenausgleich 2027 aus den Steuereinnahmen 2026 (aktuelles Jahr und Einnahmen aus Vorjahren) berechnet wird, schmälert dies unseren Ressourcenausgleich. Die Budgetierung erfolgt gemäss Budgetbrief und des Berechnungstools des Kanton BL.
9300.4631.00	FA Aufgabenverschiebungen	326'900.00	280'200.00	46'700.00 +	Gemäss Budgetbrief und Berechnung Finanzausgleich des Kantons BL.
9610	**Zinsen**				
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	12'800.00	2'180.00	10'620.00 +	Das Festdarlehen bei der Raiffeisenbank ist abgelaufen. Das neu vereinbarte Darlehen musste zu einem höheren Zinssatz abgeschlossen werden, weshalb die Budgetposition angepasst werden musste.
9610.3940.00	Verrechnung kalkul. inter. Kapitaldienst	0.00	28'300.00	-28'300.00 -	Gemäss Budgetbrief 2027 des Kantons BL kann aufgrund der tiefen Zinsen auf die interne Verzinsung der Aktiv- und Passivzinsen verzichtet werden.
9610.4940.00	Verrechnung kalkul. inter. Kapitaldienst	0.00	14'500.00	-14'500.00 -	Gemäss Budgetbrief 2027 des Kantons BL kann aufgrund der tiefen Zinsen auf die interne Verzinsung der Aktiv- und Passivzinsen verzichtet werden.

ABWEICHUNGSBEGRÜNDUNGEN INVESTITIONSRECHNUNG ZU BUDGET
Abweichungen grösser als CHF 10'000

KontoNr.	Bezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung +/-	Begründung
2	**BILDUNG**				
2170	**Schulliegenschaften**				
2170.5030.00	Beleuchtung Hartplatz/Spielwiese	0.00	27'600.00	-27'600.00 -	Die Erneuerung der Beleuchtung beim Schulhaus für den Hartplatz und die Spielwiese wird erst realisiert, wenn das Projekt Schul- und Sportinfrastruktur fertig geplant ist.
2170.5040.09	Projekt Entwicklung Schul- und Sportinfrastruktu	0.00	80'000.00	-80'000.00 -	Nach Rückweisung des Schulhausprojektes an der GV vom 11.09.2025 wurde im Budget 2026 die Restsumme des Planungskredites für die Überarbeitung des Projektes in die Investitionsrechnung aufgenommen. Die Planung bis und mit Vorprojekt sollte im 2026 abgeschlossen sein.
6	**VERKEHR**				
6150	**Gemeindestrassen / Werkhof**				
6150.5010.16	Kostenanteil Sanierung Cholholzstrasse	0.00	30'000.00	-30'000.00 -	Die Planung für die Sanierung der Kohlholzstrasse ist noch nicht so weit fortgeschritten - das Projekt wird zusammen mit der Burgerkorporation realisiert.
6150.5010.26	Sinsenstrasse	0.00	80'000.00	-80'000.00 -	Die Sanierung der Sinsenstrasse wurde im 2026 fertig gestellt.
6150.5010.27	Gasse	0.00	50'000.00	-50'000.00 -	Die Sanierung der Gasse wurde im 2026 fertig gestellt.
6150.5010.29	Birkenweg	10'000.00	336'400.00	-326'400.00 -	Für die Sanierung vom Birkenweg sind nur noch Restkosten zu erwarten. Die Sanierung sollte Anfang 2027 fertig gestellt werden.
6150.5060.00	Kubota Nutzfahrzeug	145'700.00	0.00	145'700.00 +	Anschaffung eines neuen Fahrzeugs (Kubota) für den Winterndienst sowie die Anschaffung eines Aufsitzrasenmähers (strassentauglich).
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**				
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**				
7101.5030.26	Wasser Sinsenstrasse	0.00	60'000.00	-60'000.00 -	Die Sanierung der Sinsenstrasse wurde im 2026 fertig gestellt.
7101.5030.27	Wasser Gasse	0.00	50'000.00	-50'000.00 -	Die Sanierung der Gasse wurde im 2026 fertig gestellt.
7101.5030.29	Wasser Birkenweg	10'000.00	240'100.00	-230'100.00 -	Für die Sanierung vom Birkenweg sind nur noch Restkosten zu erwarten. Die Sanierung sollte Anfang 2027 fertig gestellt werden.
7101.5040.07	UV Desinfektionsanlage Wasservorgung	0.00	88'000.00	-88'000.00 -	Der Einbau einer UV-C Desinfektionsanlage (Ersatz für Ozonierung) in der Aufbereitungsanlage Kächbrunnen wurde im 4. Quartal 2026 abgeschlossen.
7101.6371.00	Anschluss- und Erschliessungsbeiträge Wasser	40'000.00	30'000.00	10'000.00 +	Die Bautätigkeit ist schwierig abzuschätzen. Aufgrund der Vorjahreswerte wurde der Betrag leicht erhöht.
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**				
7201.5030.24	KL Tugrainbach bei WV Kächbrunnen	40'000.00	0.00	40'000.00 +	Bei der Wasserversorgungsanlage Kächbrunnen wurde eine Planung betr. Abwasserfassung für den Trugrainbach ins Budget aufgenommen. Bei Starkregen wird die Strasse überschwemmt und muss jeweils vom Werkhof wieder geräumt werden.
7201.5030.26	KL Sinsenstrasse	0.00	60'000.00	-60'000.00 -	Die Sanierung der Sinsenstrasse wurde im 2026 fertig gestellt.
7201.5030.27	KL Gasse	0.00	50'000.00	-50'000.00 -	Die Sanierung der Gasse wurde im 2026 fertig gestellt.
7201.5030.29	KL Birkenweg	10'000.00	80'000.00	-70'000.00 -	Für die Sanierung vom Birkenweg sind nur noch Restkosten zu erwarten. Die Sanierung sollte Anfang 2027 fertig gestellt werden.
7201.6371.00	Anschlussbeiträge Abwasser	25'000.00	15'000.00	10'000.00 +	Die Bautätigkeit ist schwierig abzuschätzen. Aufgrund der Vorjahreswerte wurde der Betrag leicht erhöht.

Finanzkennzahlen Budget 2027

Röschenz		FINANZKENNZAHLEN				
Kennzahl		Budget 2027		Budget 2026	ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	Gesamthaushalt	-43%	-	37%	10%	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
	Allgemeiner Haushalt	-70%	-	47%	3%	
	Wasser	210%	-	27%	N/V	
	Abwasser	51%	-	20%	94%	
Zinsbelastungsanteil		-0,2%	Gut	-0,3%	-0,2%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		2,5%	Geringe Belastung	3,0%	2,6%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		-3%	Schlecht	6%	2%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		7%	Schwache Investitionstätigkeit	15%	14%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >30%: Sehr starke Investitionstätigkeit

NV: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden.

Röschenz	Zwischenergebnisse Finanzkennzahlen Budget 2027 (in CHF)					
	Gesamthaushalt	Allgemeiner Haushalt	SF Wasser	SF Abwasser	SF Abfall	Freiwillige SF
Selbstfinanzierung	-347 525,00	-471 855,00	94 430,00	45 600,00	-15 700,00	0
Nettoinvestitionen	810 700,00	675 700,00	45 000,00	90 000,00	0,00	0
Zinsaufwand	18 800,00	0	0	0	0	0
Zinsertrag	40 000,00	0	0	0	0	0
Laufender Ertrag	11 383 705,00	0	0	0	0	0
Kapitaldienst	282 800,00	0	0	0	0	0
Bruttoinvestitionen	885 700,00	0	0	0	0	0
Gesamtausgaben	12 601 230,00	0	0	0	0	0

Einwohnergemeinde Röschenz

in CHF	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	**12'682'850**	**11'970'695**	**12'362'447**	**12'554'365**	**12'907'517**	**12'907'517**
Betriebliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss		983'385		87'572		
Ertragsüberschuss					577'598	
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	258'730		266'990		280'139	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss		724'655				
Ertragsüberschuss			179'418		857'737	
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						857'737
Ertragsüberschuss	12'500		12'500			
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss		712'155				
Ertragsüberschuss			191'918			
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG	**885'700**	**75'000**	**1'902'100**	**50'000**	**2'230'089**	**174'984**
Investitionsrechnung						
Zunahme der Nettoinvestition		810'700		1'852'100		2'055'106
Abnahme der Nettoinvestition						
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
BILANZ					**15'341'054**	**15'341'054**
Bilanzüberschuss(+)/Bilanzfehlbetrag(-)						3'375'146

Steuer- und Gebührenansätze 2027

a)	Einkommens- und Vermögenssteuer für natürliche Personen	58%	der Staatssteuer
b)	Ertragssteuer für juristische Personen	50%	der Staatssteuer
c)	Kapitalsteuer für juristische Personen	50%	der Staatssteuer
d)	Feuerwehrersatzabgaben	5%	der Staatssteuer mind. CHF 50.00 / max. CHF 500.00
e)	Hundegebühren	CHF 150.00	pro Hund
f)	Schulzahnpflege		gemäss Regelement
g)	Haushaltgrundgebühr Kehrricht	CHF 40.00	je Haushalt
	Kehrichtgrundgebühr	lauf Tarif	Sackgebühr, Containermarken, Bündelmarken, Sperrgut
h)	Friedhofgebühr		gemäss Bestattungs- und Friedhofregelement
i)	Wasser Grundgebühr	CHF 50.00	je Haushalt
	Wasser Mengengebühr Infrastruktur	CHF 2.70	pro m3
	Wasser Mengengebühr Betriebskosten	CHF 0.50	pro m3
	Mietgebühr Wasserzähler		gemäss Wasserreglement (nach Grösse)
	Anschlussbeiträge Wasser		gemäss Wasserreglement

Steuer- und Gebührenansätze 2027

j)	Grundgebühren Schmutzwasser	CHF 28.00	je Haushalt
	Grundgebühren Regenwasser	CHF 6.00	je Haushalt
	Verbrauchsgebühren Schmutzwasser inkl. Elimination Mikroverunreinigungen	CHF 1.20	pro m3 / einheitlich, nach Trinkwasserverbrauch
	Verbauchsgebühren Fremdwasser	CHF 0.10	pro m3 / einheitlich, nach Trinkwasserverbrauch
	Regenwasser Mischsystem total versiegelte Fläche	CHF 1.50	0.8 m3 / m2
	Regenwasser Trennsystem total versiegelte Fläche	CHF 0.50	0.8 m3 / m2
	Erschliessungsbeiträge Abwasser pro Grundstück	CHF 10.00	pro m2
	Anschlussbeiträge Abwasser pro Wasserverbraucher / Schmutzwasserverursacher	CHF 300.00	pro SVGW-Wert
	pro Regenentwässerungsfläche / Sauerwasserverursacher	CHF 32.00	pro m2

Wasser- und Abwasser zzgl. 8,1% MWSt

Änderungen in Fett

Der Gemeinderat hat das vorliegende Budget 2027 an seiner Sitzung vom 21.09.2026 genehmigt und beantragt der Gemeindeversammlung, dem Budget inklusive Investitionsrechnung zuzustimmen.

Die Rechnungsprüfungskommission hat das Budget gemäss Gemeindegesetz § 158 begutachtet.

Röschenz, 21. September 2025 Der Gemeinderat

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung nach Funktionen - Zusammenzug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**1'062'840**	**265'330**	**1'074'230**	**260'140**	**1'139'059.46**	**258'338.80**
	Netto Aufwand		797'510		814'090		880'720.66
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**404'650**	**135'200**	**403'300**	**122'500**	**361'504.30**	**139'814.51**
	Netto Aufwand		269'450		280'800		221'689.79
2	**BILDUNG**	**6'274'690**	**3'270'795**	**6'574'687**	**3'510'365**	**6'619'412.25**	**3'301'043.40**
	Netto Aufwand		3'003'895		3'064'322		3'318'368.85
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE**	**247'390**	**400**	**174'830**	**900**	**139'483.03**	**400.00**
	Netto Aufwand		246'990		173'930		139'083.03
4	**GESUNDHEIT**	**839'080**	**237'400**	**778'760**	**268'260**	**670'621.16**	**225'178.49**
	Netto Aufwand		601'680		510'500		445'442.67
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2'111'650**	**763'000**	**1'639'400**	**633'400**	**1'835'736.39**	**855'273.25**
	Netto Aufwand		1'348'650		1'006'000		980'463.14
6	**VERKEHR**	**709'520**	**194'000**	**683'130**	**197'030**	**695'700.81**	**228'071.71**
	Netto Aufwand		515'520		486'100		467'629.10
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**869'670**	**796'400**	**890'370**	**814'700**	**899'808.65**	**820'929.10**
	Netto Aufwand		73'270		75'670		78'879.55
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**87'760**	**96'470**	**42'560**	**89'470**	**44'208.35**	**99'236.94**
	Netto Ertrag	8'710		46'910		55'028.59	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**75'600**	**6'211'700**	**101'180**	**6'657'600**	**501'982.19**	**6'979'230.39**
	Netto Ertrag	6'136'100		6'556'420		6'477'248.20	
	Total	**12'682'850**	**11'970'695**	**12'362'447**	**12'554'365**	**12'907'516.59**	**12'907'516.59**
	Netto Aufwand		712'155				
	Netto Ertrag			191'918			
	Gesamttotal	**12'682'850**	**12'682'850**	**12'554'365**	**12'554'365**	**12'907'516.59**	**12'907'516.59**

