

Einwohnergemeinde
4657 Dulliken
www.dulliken.ch

Budget 2027

Gemeinderat	2. November 2026
Gemeindeversammlung	7. Dezember 2026

Inhaltsverzeichnis

Titel		Seite
	Bericht und Antrag	
1	Bericht Gemeinderat	2
2	Antrag	25
	Übersicht	
3	Übersicht Budget	
3.1	Ergebnisse	26
3.2	Finanzierung mit Spezialfinanzierungen	27
	Erfolgsrechnung	
4	Erfolgsrechnung	29
4.1	Erfolgsausweis 3-stufig mit Spezialfinanzierungen	30
4.2	Funktionale Gliederung (Einzelkonten)	33
4.3	Sachgruppengliederung	52
	Investitionsrechnung	
5	Investitionsrechnung	54
5.1	Investitionsrechnung 2-stufig	55
5.2	Funktionale Gliederung (Einzelkonten)	56
5.3	Sachgruppengliederung	60
	Anhang	
6	Stellenplan	61
7	Beschluss	62

Budget 2027

Bericht des Gemeinderats zu Handen der Budget-Gemeindeversammlung vom 07.12.2026

Dulliken, 2. November 2026

Das Budget 2027 in Kurzform.

Bei einem konstanten **gesamthaften Netto-Aufwand von knapp CHF 22.3 Mio.** weist die Einwohnergemeinde Dulliken im Budget 2027 ein **Defizit von CHF 949'950.--** aus. **Ein finanzieller Sondereffekt von gut CHF 3 Mio.** aus der periodischen Neubewertung der Grundstücke im Finanzvermögen hat neuerlich einen starken positiven Einfluss auf das Jahresergebnis und vermag die weiterhin steigenden Aufwände abzudämpfen.

Mit dem Abschluss des Schulhaus- und Kindergarten-Neubaus und der gestarteten Totalsanierung des Alten Schulhauses fallen investitionsbedingte Zusatzaufwände von gut CHF 1.5 Mio. an, welche der allgemeine Finanzhaushalt neben den weiterhin steigenden Gesundheitskosten ebenfalls langfristig zu tragen hat. Die planerischen Eckwerte aus dem Finanzplan 2026-30 können mit dem vorliegenden Budget 2027 unter Nutzung des Sondereffekts im Finanzergebnis eingehalten werden.

Das Investitionsprogramm 2027 weist Netto-Investitionen von noch knapp CHF 5 Mio. auf. Nach Abschluss des Schulhaus- und Kindergarten-Neubaus entfallen rund 85% auf die Total-sanierung des Alten Schulhauses sowie Sanierungsmassnahmen am Schulhaus Neumatt und am Gemeindehaus.

Teil 1: Gesamtübersicht Budget 2027

Gesamtübersicht allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen

Position	Budget 2027
Verlust allgemeiner Haushalt Budget 2027 (operatives Ergebnis und Investitions-Tätigkeit / Erläuterung siehe unten)	- CHF 949'950.--
Verlust Spezialfinanzierung Feuerwehr Budget 2027	- CHF 27'630.--
Verlust Spezialfinanzierung Wasser Budget 2027	- CHF 43'650.--
Verlust Spezialfinanzierung Abwasser Budget 2027	- CHF 92'450.--
Gewinn Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung Budget 2027	+ CHF 21'420.--
Gesamtergebnis (Verlust) alle Sparten (inkl. Spezialfinanzierungen)	**- CHF 1'092'260.--**

Einordnung des budgetierten Verlustes von knapp CHF 950'000.-- im allgemeinen, steuerfinanzierten Haushalt

Der budgetierte Verlust von CHF 949'950.-- stellt auf den ersten Blick ein sehr solides Ergebnis dar, welches rund CHF 1 Mio. unter dem zulässigen Maximalverlust gemäss dem Finanzplan liegt. Auf den zweiten Blick wird aber klar ersichtlich, dass der Verlust analog dem Budgetjahr 2026 nur dank einem grossen Sondereffekt aus der periodischen Folgebewertung der gemeindeeigenen Parzellen im Finanzvermögen tief gehalten werden kann. Ohne diesen Sondereffekt im Finanzergebnis würde ein massiver Verlust von rund CHF 4 Mio. resultieren, welcher neben den investitionsbedingten Zusatzkosten massgeblich durch die Kostenentwicklung im Gesundheits- und Sozialbereich getrieben wird. Eine detaillierte Einordnung des budgetierten Verlusts im allgemeinen, steuerfinanzierten Haushalt ist auf den Seiten 19 bis 21 des vorliegenden Berichts zu finden.

Keine Steuererhöhung im Budget 2027

Der Gemeinderat hat aufgrund der vorliegenden Budgetzahlen entschieden, für das Jahr 2027 ein Budget ohne Steuererhöhung vorzulegen. Das Szenario mit einer Steuererhöhung um 6 Steuerpunkte für natürliche und juristische Personen (Erhöhung von 119 auf 125 Punkte) wurde im Laufe der Budgeterarbeitung verworfen. Mit einer Steuererhöhung um 6 Steuerpunkte wäre ein Mehrertrag bei den Steuereinnahmen von rund CHF 800'000.— verbunden gewesen. Das Thema Steuererhöhung ist somit kurzfristig – und auch dank den wiederum hohen Sondereffekten im Budget 2027 – vom Tisch. Mittel- und langfristig wird eine mögliche – allenfalls auch substanzielle – Steuererhöhung sicherlich wieder zum Thema werden.

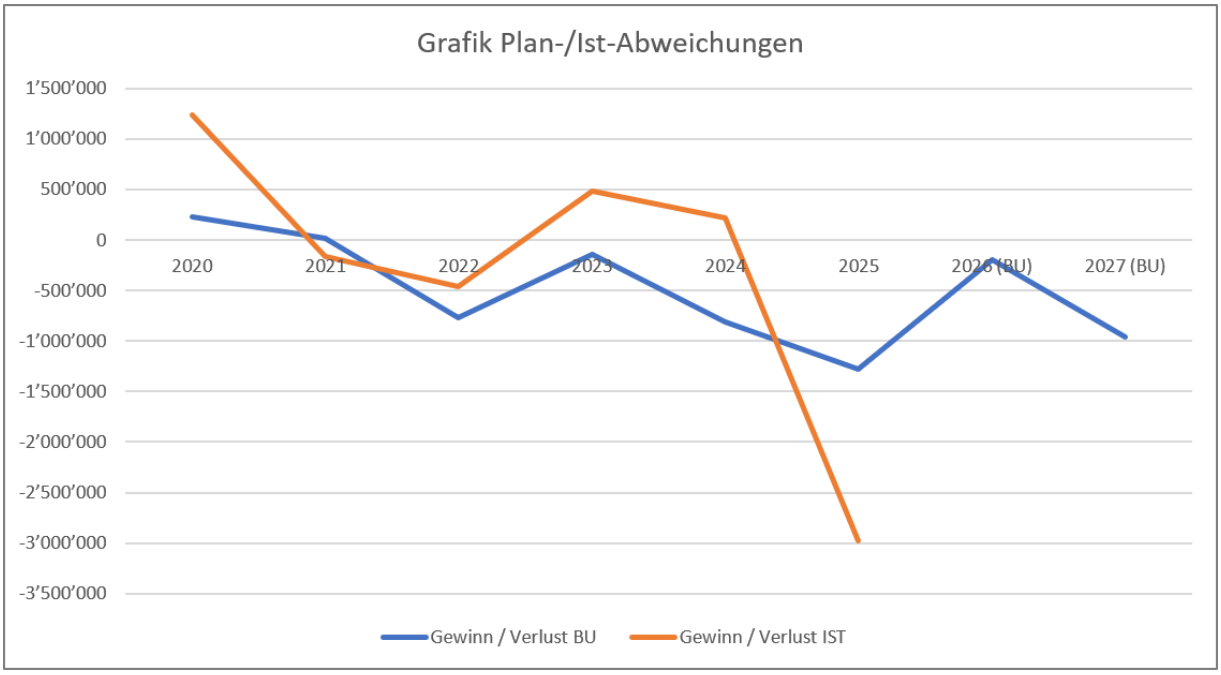
Umfassendes Sparmassnahmen-Paket

Mit Blick auf die mittelfristige Entwicklung im Finanzplan 2026-30 und das schlechte Jahresergebnis 2025 hat der Gemeinderat bereits im Frühjahr 2026 entschieden, die Aufwandseite im Gemeindehaushalt mit einem substanziellen Sparpaket zu entlasten. Im vorliegenden Budget 2027 sind Sparmassnahmen bei den ungebundenen Kosten in der Höhe von total **CHF 765'300.—** enthalten. Die Details zum Sparmassnahmen-Paket sind auf Seite 16/17 des vorliegenden Berichts ersichtlich.

Mehrjahresbetrachtung Budget und IST-Ergebnis 2020 bis 2027

Vergleich der Ertrags- und Kosten--entwicklung gesamt		ohne Neubewertung Liegenschaften						
	IST 2020	IST 2021	IST 2022	IST 2023	IST 2024	IST 2025	BU 2026	BU 2027
Ertrag Total	15.993	16.569	17.225	18.528	19.587	17.856	22.088	21.387
Aufwand Total	14.757	16.736	17.687	18.050	19.371	20.835	22.282	22.337
Gewinn / Verlust	1.236	-0.167	-0.462	0.478	0.216	-2.979	-0.194	-0.950
Einwohnerzahl	5'105	5'199	5'308	5'460	5'502	5'534	5'650	5'700

Vergleich Budget zu Jahresrechnung		ohne Neubewertung Liegenschaften						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026 (BU)	2027 (BU)
Gewinn / Verlust BU	226'928	20'522	-767'513	-140'447	-816'023	-1'275'872	-193'484	-949'950
Gewinn / Verlust IST	1'235'571	-167'036	-462'118	478'333	216'093	-2'979'298		
Differenz BU/IST	1'008'643	-187'558	305'395	618'780	1'032'116	-1'703'426		



Teil 2: Budget 2027 Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

Ertrag

alle Angaben in TCHF

Position	Plan-Betrag BU 2027	Anteil Ertrag in %	Entwicklung ggü. BU 2026	Entwicklung ggü. IST 2025
Gemeindesteuern natürliche Personen (inkl. Quellensteuern)	13'085	61%	+ 20	+1'681
Gemeindesteuern juristische Personen	1'250	6%	-50	-99
Sondersteuern	569	3%	-50	+ 80
Finanzausgleich	3'566	17%	-422	-856
Finanzergebnis Netto (inkl. Finanzertrag Elektra Dulliken)	2'945	14%	- 200	+2'735
übrige Ertragspositionen	-28	-1%		
Total Erträge (Netto)	***21'387***	***100%***	***22'088***	***17'856***

Die Entwicklung der oben aufgeführten Ertragspositionen ist auf den Seiten 8 bis 12 kommentiert.

Aufwand

alle Angaben in TCHF

Position	Plan-Betrag BU 2027	Anteil Aufwand in %	Entwicklung ggü. BU 2026	Entwicklung ggü. IST 2025
Bildung	9'652	43%	+116	+471
Soziales (inkl. SON)	5'035	23%	- 175	+382
Gesundheit	2'343	11%	+208	+322
Unterhaltsbudget Bau	1'157	5%	- 5	+170
Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (ohne SON, ohne Schulverwaltung, ohne Lehrpersonen)	2'966	13%	+64	+204
Zusätzliche Abschreibungen Schulraumplanung	1'100	5%	+ 200	+447
weitere Aufwandpositionen	84	0%		
Total Aufwände	***22'337***	***100%***	***22'282***	***20'835***

Die Entwicklung der oben aufgeführten Aufwandpositionen ist auf den Seiten 13 bis 18 kommentiert.

Offene Punkte im Budget 2027 nach der GR-Sitzung vom 02.11.2026

Position	Kategorisierung	Betrag in CHF
Mehrkosten im Sozialhilfe-Bereich durch Kostenverschiebungen im Asylbereich vom Bund an den Kanton resp. die Gemeinden (Gesamteffekt für den Kanton Solothurn + CHF 10 Mio. / Einwohner-proportionale Verteilung)	Mittleres bis hohes Risiko für eine Aufwandsteigerung	bis zu CHF 190'000.—
Minderkosten bei den Restkosten für die stationäre Pflege (Alters- und Pflegeheime) abhängig von den Ergebnissen der Tarif-verhandlungen zwischen GSA und Regierungsrat	Kleines bis mittleres Potenzial für eine Aufwandminderung	bis zu CHF 100‘000.—
Zusätzliche Erträge aus dem Kiesabbau im Gebiet «Hard Süd», welcher voraussichtlich im Jahr 2027 beginnt (Abbauvolumen 2027 und Konditionen noch nicht bekannt)	Mittleres Potenzial für eine Ertragssteigerung	bis zu CHF 250'000.— (Schätzung)
Total nicht berücksichtigte, potenzielle Effekte im Budget 2027	**Ergebnisverbesserung**	**CHF 160’000.—**

Erläuterungen zu den wichtigsten Ertragspositionen

Steuerbudget natürliche Personen **61% Ertragsanteil**

Die Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen bilden mit einem Ertragsanteil von 61% weiterhin den zentralen Pfeiler auf der Ertragsseite unseres Gemeindehaushalts. Im Budget 2027 sind Totalerträge von knapp **CHF 13.085 Mio.** budgetiert. Mit einem leichten Mehrertrag von CHF 20'000.-- im Vergleich zur Budgetierung im Vorjahr ist das Budget-Jahr 2027 bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen als weiteres Konsolidierungsjahr zu bezeichnen. Das aus folgenden Gründen:

- Nach dem grossen «Abschiffer» bei den Steuererträgen der natürlichen Personen im Rechnungsjahr 2025 sind im laufenden Rechnungsjahr 2026 keine ähnlich grossen Steuerausfälle zu erwarten. Trotzdem wird der Budgetwert 2026 bei den Steuereinnahmen der natürlichen Personen voraussichtlich um knapp CHF 500'000.— nicht erreicht. Dementsprechend ist für das Budgetjahr 2027 trotz klar positiven Tendenzen bei der Entwicklung der Steuererträge weiterhin eine gewisse Vorsicht bei der Planung geboten.

- Das **Bevölkerungswachstum** im Jahr 2026 verlief bisher erfreulich. Mit einer aktuellen Einwohnerzahl von 5'632 Einwohner/innen (Stand: 07.09.2026) sind die Nachholeffekte gegenüber dem unterdurchschnittlichen Bevölkerungswachstum im Vorjahr eingetreten. Der Zielwert 2026 von 5'650 Einwohner/innen dürfte erreicht oder sogar leicht übertroffen werden. Für das Budgetjahr 2027 wird aufgrund der aktuell bekannten Bautätigkeit wieder mit einem moderateren Bevölkerungswachstum auf 5'700 Einwohner/innen per Ende 2027 gerechnet. Die Mehrerträge aus dem Bevölkerungswachstum sind sowohl in der Endjahresprognose (Latest Estimate) der Steuererträge 2026 als auch im Budgetwert 2027 berücksichtigt.

- Das **Steueraufkommen pro EinwohnerIn** wird für das Planjahr 2027 auf CHF 2'300.— belassen. Dies mit Blick auf die nach wie vor herrschenden geopolitischen Unsicherheiten mit indirekten Auswirkungen auf den Schweizer Arbeitsmarkt, die immer noch überschaubare Teuerungsentwicklung und die noch nicht vollständig abschätzbaren Auswirkungen durch die Abschaffung des Eigenmietwertes per 01.01.2029.

Steuerbudget juristische Personen **6% Ertragsanteil**

Mit einem budgetierten **Ertrag von CHF 1’250'000.--** wird beim Steuerbudget der juristischen Personen im Budget 2027 einen Minderertrag von CHF 50'000.-- gegenüber dem Budget 2026 erwartet. Nach einem ausserordentlich hohen Steuerertrag bei den juristischen Personen von über CHF 2 Mio. in den Jahren 2023 und 2024 (getrieben von Sondereffekten) kann ab dem Rechnungsjahr 2025 eine Stabilisierung des Ertrags im Zielkorridor zwischen CHF 1.2 Mio. bis CHF 1.4 Mio. beobachtet werden. Aufgrund der weiterhin andauernden wirtschaftlichen Unsicherheiten wird der Budgetwert 2027 eher vorsichtig bei CHF 1.25 Mio. angesetzt. Im Bereich der Steuereinnahmen der juristischen Personen liegen keine Informationen bezüglich signifikanter Sondereffekte analog der Jahre 2023 und 2024 vor.

Sondersteuern **3% Ertragsanteil**

Bei den Sondersteuern fallen vor allem die **Kapitalabfindungssteuern** (Budgetwert: CHF 450'000.--) ins Gewicht. Mit Blick auf die Pensionierungswelle der «Baby Boomer» und die hohen Anteile an (Teil-)Kapitalbezügen wird im Budget 2027 mit einem Mehrertrag von CHF 100'000.—gegenüber dem Vorjahr gerechnet. Demgegenüber verläuft die Ertragsentwicklung bei der **Grundstückgewinnsteuern** (Budgetwert: CHF 100'000.--) gegenteilig und weist gegenüber den Vorjahren einen deutlichen Ertragsrückgang auf. Gesamthaft wird gegenüber dem Budget 2026 aufgrund der aktuellen Entwicklung der Sondersteuer-Erträge im Jahr 2027 mit einem Minderertrag von CHF 50'000.-- gerechnet.

Finanzausgleich **17% Ertragsanteil**

Nach einigen Jahren mit stetig steigenden Zuweisungen aus dem kantonalen Finanz- und Lastenausgleich, sinkt diese Ertragsposition im Budget 2027 markant auf gut **CHF 3.5 Mio.** Gegenüber dem Budget 2026 entspricht dies einer Reduktion von gut CHF 400'000.--. Zu begründen ist diese deutliche Reduktion mit den markant gestiegenen Steuererträgen bei den natürlichen und vor allem bei den juristischen Personen in den für die Bemessung des kantonalen Finanz- und Lastenausgleichs relevanten Jahren 2023 und 2024. Der Kantonsrat hat den Steuerungsgrössen für den Finanz- und Lastenausgleich in seiner Sitzung vom 2. September 2026 zugestimmt und die Ausschüttungen an die Gemeinden im nächsten Jahr somit formell fixiert.

Finanzergebnis / Zinsen **14% Ertragsanteil**

Mit einem Ertrag von knapp CHF 3 Mio. weist das Finanzergebnis im Budget 2027 wiederum einen sehr hohen Wert auf. Die «regulären» Positionen im Finanzergebnis entwickeln sich gegenüber den Vorjahren planmässig und beinhalten im wesentlichen folgenden Punkte:

Reguläre Ertragspositionen

- Finanzertrag der Elektra Dulliken AG CHF 220'000.—
- Zinsertrag aus Steuerforderungen CHF 220'000.—
- Zinsertrag aus Baurechten CHF 75'000.—
- Zinsertrag aus Darlehen CHF 37'500.—

=> Der Finanzertrag der Elektra Dulliken AG fällt aufgrund von veränderten regulatorischen Vorgaben (WACC) gegenüber dem Vorjahr um CHF 20'000.—tiefer aus.
=> Die Zinserträge aus Baurechten erhöhen sich gegenüber dem Vorjahr um CHF 9'000.—
=> Der Zinsertrag auf das Darlehen der BIA sinkt aufgrund der Amortisation um CHF 12'500.--

Reguläre Aufwandpositionen

- Zinsaufwand für langfristige Darlehen CHF 710'600.—

=> Neben den Fremdkapitalzinsen für die getätigten Kapitalaufnahmen bis ins Jahr 2026 sind in dieser Position weitere Fremdkapitalzinsen für zusätzliche Kapitalaufnahmen im Jahr 2027 im Gesamtumfang von CHF 3 Mio. zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 1.5% enthalten.
=> Zusätzlich ist im Budget 2027 eine mögliche Leitzinserhöhung der SNB um 0.5% (2 Zinsschritte) enthalten, welcher sich mit Mehrkosten von CHF 75'000.— auf die im SARON getätigten Kapitalaufnahmen (total CHF 15 Mio.) auswirken würde.

Der Verzugszins für Steuerforderungen verbleibt im 2027 unverändert bei 5%, der Vergütungszins von 2% bleibt ebenfalls unverändert.

Sondereffekt im Finanzergebnis 2027

Nachdem im Budget 2026 ein hoher Sondereffekt von gut CHF 3.2 Mio. aus der Ortsplanungsrevision (Einzonung von 6 gemeindeeigenen Parzellen verbunden mit einer Bewertung zum Verkehrswert im Finanzergebnis) eingeplant werden konnte, schlägt im Budget 2027 die periodische Neubewertung der übrigen gemeindeeigenen Parzellen im Finanzvermögen mit einem hohen Zusatzertrag von gesamthaft gut **CHF 3.1 Mio.** zu Buche.

Grundlage für den Sondereffekt im Budget 2027
Der hohe Sondereffekt im Finanzergebnis des Budgets 2027 resultiert aus der periodischen Neubewertung der Grundstücke, welche sich im Finanzvermögen der Gemeinde befinden. Es handelt sich dabei um total 37 Parzellen.

Die letzte Neubewertung hat im Jahr 2021 stattgefunden und führte im Jahresergebnis 2021 zu einem Mehrertrag von total CHF 4.16 Mio.

Die Grundlagen für die Neubewertung der Parzellen im Finanzvermögen wurden vom Amt für Gemeinden des Kantons Solothurn (AGEM) im Juni 2026 (Vorankündigung) und im Juli 2026 (Kreisschreiben) an die Gemeinden kommuniziert. Neben den allgemeinen Grundlagen und den Bewertungsgrundsätzen für die gemeindeeigenen Parzellen im Finanzvermögen wurde vom AGEM auch klar kommuniziert, dass die finanziellen Sondereffekte durch die Neubewertung zu erfolgsrelevanten Effekten im Finanzergebnis des Gemeindehaushalts führen und im Budget 2027 zu budgetieren sind.

Neubewertung der Landwirtschafts-Parzellen im Finanzvermögen

Die Einwohnergemeinde Dulliken besitzt total 22 Parzellen im Finanzvermögen, welche der Landwirtschaftszone zugeordnet sind. Es handelt sich dabei um folgende Parzellen:

- GB Dulliken: Parzellen 4, 33, 94, 118, 122, 225, 243, 296, 313, 329, 431, 432, 453, 454, 638, 691, 692, 712, 836 und 2673
- GB Olten: Parzelle 908
- GB Starrkirch-Wil: Parzelle 3

Die Bewertungsgrundsätze für Landwirtschaftsparzellen wurden vom AGEM gegenüber der letzten Neubewertung im Rechnungsjahr 2021 unverändert fortgeschrieben. Dementsprechend resultiert aus der Neubewertung der Landwirtschaftsparzellen im Budget 2027 kein erfolgswirksamer Effekt.

Neubewertung der Industrieland-Parzellen im Finanzvermögen

Die Einwohnergemeinde Dulliken besitzt total 10 Parzellen in der Industrie- und Gewerbezone (alle IG 1), welche im Rechnungsjahr 2027 wie folgt neu bewertet werden:

Teil 1: Industrieland-Parzellen mit regulärer Bewertung anhand der AGEM-Grundsätze

Parzellen-Nr.	Bewertung bisher	Bewertung neu	Erfolgswirksame Bewertungs-differenz im Budget 2027	Basis für die Bewertung
97	CHF 186'600.--	CHF 233'200.--	CHF 46'600.--	Richtwerte AGEM (CHF 250.-- pro m^2 im Jahr 2027 vs. CHF 200.-- pro m^2 im Jahr 2021)
98	CHF 192'200.--	CHF 240'200.--	CHF 48'000.--	
117	CHF 213'800.--	CHF 8'800.--	* -CHF 205'000.--	
1884	CHF 574'200.--	CHF 556'100.--	** - CHF 18'100.--	
2730	CHF 321'800.--	CHF 321'800.--	*** CHF 0.--	
2869	CHF 0.--	CHF 83'700.--	**** CHF 83'700.--	
Total Neubewertungsgewinn/-verlust			**- CHF 44'800.--**	

**Auszonung der Parzelle GB Dulliken Nr. 117 in die Landwirtschaftszone im Rahmen der Ortsplanungsrevision (OPR)*
*** Veränderung der Parzellengrösse (Neuparzellierung Tennisplatz) und Erhöhung des Abzugs für die Nutzungsbeschränkung aufgrund des langjährigen Pachtvertrags mit dem Tennisclub Dulliken*
**** Unveränderte Bewertung zum damaligen Kaufpreis aus dem Jahr 2019*
***** Erstmalige Bewertung als eigenständige Parzelle (Ab-Parzellierung von Parzelle 1884)*

Teil 2: Industrieland-Parzellen mit spezifischen Grundstück-Schatzungen

Parzellen-Nr.	Bewertung bisher	Bewertung neu	Erfolgswirksame Bewertungs-differenz im Budget 2027	Basis für die Bewertung
194	CHF 2'190'000.--	CHF 2’830'400.--	* CHF 640'300.--	Umfassende Grundstückschatzung / Verkehrswert-Bewertung durch Belart Immobilien, Däniken
1823	CHF 6'596'400.--	CHF 7'588'000.--	CHF 991'600.--	
1824	CHF 2'946'000.--	CHF 3'693’700.--	CHF 747'700.--	
2330	CHF 430'650.--	CHF 456’700.--	CHF 26'050.--	
Total Neubewertungsgewinn/-verlust			**CHF 2'405'650.--**	

** Bewertung im Rechnungsjahr 2021 erfolgte irrtümlicherweise in der Industriezone IG2 anstatt in der Industriezone IG1 / Reduktions-Faktor von 20% gegenüber der effektiven Grundstückschatzung durch Belart Immobilien (Vorsichtsprinzip)*

Aus der Neubewertung der 10 Industrieland-Parzellen resultiert somit ein erfolgswirksamer Neubewertungsgewinn von total CHF 2'405'650.--, welcher im Finanzergebnis des Budgets 2027 (9630.4443.00) Konto inkludiert ist.

Neubewertung der Parzellen in der Wohnzone im Finanzvermögen

Die Einwohnergemeinde Dulliken besitzt total 5 Parzellen in der Wohnzone, welche im Rechnungsjahr 2027 wie folgt neu bewertet werden:

Teil 1: Parzellen in der Wohnzone mit unveränderter Zonierung

Parzellen-Nr.	Bewertung bisher	Bewertung neu	Erfolgswirksame Bewertungs-differenz im Budget 2027	Basis für die Bewertung
348 (W2 und L)	CHF 682'600.--	CHF 894'700.--	* CHF 212'100.--	Richtwerte AGEM (CHF 410.—pro m^2 im Jahr 2027 vs. CHF 340.-- pro m^2 im Jahr 2021)
987 (W2)	CHF 62'000.--	CHF 87'600.--	** CHF 25'600.--	
1512 (W2)	CHF 235'560.--	CHF 298'980.--	* CHF 63'420.--	
Total Neubewertungsgewinn/-verlust			**CHF 301'120.--**	

** Reduktion um CHF 80.--/m^2 für die nicht vollständige Erschliessung der Parzelle analog der Bewertung im Jahr2021*
*** Reduktion um CHF 170.--/m^2 aufgrund der eingeschränkten Nutzungsmöglichkeit der Parzelle*

Teil 2: Parzellen in der Wohnzone mit veränderter Zonierung aufgrund der Ortsplanungsrevision

Parzellen-Nr.	Bewertung bisher	Bewertung neu	Erfolgswirksame Bewertungs-differenz im Budget 2027	Basis für die Bewertung
337 (W2+, bisher W2)	CHF 249’200--	CHF 314'400.--	* CHF 65'200.--	Umfassende Grundstückschatzung / Verkehrswert-Bewertung durch Belart Immobilien, Däniken
400 (W3, bisher Z3)	CHF 400'000.--	CHF 810'544.--	* CHF 410'544.--	
Total Neubewertungsgewinn/-verlust			**CHF 475'744.--**	

** Die Bewertung der umgezonten Parzellen erfolgt gegenüber der effektiven Grundstückschatzung mit einem Reduktions-Faktor von -25% (Vorsichtsprinzip)*

Aus der Neubewertung der 5 Parzellen in der Wohnzone resultiert somit ein erfolgswirksamer Neubewertungsgewinn von total CHF 776'864.--, welcher im Finanzergebnis des Budgets 2027 (9630.4443.00) Konto inkludiert ist.

Gesamteffekt der Neubewertung der Parzellen im Finanzvermögen

Der im Budget 2027 enthaltene Sondereffekt aus der Neubewertung der gemeindeeigenen Parzellen im Finanzvermögen setzt sich gesamthaft wie folgt zusammen:

Kategorie	Betrag in CHF
Neubewertung der gemeindeeigenen Parzellen in der Landwirtschaftszone	CHF 0.--
Neubewertung der gemeindeeigenen Parzellen in der Industrie-/Gewerbezone	CHF 2'360'850.--
Neubewertung der gemeindeeigenen Parzellen in der Wohnzone	CHF 776'864.--
Total Neubewertungsgewinne im Budget 2027	**CHF 3'137'714.--**

Ausblick auf zukünftige Sondereffekte in den folgenden Jahren
Durch die Bewertungen von einzelnen gemeindeeigenen Parzellen nach dem Vorsichtsprinzip wird die Gemeinde im angestrebten Veräusserungsfall auch in den Folgejahren 2028 bis ca. 2030 von Sondereffekten im Finanzvermögen profitieren. Die prognostizierten zukünftigen Sondereffekte setzen sich wie folgt zusammen:

Kategorie	Betrag in CHF
Bewertung-/Veräusserungsgewinne durch den Verkauf der im Rahmen der OPR eingezonten Parzellen zu Marktpreisen Betrifft die Parzellen: 1248, 1483, 1133, 1134, 1019, 1800 (Sondereffekt mit Bewertung nach Vorsichtsprinzip im Budget 2026 enthalten)	Rund CHF 750‘000.—
Bewertungs-/Veräusserungsgewinne durch den Verkauf von 2 Parzellen aus dem aktuellen Finanzvermögen zu Marktpreisen Betrifft die Parzellen: 337, 400 (Sondereffekt mit Bewertung nach Vorsichtsprinzip im Budget 2027 enthalten)	Rund CHF 375'000.—
Total zu erwartende erfolgswirksame Sondereffekte in Folgejahren (2028 bis ca. 2030)	**Rund CHF 1’125'000.—**

Vergleich und Gesamteinschätzung zur Ertragsentwicklung

alle Angaben in TCHF

Position	Plan-Ertrag BU 2027	Plan-Ertrag BU 2026	IST-Ertrag Jahres-rechnung 2025	IST-Ertrag Jahres-rechnung 2024
Gesamt-Ertrag allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)	21’387 18’250 ohne Sonder-effekt im Finanzergebnis	22’088 18’859 ohne Sonder-effekt im Finanzergebnis	17’856	19’587

Erläuterungen zu den wichtigsten Aufwandpositionen

Bildung **43% Aufwandanteil**

Operative Bildungskosten ohne zusätzliche Abschreibungen für den Schulhaus- und Kindergarten-Neubau
Mit Netto-Kosten von CHF 9.652 Mio. umfassen die Bildungskosten rund 43% der gesamten Ausgaben des steuerfinanzierten Gemeindehaushalts. Gegenüber dem Budget 2026 ist eine moderate Steigerung von CHF 115‘791.-- (+ 1.2%) zu verzeichnen, gegenüber der Jahresrechnung 2025 eine abgedämpfte Steigerung von CHF 470'525.— (+ 5.1%).

Im Budget 2027 sind folgende Haupteffekte für die Kostensteigerungen im Bildungsbereich massgebend:

- Teuerungsausgleich von 1% (Zusatzaufwand von CHF 70'000.--)
  - ⇨ Der Teuerungsausgleich per 01.01.2027 wurde im Rahmen der Lohnverhandlungen zwischen dem Regierungsrat und den Sozialpartnern auf 1% fixiert.
- Schaffung einer zusätzlichen Halbklasse auf das Schuljahr 2027/2028 (Steigerung von 31.5 auf 32 Abteilungen) mit einem geschätzten Zusatzaufwand im Budget 2027 von CHF 50'000.—
- Im 2027 wieder anfallende Abschreibungen von CHF 75'000.— für die Erneuerung der Schul-IT.

Die oben aufgeführten Mehraufwände werden durch die getätigten Sparbemühungen der Schule im Sparmassnahmen-Paket (Details auf Seite 17/18) teilweise kompensiert.

Vergleich der Kostenentwicklung im Bildungsbereich mit der Entwicklung der Anzahl Schülerinnen und Schüler (SuS)

Kategorie	Budget/ Planwert 2026	Budget/ Planwert 2027	Veränderung in %
Gesamtaufwand im Bildungsbereich (ohne zusätzliche Abschreibungen Schulhaus- und Kindergarten-Neubau)	CHF 9.537 Mio.	CHF 9.652 Mio.	+1.2%
Schüler/innen Schule Dulliken*	600 *(Schuljahr 26/27)*	619 *(Schuljahr 27/28)*	+3.2%

**inkl. Sek. P-Schüler/innen (Anzahl für das Schuljahr 2027/2028 ist eine Schätzung)*

Unter Berücksichtigung der oben beschriebenen Effekte ist die Kostenentwicklung im Bildungsbereich als sehr moderat und plausibel einzustufen. Dies ist vor allem einer haushälterischen Budgetierung mit signifikanten Einsparungen bei den Sachbudget-Positionen zu verdanken (Details siehe bei der Kommentierung des Sparmassnahmen-Pakets auf Seite 17/18). Zudem kann auch für das Budgetjahr 2027 festgehalten werden, dass die Kostensteigerung im Bildungsbereich (+1.2%) deutlich tiefer ausfällt als das prozentuale Wachstum der Schülerinnen/Schüler-Zahlen (+3.2%).

Soziales (inkl. Sozialregion Oberes Niederamt / SON) **23% Aufwandanteil**

Mit einem Gesamtaufwand von gut CHF 5 Mio. bilden die Sozialkosten den zweitgrössten Kostenblock im allgemeinen Haushalt der Einwohnergemeinde Dulliken. Die Kosten sinken im Vergleich zum Budget 2026 leicht (- CHF 174‘875.-- / - 3.4%) verbleiben aber gegenüber der Jahresrechnung 2025 trotzdem deutlich höher (+ CHF 382’433.-- / + 8.2%).

Haupttreiber für die sinkenden Kosten im Sozialbereich sind:

- Deutliche Entlastung bei den Ergänzungsleistungen AHV (CHF 382.50 pro Einwohner/in im Budget 2027 anstatt CHF 400.— pro Einwohner/in im Budget 2026). Die Budget-Prognose 2026 der AKSO erwies sich im Nachhinein als deutlich zu hoch. Der korrigierte Budgetwert 2026 liegt bei CHF 369.— pro Einwohner/in.
- Stabil verlaufende Sozialhilfe-Kosten mit CHF 350.—pro Einwohner/in – allerdings behaftet mit noch nicht bezifferbaren Effekten aus dem Übergang des Asyl-Status S in reguläre Aufenthalts-Stati, welche im Laufe des Jahres 2027 starten wird.

Der Verwaltungskosten-Anteil der SON kommt für die Leitgemeinde Dulliken im Budget 2027 bei total CHF 719'725.-- oder CHF 129.90 pro Einwohner/in zu liegen. Die Verwaltungskosten der Sozialregion Oberes Niederamt liegen im Budget 2027 damit nur rund CHF 7'000.-- höher als im Budget des Jahres 2026 und sind primär auf das Bevölkerungswachstum in Dulliken zurückzuführen, welches gegenüber den anderen 3 SON-Gemeinden relativ etwas höher ist. Die Verwaltungskosten pro EinwoherIn liegen im Jahr 2027 wiederum leicht unterhalb des angestrebten Korridors von CHF 133.-- bis CHF 138.--.

Gesundheit **11% Aufwandanteil**

Im Bereich Gesundheit fallen im Budget 2027 Gesamtaufwände von gut CHF 2.3 Mio. an. Sowohl gegenüber dem Budget 2026 (+ CHF 208’500.-- / + 9.8%) als auch gegenüber der Jahresrechnung 2025 (+ CHF 322'489.-- / + 16%) ergeben sich neuerlich markante Kostensteigerungen. Diese sind wie folgt zu begründen:

- Deutliche Kostensteigerung (+ CHF 171'120.--) bei der Restkostenfinanzierung der stationären Pflege aufgrund von weiterhin sehr hoher Auslastung der stationären Pflegeeinrichtungen (Pflege und Pension) sowie die stetig steigenden Personalkosten im Bereich der stationären Pflege. Zusätzlich kommen ab dem Jahr 2027 finanzielle Unsicherheiten bei der Bemessung der Restkostenfinanzierung in der stationären Pflege aufgrund von Auswirkungen von gerichtlichen Entscheiden in diesem Bereich dazu.
- Neuerliche, aber moderatere Kostensteigerungen (+ CHF 25'000.--) im Bereich der ambulanten Pflege, unter anderem auch durch Leistungserbringer ohne Leistungsvereinbarung mit der Gemeinde. Der markante Kostenanstieg bei den pflegenden Angehörigen konnte gegenüber den Vorjahren dagegen gedämpft werden.

Aufgrund der demografischen Entwicklung und der strukturellen Herausforderungen dürfte sich der Kostenanstieg im Bereich der Gesundheitskosten auch mittelfristig fortsetzen. Dies sicherlich bis zur Einführung von EFAS (einheitliche Finanzierung ambulant/stationär) im Jahr 2032.

Unterhaltsbudget Bau **5% Aufwandanteil**

Der wiederkehrende Teil des Unterhaltsbudget kann gegenüber dem Budget 2026 trotz nochmals höherer Energiekosten (neue Schulgebäude) bei rund CHF 1.16 Mio. stabil gehalten werden. Diese stabile Entwicklung resultiert massgeblich aus einer ambitionierten Budgetierung seitens der Bau- und Werkkommission und der Realisierung von punktuellen Einsparungspotenzialen, welche den Werterhalt und den laufenden Unterhalt der kommunalen Infrastruktur nicht nachhaltig gefährden.