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3	**A U F W A N D**	**12'682'850**		**12'362'447**		**12'907'516.59**	
30	**PERSONALAUFWAND**	**3'679'050**		**3'704'510**		**3'640'771.10**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**109'500**		**110'500**		**110'030.00**	
3000	Behörden, Kommissionen und Richter	109'500		110'500		110'030.00	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**1'027'400**		**1'020'800**		**976'379.25**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'027'400		1'020'800		976'379.25	
302	**Löhne der Lehrkräfte**	**1'882'700**		**1'916'700**		**1'927'003.50**	
3020	Löhne der Lehrkräfte	1'882'700		1'916'700		1'927'003.50	
304	**Zulagen**	**69'600**		**74'620**		**63'822.15**	
3040	Erziehungszulagen	69'600		74'620		63'822.15	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**544'600**		**545'720**		**535'421.15**	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	196'650		199'500		200'641.75	
3052	Pensionskassen	279'800		277'800		268'187.10	
3053	Unfallversicherungen	19'550		20'520		18'291.85	
3054	Familienausgleichskasse	22'600		23'000		23'587.85	
3055	Krankentaggeldversicherungen	26'000		24'900		24'712.60	
309	**Übriger Personalaufwand**	**45'250**		**36'170**		**28'115.05**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	35'800		26'320		16'949.50	
3091	Personalrekrutierung	400		800		2'328.05	
3099	Sonstiger Personalaufwand	9'050		9'050		8'837.50	
31	**SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND**	**1'658'755**		**1'533'185**		**1'398'078.61**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**152'300**		**154'550**		**132'895.44**	
3100	Büromaterial	19'800		13'000		18'399.64	
3101	Betriebs-, und Verbrauchsmaterial	57'800		60'250		36'023.15	
3102	Drucksachen, Publikationen	16'900		16'600		28'844.85	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	400		400		376.25	
3104	Lehrmittel	40'100		41'100		36'103.01	
3105	Lebensmittel	17'300		23'200		13'148.54	
311	**Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge**	**91'125**		**91'495**		**77'003.27**	
3110	Büromöbel und -geräte	15'800		10'300		14'124.16	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	49'400		53'450		24'452.54	
3112	Dienstkleider	3'500		3'500		3'937.45	
3113	Hardware	4'200		6'700		20'258.51	
3118	Immaterielle Anlagen	18'225		17'545		14'230.61	
312	**Ver- und Entsorgung**	**220'250**		**219'400**		**209'655.90**	
3120	Ver- und Entsorgung	220'250		219'400		209'655.90	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**497'140**		**494'050**		**415'703.30**	
3130	Dienstleistungen und Honorare	207'340		198'650		189'886.90	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	3'000		3'000		16'375.10	
3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	212'000		216'400		141'230.40	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	29'800		29'800		28'315.35	
3134	Sachversicherungsprämien	45'000		46'200		39'895.55	

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
314	**Baulicher und betrieblicher Unterhalt**	**473'750**		**371'850**		**334'312.60**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	2'000		2'000			
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	53'000		54'500		81'546.65	
3142	Unterhalt Wasserbau					18'952.10	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	215'100		176'400		152'760.14	
3144	Unterhalt Hochbauten	187'850		123'750		71'126.41	
3145	Unterhalt Wald	9'000		9'000		9'000.00	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	6'800		6'200		927.30	
315	**Unterhalt Mobilien und immatrielle Anlagen**	**78'630**		**79'830**		**70'172.29**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	16'770		16'820		13'735.90	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	23'950		23'500		20'644.10	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	11'500		11'500		11'552.20	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	26'410		28'010		24'240.09	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benutzungsgebühren**	**44'060**		**44'060**		**49'653.10**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	36'660		36'660		36'678.65	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	7'400		7'400		12'974.45	
317	**Spesenentschädigungen**	**46'700**		**43'200**		**41'361.09**	
3170	Reisekosten und Spesen	21'200		19'700		19'822.13	
3171	Exkursionen, Schulreisen, Lager	25'500		23'500		21'538.96	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**					**15'184.40**	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					430.00	
3182	Wertber. Steuerguthaben NP					1'000.00	
3183	Tatsächl. Forderungsverluste Steuerguthaben NP					13'754.40	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**54'800**		**34'750**		**52'137.22**	
3199	Übriger Betriebsaufwand	54'800		34'750		52'137.22	
33	**ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN**	**304'000**		**380'900**		**275'099.00**	
330	**Abschreibungen Sachanlagen**	**290'000**		**366'100**		**259'483.05**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	290'000		366'100		218'306.25	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen Sachanlagen					41'176.80	
332	**Abschreibungen immatrielle Anlagen**	**14'000**		**14'800**		**15'615.95**	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	14'000		14'800		15'615.95	
34	**FINANZAUFWAND**	**49'800**		**41'680**		**38'846.23**	
340	**Zinsaufwand**	**18'800**		**8'180**		**8'572.95**	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	12'800		2'180		2'339.20	
3403	VVergütungszinsen / Skonti Steuern	6'000		6'000		6'233.75	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**31'000**		**33'500**		**26'920.00**	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	7'000		7'000		1'009.60	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	11'500		11'000		16'801.00	

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzanlagen	12'500		15'500		9'109.40	
344	**Wertberichtigungen Finanzvermögen**					**3'353.28**	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen					3'353.28	
35	**EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN**	**88'830**		**140'680**		**234'310.26**	
351	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**88'830**		**140'680**		**234'310.26**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	88'830		140'680		234'310.26	
36	**TRANSFERAUFWAND**	**6'327'925**		**5'851'182**		**5'827'593.57**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**3'660'125**		**3'670'312**		**3'293'164.54**	
3611	Entschädigung an Kanton	72'000		64'500		76'565.00	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	3'268'125		3'347'812		3'050'263.64	
3614	Enschädigungen an öffentl. Unternehmungen	320'000		258'000		166'335.90	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**19'800**		**19'600**		**19'280.00**	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	19'800		19'600		19'280.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**2'648'000**		**2'161'270**		**2'515'149.03**	
3631	Beiträge an Kanton	317'420		185'290		219'739.75	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	426'350		417'440		498'764.55	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	950		5'910		5'865.50	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	315'050		352'600		360'551.68	
3637	Beiträge an private Haushalte	1'588'230		1'200'030		1'430'227.55	
38	**AUSSERORDENTLICHER AUFWAND**					**882'736.62**	
389	**Einlagen in das Eigenkapital**					**882'736.62**	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen					500'000.00	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserve					382'736.62	
39	**INTERNE VERRECHNUNGEN**	**574'490**		**710'310**		**610'081.20**	
390	**Material- und Warenbezüge**	**9'300**		**9'300**		**9'300.00**	
3900	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezüge	9'300		9'300		9'300.00	
391	**Dienstleistungen**	**231'000**		**231'000**		**231'000.00**	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	231'000		231'000		231'000.00	
392	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**	**334'190**		**427'210**		**339'072.20**	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benutzungskosten	334'190		427'210		339'072.20	
394	**Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand**			**42'800**		**30'709.00**	
3940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand			42'800		30'709.00	

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
4	**E R T R A G**		**11'970'695**		**12'554'365**		**12'907'516.59**
40	**FISKALERTRAG**		**4'650'000**		**4'297'000**		**4'808'586.68**
400	**Steuern natürliche Personen**		**4'625'000**		**4'272'000**		**4'766'705.53**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		4'202'000		3'902'000		4'216'332.88
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		398'000		350'000		515'780.65
4002	Quellensteuern natürliche Personen		25'000		20'000		34'592.00
401	**Steuern juristische Personen**		**25'000**		**25'000**		**41'881.15**
4010	Ertragssteuern juristische Personen		15'000		15'000		33'405.65
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		10'000		10'000		8'475.50
41	**REGALIEN UND KONZESSIONEN**		**82'470**		**77'470**		**86'323.50**
410	**Regalien**		**7'470**		**7'470**		**7'472.00**
4100	Regalien		7'470		7'470		7'472.00
412	**Konzessionen**		**75'000**		**70'000**		**78'851.50**
4120	Konzessionen		75'000		70'000		78'851.50
42	**ENTGELTE**		**1'346'400**		**1'190'100**		**1'388'797.35**
420	**Ersatzabgaben**		**105'000**		**100'000**		**108'656.85**
4200	Ersatzabgaben		105'000		100'000		108'656.85
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**22'400**		**22'400**		**26'757.91**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		22'400		22'400		26'757.91
423	**Schul- und Kursgelder**		**500**		**500**		**500.00**
4231	Kursgelder		500		500		500.00
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**776'100**		**768'300**		**780'695.75**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		776'100		768'300		780'695.75
425	**Erlös aus Verkäufen**		**48'600**		**55'400**		**61'152.49**
4250	Verkäufe		48'600		55'400		61'152.49
426	**Rückerstattungen**		**391'800**		**242'000**		**402'417.55**
4260	Rückerstattungen Dritter		391'800		242'000		402'417.55
427	**Bussen**		**2'000**		**1'500**		**2'760.00**
4270	Bussen		2'000		1'500		2'760.00
429	**Übrige Entgelte**						**5'856.80**
4290	Übrige Entgelte						1'100.00
4293	Eingang abgeschr. Steuerforderungen NP						4'756.80
44	**FINANZERTRAG**		**308'530**		**308'670**		**318'984.88**
440	**Zinsertrag**		**40'000**		**40'000**		**48'804.18**
4400	Zinsen flüssige Mittel						383.68
4403	Verzugszinsen Steuern		40'000		40'000		48'420.50
443	**Liegenschaftenertrag Finanzvermögen**		**108'000**		**108'000**		**108'000.00**

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		108'000		108'000		108'000.00
447	**Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen**		**160'530**		**160'670**		**162'180.70**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		153'030		152'670		153'025.20
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften		1'500		2'000		3'155.50
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen		6'000		6'000		6'000.00
45	**ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN**		**15'700**		**14'500**		**10'161.55**
451	**Entnahmen aus Fonds und Spezial- finanzierungen im Eigenkapital**		**15'700**		**14'500**		**10'161.55**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		15'700		14'500		10'161.55
46	**TRANSFERERTRAG**		**4'980'605**		**5'943'815**		**5'659'581.43**
460	**Ertragsanteile von Dritten**		**78'000**		**80'900**		**78'675.60**
4600	Anteil an Bundeserträgen		78'000		80'900		78'675.60
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**3'463'205**		**3'720'915**		**3'602'564.64**
4611	Entschädigungen vom Kanton		396'800		522'400		640'621.35
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		3'066'405		3'198'515		2'961'943.29
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**1'007'300**		**1'835'500**		**1'608'749.00**
4621	Sonderlastenabgeltungen		233'300		205'500		205'504.00
4622	Horizontaler Finanzausgleich		774'000		1'630'000		1'403'245.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**430'600**		**305'000**		**368'595.06**
4631	Beiträge vom Kanton		340'900		294'000		331'832.71
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		18'200		11'000		17'810.35
4637	Beiträge von privaten Haushalten		71'500				18'952.00
469	**Verschiedener Transferertrag**		**1'500**		**1'500**		**997.13**
4699	Rückverteilungen		1'500		1'500		997.13
48	**AUSSERORDENTLICHER ERTRAG**		**12'500**		**12'500**		**25'000.00**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**12'500**		**12'500**		**25'000.00**
4893	Entnahme aus Vorfinanzierungen		12'500		12'500		25'000.00
49	**INTERNE VERRECHNUNGEN**		**574'490**		**710'310**		**610'081.20**
490	**Material- und Warenbezüge**		**9'300**		**9'300**		**9'300.00**
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		9'300		9'300		9'300.00
491	**Dienstleistungen**		**231'000**		**231'000**		**231'000.00**
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		231'000		231'000		231'000.00
492	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**334'190**		**427'210**		**339'072.20**
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		334'190		427'210		339'072.20