Die Bau- und Werkkommission (BWK) macht in ihrem Begleitschreiben zur Budgeteingabe 2027 darauf aufmerksam, dass sich im projektspezifischen «Themenspeicher» für den Unterhalt der kommunalen Infrastruktur des allgemeinen Haushalts noch Einzelvorhaben (unterhalb der Aktivierungsgrenze von CHF 75‘000.— für Investitionen) mit unterschiedlicher zeitlicher Dringlichkeit im Gesamtumfang von CHF 771'850.— befinden.

Zum Vergleich: Im Unterhaltsbudget 2027 befinden sich im allgemeinen Haushalt projektspezifische Aufwände von gut CHF 250’000.--. Der projektspezifische «Themenspeicher» für die Unterhaltsvorhaben 2028ff entspricht somit ca. dem Faktor 3 gegenüber dem im Budget 2027 enthaltenen Betrag.

Personalbudget Verwaltungs- und Betriebspersonal (ohne SON, Schulverwaltung und Lehrpersonen). **13% Aufwandanteil**

Mit Gesamtkosten von CHF 2.96 Mio. liegt das Personalbudget für das Verwaltungs- und Betriebspersonal sowohl im Vergleich zum Budget 2026 (+ CHF 64’268.-- / + 2.2%) als auch im Vergleich zur Jahresrechnung 2025 (+ CHF 204'326 / + 7.4%) höher. Die Kostensteigerung gegenüber dem Budget 2026 ist auf folgende Effekte zurückzuführen:

- Allgemeine Lohnentwicklung gemäss DGO (1%) + CHF 35'000.—
- Teuerungsausgleich von 1% per 01.01.2027 + CHF 30'000.—
  (Details siehe nachfolgende Erläuterung)

Teuerungsausgleich im Budget 2027

Aktuell sind die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals per 01.01.2025 auf einem Teuerungsstand von 107.6 Punkten (Indexstand auf der Basis 100 Punkte per Dezember 2020) ausgeglichen.

Nachdem die Inflation in den letzten 18 Monaten lange stabil im Korridor zwischen 107.0 und 107.8 Punkten verlaufen ist, hat sie im April 2026 erstmals die Schwelle von 108.0 Indexpunkten überschritten und im August 2026 nochmals einen markanten Sprung auf 108.6 Punkte vollzogen. Die Konjunkturprognosen zeigen keine kurzfristige Entspannung der konjunkturellen Situation.

Mit Blick auf den aktuellen Indexstand von 108.6 Punkten und dem kurzfristigen Verbleib in diesem Indexbereich ist zum Erhalt der Kaufkraft des Verwaltungs- und Betriebspersonals ein Teuerungsausgleich von 1% per 01.01.2027 angezeigt. Die Gewährung des Teuerungsausgleichs erfolgt auf Basis von §48 der Dienst- und Gehaltsordnung (DGO), wonach die Kaufkraft der Löhne durch Ausgleich der Teuerung grundsätzlich zu erhalten ist.

Die gesamthaften Mehraufwände für die Ausrichtung des Teuerungsausgleichs an das Verwaltungs- und Betriebspersonals sind im vorliegenden Budget 2027 vollständig enthalten und betragen rund CHF 35'000.--. Analog zum Verwaltungs- und Betriebspersonal ist für einen Teuerungsausgleich in der Höhe von 1% an das Staatspersonal (Lehrpersonen) Budget 2027 ebenfalls ein Betrag von total rund CHF 70'000.— eingeplant.

Stellenplan
Der Stellenplan 2027 zeigt einen Bestand von 37.51 Vollzeitstellen (FTE) verteilt auf total 59 Personen (ohne 4 Lernende Gemeindeverwaltung, Werkhof und Schulhauswartung). Gegenüber dem Stellenplan 2026 erhöht sich der Stellenbestand um 1.7 Vollzeitstellen. Dies ist wie folgt zu begründen:

Position	Vollzeitstellen
Sozialregion Oberes Niederamt (SON) Schaffung einer zusätzlichen Stelle für eine Sozialarbeiterin in der Regel-Sozialhilfe aufgrund der Einführung der Harmonisierten Fallführung (HFF). **Externe Finanzierung** Die Schaffung dieser neuen Stelle ist bis Ende 2027 vollständig vom Kanton finanziert	+ 0.70 Vollzeitstellen
Sozialregion Oberes Niederamt (SON) Pensenerhöhung im Team der Regel-Sozialhilfe aufgrund der Einführung der Harmonisierten Fallführung (HFF). **Externe Finanzierung** Diese Pensenerhöhung ist bis Ende 2027 vollständig vom Kanton finanziert	+ 0.10 Vollzeitstellen
Sozialregion Oberes Niederamt (SON) Schaffung einer zusätzlichen Stelle eines Berufsbeistands oder einer Berufsbeiständin ab April 2027. **Finanzielle Kompensation** Die finanziellen Aufwände dieser Stellenschaffung sind vollständig über reduzierte Aufwände in der externen Fallführung im Kindes- und Erwachsenenschutz kompensiert	+ 0.80 Vollzeitstellen
Bauverwaltung Pensenanpassungen im Fachbereich Baupolizei aufgrund des stark steigenden Eingangs und der zunehmenden Komplexität von Baugesuchen. Teilzeitanstellung in einem 90%-Pensum auf einer Schulhauswartungs-Stelle (bisher mit 100% budgetiert)	+ 0.10 Vollzeitstellen - 0.10 Vollzeitstellen
Finanzverwaltung Pensenverschiebung zwischen der Leiterin Finanzverwaltung (minus 10%) und einer Sachbearbeiterin Finanzverwaltung (+20%). **Finanzielle Kompensation** Aufgrund des grossen Altersunterschieds und der unterschiedlichen Einreihung der beiden Funktionen erzeugt diese Pensenverschiebung keine finanziellen Mehraufwände.	+ 0.10 Vollzeitstellen
Total der aufgeführten Effekte	**+ 1.70 Vollzeitstellen**

Zusätzliche Abschreibungen **5% Aufwandanteil**

Mit Fortschreiten und der Fertigstellung des Schulhaus- und Kindergarten-Neubaus steigen die Abschreibungen zu Lasten der Erfolgsrechnung im Jahr 2027 nochmals markant an. Die zusätzlichen Abschreibungen für den Schulhaus- und Kindergarten-Neubau sowie die angelaufene Totalsanierung des alten Schulhauses betragen gegenüber dem Budget 2026 total CHF 200‘000.—. Das gesamthafte Abschreibungsvolumen für die Schulanlagen steigt somit im Budget 2027 auf CHF 1.1 Mio. Bei einer Abschreibedauer von 33 Jahren wird mit diesem jährlichen Abschreibungsvolumen sowohl der Baukredit für den Schulhaus- und Kindergarten-Neubau von CHF 29.8 Mio. als auch der Baukredit von CHF 5.8 Mio. für die Totalsanierung des Alten Schulhauses vollumfänglich abgebildet.

Übersicht über das Sparmassnahmen-Paket im Budget 2027

Mit Blick auf die mittelfristige Entwicklung im Finanzplan 2026-30 und das schlechte Jahresergebnis 2025 hat der Gemeinderat bereits im Frühjahr 2026 entschieden, die Aufwandseite im Gemeindehaushalt mit einem substanziellen Sparpaket zu entlasten. Im vorliegenden Budget 2027 sind Sparmassnahmen bei den ungebundenen Kosten in der Höhe von total **CHF 765'300.—** enthalten. Die nachfolgende Tabelle zeigt die detaillierte Übersicht der im Budget 2027 enthaltenen Sparmassnahmen:

Konto	Position	Sparbetrag ggü. Budget 2026
0120.3636.00 5721.3636.01 5721.3638.00	Reduktion der Spenden und der freiwilligen Zuwendungen	CHF 10'000.--
0228.xxxx.xx	Realistische Budgetierung der Sozialversicherungsbeiträge	CHF 125'000.--
Personalkosten Verwaltungs- und Betriebspersonal	Reduktion der Ausschüttungsquote der leistungsabhängigen Lohnkomponente um 25%	CHF 12'500.--
Personalkosten Verwaltungs- und Betriebspersonal	Verzicht auf den Betriebsausflug im Jahr 2027 und Wechsel auf den 2-Jahres-Rhythmus (gerade Jahre)	CHF 5'000.--
0222.3132.01	Wegfall der einmaligen Kosten für die Digitalisierung des Bauarchivs	CHF 74'500.--
Personalkosten Lehrpersonen	Kommunale Einsparung von Lektionen (1 Lektion 3./4. Klasse / 1 Lektion Oberstufe) sowie kantonale Reduktion der Lektionentafel Primarschule und Sekundarschule	CHF 40'000.--
2140.4230.00	Höhere Erträge bei den Elternbeiträgen der Musikschule (leichte Beitrags-erhöhung und Mengenwachstum SuS)	CHF 10'000.--
2192.xxxx.xx	Einsparungen beim Sachbudget der Schule (verschiedene Positionen)	CHF 70'000.--
3290.3636.03	Streichung des Gemeindebeitrags für das Stadttheater Olten	CHF 7'000.--
3320.3102.00	Reduktion der Druckkosten EGES durch Wechsel der Druckerei	CHF 5'800.--
3421.3119.00	Verzicht auf Mobiliar-Anschaffungen für gemeindeeigene Räumlichkeiten	CHF 12'000.--
3425.3132.00	Verzicht auf eine externe Fachperson in der Jugendarbeit / Avalon	CHF 48'500.--
5440.3636.00	Streichung des Angebots «Gemeinsam startklar» (Kündigung des Vertrags mit Arkadis per 31.12.2026)	CHF 17'500.--
5450.3636.01	Vorläufiger Verzicht auf die Einführung von Betreuungsgutscheinen	CHF 75'000.--
5726.3132.01	Reduktion der externen Fallführungs-kosten in der SON	CHF 50'000.--
6290.3634.01	Wegfall der dorfinternen Buslösung mit BOGG und A-Welle	CHF 58'500.--
7900.3131.00	Reduktion der Kosten für den externen Ortsplaner	CHF 16'500.--
9610.3406.00	Einsparungen bei den Zinskosten der langfristigen Darlehen durch attraktive Zinssätze bei den Kapitalaufnahmen 2026	CHF 11'000.--

Unterhaltsbudget Bau (verschiedene Positionen)	Einsparungen beim Unterhaltsbudget Bau	CHF 35'000.--
verschiedene Positionen	Reduktion von Abschreibungen durch Kürzung von Investitionsbudgets (IT Schule / Digitalisierung Gemeinde-verwaltung / Schulanlagen / Partizipatives Bürgerbudget)	CHF 71'500.--
verschiedene Positionen	Reduktion der Budgets für Publikationen (Gemeinderat, allgemeine Verwaltung, Bauverwaltung)	CHF 10'000.--
	Total Einsparungen bei den ungebundenen Kosten im Budget 2027	**CHF 765'300.--**

Zu Beginn des Budgetprozesses 2027 wurde vom Gemeinderat ein Sparmassnahmen-Paket mit einem Gesamtumfang von CHF 894'500.— fixiert. Die Differenz von CHF 129'200.— zum ursprünglich beschlossenen Sparmassnahmen-Paket ist wie folgt zu erklären:

- Entlastung des Unterhaltsbudgets Bau um CHF 35'000.— anstatt CHF 130'000.—
- Keine Einsparung beim Teuerungsausgleich des Staatspersonals (ursprünglich mit einer Einsparung von CHF 28'000.— vorgesehen), da im Budgetjahr 2027 mit einem Teuerungsausgleich von 1% beim Staatspersonal (Lehrpersonen) gerechnet wird.
- Geringere Entlastung der Sozialversicherungsbeiträge (-CHF 25'000.--) aufgrund der höheren Lohnsumme inkl. Gewährung eines Teuerungsausgleichs von 1%

Mit Blick auf die Tatsache, dass der Gesamtverlust im Budget 2027 (Defizit von CHF 949’950.--) unter dem erwarteten Defizit aus der Simulation im Frühling 2026 (Defizit von CHF 1'060'000.--) ist für die nicht realisierbaren Sparmassnahmen keine Kompensation notwendig.

Teil 3: Investitionsprogramm 2027

Übersicht Investitionsbudget 2027 (alle Angaben in TCHF)

Position	Plan-Betrag BU 2027	Entwicklung ggü. BU 2026	Entwicklung ggü. IST 2025
Investitionsausgaben	6’072		
Investitionseinnahmen	1’092		
Nettoinvestitionen	**4’980**	**- 14’540**	**- 9’943**

Die deutlich tieferen **Netto-Investitionen** im 2027 von total CHF 4.980 Mio. teilen sich wie folgt auf die verschiedenen Sparten auf:

- Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert) CHF 5.779 Mio. (99.9%)
- Spezialfinanzierung Feuerwehr CHF 0.021 Mio. (0.1%)
- Spezialfinanzierung Wasserversorgung CHF -0.220 Mio. (n/a)
- Spezialfinanzierung Abwasserversorgung CHF -0.600 Mio. (n/a)

Übersicht über die grössten Positionen des Investitionsprogramms (Brutto)

Steuerfinanzierter Haushalt **total CHF 4.644 Mio. / 78% der Investitionen**

- Totalsanierung Altes Schulhaus CHF 3'450'000.--
- Sanierung SH Neumatt (Brandschutz, Fassade) CHF 589'000.--
- Sanierung Gemeindehaus (Brandschutz) CHF 304’500.—
- Ersatzinvestitionen ICT Schule Dulliken CHF 300'000.—

Kommentierung Investitionsprogramm 2027

Nach den zwei Rekord-Investitionsjahren 2025 und 2026 weist das Investitionsprogramm 2027 stark reduzierte, aber immer noch stattliche Brutto-Investitionen von gut CHF 6 Mio. auf. Hauptverantwortlich für das Investitionsvolumen 2027 sind die im Sommer 2026 gestartete Totalsanierung des Alten Schulhauses sowie weitere Sanierungsmassnehmen am Schulhaus Neumatt (Brandschutz und Fassade) sowie am Gemeindehaus (Brandschutz). Zudem steht im 2027 der Grossteil der Ersatzinvestitionen bei der IT-Infrastruktur der Schule Dulliken an.

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung und Abwasserversorgung weisen im Jahr 2027 sehr geringe Investitionsvolumina auf. Die Gross-Investitionen für die Modernisierung und den Ausbau der Wasserversorgung waren bereits im Investitionsprogramm 2026 gesamthaft enthalten, werden sich aber teilweise auf die Folgejahre 2027ff verteilen.

Teil 4: Ergebnis und Finanzierung

Allgemeiner Haushalt (steuerfinanziert)

Position	Betrag	Bemerkungen
Operatives Ergebnis 2027 (Verlust)	- CHF 949’950.--	
Abschreibungen und Rückstellungen	CHF 1'602'000.--	
Cashflow	CHF 642’550.--	
Investitionen 2027	CHF 5'936’900.--	Brutto-Investitionen
Verfügbares Eigenkapital per 1.1.2026	CHF 13’529’802.--	

Einordnung des budgetierten Verlustes im allgemeinen, steuerfinanzierten Haushalt

Der budgetierte Verlust von CHF 949'950.-- stellt auf den ersten Blick ein sehr solides Ergebnis dar, welches rund CHF 1 Mio. unter dem zulässigen Maximalverlust gemäss dem Finanzplan liegt. Auf den zweiten Blick wird aber klar ersichtlich, dass der Verlust analog dem Budgetjahr 2026 nur dank einem grossen Sondereffekt aus der periodischen Folgebewertung der gemeindeeigenen Parzellen im Finanzvermögen tief gehalten werden kann. Ohne diesen Sondereffekt im Finanzergebnis würde ein massiver Verlust von rund CHF 4 Mio. resultieren, welcher neben den investitionsbedingten Zusatzkosten massgeblich durch die Kostenentwicklung im Gesundheits- und Sozialbereich getrieben wird.

Eine detailliertere Einordnung des budgetierten Ergebnisses im allgemeinen, steuerfinanzierten Haushalt kann in folgenden Perspektiven erfolgten:

Perspektive 1: Vergleich zum Budget des Vorjahres 2026

Für das Jahr 2026 budgetierte die Einwohnergemeinde Dulliken einen Verlust von CHF 193’484.--. Gegenüber dem Vorjahr resultiert somit auf Stufe Budget eine deutliche Verschlechterung im allgemeinen Haushalt von CHF 756’466.--.

Die Aufwandseite des Budgets 2027 kann gegenüber dem Budget 2026 stabil gehalten werden. Die investitionsbedingten Zusatzaufwände (rund CHF 290'000.--) sowie die weiteren Kostensteigerungen bei den gebunden Kostenblöcken (Gesundheitswesen, Personalkosten) werden durch das Sparmassnahmen-Paket im Umfang von CHF 765'300.— (Details siehe Seite 16/17) aufgefangen.

Die Verschlechterung gegenüber dem Budget 2026 ist dementsprechend auf der Ertragsseite zu suchen und lässt sich in folgende Haupteffekte aufgliedern:

Position	Betrag
Tiefere Zuwendung aus dem kantonalen Finanz- und Lastenausgleich (FILA)	- CHF 421'700.--
Tiefere Budgetierung der Steuererträge (natürliche Personen, juristische Personen, Sondersteuern)	- CHF 80'000.--
Verschlechterung des Finanzergebnisses (höhere Kapitalkosten, leicht tieferer Sondereffekt)	- CHF 200'090.--
Total Verschlechterung auf der Ertragsseite Budget 2027 im Vergleich zum Budget 2026	**- CHF 701'790.--**

Perspektive 2: Vergleich zum Zielwert für den Jahresverlust 2027 aus dem Finanzplan 2026-30
Im Rahmen des jährlichen Finanzplan-Prozesses wird mittels einer Plan-Erfolgsrechnung ein Zielwert für das maximal zulässige Defizit im Budget des Folgejahres ermittelt. Für das Budget 2027 sieht der Vergleich mit dem Zielwert aus dem Finanzplan 2026-30 wie folgt aus:

Position	Betrag
Maximal zulässiger Verlust für das Planjahr 2027	**CHF 1'971'339.--**
Budgetierter Jahresverlust 2027	CHF 949'950.--
Differenz zum zulässigen Maximalwert für den Verlust im Budgetjahr 2027	**+ CHF 1'021'389.--**

Perspektive 3: Detailbetrachtung der Kostenentwicklung unter Ausblendung des grossen Einmaleffekts auf der Ertragsseite (Folgebewertung Grundstücke im Finanzvermögen)
Das vorliegende Budget für das Jahr 2027 beinhaltet einen Sondereffekt von total CHF 3'137'700.--, welcher aus der periodischen Neubewertung von gemeindeeignen Parzellen im Finanzvermögen erfolgt. Die Details zu diesem finanziellen Sondereffekt sind auf Seite 8 bis 11 des vorliegenden Budgetberichts detailliert beschrieben.

Ohne diesen Sondereffekt würde das Budget 2027 einen Verlust von rund CHF 4 Mio. aufweisen, was gut CHF 2 Mio. über dem zulässigen Maximal-Verlust gemäss Finanzplan 2026-30 liegen würde. Es gilt dabei anzumerken, dass der Hauptteil der zusätzlichen finanziellen Belastungen aus dem sprunghaften Anstieg der Gesundheits- und Sozialkosten in den letzten Jahren resultiert (Kostensteigerungen von knapp CHF 2 Mio. seit 2022). Die investitionsbedingten Zusatzkosten (Schulhaus- und Kindergarten-Neubau / Totalsanierung Altes Schulhaus) bewegen sich im Rahmen des Finanzplans.