Konto	Erfolgsrechnung Artengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
494	**Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand**				**42'800**		**30'709.00**
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand				42'800		30'709.00
	Total	**12'682'850**	**11'970'695**	**12'362'447**	**12'554'365**	**12'907'516.59**	**12'907'516.59**
	Netto Aufwand		712'155				
	Netto Ertrag			191'918			
	Gesamttotal	**12'682'850**	**12'682'850**	**12'554'365**	**12'554'365**	**12'907'516.59**	**12'907'516.59**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**1'062'840**	**265'330**	**1'074'230**	**260'140**	**1'139'059.46**	**258'338.80**
01	**Legislative und Exekutive**	**138'700**		**127'050**		**143'398.25**	
011	**Legislative**	**20'200**		**9'550**		**19'132.75**	
0110	**Legislative**	**20'200**		**9'550**		**19'132.75**	
0110.3000.00	Behörden und Kommissionen	9'000		9'000		8'000.00	
0110.3053.00	Unfallversicherungen					1.80	
0110.3100.00	Büromaterial, Drucksachen	10'800				10'774.05	
0110.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon					1.20	
0110.3158.00	EDV-Programm Wahlen			150		150.00	
0110.3170.00	Reisekosten und Spesen	400		400		205.70	
012	**Exekutive**	**118'500**		**117'500**		**124'265.50**	
0120	**Exekutive**	**118'500**		**117'500**		**124'265.50**	
0120.3000.00	Behörden und Kommissionen	86'000		86'000		86'605.00	
0120.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'000		5'000		4'974.25	
0120.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					1'260.00	
0120.3100.00	Büromaterial, Drucksachen					434.50	
0120.3110.00	Anschaff. Büromöbel und -geräte					3'020.80	
0120.3130.00	Dientstleistungen Dritter	500		500		2'053.90	
0120.3132.00	Honorare externe Berater	1'000		1'000			
0120.3170.00	Reisekosten und Spesen	17'000		16'000		17'017.65	
0120.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	9'000		9'000		8'899.40	
02	**Allgemeine Dienste**	**924'140**	**265'330**	**947'180**	**260'140**	**995'661.21**	**258'338.80**
022	**Allgemeine Dienste**	**804'490**	**106'300**	**802'130**	**101'470**	**777'608.41**	**99'313.60**
0220	**Allgemeine Dienste**	**804'490**	**106'300**	**802'130**	**101'470**	**777'608.41**	**99'313.60**
0220.3010.00	Löhne des Verwaltungspersonals	449'900		441'700		415'577.85	
0220.3010.01	Löhne Temporäre Arbeitskräfte	3'400		3'300		3'389.50	
0220.3040.00	Erziehungszulagen	16'000		10'070		5'260.00	
0220.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	33'000		33'000		31'571.05	
0220.3052.00	Pensionskassen	55'000		54'000		50'546.80	
0220.3053.00	Unfallversicherungen	7'500		8'000		6'410.55	
0220.3055.00	Krankentaggeldversicherungen	4'500		4'000		3'485.17	
0220.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000		3'000		1'750.55	
0220.3091.00	Personalrekrutierung / Stellen					2'030.75	
0220.3099.00	Sonstiger Personalaufwand	2'500		2'500		1'707.20	
0220.3100.00	Büromaterial	5'000		9'000		5'465.01	
0220.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		675.00	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen, Mattegumper	15'900		15'900		28'819.70	
0220.3110.00	Anschaff. Büromöbel und -geräte	4'000		1'000		4'191.51	
0220.3110.01	Anschaff. Büromaschinen und -geräte	2'000		2'000		2'000.00	
0220.3111.00	Anschaff. Maschinen, Geräte, Werkzeuge	1'500		1'500		776.50	
0220.3113.00	Anschaff. Hardware	1'000		4'700		12'948.01	
0220.3118.00	Anschaff. Software / Lizenzen	2'250		2'250			
0220.3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		5'491.50	
0220.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	14'700		14'700		15'298.46	
0220.3130.02	Verschiedene Beiträge an Institutionen	6'000		6'000		3'332.00	
0220.3130.04	Betreibungs- und Rechtskosten	1'000		1'000		570.00	
0220.3130.05	Gebühren Steuerverwaltung Kanton	100		100		14.00	
0220.3132.00	Baubewilligungskosten	18'000		18'000		28'158.80	
0220.3132.01	Bauberatung Ortskern	8'000		8'000		3'472.70	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
0220.3132.02	Homepage Redesign			3'000			
0220.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	29'400		29'400		28'021.55	
0220.3134.00	Sachversicherungsprämien	13'100		13'400		12'605.10	
0220.3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	600		600		597.50	
0220.3150.01	Unterhalt Kopierer Verw.	3'800		3'800		3'224.50	
0220.3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware	11'500		11'500		11'372.10	
0220.3158.00	Informatik-Unterhalt Software	8'450		8'400		9'643.69	
0220.3158.01	Internet	6'850		6'850		6'561.55	
0220.3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		759.15	
0220.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500		500		418.96	
0220.3300.00	Planmässige Abschreibungen	4'700		4'700		4'686.20	
0220.3611.00	Veranlagungs- und Inkassokosten Kanton	64'500		64'500		61'565.00	
0220.3631.00	Betriebs-/Einr.-Kosten eUmzugBL	340		360		358.00	
0220.3634.00	Digitale Verwaltung Einwohnerportal			4'900		4'852.50	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		8'000		8'000		10'580.00
0220.4210.01	Mahn- und Betreibungskosten						241.55
0220.4210.03	Gebühren Steuerverwaltung Kanton		4'000		4'000		4'709.05
0220.4240.00	Inserate Mattegumper		500		500		460.00
0220.4240.01	Dienstleistungen Verwaltung						100.00
0220.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse		16'000		10'070		5'260.00
0220.4612.00	Bezugsprovisionen Kirchgemeinden		10'800		11'900		10'963.00
0220.4910.00	Verr. Aufwand Asylwesen		2'000		2'000		2'000.00
0220.4910.01	Verr. Aufwand Wasser		15'000		15'000		15'000.00
0220.4910.02	Verr. Aufwand Abwasser		10'000		10'000		10'000.00
0220.4910.03	Verr. Aufwand Abfall		4'000		4'000		4'000.00
0220.4910.04	Verr. Aufwand Friedhof		4'000		4'000		4'000.00
0220.4910.05	Verr. Aufwand Hundewesen		4'000		4'000		4'000.00
0220.4910.06	Verr. Aufwand Ausgleichskasse		2'000		2'000		2'000.00
0220.4910.07	Verr. Aufwand Strassen		12'000		12'000		12'000.00
0220.4910.08	Verr. Aufwand Schulwesen		5'000		5'000		5'000.00
0220.4910.09	Verr. Aufwand Mütter-/Väterberatung		6'000		6'000		6'000.00
0220.4910.10	Verr. Aufwand Mittagstisch		3'000		3'000		3'000.00
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**119'650**	**159'030**	**145'050**	**158'670**	**218'052.80**	**159'025.20**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**119'650**	**159'030**	**145'050**	**158'670**	**218'052.80**	**159'025.20**
0290.3010.00	Löhne Hauswart	18'300		20'400		17'728.70	
0290.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100		1'200		1'061.85	
0290.3053.00	Unfallversicherungen	100		100		45.05	
0290.3120.01	Wasser, Energie Dorfplatz 1	9'000		9'000		8'033.20	
0290.3120.03	Wasser, Energie Unterdorfstrasse 47	13'700		13'700		16'276.55	
0290.3120.04	Wasser, Energie Hagenbuchenstrasse 2	12'500		12'500		14'023.80	
0290.3120.06	Wasser, Energie Fluhstrasse 64					526.45	
0290.3134.01	Sachversicherungsprämien Dorfplatz 1	900		900		565.65	
0290.3134.03	Sachversicherungsprämien Unterdofstrasse 47	750		750		503.05	
0290.3134.04	Sachversicherungsprämien Hagenbuchenstrasse 2	6'750		6'750		5'966.45	
0290.3134.06	Sachversicherungsprämien Fluhstrasse 64	300		300		194.10	
0290.3134.10	Sachversicherungsprämien Div. Liegenschaften	250		250		254.30	
0290.3140.01	Unterhalt Gemeindeplatz Dorfplatz 1	2'000		2'000			
0290.3144.01	Unterhalt Dorfplatz 1	19'500		29'000		2'193.80	
0290.3144.03	Unterhalt Unterdorfstrasse 47	5'500		5'500		1'339.25	
0290.3144.04	Unterhalt Hagenbuchenstrasse 2	19'400		36'500		17'680.55	
0290.3144.06	Unterhalt Fluhstrasse 64	4'800		2'000		7'450.20	
0290.3144.10	Unterhalt Hochbauten Diverse	1'500		1'500		226.60	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
0290.3300.00	Planmässige Abschreibungen	1'300		700		4'191.25	
0290.3301.00	Ausserplanmässige Abschreibung					17'792.00	
0290.3893.01	Vorfinanz. Heizung Dorfplatz 1					100'000.00	
0290.3900.00	Verr. Aufwand Gemeinde für Reinigungsmat.	1'000		1'000		1'000.00	
0290.3900.01	Verr. Aufwand Werkhof für Reinigungsmat.	1'000		1'000		1'000.00	
0290.4470.03	Mietzinsertrag Unterdorfstrasse 47		61'800		61'800		61'800.00
0290.4470.04	Mietzinsertrag Hagenbuchenstrasse 2		65'670		65'670		65'665.20
0290.4470.06	Mietzinsertrag Fluhstrasse 64		25'200		25'200		25'200.00
0290.4470.07	Mietzinsertrag Parpklätze		360				360.00
0290.4479.04	Nebenkosten Hagenbuchenstr. 2		3'000		3'000		3'000.00
0290.4479.06	Nebenkosten Fluhstrasse 64		3'000		3'000		3'000.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**404'650**	**135'200**	**403'300**	**122'500**	**361'504.30**	**139'814.51**
11	**Öffentliche Sicherheit**	**13'600**	**2'000**	**13'600**	**1'500**	**13'578.90**	**2'760.00**
111	**Polizei**	**13'600**	**2'000**	**13'600**	**1'500**	**13'578.90**	**2'760.00**
1110	**Polizei**	**13'600**	**2'000**	**13'600**	**1'500**	**13'578.90**	**2'760.00**
1110.3130.00	Dientstleistungen Dritter	13'600		13'600		13'578.90	
1110.4270.00	Bussen		2'000		1'500		2'760.00
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**193'000**	**10'000**	**210'700**	**10'000**	**169'049.30**	**10'587.31**
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**193'000**	**10'000**	**210'700**	**10'000**	**169'049.30**	**10'587.31**
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**31'000**	**10'000**	**30'700**	**10'000**	**29'022.70**	**10'587.31**
1400.3102.00	Drucksachen, Publikationen	200					
1400.3132.00	Honorare für Amtl. Vermessung	5'000		5'000		1'351.55	
1400.3132.01	Honorare für Nachführungen usw.	10'000		17'400		6'097.05	
1400.3132.02	Honorare für GIS, Geoportal	8'000		8'000		6'574.10	
1400.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300		300			
1400.3611.00	Umsetzung Kanton BL NEST.OBJEKT	7'500				15'000.00	
1400.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen Baubewilligungen		10'000		10'000		10'087.31
1400.4210.01	Gebühren Einbürgerungen						500.00
1401	**Kinder- und Erwachsenenschutz**	**162'000**		**180'000**		**140'026.60**	
1401.3612.00	KESB: Betriebskostenanteil	142'000		160'000		133'773.25	
1401.3612.01	KESB: Vormundsch. Leistungen (Direktkosten)	20'000		20'000		6'253.35	
15	**Feuerwehr**	**158'900**	**123'200**	**141'600**	**111'000**	**144'549.95**	**126'467.20**
150	**Feuerwehr**	**158'900**	**123'200**	**141'600**	**111'000**	**144'549.95**	**126'467.20**
1500	**Feuerwehr**	**158'900**	**123'200**	**141'600**	**111'000**	**144'549.95**	**126'467.20**
1500.3111.00	Anschaff. Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'400		3'700			
1500.3131.00	Planung Ergänzungsbau Feuerwehr					16'375.10	
1500.3300.00	Planmässige Abschreibungen	9'500		9'600		4'585.35	
1500.3632.00	Beitrag FW-Verbund Laufental	131'700		122'000		117'289.50	
1500.3900.00	Verr. Aufwand Löschwasser	6'300		6'300		6'300.00	
1500.4200.00	Ersatzabgaben Feuerwehrpflicht (FW-Steuer)		105'000		100'000		108'656.85
1500.4632.00	Beiträge Stützpunktfeuerwehr Laufental (Rückzahl. Eigenkapital)		11'000		11'000		11'000.00
1500.4632.01	Beiträge Amortisation Investitionen Stützpunktfeuerwehr		7'200				6'810.35