Ohne den neuerlichen Sondereffekt im Finanzergebnis des Budgets 2027 würde sich die finanzielle Situation im allgemeinen Haushalt der Einwohnergemeinde sehr herausfordernd darstellen.

Für die teilweise Eliminierung des hohen Defizits im allgemeinen Haushalt ab den Budgetjahren 2028ff sind folgende Effekte zu beachten, welche zum jetzigen Zeitpunkt aber finanziell noch nicht im Detail bewertet werden können:

- **Wachstum der Steuerträge** (natürliche Personen und Sondersteuern) durch qualitatives Bevölkerungswachstum
- **Erhöhung der Zuwendung aus dem kantonalen Finanz- und Lastenausgleich (FILA)** aufgrund des Wegfalls der starken Basisjahre 2023 und 2024 als Berechnungsgrundlage
- **Zusätzlich Einsparungen auf der Aufwandseite** durch die volle Wirkung des Sparmassnahmen-Pakets ab dem Budgetjahr 2028
- Zusätzliche, reduzierte **Sondereffekte im Finanzergebnis** (Details siehe Seite 11 des vorliegenden Berichts)
- **Zusatzerträge aus dem Kiesabbau** im Gebiet «Hard Süd»

Zum jetzigen Zeitpunkt muss davon ausgegangen werden, dass die oben aufgeführten Effekte im Budget 2028 nicht ausreichen werden, um ein Budget vorzulegen, welches das maximal zulässige Defizit von knapp CHF 2 Mio. gemäss Finanzplan einhält. Dementsprechend dürfte das Thema einer Steuererhöhung auf das Budgetjahr 2028 hin auch für unsere Gemeinde leider unausweichlich werden. Der Gemeinderat wird sich im Rahmen des Finanzplans 2027-31 frühzeitig mit diesem Thema befassen.

Perspektive 4: Plan-/Ist-Vergleich des Eigenkapitalverzehrs seit 2022 (Zeitpunkt der Investitionsentscheide für Schulhaus- und Kindergarten-Neubau)

Jahr Stichtag: 1. Januar	**Plan-Wert** (Basis: Simulation Juni 2022 / a.o. GV Schulhaus- und Kindergarten-Neubau	**IST-Wert**
2022	CHF 16'200'000.--	CHF 16'277'000.--
2023	CHF 16'120'000.--	CHF 15’814’882.--
2024	CHF 16'130'000.--	CHF 16’293’007.--
2025	CHF 16'000'000.--	CHF 16’509’100.--
2026	CHF 15'750'000.--	CHF 13'529'802.--
2027	CHF 14'910'000.--	*CHF 13'336'318.-- **Basis Budget 2026*
2028	CHF 14'015'000.--	*CHF 12'386'368.-- **Basis Budget 2027*
Differenz Plan/Ist	**- CHF 1’628’632.--**	

Die obige Darstellung zeigt, dass der Eigenkapital-Verzehr seit den grossen Investitionsentscheiden zum Schulhaus- und Kindergarten-Neubau im Sommer 2022 leider leicht schlechter verläuft als damals prognostiziert. Hauptverantwortlich dafür ist primär das schlechte Jahresergebnis 2025 mit einem Verlust von knapp CHF 3 Mio., welcher anlässlich der Rechnungs-Gemeindeversammlung vom 15.06.2026 im Detail erläutert wurde. Die im Rechnungsjahr 2025 entstandene negative Abweichung beim Eigenkapital-Verzehr von über CHF 2.2 Mio. kann in den Rechnungsjahren 2026 und 2027 teilweise wieder geschlossen werden (Planungsstand Budgets 2026 und Budget 2027).

Weitere ausgesuchte Aspekte zum allgemeinen, steuerfinanzierten Haushalt

Steuerfuss
Der Steuerfuss wird für das Jahr 2027 unverändert bei 119 Punkten für natürliche und 119 Punkten für juristische Personen festgesetzt.

Der Gemeinderat hat aufgrund der vorliegenden Budgetzahlen entschieden, für das Jahr 2027 ein Budget ohne Steuererhöhung vorzulegen. Das Szenario mit einer Steuererhöhung um 6 Steuerpunkte für natürliche und juristische Personen (Erhöhung von 119 auf 125 Punkte) wurde im Laufe der Budgeterarbeitung verworfen. Mit einer Steuererhöhung um 6 Steuerpunkte wäre ein Mehrertrag bei den Steuereinnahmen von rund CHF 800'000.— verbunden gewesen. Das Thema Steuererhöhung ist somit kurzfristig – und auch dank den wiederum hohen Sondereffekten im Budget 2027 – vom Tisch. Mittel- und langfristig wird eine mögliche – allenfalls auch substanzielle – Steuererhöhung sicherlich wieder zum Thema werden.

Hundesteuer
Die Hundesteuer beläuft sich neu auf CHF 115.-- pro Tier. Die Hundesteuer besteht aus zwei Elementen:

- Kommunale Hundesteuer von CHF 80.-- zu Gunsten der Gemeinde (unverändert)
- Kantonale Hundesteuer von CHF 35.-- auf Basis der Volksabstimmung vom 18.05.2025. Die Gemeinde zieht die neue Hundesteuer im Auftrag des Kantons ein und führt diese vollständig an den Kanton ab.

Spezialfinanzierungen

Feuerwehr (Spezialfinanzierung)

Position	Betrag	Bemerkungen
Operatives Ergebnis 2027 (Verlust)	- CHF 27'630.--	
Abschreibungen	CHF 60’000.--	Sachanlagen (Verwaltungsvermögen ist vollständig abgeschrieben)
Cashflow	CHF 32’370.--	
Investitionen 2027	CHF 28’000.--	Restbetrag PVA
Verfügbares Eigenkapital per 1.1.2026	CHF 265‘586.--	

Feuerwehrersatz-Abgabe
Aufgrund der Zustimmung anlässlich der kantonalen Abstimmung vom 22.09.2024 trat am 01.01.2025 das neue Gebäudeversicherungsgesetz in Kraft. Darin ist ein neuer Minimal- und Maximalbetrag für die Feuerwehrersatzabgabe von CHF 40.—resp. CHF 800.— enthalten, welcher durch die Gemeinde zu übernehmen ist. Die relative Höhe der Feuerwehrersatz-Abgabe von 15% der Staatssteuer bleibt dagegen unverändert.

Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)

Position	Betrag	Bemerkungen
Operatives Ergebnis 2027 (Verlust)	- CHF 43'650.--	
Abschreibungen und Rücklagen für Werterhalt	CHF 121’200.--	
Cashflow	CHF 77’550.--	
Investitionen 2027	CHF 106'614.--	Revision Grundwasserpumpen
Verfügbares Eigenkapital per 1.1.2026	CHF 4'993’022.--	

Kommentierung:
Die Spezialfinanzierung Wasserversorgung weist im Budget 2027 einen kleinen Verlust von CHF 43‘650.-- aus und geht damit im Vergleich zum Budget 2026 (Verlust von CHF 34'540.--) von einer leichten Verschlechterung im operativen Ergebnis aus.

Abwasserversorgung (Spezialfinanzierung)

Position	Betrag	Bemerkungen
Operatives Ergebnis 2027 (Verlust)	- 92'450.--	
Abschreibungen und Rücklagen für Werterhalt	126’600.--	
Cashflow	34’150.--	
Investitionen 2027	0.--	Brutto-Investitionen
Verfügbares Eigenkapital per 1.1.2026	CHF 6'780’893.--	

Abfallentsorgung (Spezialfinanzierung)

Position	Betrag	Bemerkungen
Operatives Ergebnis 2027 (Gewinn)	+ CHF 21'420.--	unter Berücksichtigung einer generellen Erhöhung der Abfallentsorgungs-gebühren (Abfallsäcke, Gebühren-marken, usw.) von 30% per 1.1.2025
Abschreibungen	n/a	
Cashflow	CHF 21'420.--	
Investitionen 2027	n/a	
Verfügbares Eigenkapital per 1.1.2026	- CHF 121‘591.--	

Kommentierung:
Unter Berücksichtigung der anlässlich der Budget-Gemeindeversammlung vom 9.12.2024 beschlossenen Gebührenerhöhungen weist die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung im Budget 2027 einen Gewinn von gut CHF 21'000.-- auf. Die Höhe des Gewinns entspricht dem notwendigen Niveau, um den Abbau des negativen Eigenkapitals wie geplant voranzutreiben.

Budgetprozess

Abschliessend kann festgehalten werden, dass der diesjährige Budgetprozess analog dem Vorjahr dank vorausschauender Terminplanung, dem rechtzeitigen Vorliegen der verschiedenen Inputgrössen sowie der konstruktiven und effizienten Zusammenarbeit zwischen der Finanzkommission und den Kommissionen sowie Verwaltungsbereichen sehr gut verlief. Die vorzeitige Diskussion des Sparmassnahmen-Pakets und der engere Einbezug des Gemeindepräsidiums sowie des Gemeinderats im Budgetprozess haben sich bewährt. Die Finanzkommission bedankt sich an dieser Stelle für die gute Unterstützung und die wertvollen Beiträge, welche im Budgetprozess von allen Beteiligten gelistet wurden.

Teil 5: Anträge

Die Finanzkommission (FiKo) hat sich anlässlich ihrer Sitzungen vom 20. August, 3. September, 16. September und 15. Oktober 2026 intensiv mit dem vorliegenden Budget für das Jahr 2026 befasst. In der Sitzung vom 15. Oktober 2026 hat die Finanzkommission das vorliegende Budget, den Bericht zum Budget und die weiteren Planungsunterlagen einstimmig und ohne Enthaltungen genehmigt.

Der Gemeinderat hat sich anlässlich seiner Sitzung vom 2. November 2026 intensiv mit dem vorliegenden Budget 2027 befasst und dieses einstimmig und ohne Enthaltungen zu Handen der Budget-Gemeindeversammlung vom 07.12.2026 verabschiedet.

Demensprechend stellt der Gemeinderat wie folgt **Antrag:**

- **Es sei der Steuerfuss für natürliche Personen pro 2027 auf unverändert 119 Punkten zu belassen.**
- **Es sei der Steuerfuss für juristische Personen pro 2027 auf unverändert 119 Punkten zu belassen.**
- **Es sei die Höhe der Feuerwehrersatzabgabe pro 2027 auf unverändert 15% zu belassen, wobei die Minimal- und Maximalansätze gemäss dem neuen Gebäudeversicherungsgesetz ab 01.01.2025 zur Anwendung gelangen (Fr. 40.00 bis Fr. 800.00, resp. Fr. 20.00 bis Fr. 400.00).**
- **Es sei die Hundesteuer pro 2027 auf Fr. 115.00 pro Tier festzulegen**
- **Es sei der Stellenplan pro 2027 zu genehmigen.**
- **Es sei von der pro 2027 beschlossenen Teuerungsbasis von 108.7 Punkten (Basis Dezember 2020 = 100 Punkte) mit der Gewährung eines Teuerungsausgleich von 1% Kenntnis zu nehmen.**
- **Es sei von den pro 2027 beschlossenen, unveränderten Zinssätzen von 5% Verzugszins auf Steuer- und Gebührenforderungen und von 2% Vergütungszins auf Steuerguthaben Kenntnis zu nehmen.**
- **Es sei das vorliegende Budget pro 2027 für den allgemeinen Haushalt sowie die Spezialfinanzierung Wasserversorgung, Abwasserversorgung, die Abfallentsorgung und Feuerwehr zu genehmigen.**
- **Es sei der Gemeinderat mit dem Vollzug zu beauftragen und er sei zu ermächtigen, Kapitalaufnahmen zu Finanzierungs- und Zinsabsicherungszwecken zu tätigen.**
- **Es sei vom Investitionsprogramm pro 2027 Kenntnis zu nehmen.**

FINANZKOMMISSION DULLIKEN

Andreas Pfaff	Michael Steiner	Daniela Leibbach
Präsident FiKo	Verwaltungsleiter	Bereichsleiterin Finanzen

Übersicht Budget

Ergebnisse			Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
Erfolgsrechnung					
	Betrieblicher Aufwand		44'034'690.00	42'612'894.00	42'608'685.56
	Betrieblicher Ertrag		40'109'165.00	39'237'245.00	39'382'837.62
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-3'925'525.00**	**-3'375'649.00**	**-3'225'847.94**
34	Finanzaufwand		741'600.00	650'400.00	406'285.68
44	Finanzertrag		3'717'175.00	3'832'565.00	652'835.66
	Ergebnis aus Finanzierung		**2'975'575.00**	**3'182'165.00**	**246'549.98**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0.00	0.00	1'223'178.50
48	Ausserordentlicher Ertrag		0.00	0.00	1'223'178.50
	Ausserordentliches Ergebnis		**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**-949'950.00**	**-193'484.00**	**-2'979'297.96**
Investitionsrechnung					
	Investitionsausgaben		6'071'514.00	23'284'000.00	15'030'244.87
	Investitionseinnahmen		1'091'804.00	3'764'250.00	1'009'144.00
	Einnahmenüberschuss		0.00	0.00	901'277.70
	Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-4'979'710.00**	**-19'519'750.00**	**-14'922'378.57**

Übersicht Budget

Finanzierung		Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2027	Jahresrechnung 2025	Budget 2027	Jahresrechnung 2025	Budget 2027	Jahresrechnung 2025
+	Ertragsüberschuss	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-	Aufwandüberschuss	949'950.00	2'979'297.96	949'950.00	2'979'297.96	0.00	0.00
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	21'420.00	920'527.25	0.00	0.00	21'420.00	920'527.25
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	163'730.00	0.00	0.00	0.00	163'730.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'762'000.00	1'307'261.18	1'602'000.00	1'138'029.87	160'000.00	169'231.31
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	147'800.00	167'800.00	0.00	0.00	147'800.00	167'800.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	**817'540.00**	**-583'709.53**	**652'050.00**	**-1'841'268.09**	**165'490.00**	**1'257'558.56**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	4'979'710.00	14'922'378.57	5'778'750.00	13'231'269.15	-799'040.00	1'691'109.42
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	**-4'162'170.00**	**-15'506'088.10**	**-5'126'700.00**	**-15'072'537.24**	**964'530.00**	**-433'550.86**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**16.42**	**-3.91**	**11.28**	**-13.92**	**-20.71**	**74.36**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

über 100 %	sehr gut
80 - 100 %	gut
50 - 80 %	genügend
0 - 50 %	ungenügend
< 0 %	sehr schlecht

Übersicht Budget

	Finanzierung - Spezialfinanzierungen	Feuerwehr		Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Budget 2027	Jahresrechnung 2025	Budget 2027	Jahresrechnung 2025	Budget 2027	Jahresrechnung 2025	Budget 2027	Jahresrechnung 2025
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	0.00	10'150.58	0.00	396'840.38	0.00	491'621.09	21'420.00	21'915.20
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	27'630.00	0.00	43'650.00	0.00	92'450.00	0.00	0.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	60'000.00	89'297.23	60'000.00	46'159.08	40'000.00	33'775.00	0.00	0.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	61'200.00	75'000.00	86'600.00	92'800.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	**32'370.00**	**99'447.81**	**77'550.00**	**517'999.46**	**34'150.00**	**618'196.09**	**21'420.00**	**21'915.20**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	21'000.00	101'681.23	-220'040.00	931'943.02	-600'000.00	657'485.17	0.00	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	**11'370.00**	**-2'233.42**	**297'590.00**	**-413'943.56**	**634'150.00**	**-39'289.08**	**21'420.00**	**21'915.20**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**154.14**	**97.80**	**-35.24**	**55.58**	**-5.69**	**94.02**	**0.00**	**0.00**

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	4'996'875.00	2'991'260.00	5'171'055.00	3'072'870.00	4'924'013.81	2'898'494.00
	Nettoergebnis		*2'005'615.00*		*2'098'185.00*		2'025'519.81
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	533'880.00	432'330.00	494'640.00	407'830.00	552'771.89	449'852.89
	Nettoergebnis		*101'550.00*		*86'810.00*		102'919.00
2	Bildung	14'008'070.00	3'255'705.00	13'583'579.00	3'147'005.00	12'886'299.78	3'051'049.10
	Nettoergebnis		*10'752'365.00*		*10'436'574.00*		9'835'250.68
3	Kultur, Sport und Freizeit	900'090.00	63'625.00	977'590.00	58'275.00	912'165.16	60'743.85
	Nettoergebnis		*836'465.00*		*919'315.00*		851'421.31
4	Gesundheit	2'389'480.00	46'540.00	2'176'700.00	41'540.00	2'076'439.83	55'268.70
	Nettoergebnis		*2'342'940.00*		*2'135'160.00*		2'021'171.13
5	Soziale Sicherheit	16'107'185.00	11'072'340.00	14'824'680.00	9'614'960.00	15'159'292.05	10'506'879.70
	Nettoergebnis		*5'034'845.00*		*5'209'720.00*		4'652'412.35
6	Verkehr	1'904'300.00	943'990.00	2'078'710.00	1'037'780.00	1'917'836.05	954'424.18
	Nettoergebnis		*960'310.00*		*1'040'930.00*		963'411.87
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'668'010.00	2'184'100.00	2'759'230.00	2'236'510.00	3'483'538.15	2'936'233.43
	Nettoergebnis		*483'910.00*		*522'720.00*		547'304.72
8	Volkswirtschaft	48'600.00	230'000.00	62'510.00	230'000.00	57'963.45	222'408.80
	Nettoergebnis	*181'400.00*		*167'490.00*		164'445.35	
9	Finanzen und Steuern	1'219'800.00	22'606'450.00	1'134'600.00	23'223'040.00	2'267'829.57	20'123'497.13
	Nettoergebnis	*21'386'650.00*		*22'088'440.00*		*17'855'667.56*	
	Total Aufwand / Ertrag	44'776'290.00	43'826'340.00	43'263'294.00	43'069'810.00	44'238'149.74	41'258'851.78
	Aufwandüberschuss / Ertragsüberschuss		**949'950.00**		**193'484.00**		**2'979'297.96**
	Total	44'776'290.00	44'776'290.00	43'263'294.00	43'263'294.00	44'238'149.74	44'238'149.74

Erfolgsrechnung

Gemeinde Total		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
30	Personalaufwand	15'505'895.00	15'147'867.00	14'632'594.64
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'938'505.00	5'361'742.00	4'750'784.04
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'762'000.00	1'571'000.00	1'307'261.18
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	147'800.00	107'800.00	167'800.00
36	Transferaufwand	14'986'335.00	13'606'605.00	14'448'480.67
39	Interne Verrechnungen	6'672'735.00	6'792'460.00	6'381'237.78
	Total betrieblicher Aufwand	**44'013'270.00**	**42'587'474.00**	41'688'158.31
40	Fiskalertrag	15'325'000.00	15'405'000.00	13'822'396.87
41	Regalien und Konzessionen	232'400.00	232'400.00	224'808.80
42	Entgelte	2'803'150.00	2'867'300.00	2'763'743.87
43	Verschiedene Erträge	5'500.00	5'500.00	7'987.65
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	14'906'650.00	13'754'945.00	16'181'783.65
49	Interne Verrechnungen	6'672'735.00	6'792'460.00	6'382'116.78
	Total betrieblicher Ertrag	**39'945'435.00**	**39'057'605.00**	39'382'837.62
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-4'067'835.00**	**-3'529'869.00**	-2'305'320.69
34	Finanzaufwand	741'600.00	650'400.00	406'285.68
44	Finanzertrag	3'717'175.00	3'832'565.00	652'835.66
	Ergebnis aus Finanzierung	**2'975'575.00**	3'182'165.00	246'549.98
	Operatives Ergebnis	**-1'092'260.00**	-347'704.00	-2'058'770.71
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'223'178.50
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	1'223'178.50
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-1'092'260.00**	-347'704.00	-2'058'770.71