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
16	**Militär und Bevölkerungsschutz**	**39'150**		**37'400**		**34'326.15**	
161	**Militär**	**5'400**		**5'400**		**5'403.75**	
1611	**Schiesswesen**	**5'400**		**5'400**		**5'403.75**	
1611.3143.00	Unterhalt Schiessanlage	2'500		2'500		2'500.00	
1611.3300.00	Planmässige Abschreibungen	2'900		2'900		2'903.75	
162	**Bevölkerungsschutz**	**33'750**		**32'000**		**28'922.40**	
1620	**Zivilschutz**	**33'750**		**32'000**		**28'922.40**	
1620.3632.00	Beitrag Zivilschutzverbund und Reg. Führungsstab (RFS)	33'750		32'000		28'922.40	
2	**BILDUNG**	**6'274'690**	**3'270'795**	**6'574'687**	**3'510'365**	**6'619'412.25**	**3'301'043.40**
21	**Obligatorische Schule**	**6'274'690**	**3'270'795**	**6'574'687**	**3'510'365**	**6'619'412.25**	**3'301'043.40**
211	**Kindergarten**	**1'094'280**	**547'140**	**1'155'787**	**585'810**	**1'012'007.32**	**518'445.09**
2110	**Kindergarten**	**547'140**		**569'977**		**493'562.23**	
2110.3612.01	Schulgelder KiGa an Kreisschule Röschenz/Roggenburg	547'140		569'977		493'562.23	
2111	**Kreisschule Kindergarten Röschenz-Roggenburg**	**547'140**	**547'140**	**585'810**	**585'810**	**518'445.09**	**518'445.09**
2111.3020.00	Löhne Lehrkräfte KiGa	356'000		366'900		323'935.15	
2111.3040.00	Erziehungszulagen	5'500		5'600		5'346.30	
2111.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'200		23'000		20'773.45	
2111.3052.00	Pensionskassen	36'500		37'500		31'862.75	
2111.3053.00	Unfallversicherungen	500		500		432.55	
2111.3054.00	Familienausgleichskasse	4'200		5'100		4'049.80	
2111.3055.00	Krankentaggeldversicherungen	3'200		3'800		3'070.13	
2111.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		500		615.00	
2111.3100.00	Büromaterial	500		500			
2111.3101.00	Verbrauchsmaterial KiGa	1'000		1'000		175.00	
2111.3104.00	Lehrmittel / Schulmaterial	7'000		7'400		5'885.91	
2111.3104.01	Schulmaterial DAZ inkl. Dolmetscherk.	1'200		600		727.50	
2111.3110.00	Anschaff. Mobiliar und Geräte	1'000		1'000		392.30	
2111.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	2'000		2'000		1'477.20	
2111.3130.02	Schülertransportkosten KiGa Bus	10'000		36'700		30'628.00	
2111.3150.01	Unterhalt Kopierer KiGa	2'000		2'000		1'513.50	
2111.3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	500		500		94.90	
2111.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000		669.75	
2111.3920.00	Verr. Aufwand KiGa-Liegenschaft	93'340		90'210		86'795.90	
2111.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse						5'852.80
2111.4612.00	Schulgelder KiGa von anderen Gemeinden						5'320.00
2111.4612.01	Schulgelder KiGa von Röschenz		547'140		569'977		493'562.23
2111.4612.02	Schulgelder KiGa von Roggenburg				15'833		13'710.06
212	**Primarschule**	**4'100'733**	**2'091'275**	**4'228'904**	**2'175'295**	**4'154'642.50**	**2'141'405.51**
2120	**Primarschule**	**2'009'458**		**2'053'609**		**2'013'236.99**	
2120.3130.02	Schülertransportk. Kreisschule Laufen KK und EK					7'737.55	
2120.3612.01	Schulgelder Primarschule an Kreisschule Röschenz/Roggenburg	1'922'458		1'958'669		1'817'780.24	
2120.3632.00	EK Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen					40'238.60	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
2120.3632.01	Logopädie Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen	56'600		65'180		70'317.50	
2120.3632.04	KK Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen	17'900		23'130		68'788.00	
2120.3632.05	Psychomotorik Betriebskostenanteil Beiträge Kreisschule Laufen	12'500		6'630		8'375.10	
2121	**Kreisschule Primar Röschenz-Roggenburg**	**2'091'275**	**2'091'275**	**2'175'295**	**2'175'295**	**2'141'405.51**	**2'141'405.51**
2121.3020.00	Löhne Lehrkräfte Primarschule	1'370'200		1'390'200		1'451'213.40	
2121.3040.00	Erziehungszulagen	19'000		19'000		22'886.85	
2121.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	85'000		85'000		91'614.65	
2121.3052.00	Pensionskassen	130'000		130'000		130'073.85	
2121.3053.00	Unfallversicherungen	1'800		1'800		2'052.00	
2121.3054.00	Familienausgleichskasse	16'500		16'000		17'640.20	
2121.3055.00	Krankentaggeldversicherungen	13'500		12'500		13'358.30	
2121.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'500		9'000		2'930.45	
2121.3091.00	Personalrekrutierung / Stellen	400		800		297.30	
2121.3099.00	Übriger Personalaufwand	5'700		5'700		5'382.80	
2121.3100.00	Büromaterial	2'000		2'000		1'128.64	
2121.3101.00	Verbrauchsmaterial	1'900		2'350		1'043.15	
2121.3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		500			
2121.3104.00	Lehrmittel / Schulmaterial	9'200		9'200		11'142.04	
2121.3104.01	Lehrmittel Handarbeit und Werken	11'400		11'400		8'769.75	
2121.3104.04	Schulmaterial Begabtenförderung	500		500		531.65	
2121.3104.05	Schulmaterial DAZ inkl. Dolmetscherk.	1'800		1'000		1'165.05	
2121.3104.06	Schulmaterial ISF und Begabtenförderung	2'000		1'000		1'103.26	
2121.3104.07	Schulmaterial Musikgrundschule	500		500		414.80	
2121.3104.08	Schulmaterial Lernspiele Unterricht	500		500		471.25	
2121.3104.09	Material Projektwoche / Klassenprojekte	2'000		5'000		1'544.29	
2121.3104.10	Schul- und Lehrerbibliothek	4'000		4'000		4'347.51	
2121.3110.00	Anschaff. Mobiliar und Geräte	6'800		6'300		4'449.60	
2121.3111.00	Anschaff. Werken (Maschinen usw.)	1'000		1'000			
2121.3113.00	Anschaff. Hardware (ICT)	2'000		2'000			
2121.3118.00	Anschaff. Software/Lizenzen	15'975		15'295		14'230.61	
2121.3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000		2'570.00	
2121.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	5'000		5'000		5'102.80	
2121.3130.02	Schülertransportkosten Primar U-Abo Kreisschule Rö/Ro			6'000			
2121.3132.00	Honorare Schulsozialarbeit	35'000					
2121.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwaund Homepage	400		400		293.80	
2121.3150.00	Unterhalt Mobiliar und Geräte	4'000		4'000		2'198.95	
2121.3150.01	Unterhalt Kopierer Primar	5'000		5'000		4'886.05	
2121.3158.00	Informatik-Unterhalt Software	3'050		4'550		1'113.65	
2121.3171.00	Sommerlager Primarschule	4'000		2'000		2'570.95	
2121.3171.01	Schulreisen/Exkursionen/Sporttag Primar	11'000		11'000		7'947.65	
2121.3171.02	Winterlager Primarschule 5./6. Klasse	10'000		10'000		10'925.46	
2121.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	21'000		1'000		1'332.70	
2121.3199.01	Präventionspool inkl. KiGa	3'400		3'400		4'924.80	
2121.3300.00	Planmässige Abschreibungen	28'900		28'900		28'991.05	
2121.3612.00	Schulgelder Primarschule			17'500		23'479.95	
2121.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	5'000		5'000		5'000.00	
2121.3920.00	Verr. Aufwand Schulgebäude	240'850		337'000		252'276.30	
2121.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskassse						10'477.45
2121.4260.01	Erwerbsausfallentschädigung						88'309.45
2121.4612.00	Schulgelder Primar von anderen Gemeinden		19'500		24'600		30'706.50

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
2121.4612.01	Schulgelder Primar von Röschenz		1'922'458		1'958'669		1'817'780.24
2121.4612.02	Schulgelder Primar von Roggenburg		149'317		192'026		194'131.87
214	**Musikschule**	**157'400**		**152'500**		**148'584.10**	
2140	**Musikschule**	**157'400**		**152'500**		**148'584.10**	
2140.3632.00	Beiträge Musikschule Laufental-Thierstein	157'400		152'500		148'584.10	
217	**Schulliegenschaften**	**345'090**	**345'090**	**437'510**	**437'510**	**751'466.20**	**351'466.20**
2170	**Schulliegenschaften**	**250'750**	**250'750**	**346'300**	**346'300**	**662'364.80**	**262'364.80**
2170.3000.00	Behörden und Kommissionen/Turnhalle					1'750.00	
2170.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	22'000		21'800		20'593.90	
2170.3040.00	Erziehungszulagen	6'400		5'800		5'796.00	
2170.3050.00	AVH, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700		1'700		1'608.05	
2170.3053.00	Unfallversicherungen	100		350		52.50	
2170.3100.00	Büromaterial	500		500			
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000		15'000		7'984.35	
2170.3111.00	Anschaff. Maschinen, Geräte, Werkzeuge	3'000		3'000		3'000.00	
2170.3120.00	Wasser, Energie	65'000		65'000		54'916.35	
2170.3120.01	Enthärtungsanlage	2'250		1'500		1'860.50	
2170.3120.02	Ver- und Entsorgung Kehrricht	2'000		2'000		504.20	
2170.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	1'150		1'100		1'135.10	
2170.3134.00	Sachversicherungsprämien	3'700		3'600		2'326.60	
2170.3144.00	Unterhalt Schulliegenschaften inkl. Anlagen	17'450		19'750		24'364.35	
2170.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	1'000		1'000		757.60	
2170.3300.00	Planmässige Abschreibungen	14'500		109'200		17'330.50	
2170.3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen					23'384.80	
2170.3893.02	Vorfinanz. Schulhaus Sanierung					400'000.00	
2170.3910.00	Verr. Aufwand Schulhaus	90'000		90'000		90'000.00	
2170.3910.01	Verr. Aufwand Lehrling	5'000		5'000		5'000.00	
2170.4240.00	Rückerstattung Mehrkosten Reinigung, Kehrricht, Ersatzmaterial						442.50
2170.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse		6'400		5'800		5'796.00
2170.4472.00	Benützungsgeb. Schulliegenschaften inkl. Aula		500		500		850.00
2170.4900.00	Verr. Aufwand Kindergarten Reinigunsmaterial		1'000		1'000		1'000.00
2170.4900.01	Verr. Aufwand Werkhof Reinigungsmaterial		1'000		1'000		1'000.00
2170.4900.02	Verr. Aufwand Gemeinde Reinigungsmaterial		1'000		1'000		1'000.00
2170.4920.00	Verr. Ertrag Schulgebäude		240'850		337'000		252'276.30
2171	**Kindergartenliegenschaft**	**94'340**	**94'340**	**91'210**	**91'210**	**89'101.40**	**89'101.40**
2171.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	7'700		7'300		7'744.05	
2171.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		600		582.75	
2171.3053.00	Unfallversicherungen	50		120		19.85	
2171.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		264.95	
2171.3111.00	Anschaff. Maschinen, Werkzeuge usw.	1'000		1'000		2'500.00	
2171.3120.00	Wasser, Energie Pfarrweg 4	8'800		8'800		7'232.15	
2171.3134.00	Sachversicherungsprämien	1'850		1'750		1'411.00	
2171.3144.00	Unterhalt KiGa-Liegenschaft Pfarrweg 4	18'900		12'100		6'966.65	
2171.3160.00	Baurechtszins KiGa Pfarrweg 4	22'440		22'440		22'440.00	
2171.3300.00	Planmässige Abschreibungen	31'000		35'100		38'940.00	
2171.3900.00	Verr. Aufwand Kindergarten Reinigungsmat.	1'000		1'000		1'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
2171.4472.00	Benützungsgebühren KiGa / 3-Klang		1'000		1'000		2'305.50
2171.4920.00	Verr. Ertrag KiGa-Liegenschaft		93'340		90'210		86'795.90
218	**Schulergänzende Tagesbetreuung**	**106'650**	**55'000**	**131'400**	**78'600**	**104'730.25**	**68'165.70**
2180	**Schulergänzende Tagesbetreuung**	**106'650**	**55'000**	**131'400**	**78'600**	**104'730.25**	**68'165.70**
2180.3010.00	Löhne Personal Mittagstisch	67'600		75'100		64'700.45	
2180.3040.00	Erziehungszulagen	6'000		14'800		9'012.00	
2180.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'800		5'000		3'459.00	
2180.3053.00	Unfallversicherungen	450		600		418.15	
2180.3090.00	Aus- und Weiterbildung	500		500		300.00	
2180.3099.00	Sonstiger Personalaufwand					125.00	
2180.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		615.51	
2180.3105.00	Lebensmittel für Mittagstisch	17'300		23'200		13'148.54	
2180.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		2'000			
2180.3612.00	Kindertagesbetreuung Verein Tagesfamilien Laufental/Thierst.	5'000		6'200		9'543.60	
2180.3612.01	Anteil Mittagstisch Kinder in Kreisschule Laufen					408.00	
2180.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	3'000		3'000		3'000.00	
2180.4250.00	Elternbeiträge Mittagstisch		34'600		43'400		48'239.05
2180.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse		6'000		14'800		9'012.00
2180.4612.00	Anteil Betrieb Mittagstisch Roggenburg		14'400		20'400		10'914.65
219	**Übrige obligatorische Schule**	**470'537**	**232'290**	**468'586**	**233'150**	**447'981.88**	**221'560.90**
2190	**Schulleitung und Schulrat**	**213'767**		**210'896**		**202'059.33**	
2190.3612.01	Schulleitungsanteil Röschenz	213'427		210'566		201'730.33	
2190.3631.00	FA Gemeindeant. Schulleiterkonferenz	340		330		329.00	
2191	**Kreisschule Schulleitung und Schule Röschenz-Roggenburg**	**232'290**	**232'290**	**233'150**	**233'150**	**221'560.90**	**221'560.90**
2191.3000.00	Behörden und Kommissionen Schulrat	8'000		8'000		8'600.00	
2191.3010.00	Löhne Schulsekretariat	24'500		23'200		22'966.40	
2191.3020.00	Löhne Schulleitung	156'500		159'600		151'854.95	
2191.3040.00	Erziehungszulagen	6'400		5'800		2'415.00	
2191.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'300		12'300		12'110.80	
2191.3052.00	Pensionskassen	19'600		19'600		17'594.20	
2191.3053.00	Unfallversicherungen	550		550		541.60	
2191.3054.00	Familienausgleichskasse	1'900		1'900		1'897.85	
2191.3055.00	Krankentaggeldversicherungen	1'700		1'700		1'710.25	
2191.3099.00	Sonstiger Personalaufwand					962.10	
2191.3113.00	Anschaff. Hardware Sekretariat					456.00	
2191.3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		51.80	
2191.3199.00	Übriger Betriebsaufwand					399.95	
2191.3631.00	FA Gemeindeant. Schulleiterkonferenz	340					
2191.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse		6'400		5'800		2'415.00
2191.4612.01	Schulleitungsanteil von Röschenz		213'427		210'566		201'730.33
2191.4612.02	Schulleitungsanteil von Roggenburg		12'463		16'784		17'415.57
2192	**Volksschule, sonstiges**	**24'480**		**24'540**		**24'361.65**	
2192.3634.00	Spitalbeschulung	950		1'010		1'013.00	
2192.3637.00	Beiträge Schüler-Abonnemente (U-Abo) Sek	23'530		23'530		23'348.65	
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT UND KIRCHE**	**247'390**	**400**	**174'830**	**900**	**139'483.03**	**400.00**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
31	**Kulturerbe**	**11'500**		**5'400**		**6'323.40**	
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**11'500**		**5'400**		**6'323.40**	
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**11'500**		**5'400**		**6'323.40**	
3120.3144.00	Unterhalt Wegkreuze	3'000		1'500			
3120.3144.01	Unterhalt Brunnen	8'500		2'900		223.40	
3120.3199.00	Übriger Betriebsaufwand			1'000		6'100.00	
32	**Kultur allgemein**	**36'150**		**30'450**		**37'252.37**	
321	**Bibliotheken**	**8'500**		**9'000**		**8'782.00**	
3210	**Bibliotheken**	**8'500**		**9'000**		**8'782.00**	
3210.3636.00	Beitrag Stedtli-Bibliothek Laufen	8'500		9'000		8'782.00	
322	**Konzert und Theater**					**2'000.00**	
3220	**Konzerte und Theater**					**2'000.00**	
3220.3636.00	Beitrag Musikverein Röschenz					2'000.00	
329	**Kultur, sonstiges**	**27'650**		**21'450**		**26'470.37**	
3290	**Kultur, sonstiges**	**27'650**		**21'450**		**26'470.37**	
3290.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		2'750		1'830.00	
3290.3199.01	Jungbürgerfeier	1'000		1'000		722.95	
3290.3199.02	Bundesfeier 1. August	3'500		3'500		2'652.42	
3290.3199.03	Banntag	6'500				6'448.00	
3290.3199.04	Skitag	2'000		2'000		950.00	
3290.3300.00	Planmässige Abschreibungen	5'700		5'700		5'659.80	
3290.3636.00	Versch. Beiträge/Spenden a/Institutionen	6'950		6'500		8'207.20	
34	**Sport und Freizeit**	**199'740**	**400**	**138'980**	**900**	**95'907.26**	**400.00**
341	**Sport**	**188'540**	**400**	**127'680**	**900**	**87'577.80**	**400.00**
3414	**Leichtathletik- und Fussballanlagen**	**138'540**	**400**	**90'080**	**900**	**32'964.30**	**400.00**
3414.3010.00	Löhne Reinigungspersonal FC-Garderobe	4'200		4'200		3'478.70	
3414.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300		300		271.70	
3414.3053.00	Unfallversicherungen					8.05	
3414.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		38.40	
3414.3111.00	Anschaff. Maschinen, Geräte			2'200			
3414.3120.00	Wasser, Energie FC-Garderobe	8'400		8'400		8'779.85	
3414.3134.00	Sachversicherungsprämien	390		380		297.15	
3414.3143.00	Unterhalt Fussballplätze / Sportanl.	27'000		26'600		16'631.60	
3414.3144.00	Unterhalt Liegenschaft FC-Garderobe	72'000		2'000		1'436.70	
3414.3151.00	Unterhalt Maschine Rasen, Geräte	3'450		3'000		2'022.15	
3414.3300.00	Planmässige Abschreibungen	22'300		42'500			
3414.4240.00	Rückerstattung Mehrkosten Reinigung, Kehrricht, Ersatzmaterial		400		400		400.00
3414.4472.00	Benützungsgebühren Kunstrasenplatz				500		
3415	**Sport- und Freizeitregion Laufental-Thierstein**	**50'000**		**37'600**		**54'613.50**	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
3415.3636.00	Beitrag Sport-/Freizeitregion Laufental-Thierstein	50'000		37'600		54'613.50	
342	**Freizeit**	**11'200**		**11'300**		**8'329.46**	
3420	**Freizeit**	**11'200**		**11'300**		**8'329.46**	
3420.3144.00	Unterhalt Spielplatz Gasse	10'100		10'000		6'806.36	
3420.3300.00	Planmässige Abschreibungen	1'100		1'300		1'523.10	
4	**GESUNDHEIT**	**839'080**	**237'400**	**778'760**	**268'260**	**670'621.16**	**225'178.49**
41	**Kranken- und Pflegeheime**	**341'000**		**267'000**		**179'973.40**	
412	**Kranken- und Pflegeheime**	**341'000**		**267'000**		**179'973.40**	
4120	**Kranken- und Pflegeheime**	**341'000**		**267'000**		**179'973.40**	
4120.3614.00	Beiträge Pflegetaxen Heime	320'000		258'000		166'335.90	
4120.3637.00	Beiträge Pflege zu Hause	21'000		9'000		13'637.50	
42	**Ambulante Krankenpflege**	**387'680**	**177'400**	**381'660**	**178'260**	**395'566.68**	**166'208.84**
421	**Ambulante Krankenpflege**	**387'680**	**177'400**	**381'660**	**178'260**	**395'566.68**	**166'208.84**
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**387'680**	**177'400**	**381'660**	**178'260**	**395'566.68**	**166'208.84**
4210.3010.00	Löhne Mütter-/Väterberatung (MVB)	114'000		116'100		109'539.30	
4210.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (MVB)	8'800		8'800		8'692.85	
4210.3052.00	Pensionskassen (MVB)	12'700		12'700		12'601.20	
4210.3053.00	Unfallversicherungen (MVB)	1'800		2'000		1'602.10	
4210.3055.00	Krankentaggeldversicherungen (MVB)	1'100		1'100		1'075.00	
4210.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals (MVB)	4'300		5'220		3'800.00	
4210.3100.00	Büromaterial (MVB)	500		500		285.34	
4210.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (MVB)	1'400		1'700		440.42	
4210.3102.00	Drucksachen, Publikationen (MVB)	300		200		25.15	
4210.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften (MVB)	400		400		376.25	
4210.3110.00	Anschaff. Büromöbel und -geräte (MVB)	2'000				69.95	
4210.3113.00	Anschaffungen Hardware (MVB)	1'200				295.90	
4210.3130.00	Dientstleistungen Dritter (MVB)	1'800		1'760		1'182.50	
4210.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon (MVB)	3'050		3'050		2'846.00	
4210.3134.00	Sachversicherungsprämien (MVB)	700		800		700.00	
4210.3158.00	Informatik-Unterhalt Software (MVB)	1'210		1'210		994.75	
4210.3160.00	Miete und NK Lokal Mütter-/Väterberatung (MVB)	14'220		14'220		14'238.65	
4210.3161.00	Miete Defibrillatoren (3 Stk.)	7'400		7'400		7'394.05	
4210.3170.00	Reisekosten und Spesen (MVB)	2'000		2'000		1'079.53	
4210.3199.00	Übriger Betriebsaufwand (MVB)			500		363.95	
4210.3612.00	Mütter- und Väterberatung Anteil Röschenz	17'500		13'000		16'369.64	
4210.3636.00	Beiträge Verein Spitex Laufental	148'300		140'500		162'470.60	
4210.3636.01	Beiträge Spitex Rotes Kreuz			2'000		153.60	
4210.3636.02	Beiträge priv. Spitex-Organisationen	25'000		37'500		37'579.95	
4210.3636.03	Tages- und Nachtstrukturen	12'000		3'000		5'390.00	
4210.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung (MVB)	6'000		6'000		6'000.00	
4210.4231.00	Kursgelder (MVB)		500		500		500.00
4210.4612.00	Rückerstattung für Mütter-/Väterberatung		176'900		177'760		165'708.84
43	**Gesundheitsprävention**	**84'900**	**60'000**	**104'900**	**90'000**	**72'126.35**	**58'969.65**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
431	**Alkohol- und Drogenmissbrauch**	**500**		**500**			
4310	**Alkohol- und Drogenmissbrauch**	**500**		**500**			
4310.3132.00	Alkohol-/Drogenberatung	500		500			
433	**Schulgesundheitsdienst**	**84'000**	**60'000**	**104'000**	**90'000**	**71'714.35**	**58'969.65**
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**500**		**500**			
4330.3132.00	Dienstleistungen Schularzt	500		500			
4331	**Kinder- und Jugendzahnpflege**	**83'500**	**60'000**	**103'500**	**90'000**	**71'714.35**	**58'969.65**
4331.3130.00	Dientstleistungen Dritter	2'500		2'500		2'160.00	
4331.3132.00	Honorare, normale Gebisse	40'000		50'000		32'699.50	
4331.3132.01	Honorare, Kieferorthopädie	40'000		50'000		36'198.10	
4331.3132.02	Zahnpflegeinstruktion in der Schule	1'000		1'000		656.75	
4331.4260.00	Elternbeiträge, normale / kieferorth. Gebisse		50'000		80'000		48'866.25
4331.4631.00	Beiträge Kanton KJZ		10'000		10'000		10'103.40
434	**Lebensmittelkontrolle**	**400**		**400**		**412.00**	
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**400**		**400**		**412.00**	
4340.3130.00	Dienstleistungen Dritter Pilzkontrolle	400		400		412.00	
49	**Übriges Gesundheitswesen**	**25'500**		**25'200**		**22'954.73**	
490	**Gesundheitswesen**	**25'500**		**25'200**		**22'954.73**	
4901	**Versorgungsregion**	**25'500**		**25'200**		**22'954.73**	
4901.3636.00	IBBS Informations-, Beratungs- und Bedarfsabklärung	25'500		25'200		22'954.73	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2'111'650**	**763'000**	**1'639'400**	**633'400**	**1'835'736.39**	**855'273.25**
53	**Alter und Hinterlassene**	**239'700**	**2'400**	**237'000**	**2'400**	**213'655.00**	**2'488.60**
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**7'500**	**2'400**	**7'500**	**2'400**	**3'028.00**	**2'488.60**
5310	**Alters- und Hinterlassenversicherung AHV**	**7'500**	**2'400**	**7'500**	**2'400**	**3'028.00**	**2'488.60**
5310.3637.00	Sozialversicherung BL, erlassene AHV-Beiträge	5'500		5'500		1'028.00	
5310.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
5310.4611.00	Entschädigung AHV-Zweigstelle		2'400		2'400		2'488.60
532	**Ergänzungsleistungen AHV**	**177'200**		**174'500**		**172'177.00**	
5320	**Ergänzungsleistungen AHV**	**177'200**		**174'500**		**172'177.00**	
5320.3631.00	Beiträge an Kanton, EL zur AHV	177'200		174'500		172'177.00	
535	**Leistungen an Alter**	**55'000**		**55'000**		**38'450.00**	
5350	**Leistungen an Alter**	**55'000**		**55'000**		**38'450.00**	
5350.3637.00	Zusatzbeiträge EL-Bezüger an Private oberhalb EL-Obergrenze (ZG erfolgt an Seniorenheim)	55'000		55'000		38'450.00	
54	**Familie und Jugend**	**85'500**		**90'000**		**97'180.70**	
544	**Jugendschutz**	**34'500**		**37'000**		**33'791.10**	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
5440	**Jugendschutz, allgemein**	**34'500**		**37'000**		**33'791.10**	
5440.3636.00	Beiträge Vereine, Jugendförderung	12'000		14'500		11'400.00	
5440.3636.01	Beiträge Stiftung Jugendsozialwerk	22'500		22'500		22'391.10	
545	**Leistungen an Familien**	**51'000**		**53'000**		**63'389.60**	
5450	**Leistungen an Familien**	**3'500**		**3'000**		**648.00**	
5450.3612.00	Familien- und Erziehungsberatung	1'500		1'000		648.00	
5450.3637.01	Frühe Sprachförderung	2'000		2'000			
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**47'500**		**50'000**		**62'741.60**	
5451.3637.00	Beiträge FEB Familienerg. Kinderbetreuung	47'500		50'000		62'741.60	
56	**Soziales Wohnungswesen**	**46'000**	**23'000**	**40'000**	**20'000**	**34'093.20**	**17'457.65**
560	**Soziales Wohnungswesen**	**46'000**	**23'000**	**40'000**	**20'000**	**34'093.20**	**17'457.65**
5601	**Mietzinsbeiträge**	**46'000**	**23'000**	**40'000**	**20'000**	**34'093.20**	**17'457.65**
5601.3637.00	Mietzinsbeiträge	46'000		40'000		34'093.20	
5601.4611.00	Entschädigung Kanton Mietzinsbeiträge		23'000		20'000		17'457.65
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**1'740'450**	**737'600**	**1'272'400**	**611'000**	**1'490'807.49**	**835'327.00**
572	**Sozialhilfe**	**1'310'900**	**530'900**	**754'300**	**307'000**	**977'449.45**	**472'521.90**
5720	**Sozialhilfe**	**1'012'100**	**285'800**	**554'300**	**50'000**	**718'569.42**	**164'283.85**
5720.3631.00	Beiträge an Kanton Eingliederung	50'900					
5720.3636.00	Übrige Beiträge	4'300		4'300		3'809.00	
5720.3637.00	Beiträge an private Haushalte	956'900		550'000		714'760.42	
5720.4260.00	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter		10'500		50'000		151'609.85
5720.4260.20	Rückerstattung durch Versicherungen		113'600				
5720.4260.30	Rückerstattung Indiv. Prämienverbilligung (IPV)		109'300				
5720.4611.00	Rückerstattungen vom Kanton		6'400				4'628.00
5720.4611.10	Rückerstattung Eingliederung-/Beschäftigungs-programm Kanton						8'046.00
5720.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		46'000				
5722	**Sozialhilfe Asylbereich**	**298'800**	**245'100**	**200'000**	**257'000**	**258'880.03**	**308'238.05**
5722.3631.00	Beiträge an Kanton Eingliederung (SH-Asylbereich)	42'100				24'587.25	
5722.3637.00	Beiträge an private Haushalte (SH-Asylbereich)	256'700		200'000		234'292.78	
5722.4260.00	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritter (SH-Asylbereich)		4'400		57'000		1'340.35
5722.4260.30	Rückerstattung Indiv. Prämienverbilligung (IPV / SH-Asylbereich)		55'000				33'552.00
5722.4611.00	Rückerstattungen vom Kanton (SH-Asylbereich)		141'100		200'000		237'954.45
5722.4611.10	Kostenanteil Eingliederungsmassnahmen (SH-Asylbereich)		23'100				16'439.25
5722.4637.00	Beiträge von privaten Haushalten (SH-Asylbereich)		21'500				18'952.00
573	**Asylwesen**	**223'150**	**206'700**	**321'700**	**304'000**	**341'323.04**	**362'805.10**
5730	**Asylwesen**	**223'150**	**206'700**	**321'700**	**304'000**	**341'323.04**	**362'805.10**