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
30	Personalaufwand	15'299'255.00	14'951'907.00	14'434'209.73
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'882'215.00	4'268'352.00	3'832'839.04
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'602'000.00	1'371'000.00	1'138'029.87
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	14'446'935.00	13'089'705.00	13'926'674.87
39	Interne Verrechnungen	6'224'755.00	6'325'490.00	5'923'483.08
	Total Betrieblicher Aufwand	**41'455'160.00**	40'006'454.00	39'255'236.59
40	Fiskalertrag	15'325'000.00	15'405'000.00	13'822'396.87
41	Regalien und Konzessionen	232'400.00	232'400.00	224'808.80
42	Entgelte	416'850.00	479'000.00	384'798.45
43	Verschiedene Erträge	5'500.00	5'500.00	7'987.65
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	14'896'650.00	13'741'945.00	15'262'273.40
49	Interne Verrechnungen	6'653'235.00	6'766'960.00	6'327'123.48
	Total Betrieblicher Ertrag	**37'529'635.00**	36'630'805.00	36'029'388.65
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-3'925'525.00**	-3'375'649.00	-3'225'847.94
34	Finanzaufwand	741'600.00	650'400.00	406'285.68
44	Finanzertrag	3'717'175.00	3'832'565.00	652'835.66
	Ergebnis aus Finanzierung	**2'975'575.00**	3'182'165.00	246'549.98
	Operatives Ergebnis	**-949'950.00**	-193'484.00	-2'979'297.96
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	1'223'178.50
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	1'223'178.50
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-949'950.00**	-193'484.00	-2'979'297.96

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Erfolgsrechnung

Feuerwehr		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
30	Personalaufwand	168'130.00	157'660.00	168'413.96
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	193'000.00	179'650.00	170'263.52
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	60'000.00	60'000.00	89'297.23
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	8'300.00	7'620.00	8'665.85
	Total Betrieblicher Aufwand	**429'430.00**	404'930.00	436'640.56
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	387'300.00	357'300.00	391'243.79
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	3'000.00	3'000.00	11'334.10
49	Interne Verrechnungen	11'500.00	11'500.00	44'213.25
	Total Betrieblicher Ertrag	**401'800.00**	371'800.00	446'791.14
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-27'630.00**	-33'130.00	10'150.58
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	**-27'630.00**	-33'130.00	10'150.58
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-27'630.00**	-33'130.00	10'150.58

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Abfallbeseitigung		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
30	Personalaufwand	22'210.00	22'300.00	13'940.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	383'000.00	407'000.00	385'917.85
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	8'300.00	8'300.00	8'288.55
39	Interne Verrechnungen	143'070.00	149'980.00	140'833.05
	Total Betrieblicher Aufwand	**556'580.00**	587'580.00	548'979.45
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	571'000.00	605'000.00	563'996.20
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	7'000.00	8'000.00	6'898.45
49	Interne Verrechnungen	0.00	0.00	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag	**578'000.00**	613'000.00	570'894.65
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**21'420.00**	25'420.00	21'915.20
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	**21'420.00**	25'420.00	21'915.20
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**21'420.00**	25'420.00	21'915.20

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Erfolgsrechnung

Wasserversorgung		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
30	Personalaufwand	16'300.00	16'000.00	16'030.95
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	373'290.00	360'240.00	257'670.69
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	60'000.00	100'000.00	46'159.08
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	61'200.00	21'200.00	75'000.00
36	Transferaufwand	0.00	0.00	0.00
39	Interne Verrechnungen	163'860.00	172'300.00	167'385.85
	Total Betrieblicher Aufwand	**674'650.00**	669'740.00	562'246.57
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	628'000.00	626'000.00	632'346.35
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	2'000.00	321'868.00
49	Interne Verrechnungen	3'000.00	7'200.00	4'872.60
	Total Betrieblicher Ertrag	**631'000.00**	635'200.00	959'086.95
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-43'650.00**	-34'540.00	396'840.38
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	**-43'650.00**	-34'540.00	396'840.38
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-43'650.00**	-34'540.00	396'840.38

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Abwasserbeseitigung		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
30	Personalaufwand	0.00	0.00	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	107'000.00	146'500.00	104'092.94
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	40'000.00	40'000.00	33'775.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	86'600.00	86'600.00	92'800.00
36	Transferaufwand	531'100.00	508'600.00	513'517.25
39	Interne Verrechnungen	132'750.00	137'070.00	140'869.95
	Total Betrieblicher Aufwand	**897'450.00**	918'770.00	885'055.14
40	Fiskalertrag	0.00	0.00	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0.00	0.00	0.00
42	Entgelte	800'000.00	800'000.00	791'359.08
43	Verschiedene Erträge	0.00	0.00	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	0.00	0.00	579'409.70
49	Interne Verrechnungen	5'000.00	6'800.00	5'907.45
	Total Betrieblicher Ertrag	**805'000.00**	806'800.00	1'376'676.23
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-92'450.00**	-111'970.00	491'621.09
34	Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
44	Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	0.00	0.00
	Operatives Ergebnis	**-92'450.00**	-111'970.00	491'621.09
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	0.00	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-92'450.00**	-111'970.00	491'621.09

Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**4'996'875.00**	**2'991'260.00**	**5'171'055.00**	**3'072'870.00**	**4'924'013.81**	**2'898'494.00**
	Netto Aufwand		2'005'615.00		2'098'185.00		2'025'519.81
01	**Legislative und Exekutive**	**386'975.00**	**600.00**	**382'945.00**	**600.00**	**412'948.55**	**560.10**
	Netto Aufwand		386'375.00		382'345.00		412'388.45
0110	**Legislative**	**55'355.00**	**100.00**	**43'490.00**	**100.00**	**85'474.45**	
	Netto Aufwand		55'255.00		43'390.00		85'474.45
0110.3000.01	Sitzungsgelder Wahlbüro	16'670.00		8'500.00		27'890.05	
0110.3000.02	Sitzungsgelder Gdeversammlung	1'000.00		1'000.00		834.20	
0110.3000.10	Honorare Legislative	885.00		860.00		876.00	
0110.3099.00	übr. Personalaufwand Wahlbüro	800.00		500.00		786.00	
0110.3100.00	Büromaterial	2'500.00		2'500.00		3'470.00	
0110.3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		3'500.00		10'645.00	
0110.3130.00	Externe Revisionsstelle	10'000.00		10'000.00		10'161.40	
0110.3130.10	Porti, Versandkosten	8'000.00		6'500.00		15'824.00	
0110.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	2'000.00		2'000.00		4'373.80	
0110.3636.00	Beiträge an Ortsparteien	8'050.00		8'050.00		8'050.00	
0110.3990.99	Sozialleistungen	450.00		80.00		2'564.00	
0110.4612.00	Dienstleistungen an Gemeinwesen		100.00		100.00		
0120	**Exekutive**	**331'620.00**	**500.00**	**339'455.00**	**500.00**	**327'474.10**	**560.10**
	Netto Aufwand		331'120.00		338'955.00		326'914.00
0120.3000.00	Sitzungsgelder Gemeinderat	33'000.00		32'000.00		34'347.10	
0120.3000.01	Sitzungsgelder gemeinderätliche Fachausschüsse	10'000.00		15'000.00		10'675.70	
0120.3000.02	Sitzungsgelder Finanzkomm.	4'000.00		4'000.00		4'228.00	
0120.3000.03	Sitzungsgelder Planungskomm.	4'700.00		4'700.00		1'585.50	
0120.3000.10	Honorare Exekutive	165'835.00		162'700.00		177'855.40	
0120.3000.19	Lohnausfallentschädigung					-34'043.45	
0120.3099.00	übriger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		6'133.25	
0120.3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		383.40	
0120.3102.00	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		10'000.00		13'702.05	
0120.3130.11	Kommunikationskosten	300.00		300.00		267.00	
0120.3130.15	Beitrag Gde'präs. Niederamt	2'825.00		2'825.00		2'753.00	
0120.3130.16	Beitrag Regionalverein OGG	16'950.00		16'950.00		16'518.00	
0120.3130.17	Beitrag Schw. Gemeindeverband	1'560.00		1'560.00		1'560.00	
0120.3130.18	Beitrag VSEG	7'910.00		6'780.00		6'607.20	
0120.3132.00	Beratungs-, Gerichtskosten	5'000.00		5'000.00		6'789.45	
0120.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	25'000.00		25'000.00		30'032.25	
0120.3171.00	Gemeinderatsanlässe	6'500.00		7'500.00		7'375.70	
0120.3636.00	diverse Beiträge und Ehrungen	5'000.00		10'000.00		9'017.40	
0120.3990.99	Sozialleistungen	27'540.00		29'640.00		31'687.15	
0120.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag		500.00		500.00		560.10
02	**Allgemeine Dienste**	**4'609'900.00**	**2'990'660.00**	**4'788'110.00**	**3'072'270.00**	**4'511'065.26**	**2'897'933.90**
	Netto Aufwand		1'619'240.00		1'715'840.00		1'613'131.36
0210	**Finanz- und Steuerverwaltung**	**612'550.00**	**79'500.00**	**604'920.00**	**87'300.00**	**606'737.80**	**87'412.15**
	Netto Aufwand		533'050.00		517'620.00		519'325.65
0210.3010.00	Löhne Finanz-, Steuerverwaltung	266'190.00		262'800.00		257'180.45	
0210.3090.00	Weiterbildungen	1'000.00		2'000.00		1'840.00	
0210.3099.00	übriger Personalaufwand	1'800.00		3'000.00		3'235.00	
0210.3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		2'283.55	
0210.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		2'000.00		2'231.30	
0210.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		300.00		246.25	
0210.3110.00	Ansch. Büroeinrichtungen	1'000.00		1'000.00		831.60	
0210.3113.00	Ansch. Hardware	1'000.00		3'000.00		365.10	
0210.3118.00	Ansch. Lizenzen Software	25'000.00		30'000.00		28'743.75	
0210.3130.10	Porti, Versandkosten	12'000.00		12'000.00		12'233.45	
0210.3130.11	Kommunikationskosten	1'100.00		1'100.00		1'068.00	
0210.3130.14	Betreibungskosten	500.00		800.00		1'433.60	
0210.3132.00	Beratungs-, Gerichtskosten			1'500.00		421.00	
0210.3150.00	Unterh. Büroeinrichtungen	500.00		1'000.00		946.15	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0210.3153.00	Unterh. Hardware	1'000.00		5'000.00		12'897.70	
0210.3158.00	Unterh. Software	35'000.00		20'000.00		22'898.85	
0210.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	3'500.00		4'000.00		4'105.90	
0210.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	2'000.00		2'000.00		1'364.80	
0210.3611.00	Entsch. Kt. Steuerveranlagungen	160'000.00		160'000.00		158'192.80	
0210.3611.41	Bezugsprovisionen KSTA	25'000.00		20'000.00		24'677.22	
0210.3611.42	Bezugsprovisionen SSL	18'000.00		15'000.00		16'432.58	
0210.3990.99	Sozialleistungen	53'460.00		56'420.00		53'108.75	
0210.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		15'000.00		15'000.00		14'730.00
0210.4240.00	Erlös aus Dienstleistungen		3'000.00		5'000.00		2'610.00
0210.4611.00	Entsch. Kt. für Steuerregister		7'000.00		7'000.00		6'930.60
0210.4612.01	Entsch. Kirchgden Steuerinkasso		3'000.00		12'000.00		14'754.05
0210.4910.11	Provision Hundesteuerinkasso, Vignettenverkauf etc.		2'500.00		2'500.00		2'587.50
0210.4930.10	Verr. Verwaltungskostenanteile		49'000.00		45'800.00		45'800.00
0220	**Allgemeine Dienste, übrige** Netto Aufwand	**719'600.00**	**66'000.00** 653'600.00	**705'290.00**	**71'000.00** 634'290.00	**727'003.25**	**66'086.55** 660'916.70
0220.3010.00	Löhne allgemeine Dienste	433'790.00		426'640.00		455'014.45	
0220.3090.00	Aus-, Weiterbildungskosten	5'000.00		7'000.00		5'267.45	
0220.3099.00	übriger Personalaufwand	3'000.00		5'000.00		3'211.00	
0220.3100.00	Büromaterial	10'000.00		10'000.00		12'928.00	
0220.3101.00	Verbrauchs-, Betriebsmaterial	1'000.00		1'500.00		300.80	
0220.3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		2'932.60	
0220.3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'500.00		1'500.00		1'195.60	
0220.3110.00	Ansch. Büroeinrichtungen	1'000.00		2'000.00		5'566.51	
0220.3113.00	Ansch. Hardware	1'000.00		3'000.00		6'597.40	
0220.3118.00	Ansch. Lizenzen Software	25'000.00		30'000.00		25'500.75	
0220.3130.10	Porti, Versandkosten	10'000.00		10'000.00		10'926.95	
0220.3130.11	Kommunikationskosten	1'500.00		1'500.00		1'408.40	
0220.3130.14	Ausweisgebühren	7'000.00		8'000.00		5'893.40	
0220.3130.15	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'000.00		1'000.00		638.00	
0220.3132.00	DL/Beratung d. Ext., Dolmetscherdienste	5'000.00		5'000.00		5'909.87	
0220.3150.00	Unterh. Büroeinrichtungen	2'500.00		3'500.00		5'279.57	
0220.3153.00	Unterh. Hardware	1'000.00		5'000.00		12'842.40	
0220.3158.00	Unterh. Software	66'000.00		22'000.00		25'079.10	
0220.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	10'000.00		10'000.00		9'264.55	
0220.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	5'000.00		6'000.00		4'919.50	
0220.3300.00	Abschreibung Sachanlagen	45'000.00		52'000.00		34'436.60	
0220.3990.99	Sozialleistungen	82'310.00		92'650.00		91'890.35	
0220.4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		25'000.00		30'000.00		24'284.50
0220.4250.00	Erlös aus Fotokopien etc.		1'000.00		1'000.00		467.50
0220.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag		5'000.00		5'000.00		7'427.55
0220.4631.00	Kt'beitrag start.integration		20'000.00		20'000.00		21'067.00
0220.4634.00	Amtschreiberei Olten, Inventuraufnahmen		15'000.00		15'000.00		12'840.00
0222	**Bauverwaltung** Netto Aufwand	**552'290.00**	**130'000.00** 422'290.00	**655'210.00**	**149'000.00** 506'210.00	**543'934.47**	**128'623.45** 415'311.02
0222.3000.00	Sitzungsgelder BWK	10'000.00		11'000.00		9'924.55	
0222.3000.10	Honorare BWK	5'560.00		5'500.00		6'010.00	
0222.3010.00	Löhne Bauverwaltung	393'840.00		381'580.00		369'793.65	
0222.3010.09	Lohnausfallentschädigungen					-5'547.30	
0222.3090.00	Aus-, Weiterbildungskosten	2'000.00		2'000.00		240.00	
0222.3099.00	übriger Personalaufwand	2'500.00		3'000.00		3'335.40	
0222.3100.00	Büromaterial	2'500.00		2'800.00		2'150.20	
0222.3102.00	Baupublikationen, Drucksachen	13'000.00		15'000.00		12'739.15	
0222.3110.00	Ansch. Büroeinrichtungen			5'000.00		14'992.06	
0222.3113.00	Ansch. Hardware			5'000.00		2'068.95	
0222.3118.00	Ansch. Linzenzen Software (eBauSO)			13'000.00			
0222.3130.11	Kommunikationskosten	900.00		1'000.00		801.00	
0222.3130.12	Gebühren, Pläne, Vermessung	27'000.00		30'000.00		24'070.45	
0222.3132.00	Beratung durch Externe	5'000.00		10'000.00		11'304.46	
0222.3132.01	Digitalisierung Bauarchiv			74'500.00			