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
5730.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150				245.90	
5730.3111.00	Anschaff. Mobiliar und Einrichtungen					1'858.39	
5730.3130.00	Dienstleistungen, Honorare	2'700		2'700		4'227.15	
5730.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000		2'000		4'316.20	
5730.3631.00	Beiträge an Kanton Eingliederung	42'200					
5730.3636.00	Unterstützungs- und Betreuungskosten Asylbewerber durch Convalere			50'000		20'800.00	
5730.3637.00	Beiträge an private Haushalte Asyl	174'100		265'000		307'875.40	
5730.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	2'000		2'000		2'000.00	
5730.4260.00	Rückerstattung und Kostenbeteiligungen Dritter Asyl		1'900		4'000		9'197.70
5730.4611.00	Entschädigungen von Kanton Asyl		195'000		300'000		333'831.40
5730.4611.10	Rückerstattung Eingliederung-/Beschäftigungs-programm Kanton		5'800				19'776.00
5730.4637.00	Beiträge von priv. Haushalten Asyl		4'000				
579	**Übriges Sozialwesen**	**206'400**		**196'400**		**172'035.00**	
5790	**Übriges Sozialwesen**	**206'400**		**196'400**		**172'035.00**	
5790.3612.00	Sozialberatung Laufental (GSHB3)	206'400		196'400		172'035.00	
6	**VERKEHR**	**709'520**	**194'000**	**683'130**	**197'030**	**695'700.81**	**228'071.71**
61	**Strassenverkehr**	**704'520**	**194'000**	**678'130**	**197'030**	**690'700.81**	**228'071.71**
615	**Gemeindestrassen / Werkhof**	**704'520**	**194'000**	**678'130**	**197'030**	**690'700.81**	**228'071.71**
6150	**Gemeindestrassen / Werkhof**	**704'520**	**194'000**	**678'130**	**197'030**	**690'700.81**	**228'071.71**
6150.3010.00	Löhne Aussendienstmitarbeiter	312'200		304'000		312'010.40	
6150.3040.00	Kinder-/Erziehungszulagen	10'300		13'550		13'106.00	
6150.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'500		23'400		23'437.30	
6150.3052.00	Pensionskassen	26'000		24'000		25'508.30	
6150.3053.00	Unfallversicherungen	6'700		6'500		6'707.65	
6150.3055.00	Krankentaggeldversicherungen	2'000		1'800		2'013.75	
6150.3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000		6'000		4'203.50	
6150.3099.00	Sonstiger Personalaufwand	850		850		660.40	
6150.3100.00	Büromaterial, Drucksachen	300		300		312.10	
6150.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'000		17'000		10'178.47	
6150.3101.01	Verbrauchtsm. Schliesssystem Liegenschaften	10'000		10'000		5'672.70	
6150.3111.00	Anschaff. Maschinen, Geräte, Werkzeuge	12'000		21'050		10'212.70	
6150.3111.01	Anschaff. Fahnen	1'500				1'819.55	
6150.3112.00	Dienstkleider	3'500		3'500		3'937.45	
6150.3113.00	Anschaff. Hardware					5'605.80	
6150.3120.00	Wasser, Energie	44'300		44'300		42'139.15	
6150.3120.01	Energie Strassenbeleuchtung	9'000		9'000		10'450.55	
6150.3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'800		18'800		10'491.10	
6150.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	3'600		3'300		2'969.10	
6150.3132.01	Nachführungen Leitungskataster etc.	3'000		3'000		2'091.75	
6150.3134.00	Sachversicherungsprämien inkl. MFK	10'300		11'360		9'529.80	
6150.3141.00	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	43'000		44'500		72'732.90	
6150.3141.01	Unterhalt Beleuchtungsnetz	10'000		10'000		8'813.75	
6150.3150.01	Unterhalt Kopierer Werkhof	1'370		1'420		1'315.40	
6150.3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	4'500		4'500		1'973.35	
6150.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	15'000		15'000		15'891.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
6150.3153.00	Informatik-Unterhalt Hardware					180.10	
6150.3158.00	Informatik-Unterhalt Software					341.45	
6150.3161.00	Miete Fahrzeuge					5'580.40	
6150.3199.00	Übriger Betriebsaufwand					3'096.14	
6150.3300.00	Planmässige Abschreibungen	97'800		69'000		65'718.80	
6150.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	12'000		12'000		12'000.00	
6150.4240.00	Ertrag Dienstleistungen Werkhof		3'200		3'200		7'163.00
6150.4260.00	Rückerstattungen Dritter / Familienausgleichskasse		10'300		13'530		13'106.00
6150.4260.01	Erwerbsausfallentschädigung						13'212.40
6150.4290.00	Ertrag Diverses						1'100.00
6150.4631.00	Rückerstattung Gewerbeparkkarten MFK		4'000		3'800		4'490.31
6150.4893.00	Entnahme aus Vorfinanzierung Bündtenweg		12'500		12'500		25'000.00
6150.4910.00	Verr. Aufwand Wasser		35'000		35'000		35'000.00
6150.4910.01	Verr. Aufwand Abwasser		8'000		8'000		8'000.00
6150.4910.02	Verr. Aufwand Abfall		6'000		6'000		6'000.00
6150.4910.03	Verr. Aufwand Friedhof		6'000		6'000		6'000.00
6150.4910.04	Verr. Aufwand Hundewesen		11'000		11'000		11'000.00
6150.4910.05	Verr. Aufwand Lehrling		5'000		5'000		5'000.00
6150.4910.06	Verr. Aufwand Schulhaus		90'000		90'000		90'000.00
6150.4910.07	Verr. Aufwand FV Bündtenweg		3'000		3'000		3'000.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**5'000**		**5'000**		**5'000.00**	
623	**Agglomerationsverkehr**	**5'000**		**5'000**		**5'000.00**	
6230	**Agglomerationsverkehr**	**5'000**		**5'000**		**5'000.00**	
6230.3632.00	Dienstleistungen Dritter	5'000		5'000		5'000.00	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**869'670**	**796'400**	**890'370**	**814'700**	**899'808.65**	**820'929.10**
71	**Wasserversorgung**	**424'300**	**424'300**	**431'600**	**431'600**	**439'510.75**	**439'510.75**
710	**Wasserversorgung**	**424'300**	**424'300**	**431'600**	**431'600**	**439'510.75**	**439'510.75**
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**	**424'300**	**424'300**	**431'600**	**431'600**	**439'510.75**	**439'510.75**
7101.3000.00	Behörden und Kommissionen					450.00	
7101.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					11.70	
7101.3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	13'000		2'100		2'090.00	
7101.3100.00	Büromaterial, Drucksachen	200		200			
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500		2'000		1'361.15	
7101.3111.00	Anschaff. Maschinen, Werkzeuge, Geräte	5'000		5'000		2'303.10	
7101.3111.01	Anschaff. Wasseruhren	13'000		15'000		1'982.30	
7101.3113.00	Anschaff. Hardware					952.80	
7101.3120.00	Wasser, Energie	40'000		40'000		41'043.95	
7101.3130.00	Dienstleistungen, Honorare, Pikett Dritte	19'000		19'000		24'240.55	
7101.3130.01	Porti, Gebühren, Telefon	2'370		2'370		2'378.85	
7101.3131.00	Honorare GWP	3'000		3'000			
7101.3132.00	Trinkwasserproben / Wasseruntersuchungen	8'000		8'000		8'125.85	
7101.3132.01	Nachf. Leitungskataster, GIS, Anschlussgesuche	9'000		11'000		4'175.35	
7101.3132.05	Gewässerschutzzone					-3'803.75	
7101.3134.00	Sachversicherungsprämien	5'350		5'300		4'920.95	
7101.3143.00	Unterhalt Pumpwerk, Reservoir, Quellfassung	73'500		48'400		55'749.34	
7101.3143.01	Unterhalt Wasserleitungsnetz	80'100		74'800		66'893.50	
7101.3158.00	Informatik-Unterhalt Software	6'850		6'850		5'435.00	
7101.3300.00	Planmässige Abschreibungen	38'200		31'200		24'676.40	
7101.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	56'230		97'580		143'171.71	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
7101.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	15'000		15'000		15'000.00	
7101.3910.01	Verr. Aufwand Brunnmeister	35'000		35'000		35'000.00	
7101.3940.00	Verr. Passivzinsen			9'800		3'352.00	
7101.4240.00	Wasserverbrauchsgebühren		355'000		350'000		356'056.25
7101.4240.01	Haushaltbeiträge		45'000		44'000		45'158.20
7101.4240.02	Wasserzählermieten		11'000		10'700		10'918.15
7101.4240.04	Wassezins "in der Eich", Beitrag Stadt Laufen		7'000		6'500		7'663.15
7101.4900.00	Verr. Aufwand Löschwasser		6'300		6'300		6'300.00
7101.4940.00	Verr. Aktivzinsen				14'100		13'415.00
72	**Abwasserbeseitigung**	**300'000**	**300'000**	**311'900**	**311'900**	**308'539.35**	**308'539.35**
720	**Abwasserbeseitigung**	**300'000**	**300'000**	**311'900**	**311'900**	**308'539.35**	**308'539.35**
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**300'000**	**300'000**	**311'900**	**311'900**	**308'539.35**	**308'539.35**
7201.3120.00	Wasser, Energie	700		600		664.20	
7201.3132.00	Honorare ext. Berater Revision Abwasserreglement	2'000		2'000			
7201.3132.01	Nachf. Leitungskataster, GIS, Anschlussgesuche	10'000		15'000		6'264.75	
7201.3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	31'000		23'100		9'654.25	
7201.3199.00	Übriger Betriebsaufwand			4'700		8'067.55	
7201.3300.00	Planmässige Abschreibungen	13'000		6'200			
7201.3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	32'600		43'100		91'138.55	
7201.3612.00	Betriebskosten ARA Verband Zwingen	190'900		192'700		172'872.05	
7201.3612.01	Benutzungskosten "in der Eich" Stadt Laufen	1'800		1'800		1'808.00	
7201.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	10'000		10'000		10'000.00	
7201.3910.01	Verr. Aufwand Brunnmeister	8'000		8'000		8'000.00	
7201.3940.00	Verr. Passivzinsen			4'700		70.00	
7201.4240.00	Abwassergebühren		300'000		300'000		297'112.35
7201.4940.00	Verr. Akivzinsen				11'900		11'427.00
73	**Abfallwirtschaft**	**54'200**	**49'700**	**53'800**	**49'800**	**54'668.45**	**50'059.10**
730	**Abfallwirtschaft**	**54'200**	**49'700**	**53'800**	**49'800**	**54'668.45**	**50'059.10**
7300	**Abfallwirtschaft**	**4'500**		**4'000**		**4'609.35**	
7300.3632.00	Konfiskatsammelstelle	4'500		4'000		4'609.35	
7301	**Abfallwirtschaft (Spezialfinanzierung)**	**49'700**	**49'700**	**49'800**	**49'800**	**50'059.10**	**50'059.10**
7301.3010.00	Löhne Aussendienst Kartonpresse	2'600		2'700		2'550.00	
7301.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200		200		199.10	
7301.3130.00	Dienstleistungen, Honorare					130.00	
7301.3130.01	Grünabfall-Entsorgung	36'900		36'900		36'900.00	
7301.3181.01	Tatsächliche Forderungverluste					280.00	
7301.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	4'000		4'000		4'000.00	
7301.3910.01	Verr. Aufwand Aussendienst	6'000		6'000		6'000.00	
7301.4240.00	Abfall-Haushaltgrundgebühren		32'000		32'000		33'042.25
7301.4260.00	Rückerstattungen Dritter / KELSAG		2'000		1'000		4'410.30
7301.4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		15'700		14'500		10'161.55
7301.4940.00	Verr. Aktivzinsen				2'300		2'445.00
74	**Verbauungen**					**18'952.10**	
741	**Gewässerverbauungen**					**18'952.10**	
7410	**Gewässerverbauungen**					**18'952.10**	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
7410.3142.00	Ufer- und Böschungspflege / Gewässerunterhalt					18'952.10	
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**7'650**		**8'650**		**3'332.10**	
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**7'650**		**8'650**		**3'332.10**	
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**7'650**		**8'650**		**3'332.10**	
7500.3000.00	Behörden und Kommissionen / Naturschutzkomm.	2'000		3'000		2'050.00	
7500.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					7.80	
7500.3130.00	Dienstleistungen, Honorare	650		650		950.00	
7500.3149.00	Unterhalt Naturschutz / Allgemein	5'000		5'000		324.30	
76	**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**26'820**	**22'000**	**24'720**	**21'000**	**23'840.85**	**22'179.90**
762	**Hundehaltung**	**19'500**	**22'000**	**19'500**	**21'000**	**18'845.95**	**22'179.90**
7620	**Hundehaltung**	**19'500**	**22'000**	**19'500**	**21'000**	**18'845.95**	**22'179.90**
7620.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'500		4'500		3'695.95	
7620.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					150.00	
7620.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	4'000		4'000		4'000.00	
7620.3910.01	Verr. Aufwand Aussendienst	11'000		11'000		11'000.00	
7620.4240.00	Hundegebühren		22'000		21'000		22'179.90
769	**Übriger Umweltschutz**	**7'320**		**5'220**		**4'994.90**	
7690	**Übriger Umweltschutz**	**7'320**		**5'220**		**4'994.90**	
7690.3000.00	Behörden und Kommissionen / Umweltschutzkomm.	3'500		3'500		2'575.00	
7690.3050.00	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					19.55	
7690.3130.00	Dienstleistungen, Honorare / Beiträge	1'020		520		521.60	
7690.3149.00	Unterhalt allgemein	1'800		1'200		603.00	
7690.3170.00	Reisekosten und Spesen	500				431.30	
7690.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500				844.45	
77	**Friedhof und Bestattung**	**29'700**	**400**	**29'900**	**400**	**26'181.20**	**640.00**
771	**Friedhof und Bestattung**	**29'700**	**400**	**29'900**	**400**	**26'181.20**	**640.00**
7710	**Friedhof und Bestattung**	**29'700**	**400**	**29'900**	**400**	**26'181.20**	**640.00**
7710.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000		3'200		3'878.10	
7710.3120.00	Wasser, Energie	4'600		4'600		3'205.00	
7710.3130.00	Dienstleistungen, Honorare					865.20	
7710.3130.02	Kremationskosten	8'000		8'000		6'909.60	
7710.3130.03	Friedhofabfall	2'000		2'000		1'495.35	
7710.3134.00	Sachversicherungsprämien	100		100		59.40	
7710.3143.00	Unterhalt Friedhofanlage	1'000		1'000		1'331.45	
7710.3144.00	Unterhalt Aufbahrungshalle	2'000		1'000		-1'562.90	
7710.3910.00	Verr. Aufwand Verwaltung	4'000		4'000		4'000.00	
7710.3910.01	Verr. Aufwand Aussendienst	6'000		6'000		6'000.00	
7710.4210.00	Friedhof-/Grabsteingebühren		400		400		640.00
79	**Raumordnung**	**27'000**		**29'800**		**24'783.85**	
790	**Raumordnung**	**27'000**		**29'800**		**24'783.85**	
7900	**Raumordnung**	**27'000**		**29'800**		**24'783.85**	
7900.3132.00	Ortsplanung und diverse Pläne	12'000		15'000		6'007.15	
7900.3132.01	DVS Raumplanung und ÖREB	1'000				3'160.75	
7900.3320.00	Planmässige Abschreibungen	14'000		14'800		15'615.95	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**87'760**	**96'470**	**42'560**	**89'470**	**44'208.35**	**99'236.94**
81	**Landwirtschaft**	**1'300**		**1'300**		**1'177.00**	
814	**Produktionsverbesserungen**	**1'300**		**1'300**		**1'177.00**	
8140	**Produktionsverbesserungen**	**1'300**		**1'300**		**1'177.00**	
8140.3010.00	Lohn Landwirtschaftsbeautragter	1'000		1'000		900.00	
8140.3170.00	Reisekosten und Spesen	300		300		277.00	
82	**Forstwirtschaft**	**9'100**		**9'100**		**9'100.00**	
820	**Forstwirtschaft**	**9'100**		**9'100**		**9'100.00**	
8200	**Forstwirtschaft**	**9'100**		**9'100**		**9'100.00**	
8200.3145.00	Unterhalt Wald / Waldwege	9'000		9'000		9'000.00	
8200.3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100		100		100.00	
83	**Jagd und Fischerei**	**11'000**	**7'470**	**11'000**	**7'470**	**10'752.50**	**7'472.00**
830	**Jagd und Fischerei**	**11'000**	**7'470**	**11'000**	**7'470**	**10'752.50**	**7'472.00**
8300	**Jagd und Fischerei**	**11'000**	**7'470**	**11'000**	**7'470**	**10'752.50**	**7'472.00**
8300.3631.00	Wildschadenverhütungsmassnahmen	4'000		4'000		4'112.50	
8300.3632.00	Beitrag Burgerkorporation, Waldunterhalt	7'000		7'000		6'640.00	
8300.4100.00	Jagdpachtzinsen		7'470		7'470		7'472.00
87	**Energie**	**26'360**	**89'000**	**21'160**	**82'000**	**23'178.85**	**91'764.94**
871	**Elektrizität**		**75'000**		**70'000**		**78'851.50**
8710	**Elektrizität**		**75'000**		**70'000**		**78'851.50**
8710.4120.00	Konzessionen BKW		75'000		70'000		78'851.50
873	**Übrige Energie**	**26'360**	**14'000**	**21'160**	**12'000**	**23'178.85**	**12'913.44**
8730	**Übrige Energie**	**26'360**	**14'000**	**21'160**	**12'000**	**23'178.85**	**12'913.44**
8730.3000.00	Behörden, Kommissionen (Energiekommission)	1'000		1'000			
8730.3130.00	Dienstleistungen, Honorare	500		500		-484.65	
8730.3134.00	Gebäudeversicherung Photovoltaik-Anlage	560		560		562.00	
8730.3144.00	Unterhalt Photovoltaikanlage Hagenbuchenstr. 2	5'200				4'001.45	
8730.3300.00	Planmässige Abschreibungen	19'100		19'100		19'100.05	
8730.4250.00	Erlös Strom Photovoltaikanlage Hagenbuchenstrasse 2		8'000		12'000		12'913.44
8730.4250.01	Erlös E-Ladestation eCarup		6'000				
89	**Sonst. gewerbl. Betriebe**	**40'000**					
890	**Sonst. gewerbl. Betriebe**	**40'000**					
8900	**Sonst. gewerbl. Betriebe**	**40'000**					
8900.3130.00	Dienstleistungen, Honorare	40'000					
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**75'600**	**6'211'700**	**101'180**	**6'657'600**	**501'982.19**	**6'979'230.39**
91	**Steuern**	**6'000**	**4'690'000**	**6'000**	**4'337'000**	**20'988.15**	**4'861'763.98**
910	**Steuern**	**6'000**	**4'690'000**	**6'000**	**4'337'000**	**20'988.15**	**4'861'763.98**
9100	**Steuern aktuelles Jahr**		**4'650'000**		**4'297'000**		**4'627'414.95**
9100.4000.00	Einkommenssteuern NP		4'200'000		3'900'000		4'143'381.65

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
9100.4000.01	Nach-, Strafsteuern NP		2'000		2'000		8'905.55
9100.4001.00	Vermögenssteuer NP		308'000		300'000		303'004.05
9100.4001.01	Sondersteuern NP		90'000		50'000		115'277.40
9100.4002.00	Quellensteuern NP		25'000		20'000		34'592.00
9100.4010.00	Ertragssteuern JP		15'000		15'000		14'190.00
9100.4011.00	Kapitalsteuern JP		10'000		10'000		8'064.30
9101	**Steuern Vorjahre**					**14'754.40**	**185'928.53**
9101.3182.00	Wertber. Steuerguthaben NP					1'000.00	
9101.3183.00	Tatsächl. Forderungsverluste					13'754.40	
9101.4000.00	Einkommensteuern NP VJ						64'582.45
9101.4000.04	Pauschale Steueranrechnung VJ						-536.77
9101.4001.00	Vermögenssteuern NP VJ						12'664.30
9101.4001.01	Sondersteuern NP VJ						84'834.90
9101.4010.00	Ertragssteuern JP VJ						19'215.65
9101.4011.00	Kapitalsteuern JP VJ						411.20
9101.4293.00	Eingang abgeschriebene Steuerforderungen						4'756.80
9102	**Zinsdienst Steuern**	**6'000**	**40'000**	**6'000**	**40'000**	**6'233.75**	**48'420.50**
9102.3403.00	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	6'000		6'000		6'233.75	
9102.4403.00	Verzugszinsen Steuern		40'000		40'000		48'420.50
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**19'800**	**1'334'200**	**25'700**	**2'115'700**	**37'456.00**	**1'925'988.00**
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**19'800**	**1'334'200**	**25'700**	**2'115'700**	**37'456.00**	**1'925'988.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**19'800**	**1'334'200**	**25'700**	**2'115'700**	**37'456.00**	**1'925'988.00**
9300.3625.00	FA Solidaritätsbeitrag Finanzierung Sozialhilfe	19'800		19'600		19'280.00	
9300.3631.00	FA Aufgabenverschiebungen			6'100		18'176.00	
9300.4621.00	FA Sonderlastenausgleich		233'300		205'500		205'504.00
9300.4622.00	Horizontaler Finanzausgleich		774'000		1'630'000		1'403'245.00
9300.4631.00	FA Aufgabenverschiebungen		326'900		280'200		317'239.00
94	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**78'000**		**80'900**		**78'675.60**
940	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**78'000**		**80'900**		**78'675.60**
9400	**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**78'000**		**80'900**		**78'675.60**
9400.4600.00	FA Ertragsanteil Bundessteuer (Steuervorlage 17)		78'000		80'900		78'675.60
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**49'800**	**108'000**	**69'480**	**122'500**	**65'601.42**	**111'805.68**
961	**Zinsen**	**12'800**		**30'480**	**14'500**	**29'626.20**	**3'805.68**
9610	**Zinsen**	**12'800**		**30'480**	**14'500**	**29'626.20**	**3'805.68**
9610.3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	12'800		2'180		2'339.20	
9610.3940.00	Verrechnung kalkul. inter. Kapitaldienst			28'300		27'287.00	
9610.4400.00	Zinsen flüssige Mittel						383.68
9610.4940.00	Verrechnung kalkul. inter. Kapitaldienst				14'500		3'422.00
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**34'000**	**108'000**	**36'500**	**108'000**	**29'920.00**	**108'000.00**
9630	**Liegenschaften des FV**	**34'000**	**108'000**	**36'500**	**108'000**	**29'920.00**	**108'000.00**
9630.3430.00	Baulicher Unterhalt FV Bündtenweg 24	4'000		4'000		395.60	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt FV Bündtenweg 26	3'000		3'000		614.00	
9630.3431.00	Nicht baulicher Unterhalt FV Werkstatt Bündtenweg 24	8'500		8'000		12'346.80	
9630.3431.01	Nicht baulicher Unterhalt FV EFH Bündtenweg 26	3'000		3'000		4'454.20	
9630.3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV Werkstatt Bündtenweg 24	10'500		13'500		7'180.35	
9630.3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand FV EFH Bündtenweg 26	2'000		2'000		1'879.15	
9630.3439.02	Übriger Liegenschaftsaufwand FV Schopf Klarensgarten 10					49.90	
9630.3910.00	Verr. Aufwand FV Bündtenweg	3'000		3'000		3'000.00	
9630.4430.00	Mietzinseinnahmen FV Bündtenweg 24		69'000		69'000		69'000.00
9630.4430.01	Mietzinseinnahmen FV Bündtenweg 26		39'000		39'000		39'000.00
969	**Übriges Finanzvermögen**	**3'000**		**2'500**		**6'055.22**	
9690	**Übriges Finanzvermögen**	**3'000**		**2'500**		**6'055.22**	
9690.3130.00	Bank- und Postkontogebühren	3'000		2'500		2'701.94	
9690.3440.00	Wertberichtigung Wertschriften FV					3'353.28	
97	**Rückverteilungen**		**1'500**		**1'500**		**997.13**
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1'500**		**1'500**		**997.13**
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1'500**		**1'500**		**997.13**
9710.4699.00	CO2-Rückerstattung		1'500		1'500		997.13
99	**Nicht aufgeteilte Posten**					**377'936.62**	
990	**Finanzpolitische Reserve**					**382'736.62**	
9900	**Finanzpolitische Reserve**					**382'736.62**	
9900.3894.00	Einlagen finanzpolitische Reserve					382'736.62	
995	**Neutrale Aufwendungen und Ertäge**					**-4'800.00**	
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**					**-4'800.00**	
9950.3010.00	Rückst. Ferien-/Überzeit-guthaben des Personal					-4'800.00	
	Total	**12'682'850**	**11'970'695**	**12'362'447**	**12'554'365**	**12'907'516.59**	**12'907'516.59**
	Netto 31.12.		712'155				
	Netto 31.12.			191'918			
	Gesamttotal	**12'682'850**	**12'682'850**	**12'554'365**	**12'554'365**	**12'907'516.59**	**12'907'516.59**

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung nach Funktionen - Zusammenzug

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**					**3'026.80**	
	Netto Aufwand						3'026.80
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**					**49'125.35**	
	Netto Aufwand						49'125.35
2	**BILDUNG**	**500'000**		**607'600**		**169'279.10**	
	Netto Aufwand		500'000		607'600		169'279.10
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**20'000**		**20'000**		**372'929.45**	
	Netto Aufwand		20'000		20'000		372'929.45
6	**VERKEHR**	**155'700**		**496'400**		**602'798.05**	
	Netto Aufwand		155'700		496'400		602'798.05
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**210'000**	**75'000**	**778'100**	**50'000**	**1'032'930.54**	**174'983.55**
	Netto Aufwand		135'000		728'100		857'946.99
9	**FINANZEN UND STEUERN**					**174'983.55**	**2'230'089.29**
	Netto Ertrag					2'055'105.74	
	Total	**885'700**	**75'000**	**1'902'100**	**50'000**	**2'405'072.84**	**2'405'072.84**
	Netto Aufwand		810'700		1'852'100		
	Gesamttotal	**885'700**	**885'700**	**1'902'100**	**1'902'100**	**2'405'072.84**	**2'405'072.84**

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung nach Arten - Zusammenzug

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
5	**INVESTITIONSAUSGABEN**	**885'700**		**1'902'100**		**2'405'072.84**	
50	**Sachanlagen**	**885'700**		**1'902'100**		**2'230'089.29**	
501	**Strassen / Verkehrswege**	**10'000**		**496'400**		**573'898.05**	
5010	Strassen / Verkehrswege	10'000		496'400		573'898.05	
503	**Übrige Tiefbauten**	**210'000**		**717'700**		**1'404'524.19**	
5030	Übrige Tiefbauten	210'000		717'700		1'404'524.19	
504	**Hochbauten**	**500'000**		**668'000**		**172'305.90**	
5040	Hochbauten	500'000		668'000		172'305.90	
506	**Mobilien**	**145'700**				**78'025.35**	
5060	Mobilien	145'700				78'025.35	
509	**Übrige Sachanlagen**	**20'000**		**20'000**		**1'335.80**	
5090	Übrige Sachanlagen	20'000		20'000		1'335.80	
59	**Übertrag an Bilanz**					**174'983.55**	
590	**Passivierungen**					**174'983.55**	
5900	Passivierte Einnahmen					174'983.55	
6	**INVESTITIONSEINAHMEN**		**75'000**		**50'000**		**2'405'072.84**
63	**Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**		**75'000**		**50'000**		**174'983.55**
637	**Private Haushalte**		**75'000**		**50'000**		**174'983.55**
6371	Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		65'000		45'000		157'764.35
6372	Erschliessungsbeiträge von privaten Haushalten		10'000		5'000		17'219.20
69	**Übertrag an Bilanz**						**2'230'089.29**
690	**Aktivierungen**						**2'230'089.29**
6900	Aktivierte Ausgaben						2'230'089.29
	Total	**885'700**	**75'000**	**1'902'100**	**50'000**	**2'405'072.84**	**2'405'072.84**
	Netto Ausgaben		810'700		1'852'100		
	Gesamttotal	**885'700**	**885'700**	**1'902'100**	**1'902'100**	**2'405'072.84**	**2'405'072.84**