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0222.3158.00	Unterh. Software	2'400.00		2'400.00			
0222.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	8'000.00		8'000.00		13'878.00	
0222.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste						
0222.3990.99	Sozialleistungen	79'590.00		85'430.00		78'173.90	
0222.4210.00	Baupolizeigebühren		40'000.00		60'000.00		39'385.85
0222.4240.00	Erlös aus Dienstleistungen		30'000.00		29'000.00		29'237.60
0222.4309.00	übriger betrieblicher Ertrag						
0222.4930.10	Verr. Verwaltungskostenanteile		60'000.00		60'000.00		60'000.00
0228	**Allgemeine Personalkosten**	**2'650'360.00**	**2'650'360.00**	**2'700'170.00**	**2'700'170.00**	**2'551'011.75**	**2'551'011.75**
0228.3050.00	AG-Beiträge Ausgleichskasse	971'720.00		934'880.00		901'276.85	
0228.3052.00	AG-Beiträge IntegralStiftung	1'345'340.00		1'489'470.00		645'822.30	
0228.3052.01	AG-Beiträge PKSO usw.					684'777.90	
0228.3052.05	AG-Beitrag an Fehlbetrag PK	202'840.00		142'910.00		195'035.60	
0228.3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	63'300.00		60'230.00		57'449.75	
0228.3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeld	67'160.00		72'680.00		66'649.35	
0228.4990.99	Verr. Sozialleistungen		2'650'360.00		2'700'170.00		2'551'011.75
0291	**Gemeindehaus**	**75'100.00**	**64'800.00**	**122'520.00**	**64'800.00**	**82'377.99**	**64'800.00**
	Netto Aufwand		10'300.00		57'720.00		17'577.99
0291.3010.00	Löhne Reinigungspersonal	18'000.00		16'000.00		18'185.75	
0291.3099.00	übriger Personalaufwand	200.00		500.00		109.00	
0291.3101.00	Reinigungs-, Verbrauchsmaterial	800.00		1'000.00		619.90	
0291.3119.00	Ansch. Einricht. Gemeindehaus	500.00		500.00			
0291.3120.00	Entsorgungsgebühren	200.00		200.00		238.80	
0291.3120.01	Strom, Wasser, Löschwasser	16'500.00		18'000.00		17'022.10	
0291.3120.02	Wärmebezug ab Heizzentrale BG	10'500.00		10'000.00		10'116.80	
0291.3131.00	Planung, Projektierung Dritter			1'500.00			
0291.3134.00	Gebäudeversicherung SGV	2'550.00		2'700.00		2'526.55	
0291.3144.00	Unterh. Gemeindehaus	20'000.00		60'000.00		28'964.99	
0291.3159.00	Unterh. Einricht. Gemeindehaus	1'000.00		1'000.00		1'118.85	
0291.3300.00	Abschreibung Hochbauten	2'000.00		8'000.00		1'900.00	
0291.3930.10	Werkhofleistungen	1'260.00		1'690.00			
0291.3990.99	Sozialleistungen	1'590.00		1'430.00		1'575.25	
0291.4920.00	Verr. Raumkostenanteil SON		64'800.00		64'800.00		64'800.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**533'880.00**	**432'330.00**	**494'640.00**	**407'830.00**	**552'771.89**	**449'852.89**
	Netto Aufwand		101'550.00		86'810.00		102'919.00
12	**Rechtssprechung**	**3'090.00**	**100.00**	**3'270.00**	**100.00**	**3'066.50**	**240.00**
	Netto Aufwand		2'990.00		3'170.00		2'826.50
1201	**Friedensrichter**	**3'090.00**	**100.00**	**3'270.00**	**100.00**	**3'066.50**	**240.00**
	Netto Aufwand		2'990.00		3'170.00		2'826.50
1201.3000.00	Honorare Friedensrichter	2'760.00		2'730.00		2'730.00	
1201.3090.00	Weiterbildungen			200.00		100.00	
1201.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	100.00		100.00			
1201.3990.99	Sozialleistungen	230.00		240.00		236.50	
1201.4270.00	Erlös aus Bussen		100.00		100.00		240.00
15	**Feuerwehr**	**429'430.00**	**429'430.00**	**404'930.00**	**404'930.00**	**476'542.14**	**446'791.14**
	Netto Aufwand						29'751.00
1500	**Feuerwehr**					**29'751.00**	
	Netto Aufwand						29'751.00
1500.3990.00	Beitrag an SF Feuerwehr (bis 2025)					29'751.00	
1501	**Feuerwehr SF**	**429'430.00**	**429'430.00**	**404'930.00**	**404'930.00**	**446'791.14**	**446'791.14**
1501.3000.00	Sitzungsgelder FW-Kommission	2'500.00		2'500.00		2'166.85	
1501.3000.10	Honorare Feuerwehrkommission	10'770.00		10'660.00		10'665.00	
1501.3001.10	Übungssold	70'000.00		65'000.00		69'329.60	
1501.3001.11	Sold Kurse, Delegationen	30'000.00		30'000.00		24'221.45	
1501.3001.12	Einsatzsold	20'000.00		20'000.00		26'035.05	
1501.3010.00	Löhne Feuerwehrpersonal	25'360.00		20'000.00		28'116.95	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
1501.3090.00	Feuerwehrausbildung	8'500.00		8'500.00		7'178.56	
1501.3099.00	übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		700.50	
1501.3100.00	Büromaterial	17'000.00		6'200.00		2'867.60	
1501.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		4'510.69	
1501.3101.01	Treibstoffe	3'500.00		3'500.00		2'862.60	
1501.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		609.55	
1501.3111.00	Ansch. Maschinen, Geräte	18'500.00		28'000.00		16'406.10	
1501.3112.00	Ansch. Dienstkleider, Ausrüstung	42'000.00		25'100.00		13'120.35	
1501.3120.00	Wärmebezug ab Heizzentrale BG	8'300.00		8'000.00		8'131.15	
1501.3120.01	Strom, Wasser, Löschwasser	4'500.00		4'750.00		4'545.20	
1501.3130.00	Dienst-, Hilfeleistungen	500.00		500.00		120.00	
1501.3130.01	Fahrschule	3'500.00		3'500.00			
1501.3130.11	Kommunikationskosten	7'000.00		7'000.00		5'465.00	
1501.3130.15	Mitgliederbeiträge	2'000.00		2'000.00		1'553.65	
1501.3134.00	Gebäude-, Sachversicherungen	4'900.00		5'100.00		5'195.70	
1501.3136.00	Sanitarische Untersuchungen	3'500.00		3'500.00		2'845.00	
1501.3137.00	Steuern, Abgaben (MFK)	2'500.00		2'500.00		1'485.00	
1501.3144.00	Unterh. Feuerwehrgebäude	7'800.00		11'500.00		34'278.15	
1501.3151.00	Unterh. Maschinen, Geräte	11'000.00		12'000.00		22'006.15	
1501.3151.01	Unterh. Fahrzeuge	14'000.00		15'000.00		9'305.68	
1501.3156.02	Unterh. Medizinische Geräte und Instrumente	6'500.00		6'500.00		6'486.00	
1501.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte						
1501.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	4'000.00		4'000.00		3'153.90	
1501.3170.01	Auslagen Hauptübung	7'000.00		6'000.00		7'601.75	
1501.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	20'000.00		20'000.00		17'714.30	
1501.3300.00	Abschr. Sachanlagen FW	60'000.00		60'000.00		59'546.23	
1501.3300.25	Abschr. altes VV FW					29'751.00	
1501.3510.00	Gewinn SF Feuerwehr					10'150.58	
1501.3930.10	Werkhofleistungen	170.00		190.00			
1501.3930.11	Verwaltungskostenanteil	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
1501.3940.00	Zinsaufwand	450.00		200.00		618.80	
1501.3990.00	Versicherungsprämienanteil	500.00		500.00		500.00	
1501.3990.99	Sozialleistungen	3'180.00		2'730.00		3'547.05	
1501.4200.00	Feuerwehr-Ersatzabgaben		380'000.00		350'000.00		350'011.14
1501.4240.00	Erlös aus Diensteistungen		3'000.00		3'000.00		14'654.90
1501.4240.01	Erlös Brandmeldeanlagen		4'000.00		4'000.00		4'000.00
1501.4250.00	Einnahmen aus Verkäufen						20'000.00
1501.4270.00	Erlös Feuerwehrbussen		300.00		300.00		2'577.75
1501.4510.00	Verlust SF Feuerwehr		27'630.00		33'130.00		
1501.4631.00	Subventionen SGV		3'000.00		3'000.00		6'544.10
1501.4634.00	Entschäd. SBB, SGV, LRZ Olten						4'790.00
1501.4990.00	Verr. Hilfeleistungen Herznot		11'500.00		11'500.00		14'462.25
1501.4990.01	Beitrag aus Allg. Rechnung						29'751.00
16	**Verteidigung**	**101'360.00**	**2'800.00**	**86'440.00**	**2'800.00**	**73'163.25**	**2'821.75**
	Netto Aufwand		98'560.00		83'640.00		70'341.50
1612	**Schiessanlage**	**16'640.00**	**2'800.00**	**16'620.00**	**2'800.00**	**21'852.75**	**2'821.75**
	Netto Aufwand		13'840.00		13'820.00		19'031.00
1612.3120.00	Strom Schützenhaus	780.00		780.00		780.00	
1612.3130.11	Kommunikationskosten	300.00		300.00		303.00	
1612.3134.00	Gebäudeverscherung SGV	380.00		300.00		382.45	
1612.3144.00	Unterh. Schützenhaus	2'000.00		2'000.00		3'240.75	
1612.3300.00	Abschr. Teilsanierung Schützenhaus	10'000.00		10'000.00		9'447.35	
1612.3930.10	Werkhofleistungen	3'180.00		3'240.00		7'699.20	
1612.4612.00	Entsch. Starrkirch-Wil f. Schützenhaus		2'800.00		2'800.00		2'821.75
1620	**Zivilschutz (allgemein)**	**84'720.00**		**69'820.00**		**51'310.50**	
	Netto Aufwand		84'720.00		69'820.00		51'310.50
1620.3120.00	Strom Zivilschutz	200.00		250.00		211.00	
1620.3130.11	Kommunikationskosten	300.00		300.00		303.00	
1620.3134.00	Gebäudeversicherung SGV	70.00		70.00		69.40	
1620.3144.00	Unterh. Zivilschutzanlagen	2'250.00		2'700.00		864.80	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
1620.3612.01	Entsch. Zivilschutz RZSO/RFSO	81'900.00		66'500.00		49'862.30	
2	**Bildung**	**14'008'070.00**	**3'255'705.00**	**13'583'579.00**	**3'147'005.00**	**12'886'299.78**	**3'051'049.10**
	Netto Aufwand		10'752'365.00		10'436'574.00		9'835'250.68
21	**Volksschule**	**12'892'135.00**	**2'786'055.00**	**12'477'009.00**	**2'691'205.00**	**11'657'701.27**	**2'619'448.40**
	Netto Aufwand		10'106'080.00		9'785'804.00		9'038'252.87
2110	**Kindergarten**	**1'337'810.00**	**441'930.00**	**1'340'310.00**	**407'500.00**	**1'321'731.35**	**405'766.90**
	Netto Aufwand		895'880.00		932'810.00		915'964.45
2110.3020.00	Löhne Kindergarten	1'089'100.00		1'075'570.00		1'069'672.75	
2110.3020.09	Lohnausfallentschädigungen					-4'136.85	
2110.3132.00	Beratung durch Externe					7'200.00	
2110.3990.99	Sozialleistungen	248'710.00		264'740.00		248'995.45	
2110.4631.00	Beitr. Kt. Schülerpauschalen		441'930.00		407'500.00		405'766.90
2120	**Primarschule**	**4'354'440.00**	**1'436'680.00**	**4'376'450.00**	**1'360'970.00**	**4'154'971.65**	**1'301'744.15**
	Netto Aufwand		2'917'760.00		3'015'480.00		2'853'227.50
2120.3020.00	Löhne Primarschule	3'535'200.00		3'511'450.00		3'380'560.90	
2120.3020.09	Lohnausfallentschädigungen					-12'552.00	
2120.3064.00	Ueberbrückungsrenten	11'600.00					
2120.3990.99	Sozialleistungen	807'640.00		865'000.00		786'962.75	
2120.4631.00	Beitr. Kt. Schülerpauschalen		1'436'680.00		1'360'970.00		1'301'744.15
2130	**Sekundarstufe**	**2'505'050.00**	**655'420.00**	**2'469'410.00**	**705'710.00**	**2'360'212.40**	**658'284.50**
	Netto Aufwand		1'849'630.00		1'763'700.00		1'701'927.90
2130.3020.00	Löhne Sekundarstufe	1'892'800.00		1'837'200.00		1'782'633.60	
2130.3064.00	Ueberbrückungsrenten						
2130.3611.00	Entsch. Kt. Sekundarschule P	150'000.00		150'000.00		122'503.15	
2130.3612.00	Entsch. Gde für Dulliker Schüler	30'000.00		30'000.00		39'522.00	
2130.3990.99	Sozialleistungen	432'250.00		452'210.00		415'553.65	
2130.4631.00	Beitr. Kt. Schülerpauschalen		655'420.00		705'710.00		658'284.50
2140	**Musikschulen**	**453'480.00**	**200'000.00**	**371'040.00**	**165'000.00**	**376'511.35**	**178'075.55**
	Netto Aufwand		253'480.00		206'040.00		198'435.80
2140.3000.00	Sitzungsgelder Musikkommission					4'575.15	
2140.3000.10	Honorare Musikkommission					4'027.00	
2140.3010.00	Löhne Musikschulleitung	29'000.00		27'900.00		9'316.05	
2140.3020.00	Löhne Musikschule	330'600.00		281'200.00		276'083.00	
2140.3090.00	Weiterbildungen	1'500.00		1'000.00		347.15	
2140.3099.00	übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'256.75	
2140.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'200.00		1'200.00		1'107.70	
2140.3104.00	Lehrmittel	1'000.00		1'000.00			
2140.3119.00	Anschaffung Instrumente	2'000.00		1'200.00		916.00	
2140.3130.15	Mitgliederbeiträge	1'200.00		1'200.00		1'015.00	
2140.3159.00	Unterh. Instrumente	2'000.00		2'000.00		878.00	
2140.3160.00	Raummiete Musikschule Olten	3'400.00		2'500.00		3'263.85	
2140.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	2'000.00		1'000.00		2'106.10	
2140.3170.01	Konzerte, öffentl. Musikveranstaltungen	3'000.00		5'000.00		2'355.05	
2140.3170.02	Schulschlussfeier	1'000.00		1'000.00		443.80	
2140.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		1'000.00		1'545.60	
2140.3990.99	Sozialleistungen	73'580.00		42'840.00		67'275.15	
2140.4230.00	Schulgelder Musikschule		70'000.00		60'000.00		59'389.50
2140.4631.00	Beitr. Kt. Musikschule		130'000.00		105'000.00		118'686.05
2170	**Schulliegenschaften**	**2'685'190.00**	**34'000.00**	**2'380'540.00**	**34'000.00**	**1'955'418.92**	**34'000.00**
	Netto Aufwand		2'651'190.00		2'346'540.00		1'921'418.92
2170.3010.00	Löhne Betriebspersonal	671'890.00		665'857.00		576'267.90	
2170.3010.09	Lohnausfallentschädigungen					-7'807.25	
2170.3090.00	Weiterbildung/Bildung Lernende	5'000.00		5'000.00		5'735.95	
2170.3099.00	übriger Personalaufwand	2'000.00		3'000.00		7'777.90	
2170.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000.00		11'000.00		18'859.82	
2170.3101.01	Reinigungsmaterial, Hygieneartikel	35'000.00		35'000.00		24'018.06	
2170.3111.00	Ansch. Maschinen, Geräte	7'000.00		10'100.00		6'370.49	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2170.3120.00	Strom, Wasser, Löschwasser	68'000.00		58'500.00		67'033.20	
2170.3120.01	Heizöl, Erdgas, Holzschnitzel	9'000.00		9'000.00		19'836.95	
2170.3120.02	Wärmebezug ab Heizzentrale BG	247'000.00		239'103.00		207'982.00	
2170.3120.03	Entsorgungskosten	18'000.00		18'000.00		18'004.69	
2170.3130.11	Kommunikationskosten	1'400.00		1'400.00		1'390.75	
2170.3131.00	Planung, Projektierung Dritter			5'000.00			
2170.3134.00	Gebäudeversicherung SGV	30'000.00		30'000.00		19'944.35	
2170.3144.00	Unterh. Schulhaus/TH Neumatt	242'800.00		172'800.00		133'361.46	
2170.3144.01	Unterh. Schulhaus/Pav. Kleinfeld	30'000.00		10'000.00		27'989.25	
2170.3144.02	Unterh. altes Schulhaus/MZH	6'000.00		25'500.00		26'667.47	
2170.3144.03	Unterh. Schulhaus Langmatt	12'000.00		12'000.00		49'642.75	
2170.3144.04	Unterh. Kindergarten Kreuzweg	3'000.00		5'000.00		2'096.30	
2170.3144.05	Unterh. Kindergarten Bachweg	5'000.00		5'000.00		2'424.55	
2170.3144.06	Unterh. Kindergarten Gassacker	12'500.00		10'000.00			
2170.3144.07	Unterh. Schulhaus Langmatt 2	22'500.00		15'000.00			
2170.3151.00	Unterh. Maschinen, Geräte	3'000.00		2'500.00		3'255.76	
2170.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	2'000.00		3'000.00		910.00	
2170.3300.00	Abschreibung Schulanlagen	1'100'000.00		900'000.00		653'411.12	
2170.3930.10	Werkhofleistungen	29'830.00		43'180.00		12'794.25	
2170.3990.99	Sozialleistungen	107'270.00		85'600.00		77'451.20	
2170.4920.00	Int. Guts. Raumkosten Logopädiekreis		34'000.00		34'000.00		34'000.00
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**993'365.00**		**980'725.00**		**972'490.64**	**25'274.55**
	Netto Aufwand		993'365.00		980'725.00		947'216.09
2190.3000.00	Sitzungsgelder FK Bildung	3'000.00		4'000.00		2'889.65	
2190.3000.10	Honorare Fachkomm. Bildung	2'525.00		2'500.00		2'365.00	
2190.3010.00	Löhne Schulverwaltung	747'700.00		722'305.00		726'617.05	
2190.3010.09	Lohnausfallentschädigungen					-5'976.35	
2190.3090.00	Weiterbildungen	25'400.00		25'400.00		28'815.33	
2190.3091.00	Personalwerbung	500.00		500.00		541.60	
2190.3099.00	übriger Personalaufwand	12'000.00		12'000.00		12'873.70	
2190.3100.00	Büromaterial	3'000.00		3'000.00		2'539.50	
2190.3100.01	Büromaterial usw. SSA	10'000.00		9'000.00		8'269.47	
2190.3102.00	Drucksachen, Publikationen	800.00		800.00		476.00	
2190.3110.00	Ansch. Einrichtungen Schulverwaltung	2'000.00		2'000.00		1'677.30	
2190.3130.10	Porti, Versandkosten	2'000.00		2'000.00		1'477.50	
2190.3130.11	Kommunikationskosten	6'000.00		6'000.00		4'425.15	
2190.3132.00	Berat. d. Ext. Übersetzungen	8'500.00		5'500.00		8'678.40	
2190.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	5'000.00		4'000.00		6'160.00	
2190.3170.01	Schulschlussfeier	9'000.00		9'000.00		9'076.50	
2190.3199.00	übriger Betriebsaufwand	4'000.00		6'000.00		4'877.19	
2190.3990.99	Sozialleistungen	151'940.00		166'720.00		156'707.65	
2190.4631.00	Beitr. Kt. Schülerpauschale						25'274.55
2192	**Volksschule allgemein**	**562'800.00**	**18'025.00**	**558'534.00**	**18'025.00**	**516'364.96**	**16'302.75**
	Netto Aufwand		544'775.00		540'509.00		500'062.21
2192.3101.00	Verbrauchsmat. Werken (pausch)	31'000.00		38'500.00		28'978.84	
2192.3103.00	Lehrerbibliothek (pauschal)	3'400.00		3'400.00		2'431.70	
2192.3104.00	Lehrmittel (pauschal)	149'700.00		158'400.00		128'052.20	
2192.3105.00	Lebensmittel HW (pauschal)	20'700.00		19'000.00		18'465.00	
2192.3113.00	Ansch. Hardware	15'000.00		36'000.00		22'462.20	
2192.3118.00	Ansch. Software						
2192.3119.00	Ansch. Schulzimmereinr. (pausch.)	17'400.00		12'130.00		12'340.80	
2192.3119.01	Ansch. Einrichtungen			25'890.00		8'778.62	
2192.3130.00	Schülertransporte	34'800.00		33'584.00		24'129.00	
2192.3153.00	Unterh. Hardware	10'000.00		10'000.00		10'005.35	
2192.3158.00	Unterh. Software	58'800.00		85'900.00		47'747.40	
2192.3159.00	Unterh. Schulzimmereinrichtungen	19'000.00		14'000.00		12'091.35	
2192.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	29'000.00		26'500.00		26'510.10	
2192.3171.00	Exkursionen, Schulreisen, Lager	78'000.00		79'230.00		53'849.30	
2192.3171.01	Schulsporttag	7'000.00		2'000.00		1'523.10	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2192.3300.00	Abschr. Sachanlagen Schule	75'000.00				105'000.00	
2192.3634.00	Beitr. Sportpark AG Kunsteisbahn	14'000.00		14'000.00		14'000.00	
2192.4260.00	Mieterträge Informatikgeräte						
2192.4611.00	Entsch. Kt. Schülertransporte		18'025.00		18'025.00		16'302.75
22	**Sonderschulen**	**732'755.00**	**464'050.00**	**722'880.00**	**448'550.00**	**855'694.85**	**427'829.60**
	Netto Aufwand		268'705.00		274'330.00		427'865.25
2200	**Sonderschulen**	**306'195.00**	**40'000.00**	**311'910.00**	**40'000.00**	**460'284.55**	**48'091.60**
	Netto Aufwand		266'195.00		271'910.00		412'192.95
2200.3020.00	Löhne Sonderschulung	88'475.00		97'600.00		120'236.05	
2200.3636.00	Beiträge Sonderschulen, Heime					125'000.00	
2200.3930.00	Kostenanteil Logopädiekreis	197'510.00		190'290.00		187'020.00	
2200.3990.99	Sozialleistungen	20'210.00		24'020.00		28'028.50	
2200.4631.01	Beitr. Kt. Sonderschul. ISM §37		40'000.00		40'000.00		48'091.60
2206	**Regionaler Logopädiekreis (spez. Förderung)**	**426'560.00**	**424'050.00**	**410'970.00**	**408'550.00**	**395'410.30**	**379'738.00**
	Netto Aufwand		2'510.00		2'420.00		15'672.30
2206.3020.00	Löhne Logopädiekreis	317'140.00		300'100.00		290'655.05	
2206.3920.00	Raumkostenanteil	34'000.00		34'000.00		34'000.00	
2206.3930.10	Verwaltungkostenanteil	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
2206.3990.99	Sozialleistungen	72'420.00		73'870.00		67'755.25	
2206.4612.00	Entsch. Gden f. Logopädie		226'540.00		218'260.00		192'718.00
2206.4930.00	Anteil Dulliken an Logopädie		197'510.00		190'290.00		187'020.00
29	**Übriges Bildungswesen**	**383'180.00**	**5'600.00**	**383'690.00**	**7'250.00**	**372'903.66**	**3'771.10**
	Netto Aufwand		377'580.00		376'440.00		369'132.56
2990	**übriges Bildungswesen**	**55'220.00**	**5'600.00**	**60'200.00**	**7'250.00**	**63'505.90**	**3'771.10**
	Netto Aufwand		49'620.00		52'950.00		59'734.80
2990.3010.00	Besoldung Mittagstisch	20'000.00		20'000.00		19'290.00	
2990.3020.00	Löhne Hausaufgabeninsel	11'200.00		14'500.00		16'722.20	
2990.3020.01	Löhne Stützunterricht	20'000.00		20'000.00		19'945.00	
2990.3635.00	Beitrag MuKi-Deutsch					252.00	
2990.3990.99	Sozialleistungen	4'020.00		5'700.00		7'296.70	
2990.4230.00	Elternbeiträge Hausaufgabeninsel		5'600.00		7'250.00		3'771.10
2991	**Frühförderung**	**327'960.00**		**323'490.00**		**309'397.76**	
	Netto Aufwand		327'960.00		323'490.00		309'397.76
2991.3010.00	Löhne Frühe Förderung	58'230.00		58'330.00		59'758.10	
2991.3010.01	Löhne Spielgruppe	184'600.00		181'000.00		181'891.80	
2991.3010.09	Lohnausfallentschädigung					-5'253.90	
2991.3090.00	Aus-, Weiterbildungen	8'650.00		2'850.00		2'394.60	
2991.3099.00	übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		1'412.80	
2991.3101.00	Bastelmaterial, Verpflegung usw.	4'450.00		4'450.00		3'030.01	
2991.3119.00	Anschaffungen	1'800.00		1'800.00		1'685.40	
2991.3171.00	Anlässe (z.B. Reisli/Elternabend usw.)	1'300.00		1'300.00		1'696.35	
2991.3199.00	Projekt "Frühe Förderung"	28'900.00		30'900.00		24'313.55	
2991.3636.03	Beitrag Spielgruppe Dulliken						
2991.3990.99	Sozialleistungen	38'030.00		40'860.00		38'469.05	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**900'090.00**	**63'625.00**	**977'590.00**	**58'275.00**	**918'907.91**	**60'743.85**
	Netto Aufwand		836'465.00		919'315.00		858'164.06
32	**Kultur, übrige**	**267'390.00**	**14'000.00**	**241'255.00**	**14'000.00**	**272'461.47**	**14'277.20**
	Netto Aufwand		253'390.00		227'255.00		258'184.27
3210	**Gemeindebibliothek**	**178'565.00**	**14'000.00**	**176'675.00**	**14'000.00**	**176'509.10**	**14'277.20**
	Netto Aufwand		164'565.00		162'675.00		162'231.90
3210.3000.00	Sitzungsgelder KuBiKo	3'000.00		3'000.00		2'853.90	
3210.3000.10	Honorare KuBiKo	5'555.00		5'500.00		3'736.00	
3210.3010.00	Löhne Bibliothek	107'540.00		96'275.00		105'746.00	
3210.3090.00	Aus-, Weiterbildungen	2'200.00		1'500.00		1'209.20	
3210.3099.00	übriger Personalaufwand	600.00		600.00		580.00	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3210.3100.00	Büromaterial	3'000.00		3'000.00		3'545.40	
3210.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'600.00		1'600.00		2'303.35	
3210.3103.00	Bücher, CD's Kassetten, DVD's	22'000.00		22'000.00		21'160.50	
3210.3113.00	Anschaffung Hardware			10'000.00			
3210.3119.00	Ansch. Einrichtungen	3'000.00		3'000.00		2'602.90	
3210.3130.11	Kommunikationskosten	300.00		300.00		267.00	
3210.3130.15	Mitgliederbeiträge	3'200.00		3'200.00		3'065.85	
3210.3158.00	Unterh. Software	3'200.00		3'200.00		2'725.05	
3210.3159.00	Unterh. Einrichtungen	3'000.00		3'000.00		2'261.85	
3210.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	400.00		400.00		357.70	
3210.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	200.00		200.00		150.00	
3210.3170.01	kulturelle Anlässe	4'500.00		4'500.00		3'519.05	
3210.3192.00	Urheberrechtsgebühren DVD's						
3210.3990.99	Sozialleistungen	15'270.00		15'400.00		20'425.35	
3210.4240.00	Gebühreneinnahmen		4'000.00		4'000.00		4'277.20