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**			**3'026.80**
02	**Algemeine Dienste**			**3'026.80**
029	**Verwaltungsliegenschaften**			**3'026.80**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**			**3'026.80**
0290.5040.03	Gemeindeverwaltung Dorfplatz 1 Ersatz Heizung Wärmepumpe			3'026.80
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**			**49'125.35**
15	**FEUERWEHR**			**49'125.35**
150	**Feuerwehr**			**49'125.35**
1500	**Feuerwehr (allgemein)**			**49'125.35**
1500.5060.00	Stützpunktfeuerwehr TLF 2025 / Tanklöschfahrzeug			49'125.35
2	**BILDUNG**	**500'000**	**607'600**	**169'279.10**
21	**Obligatorische Schule**	**500'000**	**607'600**	**169'279.10**
217	**Schulliegenschaften**	**500'000**	**607'600**	**169'279.10**
2170	**Schulliegenschaften**	**500'000**	**607'600**	**132'135.05**
2170.5030.00	Beleuchtung Hartplatz/Spielwiese		27'600	
2170.5040.09	Projekt Entwicklung Schul- und Sportinfrastruktur		80'000	132'135.05
2170.5040.11	Schulhaus Erweiterung und Sanierung Aula Ausführung	500'000	500'000	
2171	**Kindergartenliegenschaft**			**37'144.05**
2171.5040.02	KiGa Beleuchtungssanierung			37'144.05
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**20'000**	**20'000**	**372'929.45**
32	**Kultur allgemein**	**20'000**	**20'000**	**1'335.80**
329	**Kultur, sonstiges**	**20'000**	**20'000**	**1'335.80**
3290	**Kultur, sonstiges**	**20'000**	**20'000**	**1'335.80**
3290.5090.01	Heimatkundebuch Röschenz 2027	20'000	20'000	1'335.80
34	**SPORT UND FREIZEIT**			**371'593.65**
341	**Sport**			**371'593.65**
3414	**Leichtathletik- und Fussballanlagen**			**371'593.65**
3414.5030.00	Sportanlage - Ersatz Kunstrasen			298'069.80
3414.5030.01	Beleuchtung Fussball- und Kunstrasenplatz			73'523.85
6	**VERKEHR**	**155'700**	**496'400**	**602'798.05**
61	**Strassenverkehr**	**155'700**	**496'400**	**602'798.05**
615	**Gemeindestrassen / Werkhof**	**155'700**	**496'400**	**602'798.05**
6150	**Gemeindestrassen / Werkhof**	**155'700**	**496'400**	**602'798.05**

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
6150.5010.16	Kostenanteil Sanierung Cholholzstrasse			30'000			
6150.5010.26	Sinsenstrasse			80'000		408'067.31	
6150.5010.27	Gasse			50'000		165'830.74	
6150.5010.29	Birkenweg	10'000		336'400			
6150.5060.00	Kubota Nutzfahrzeug	145'700					
6150.5060.01	eDoblo Werkhoffahrzeug					28'900.00	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**210'000**	**75'000**	**778'100**	**50'000**	**1'032'930.54**	**174'983.55**
71	**Wasserversorgung**	**85'000**	**40'000**	**513'100**	**30'000**	**596'778.73**	**78'338.10**
710	**Wasserversorgung**	**85'000**	**40'000**	**513'100**	**30'000**	**596'778.73**	**78'338.10**
7101	**Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)**	**85'000**	**40'000**	**513'100**	**30'000**	**596'778.73**	**78'338.10**
7101.5030.19	Wasser Oberdorfstrasse	75'000		75'000			
7101.5030.22	Wasser Eich-Rebenweg					158'870.72	
7101.5030.26	Wasser Sinsenstrasse			60'000		215'341.78	
7101.5030.27	Wasser Gasse			50'000		222'566.23	
7101.5030.29	Wasser Birkenweg	10'000		240'100			
7101.5040.07	UV Desinfektionsanlage Wasservorgung			88'000			
7101.6371.00	Anschluss- und Erschliessungsbeiträge Wasser		40'000		30'000		78'338.10
72	**Abwasserbeseitigung**	**125'000**	**35'000**	**265'000**	**20'000**	**436'151.81**	**96'645.45**
720	**Abwasserbeseitigung**	**125'000**	**35'000**	**265'000**	**20'000**	**436'151.81**	**96'645.45**
7201	**Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)**	**125'000**	**35'000**	**265'000**	**20'000**	**436'151.81**	**96'645.45**
7201.5030.19	KL Oberdorfstrasse	75'000		75'000			
7201.5030.24	KL Tugrainbach bei WV Kächbrunnen	40'000					
7201.5030.26	KL Sinsenstrasse			60'000		225'163.30	
7201.5030.27	KL Gasse			50'000		185'581.20	
7201.5030.28	Retentionsbecken Sanierung Bilch					25'407.31	
7201.5030.29	KL Birkenweg	10'000		80'000			
7201.6371.00	Anschlussbeiträge Abwasser		25'000		15'000		79'426.25
7201.6372.00	Erschliessungsbeiträge Abwasser		10'000		5'000		17'219.20
9	**FINANZEN UND STEUERN**					**174'983.55**	**2'230'089.29**
99	**Abschluss**					**174'983.55**	**2'230'089.29**
999	**Abschluss**					**174'983.55**	**2'230'089.29**
9990	**Abschluss**					**174'983.55**	**2'230'089.29**
9990.5900.00	Passivierte Einnahmen Einwohnergemeinde					174'983.55	
9990.6900.00	Aktivierte Ausgaben Einwohnergemeinde						2'230'089.29
	Total	**885'700**	**75'000**	**1'902'100**	**50'000**	**2'405'072.84**	**2'405'072.84**
	Netto 31.12.		810'700		1'852'100		
	Gesamttotal	**885'700**	**885'700**	**1'902'100**	**1'902'100**	**2'405'072.84**	**2'405'072.84**

Auflistung der Investitionen Verwaltungsvermögen Budget 2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
		Datum	Art						
	TOTAL			**4'943'400.00**	**2'442'105.16**	**2'501'294.84**	**1'272'200.00**	**885'700.00**	**343'394.84**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**			**10'000.00**	**3'026.80**	**6'973.20**	**0.00**	**0.00**	**6'973.20**
0290.5040.03	Gemeindeverw. Dorfplatz 1, Ers. Heizung	21.11.2024	BU	10'000.00	3'026.80	6'973.20			6'973.20
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VBERTEIDIGUNG**			**50'000.00**	**49'125.35**	**874.65**	**0.00**	**0.00**	**874.65**
1500.5060.00	Stützupunktfeuerwehr TLF Tanklöschfahrzeug (Investitionsanteil)	21.11.2024	BU	50'000.00	49'125.35	874.65			874.65
2	**BILDUNG**			**941'100.00**	**316'239.10**	**624'860.90**	**80'000.00**	**500'000.00**	**44'860.90**
2170.5030.00	Beleuchtung Hartplatz/Spielwiese	04.12.2025	BU	27'600.00		27'600.00			27'600.00
2170.5040.09	Planausschr. Schul-/Sportinfrastruktur	30.03.2023	SV	90'000.00	39'444.35	50'555.65			50'555.65
2170.5040.09	Ausarb. Vorprojekt Schul-/Sport-infrastruktur	23.11.2023	SV	285'000.00	239'650.70	45'349.30	80'000.00		-34'650.70
2170.5040.10	Schulhaus Erweiterung Planung	03.12.2026	NNB	500'000.00		500'000.00		500'000.00	
2171.5040.02	KiGa Beleuchtungssanierung	21.11.2024	BU	38'500.00	37'144.05	1'355.95			1'355.95
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**			**395'100.00**	**375'629.25**	**19'470.75**	**2'000.00**	**20'000.00**	**-2'529.25**
3290.5090.01	Heimatkundbuch Röschenz 2027	04.12.2025	BU	20'000.00	1'335.80	18'664.20	2'000.00	20'000.00	-3'335.80
3414.5030.00	Sportanlage - Ersatz Kunstrasen	21.03.2024	SV	308'000.00	298'069.80	9'930.20			9'930.20
3414.5030.01	Beleuchtung Fussball- und Kunstrasenpl.	23.11.2023	BU	67'100.00	76'223.65	-9'123.65			-9'123.65
6	**VERKEHR**			**1'450'700.00**	**636'983.07**	**813'716.93**	**490'000.00**	**155'700.00**	**168'016.93**
6150.5010.16	Kostenanteil Planung Sanierung Cholholz	21.11.2024	BU	30'000.00		30'000.00			30'000.00
6150.5010.26	Sinsenstrasse	12.09.2024	SV	581'000.00	428'618.51	152'381.49	140'000.00		12'381.49
6150.5010.27	Gasse	12.09.2024	SV	351'000.00	179'464.56	171'535.44	50'000.00		121'535.44
6150.5010.29	Birkenweg	26.03.2026	SV	314'000.00		314'000.00	300'000.00	10'000.00	4'000.00
6150.5010.00	Kubota (Winterdienst und Mähwerk)	03.12.2026	BU	145'700.00		145'700.00		145'700.00	
6150.5060.01	Fiat eDoblo Werkhoffahrzeug	21.11.2024	BU	29'000.00	28'900.00	100.00			100.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**			**2'096'500.00**	**1'061'101.59**	**1'035'398.41**	**700'200.00**	**210'000.00**	**125'198.41**
7101.5030.19	WL Oberdorfstrasse	04.12.2025	BU	75'000.00		75'000.00		75'000.00	
7101.5030.22	WL Eich-Rebenweg	12.09.2024	SV	330'000.00	166'992.28	163'007.72	7'200.00		155'807.72
7101.5030.26	WL Sinsenstrasse	12.09.2025	SV	276'000.00	222'465.28	53'534.72	40'000.00		13'534.72
7101.5030.27	WL Gasse	12.09.2025	SV	252'000.00	226'196.46	25'803.54	15'000.00		10'803.54
7101.5030.29	WL Birkenweg	26.03.2026	SV	198'500.00		198'500.00	180'000.00	10'000.00	8'500.00
7101.5040.07	UV Desinfektionsanlage Kächbrunnen	04.12.2025	BU	88'000.00		88'000.00	88'000.00		
7201.5030.19	KL Oberdorfstrasse	04.12.2025	BU	75'000.00		75'000.00		75'000.00	
7201.5030.24	KL Tugrainbach	03.12.2026	BU	40'000.00		40'000.00		40'000.00	
7201.5030.26	KL Sinsenstrasse	12.09.2025	SV	377'000.00	231'474.64	145'525.36	160'000.00		-14'474.64
7201.5030.27	KL Gasse	12.09.2025	SV	129'500.00	188'565.62	-59'065.62	60'000.00		-119'065.62
7201.5030.28	Retentionsbecken Bilch Sanierung	21.11.2024	BU	90'000.00	25'407.31	64'592.69			64'592.69
7201.5030.29	KL Birkenweg	26.03.2026	SV	165'500.00		165'500.00	150'000.00	10'000.00	5'500.00

Auflistung der Investitionen Finanzvermögen Budget 2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit	Kumulierte Ausgaben bis	Verbleibender Ausgaben-betrag per	Ausgaben 2026 (Hochrechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per
		Datum	Art		31.12.2025	31.12.2025			31.12.2027
	TOTAL								

Es sind keine Investitionen im Finanzvermögen geplant !

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission Gemeinde Röschenz
Sitzung vom 15.10. und 19.10.2026

Prüfungsobjekte:
Budget 2027 mit Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie Finanzplan bis 2031

Teilnehmer GRPK
Fabian Cueni
Jacqueline Cueni
René Merz
Marc Achermann
Patrick Kronig

Teilnehmer Gemeinde:
Holger Wahl
Jean-Michel Peressini
Katharina Karrer
Ruth Peter

Entschuldigt:

Prüfungsobjekt Budget-ER

Die GRPK hat in seinen Sitzungen vom 15.10. und 19.10.2026 das ER-Budget mit Fokus auf Abweichung geprüft. Sie empfiehlt das Budget 2027 zur Annahme.
Das Budget scheint fundiert und realistisch aufgesetzt. Die aufgekommenen Fragen und Anregungen konnten durch die Vertreter der Gemeinde zur Zufriedenheit beantwortet und geklärt werden. Das Budget mit einem geplanten Verlust von CHF 712'155.00 ist erheblich schlechter als in den Vorjahren. Die Verschlechterung ist auf die massiv höher budgetierten Ausgaben im Sozialbereich und den deutlich geringeren Finanzausgleich zurückzuführen. Beide Faktoren liegen zu einem grossen Teil nicht in den Händen der Gemeindevertreter. Der deutlich schlechtere Finanzausgleich gilt als einmalig.

Prüfungsobjekt Budget IR

Die Investitionsrechnung ist im Hinblick der Neuplanung des Schulhausprojektes relativ moderat ausgestaltet. Für die weitere Planung des Schulhausareals sind im 2027 Projektkosten in Höhe von CHF 500'000.00 budgetiert, die auf Grund der vorhandenen Basis als realistisch einzuschätzen sind.

Die Gemeinderäte arbeiten auf Grund der noch nicht verabschiedeten Investitionen im Bereich Schulhaus mit 2 Investitionsprogrammen/Finanzplänen, was sinnvoll ist. Sollte sich das Schulhausprojekt verzögern, sind die Investitionen sehr moderat geplant.

Ausblick:

Auf Geheiss des Kantons muss die Deponie Cholholz auf Altlasten überprüft werden. Sollte die Überprüfung positiv ausfallen muss diese saniert werden. Die Kosten müssten direkt der ER belastet werden. Auf Grund der grossen Unsicherheit wird die Position nicht im Finanzplan aufgeführt.

Empfehlung:

Wir empfehlen dem Souverän die Annahme des Budgets 2027 mit Erfolgs- und Investitionsrechnung.

Röschenz, den 27. Oktober 2026

Fabian Cueni Marc Achermann