3210.4632.00	Beitr. Bürgergemeinde Dulliken		10'000.00		10'000.00		10'000.00
3290	**Kultur, übrige**	**88'825.00**		**64'580.00**		**95'952.37**	
	Netto Aufwand		88'825.00		64'580.00		95'952.37
3290.3000.01	Sitzungsgelder Kultur, Jugend, Ö-Arbeit	7'000.00		7'000.00		9'288.45	
3290.3000.10	Honorare Kultur, Jugend, Ö-Arbeit	6'565.00		6'500.00		2'534.00	
3290.3099.00	übriger Personalaufwand	500.00		500.00			
3290.3120.00	Strom Festplatzanschluss	300.00		300.00		283.60	
3290.3160.00	Miete Lager Beizlifest			380.00			
3290.3170.00	Seniorenreise	32'000.00				26'108.10	
3290.3170.01	Bundes- und Jungbürgerfeier	8'000.00		8'000.00		6'495.05	
3290.3170.02	öff. Veranstaltungen	7'000.00		7'000.00		8'233.12	
3290.3636.00	Vereinsbeiträge "Kultur"	3'820.00		3'820.00		3'820.00	
3290.3636.01	Vereinsbeiträge "Musik/Theater"	12'600.00		12'600.00		12'600.00	
3290.3636.02	Anschaffungen für Vereine					5'000.00	
3290.3636.03	Beitrag Stadttheater Olten			7'500.00		7'500.00	
3290.3930.10	Werkhofleistungen	10'460.00		10'400.00		13'065.95	
3290.3990.99	Sozialleistungen	580.00		580.00		1'024.10	
33	**Medien**	**80'770.00**	**28'150.00**	**89'700.00**	**28'150.00**	**92'080.85**	**28'230.00**
	Netto Aufwand		52'620.00		61'550.00		63'850.85
3320	**Massenmedien**	**80'770.00**	**28'150.00**	**89'700.00**	**28'150.00**	**92'080.85**	**28'230.00**
	Netto Aufwand		52'620.00		61'550.00		63'850.85
3320.3000.00	Sitzungsgelder Redaktionskom.	1'000.00		1'000.00		845.60	
3320.3000.10	Honorare Redaktionskommission	6'770.00		7'800.00		8'408.50	
3320.3099.00	übriger Personalaufwand	400.00		500.00			
3320.3102.00	Druckkosten EG ES	16'200.00		22'000.00		22'193.00	
3320.3130.00	Satzarbeit EG ES	36'000.00		36'000.00		35'859.60	
3320.3130.01	Neuzuzügerbroschüre	500.00		2'000.00		4'705.65	
3320.3130.11	Porti, Versandkosten EG ES	3'300.00		3'200.00		3'222.70	
3320.3133.00	Internetauftritt Gemeinde	16'000.00		16'000.00		16'044.20	
3320.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.			500.00			
3320.3990.99	Sozialleistungen	600.00		700.00		801.60	
3320.4240.00	Inserateinnahmen EG ES		28'000.00		28'000.00		28'080.00
3320.4240.01	Abonnementsgebühren EG ES		150.00		150.00		150.00
34	**Sport und Freizeit**	**551'930.00**	**21'475.00**	**646'635.00**	**16'125.00**	**554'365.59**	**18'236.65**
	Netto Aufwand		530'455.00		630'510.00		536'128.94
3410	**Sport / Sportanlagen**	**212'785.00**	**5'500.00**	**216'615.00**		**231'853.10**	**6'644.20**
	Netto Aufwand		207'285.00		216'615.00		225'208.90
3410.3010.00	Besoldung Betriebspersonal	35'350.00		30'000.00		35'792.90	
3410.3120.00	Strom, Wasser, Löschwasser	17'650.00		17'500.00		17'786.50	
3410.3120.03	Gas Sportanlagen	8'500.00		8'500.00		4'382.30	
3410.3134.00	Gebäude-, Sachversicherungen	1'500.00		1'500.00		1'444.60	
3410.3140.00	Unterh. Sportanlagen	33'000.00		34'500.00		23'102.90	
3410.3160.00	Pachtzins Sportanlagen	450.00		450.00		450.00	
3410.3300.00	Abschreibung Sportanlagen	65'000.00		66'000.00		64'960.00	
3410.3632.00	Beitrag Schwimmbad Olten	2'000.00		2'000.00		2'940.00	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3410.3636.00	Beitrag Sportvereine	16'185.00		16'185.00		16'185.00	
3410.3636.02	Beitrag "Schweiz bewegt"			3'000.00		-1'544.85	
3410.3636.04	Beitrag an Tennisclub Dulliken					33'000.00	
3410.3930.10	Werkhofleistungen	30'030.00		34'320.00		30'253.30	
3410.3990.99	Sozialleistungen	3'120.00		2'660.00		3'100.45	
3410.4240.00	Erlös aus Dienstleistungen		5'500.00				6'644.20
3420	**öff. Anlagen, Schrebergärten, Spielplätze**	**275'210.00**	**975.00**	**312'800.00**	**1'125.00**	**263'294.84**	**975.00**
	Netto Aufwand		274'235.00		311'675.00		262'319.84
3420.3119.00	Ansch. Geräte öff. Anlagen					3'952.20	
3420.3120.00	Wasser öff. Anlagen	12'500.00		12'500.00		12'500.00	
3420.3140.00	Unterh. öffentliche Anlagen	18'000.00		22'000.00		27'360.51	
3420.3159.01	Unterh. Geräte öffentl. Anlagen	2'000.00		2'000.00		123.25	
3420.3930.10	Werkhofleistungen	242'710.00		276'300.00		219'358.88	
3420.4470.00	Pachtzinsen Schrebergärten		975.00		1'125.00		975.00
3421	**Freizeitzentrum**	**29'445.00**	**15'000.00**	**44'040.00**	**15'000.00**	**20'883.70**	**10'617.45**
	Netto Aufwand		14'445.00		29'040.00		10'266.25
3421.3000.00	Sitzungsgelder Betriebskomm.	3'500.00		3'500.00		4'655.85	
3421.3000.10	Honorare Betriebskommission	6'565.00		6'500.00		4'998.00	
3421.3010.00	Abwartsentschädigungen	6'000.00		8'000.00		4'544.15	
3421.3099.00	übriger Personalaufwand	700.00		700.00		1'429.30	
3421.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		600.00		280.10	
3421.3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3421.3119.00	Ansch. Mobiliar und Geräte			12'000.00		800.00	
3421.3120.00	Strom Schützenhauskeller	2'020.00		2'500.00		1'978.60	
3421.3158.00	Unterh. Software	3'000.00		3'000.00			
3421.3159.00	Unterh. Einrichtungen	5'000.00		5'000.00			
3421.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	750.00		750.00		967.85	
3421.3990.99	Sozialleistungen	1'110.00		1'290.00		1'229.85	
3421.4472.00	Mieten MZH u. Gemeindelokale		15'000.00		15'000.00		10'617.45
3425	**Jugendarbeit**	**34'490.00**		**73'180.00**		**38'333.95**	
	Netto Aufwand		34'490.00		73'180.00		38'333.95
3425.3010.00	Löhne Betreuung AVALON	27'000.00		15'000.00		26'070.80	
3425.3099.00	übriger Personalaufwand	500.00		500.00		3'287.00	
3425.3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		12.95	
3425.3119.00	Ansch. Einrichtungen AVALON	2'000.00		4'800.00		590.15	
3425.3130.15	Mitgliederbeiträge	100.00		100.00		100.00	
3425.3132.00	Beratung durch Externe			48'500.00		4'000.00	
3425.3170.00	Veranstaltungen, Spesen	1'000.00		1'000.00		1'014.75	
3425.3636.00	Beitrag Herbstlager	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3425.3990.99	Sozialleistungen	2'390.00		1'780.00		2'258.30	
4	**GESUNDHEIT**	**2'389'480.00**	**46'540.00**	**2'176'700.00**	**41'540.00**	**2'076'439.83**	**55'268.70**
	Netto Aufwand		2'342'940.00		2'135'160.00		2'021'171.13
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**	**1'554'880.00**		**1'383'760.00**		**1'240'285.15**	
	Netto Aufwand		1'554'880.00		1'383'760.00		1'240'285.15
4120	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**	**1'554'880.00**		**1'383'760.00**		**1'240'285.15**	
	Netto Aufwand		1'554'880.00		1'383'760.00		1'240'285.15
4120.3632.00	Beitrag Stationäre Pflegekosten	1'554'880.00		1'383'760.00		1'240'285.15	
42	**Ambulante Krankenpflege**	**593'680.00**		**566'400.00**		**605'143.70**	
	Netto Aufwand		593'680.00		566'400.00		605'143.70
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**593'680.00**		**566'400.00**		**605'143.70**	
	Netto Aufwand		593'680.00		566'400.00		605'143.70
4210.3631.00	Beitrag Kanton Ambulante Pflege	575'000.00		550'000.00		585'913.45	
4210.3636.00	Beitrag Spitexverein						
4210.3636.01	Beitrag Kinder-Spitex	6'780.00		4'500.00		4'368.00	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
4210.3636.02	Rückerstattung Wegpauschalen und MiGel-Kosten Spitex						
4210.3636.04	Beitr. Samariterverein Dulliken	400.00		400.00		400.00	
4210.3636.05	Beitr. Förderverein Tagesstätte Sonnegg im Brüggli Park						
4210.3990.00	Hilfeleistungen bei Herznot	11'500.00		11'500.00		14'462.25	
43	**Gesundheitsprävention**	**234'705.00**	**46'540.00**	**220'660.00**	**41'540.00**	**226'107.46**	**55'268.70**
	Netto Aufwand		188'165.00		179'120.00		170'838.76
4310	**Alkohol- und Drogenprävention**	**115'825.00**		**106'400.00**		**103'740.00**	
	Netto Aufwand		115'825.00		106'400.00		103'740.00
4310.3636.03	Beitr. SAGIF Suchthilfe	115'825.00		106'400.00		103'740.00	
4320	**Krankheitsbekämpfung, übrige**						
4320.3010.00	Löhne Betriebspersonal						
4320.3101.00	Verbrauchsmaterial Covid-19-Bekämpfung						
4320.3990.00	Sozialleistungen						
4330	**Schulzahnpflege / Schulgesundheitsdienst**	**107'670.00**	**40'000.00**	**102'950.00**	**35'000.00**	**111'985.01**	**48'728.70**
	Netto Aufwand		67'670.00		67'950.00		63'256.31
4330.3000.00	Sitzungsgelder Schulzahnpflegekom.						
4330.3000.10	Honorare Schulzahnpflegekom.						
4330.3010.00	Löhne Schulzahnpflege	30'000.00		30'000.00		27'526.20	
4330.3090.00	Weiterbildung	500.00		500.00		290.00	
4330.3099.00	übriger Personalaufwand			500.00			
4330.3105.00	Aktion Pausenapfel						
4330.3106.00	Material für Prophylaxe	1'000.00		1'000.00		917.91	
4330.3136.00	Honorar Schulzahnarzt	60'000.00		50'000.00		69'612.40	
4330.3136.01	Honorar Schularzt	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
4330.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	500.00		500.00		500.00	
4330.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			1'000.00			
4330.3637.00	Beitr. kieferorth. Behandlungen	5'000.00		8'000.00		5'475.80	
4330.3990.99	Sozialleistungen	8'670.00		9'450.00		5'662.70	
4330.4290.00	Eingang abgeschr. Elternbeiträge						
4330.4637.00	Elternbeiträge Schulzahnpflege		40'000.00		35'000.00		48'728.70
4340	**Pilzkontrolle**	**11'210.00**	**6'540.00**	**11'310.00**	**6'540.00**	**10'382.45**	**6'540.00**
	Netto Aufwand		4'670.00		4'770.00		3'842.45
4340.3010.00	Entschädigung Pilzkontrolle	6'700.00		6'700.00		6'000.00	
4340.3090.00	Kurse Ortspilzexperten	1'000.00		1'000.00		850.00	
4340.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'400.00		1'244.70	
4340.3130.15	Mitgliederbeiträge	100.00		100.00		100.00	
4340.3160.00	Miete Pilzkontroll-Lokal	820.00		820.00		760.00	
4340.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	500.00		700.00		908.00	
4340.3990.99	Sozialleistungen	590.00		590.00		519.75	
4340.4612.00	Entsch. Gde Pilzkontrolle		6'540.00		6'540.00		6'540.00
49	**Gesundheitwesen, übrige**	**6'215.00**		**5'880.00**		**4'903.52**	
	Netto Aufwand		6'215.00		5'880.00		4'903.52
4900	**Gesundheitwesen, übrige**	**6'215.00**		**5'880.00**		**4'903.52**	
	Netto Aufwand		6'215.00		5'880.00		4'903.52
4900.3300.00	Abschreibung Projekt PraxaMed						
4900.3631.00	Beitrag Kanton Umsetzung Pflegeinitiative	6'215.00		5'880.00		4'903.52	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
5	**SOZIALE WOHLFAHRT**	**16'107'185.00**	**11'072'340.00**	**14'824'680.00**	**9'614'960.00**	**15'159'292.05**	**10'506'879.70**
	Netto Aufwand		5'034'845.00		5'209'720.00		4'652'412.35
52	**Invalidität**	**1'800.00**		**3'300.00**		**1'800.00**	
	Netto Aufwand		1'800.00		3'300.00		1'800.00
5230	**Invalidität**	**1'800.00**		**3'300.00**		**1'800.00**	
	Netto Aufwand		1'800.00		3'300.00		1'800.00
5230.3636.00	Beiträge an priv. Organisationen	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
5230.3636.01	Beitr. Verein "Inva Mobil", Solothurn			1'500.00			
53	**Alter + Hinterlassene**	**2'281'515.00**		**2'359'100.00**		**2'092'062.85**	
	Netto Aufwand		2'281'515.00		2'359'100.00		2'092'062.85
5320	**Ergänzungsleistungen AHV**	**2'245'875.00**		**2'324'000.00**		**2'075'909.40**	
	Netto Aufwand		2'245'875.00		2'324'000.00		2'075'909.40
5320.3611.00	Entsch. Kt. Verwaltung EL AHV	84'750.00		84'000.00		98'838.00	
5320.3631.00	Beitr. Kt. EL AHV	2'161'125.00		2'240'000.00		1'977'071.40	
5350	**Leistungen an das Alter**	**35'640.00**		**35'100.00**		**16'153.45**	
	Netto Aufwand		35'640.00		35'100.00		16'153.45
5350.3000.00	Sitzungsgelder KOAG	4'000.00		2'000.00		3'699.50	
5350.3000.10	Honorar KOAG	6'060.00		6'000.00		1'933.00	
5350.3170.00	Veranstaltungen	19'400.00		21'500.00		4'527.05	
5350.3636.00	Beitrag Pro Senectute	5'650.00		5'600.00		5'506.00	
5350.3990.99	Sozialleistungen	530.00				487.90	
54	**Familie und Jugend**	**83'905.00**		**194'800.00**		**110'093.50**	
	Netto Aufwand		83'905.00		194'800.00		110'093.50
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**76'560.00**		**95'200.00**		**76'745.50**	
	Netto Aufwand		76'560.00		95'200.00		76'745.50
5430.3632.00	Beitr. Alimentenbevorschussung	76'560.00		95'200.00		76'745.50	
5440	**Jugendschutz**			**17'500.00**		**26'250.00**	
	Netto Aufwand				17'500.00		26'250.00
5440.3636.00	Arkadis schritt:weise			17'500.00		26'250.00	
5450	**Leistungen an Familien (allgemein)**	**7'345.00**		**82'100.00**		**7'098.00**	
	Netto Aufwand		7'345.00		82'100.00		7'098.00
5450.3636.00	Beitr. SAGIF Beratungsstellen	7'345.00		7'100.00		7'098.00	
5450.3636.01	Betreuungsgutscheine			75'000.00			
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**13'739'965.00**	**11'072'340.00**	**12'267'480.00**	**9'614'960.00**	**12'955'335.70**	**10'506'879.70**
	Netto Aufwand		2'667'625.00		2'652'520.00		2'448'456.00
5720	**gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**	**1'944'900.00**		**1'933'000.00**		**1'790'295.30**	
	Netto Aufwand		1'944'900.00		1'933'000.00		1'790'295.30
5720.3636.01	Beitr. Budget- und Schuldenberatung AG-SO	5'900.00		5'900.00		5'800.70	
5720.3990.00	int. Bel. ges. Sozialhilfe SON	1'939'000.00		1'927'100.00		1'784'494.60	
5721	**freiwillige wirtschaftliche Hilfe**	**3'000.00**		**7'000.00**		**9'000.00**	
	Netto Aufwand		3'000.00		7'000.00		9'000.00
5721.3636.00	Beiträge an priv. Organisationen	3'000.00		2'000.00		4'000.00	
5721.3636.01	Hilfsprojekte im Inland			2'500.00		2'500.00	
5721.3638.00	Katastrophenhilfe Ausland			2'500.00		2'500.00	
5726	**Sozialregion Oberes Niederamt SON**	**11'072'340.00**	**11'072'340.00**	**9'614'960.00**	**9'614'960.00**	**10'506'879.70**	**10'506'879.70**
5726.3000.00	Sitzungsgelder reg. Sozialbehörde	2'000.00		3'000.00		1'902.60	
5726.3000.10	Honorare regionale Sozialbehörde	3'330.00		3'300.00		3'296.00	
5726.3010.00	Löhne Sozialregion SON	1'228'660.00		1'048'090.00		1'053'464.65	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
5726.3010.09	Lohnausfallentschädigungen					-16'684.90	
5726.3010.10	Honorar Mandatsträger/Revisoren	30'000.00		50'000.00		28'413.30	
5726.3090.00	Weiterbildungen	15'000.00		10'000.00		3'867.80	
5726.3099.00	übriger Personalaufwand	14'000.00		19'000.00		13'636.10	
5726.3100.00	Büromaterial	10'000.00		10'000.00		9'747.85	
5726.3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00		244.00	
5726.3110.00	Ansch. Büroeinrichtungen	5'000.00		5'000.00		792.45	
5726.3113.00	Ansch. Hardware	5'000.00		6'000.00		9'630.10	
5726.3118.00	Ansch. Software			20'000.00		21'243.95	
5726.3130.10	Porti, Versandkosten	10'000.00		8'000.00		10'648.50	
5726.3130.11	Kommunikationskosten	5'000.00		4'000.00		3'807.70	
5726.3130.15	Mitgliederbeiträge	13'000.00		13'000.00		11'141.00	
5726.3130.16	Bank- und Auszahlungsspesen	1'500.00		1'500.00		1'494.50	
5726.3132.00	Beratung durch Externe	13'000.00		13'000.00		9'169.15	
5726.3132.01	Mandate, Abklärungen durch Dritte	425'000.00		550'000.00		473'219.30	
5726.3134.00	Sachversicherungen	2'500.00		5'000.00		2'380.00	
5726.3150.00	Unterh. Büroeinrichtungen	1'500.00		1'000.00		1'502.55	
5726.3153.00	Unterh. Hardware	10'000.00		18'000.00		18'417.20	
5726.3158.00	Unterh. und Lizenzen Software	75'000.00		70'000.00		72'152.80	
5726.3160.00	Miete Lager Dorfstrasse 32						
5726.3160.01	Miete/Unterhalt Büro AHV-Zweigstelle						
5726.3161.00	Miete Multifunktionsgeräte	2'500.00		4'000.00		3'983.75	
5726.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	5'000.00		5'000.00		802.20	
5726.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					2'671.70	
5726.3300.00	Abschreibung Sachanlagen						
5726.3612.00	Entsch. an Lostorf für AHV-Zweigstelle	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
5726.3631.00	Beitr. Kt. LA Verwaltungskosten	20'000.00		20'000.00			
5726.3631.01	Beitr. Kt. LA gesetzl. Sozialhilfe	336'450.00					
5726.3631.02	Beitr. RAV ALV-Anmeld. SON-Süd						
5726.3636.00	Beitr. adesso Grundangebot	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
5726.3636.01	Beitr. Arkadis Mütter-+Väterberatung	85'000.00		85'000.00		84'846.00	
5726.3636.02	Beitr. Arkadis "schritt:weise" (Kanton bis 2021)						
5726.3636.03	Beitr. Schuldenberatung Aargau-Solothurn						
5726.3637.01	gesetzl. Sozialhilfe LA (m. VA7+)	5'950'000.00		5'090'000.00		5'935'602.10	
5726.3637.02	gesetzl. Sozialhilfe Asyl (o. VA7+)	2'400'000.00		2'200'000.00		2'404'574.30	
5726.3637.03	Spezialkredit SON	10'000.00		10'000.00		2'825.80	
5726.3920.01	Anteil Raumkosten SON	64'800.00		64'800.00		64'800.00	
5726.3930.00	Anteil Verwaltungskosten SON	24'000.00		20'800.00		20'800.00	
5726.3990.99	Sozialleistungen	284'600.00		236'470.00		232'487.25	
5726.4260.00	Rückverg. Mandatsträgerhonorar		150'000.00		200'000.00		137'280.00
5726.4611.00	Entsch. Kt. AHV-Zweigstelle		100'000.00		100'000.00		114'419.90
5726.4611.01	Entsch. Kt. Asylbetreuung		195'000.00		130'000.00		161'000.00
5726.4612.00	Entsch. Gde Verwaltungskosten		1'131'165.00		1'117'440.00		1'018'071.00
5726.4612.01	Entsch. Gde gesetzl. Sozialhilfe		3'047'450.00		3'022'250.00		2'798'603.50
5726.4621.60	Entsch. Lastenausgleich ges. Sozialhilfe				140'650.00		
5726.4631.00	Beitr. Kt. gesetzl. Sozialhilfe Asyl				2'200'000.00		2'404'574.30
5726.4631.01	Beitr. Kt. gemeinw. Leist. Asyl		2'400'000.00		65'000.00		65'650.00
5726.4631.02	Beitr. Kt. Fremdplazierungen Minderjährige		1'300'000.00				1'352'504.00
5726.4631.03	Beitr. Kt. LA Verwaltungskosten						21'121.70
5726.4631.04	Beitrag Kanton DPFA		90'000.00				
5726.4930.00	Anteil Verwaltungskosten EG Dulliken		719'725.00		712'520.00		649'160.70
5726.4990.00	Anteil ges. Sozialhilfe EG Dulliken		1'939'000.00		1'927'100.00		1'784'494.60
5790	**Fürsorge, übrige**	**719'725.00**		**712'520.00**		**649'160.70**	
	Netto Aufwand		719'725.00		712'520.00		649'160.70
5790.3930.00	Verw.kosten Dulliken an SON	719'725.00		712'520.00		649'160.70	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
6	**VERKEHR**	**1'904'300.00**	**943'990.00**	**2'078'710.00**	**1'037'780.00**	**1'917'836.05**	**954'424.18**
	Netto Aufwand		960'310.00		1'040'930.00		963'411.87
61	**Strassenverkehr**	**1'499'650.00**	**943'990.00**	**1'594'970.00**	**1'037'780.00**	**1'444'101.45**	**954'424.18**
	Netto Aufwand		555'660.00		557'190.00		489'677.27
6150	**Gemeindestrassen**	**579'060.00**	**23'400.00**	**584'590.00**	**27'400.00**	**516'831.37**	**27'154.10**
	Netto Aufwand		555'660.00		557'190.00		489'677.27
6150.3120.00	Strom öffentliche Beleuchtung	25'000.00		25'000.00		27'128.50	
6150.3131.00	Planung, Projektierung Dritter	5'000.00		10'000.00		4'271.75	
6150.3141.00	Unterh. Gemeindestrassen	164'000.00		115'000.00		135'347.35	
6150.3141.01	Unterh. öffentliche Beleuchtung	150'000.00		150'000.00		112'819.75	
6150.3141.02	Signalisationen, Markierungen	10'000.00		12'000.00		7'907.50	
6150.3141.03	Winterdienst	15'000.00		20'000.00		21'874.27	
6150.3141.04	Strassenreinigung	27'000.00		35'000.00		34'602.60	
6150.3151.00	Unterh. Schneepflug	1'000.00		2'500.00			
6150.3300.00	Abschr. Gemeindestrassen	40'000.00		60'000.00		27'750.00	
6150.3930.10	Werkhofleistungen	142'060.00		155'090.00		145'129.65	
6150.4120.90	Konzessionen Plakatwesen		2'400.00		2'400.00		2'400.00
6150.4240.00	Miete öff. Parkplätze		2'000.00		2'000.00		2'000.00
6150.4250.00	Verkaufserlös Streusalz						
6150.4612.00	Entsch. Gden Unterh. Walkestrasse		5'500.00		5'500.00		5'452.80
6150.4990.00	Verr. Ant. Strassenreinigung Abwasser		13'500.00		17'500.00		17'301.30
6153	**Werkhof**	**920'590.00**	**920'590.00**	**1'010'380.00**	**1'010'380.00**	**927'270.08**	**927'270.08**
6153.3010.00	Löhne Werkhof	614'260.00		625'800.00		593'960.45	
6153.3010.09	Lohnausfallentschädigungen					-7'475.00	
6153.3090.00	Aus-, Weiterbildungen	3'000.00		3'000.00		10'961.40	
6153.3099.00	übriger Personalaufwand	3'000.00		5'000.00		2'917.70	
6153.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00		17'000.00		9'209.75	
6153.3101.01	Treibstoffe	13'000.00		11'000.00		11'823.98	
6153.3111.00	Ansch. Maschinen und Geräte	22'500.00		9'900.00		3'847.00	
6153.3120.00	Wasser	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
6153.3120.01	Wärmebezug ab Heizzentrale BG	6'500.00		5'700.00		6'347.35	
6153.3120.02	Entsorgungskosten	25'000.00		18'250.00		31'366.00	
6153.3130.11	Kommunikationskosten	1'000.00		1'000.00		669.30	
6153.3134.00	Gebäude-, Fahrzeugversicherungen	5'500.00		5'500.00		4'922.60	
6153.3137.00	Steuern, Abgaben (MFK)	3'000.00		3'000.00		3'077.45	
6153.3144.00	Unterh. Werkhofgebäude	11'500.00		77'500.00		34'235.15	
6153.3151.00	Unterh. Maschinen, Geräte	7'500.00		7'500.00		8'275.00	
6153.3151.01	Unterh. Fahrzeuge	17'000.00		22'000.00		39'715.80	
6153.3161.00	Miete Maschinen, Geräte	1'500.00		1'500.00			
6153.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	500.00		500.00		2'138.10	
6153.3190.00	übriger allgemeiner Aufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
6153.3300.00	Abschr. Sachanlagen Werkhof	50'000.00		60'000.00		47'644.65	
6153.3990.99	Sozialleistungen	121'330.00		133'730.00		121'133.40	
6153.4240.00	Erlös aus Dienstleistungen		7'500.00		7'500.00		6'301.00
6153.4930.10	Verrechnung Werkhofleistungen		913'090.00		1'002'880.00		920'969.08
62	**Öffentlicher Verkehr**	**404'650.00**		**483'740.00**		**473'734.60**	
	Netto Aufwand		404'650.00		483'740.00		473'734.60
6290	**öffentlicher Verkehr, übrige**	**404'650.00**		**483'740.00**		**473'734.60**	
	Netto Aufwand		404'650.00		483'740.00		473'734.60
6290.3101.00	GA-Tageskarten						
6290.3131.00	Planung, Projektierung Dritter			30'000.00		30'701.70	
6290.3141.00	Unterh. Bushaltestelle	2'500.00		2'500.00		4'992.10	
6290.3144.00	Unterh. Bushäuschen	1'000.00		1'000.00		20.60	
6290.3631.00	Beitr. Kt. öffentlicher Verkehr	398'600.00		388'510.00		378'905.00	
6290.3634.00	Beitr. BOGG Nachtwelle						
6290.3634.01	Beitr. BOGG Schülertransporte			58'500.00		58'300.00	
6290.3930.10	Werkhofleistungen	2'550.00		3'230.00		815.20	
6290.4250.01	Verkäufe GA-Tageskarten						

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'668'010.00**	**2'184'100.00**	**2'759'230.00**	**2'236'510.00**	**3'476'795.40**	**2'936'233.43**
	Netto Aufwand		483'910.00		522'720.00		540'561.97
71	**Wasserversorgung**	**674'650.00**	**674'650.00**	**669'740.00**	**669'740.00**	**959'086.95**	**959'086.95**
7101	**Wasserversorgung SF**	**674'650.00**	**674'650.00**	**669'740.00**	**669'740.00**	**959'086.95**	**959'086.95**
7101.3049.00	Pikettzulagen für Wasserdienst	16'300.00		16'000.00		16'030.95	
7101.3100.00	Büromaterial	500.00		500.00			
7101.3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		4'750.00		759.60	
7101.3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'200.00		1'200.00		2'192.15	
7101.3111.00	Ansch. Wassermesser	4'000.00		4'000.00		4'992.95	
7101.3120.00	Strom	63'000.00		57'000.00		60'280.90	
7101.3130.11	Kommunikationskosten	1'700.00		1'700.00		1'550.51	
7101.3130.15	Mitgliederbeiträge	290.00		290.00		290.00	
7101.3131.00	Planung, Projektierung Dritter	28'500.00		39'500.00		45'101.40	
7101.3132.00	Wasser-, Netzuntersuchungen	14'000.00		14'000.00		8'241.40	
7101.3134.00	Gebäude-, Fahrzeugversicherungen	4'000.00		4'000.00		3'898.95	
7101.3137.00	Steuern, Abgaben (MFK)	500.00		500.00		275.00	
7101.3142.00	Unterh. Liegenschaften	133'300.00		50'000.00		37'713.43	
7101.3142.01	Unterh. Wasserleitungen	100'000.00		170'000.00		79'113.45	
7101.3160.00	Baurechtszins BGE	1'500.00				1'500.00	
7101.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.	300.00		300.00		31.80	
7101.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00			
7101.3192.00	Konzession Grundwasserfassung	18'000.00		12'000.00		11'729.15	
7101.3300.01	Abschr. Sachanlagen WV	60'000.00		100'000.00		46'159.08	
7101.3510.00	Gewinn SF Wasser					396'840.38	
7101.3510.10	Pflichteinlage Werterhalt	61'200.00		21'200.00		75'000.00	
7101.3930.10	Werkhofleistungen	127'580.00		135'640.00		132'997.20	
7101.3930.11	Anteil an Kosten Bauverwaltung	25'000.00		25'000.00		25'000.00	
7101.3930.12	Anteil an Kosten Finanzverw.	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
7101.3990.00	Anteil Versicherungsprämien	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
7101.3990.99	Sozialleistungen	3'280.00		3'660.00		1'388.65	
7101.4240.00	Wassergebühren		625'000.00		625'000.00		632'242.85
7101.4240.01	Erlös aus Dienstleistungen		3'000.00		1'000.00		103.50
7101.4510.00	Verlust SF Wasser		43'650.00		34'540.00		
7101.4631.00	Subventionen SGV				2'000.00		
7101.4691.00	Einnahmenüberschuss aus IR						321'868.00
7101.4940.00	Anteil Zinsertrag		3'000.00		7'200.00		4'872.60
72	**Abwasserbeseitigung**	**897'450.00**	**897'450.00**	**918'770.00**	**918'770.00**	**1'376'676.23**	**1'376'676.23**
7201	**Abwasserbeseitigung SF**	**897'450.00**	**897'450.00**	**918'770.00**	**918'770.00**	**1'376'676.23**	**1'376'676.23**
7201.3120.00	Wasser	500.00		500.00		500.00	
7201.3131.00	Planung, Projektierung Dritter	20'000.00		50'000.00		14'622.78	
7201.3143.02	Unterh. Kanalisationen	25'000.00		20'000.00		15'571.16	
7201.3143.12	Kanalreinigungen	61'000.00		76'000.00		73'399.00	
7201.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00					
7201.3300.02	Abschr. Sachanlagen ABW	40'000.00		40'000.00		33'775.00	
7201.3510.00	Gewinn SF Abwasser					491'621.09	
7201.3510.10	Pflichteinlage Werterhalt	86'600.00		86'600.00		92'800.00	
7201.3612.00	Entsch. ARA Olten	503'100.00		483'600.00		486'492.20	
7201.3612.01	Entsch. ARA Schönenwerd	28'000.00		25'000.00		27'025.05	
7201.3930.10	Werkhofleistungen	74'250.00		74'570.00		78'568.65	
7201.3930.11	Anteil an Kosten Bauverwaltung	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
7201.3930.12	Anteil an Kosten Finanzverw.	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
7201.3990.10	Anteil Versicherungsprämien	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
7201.3990.11	Anteil an Strassenreinigung	13'500.00		17'500.00		17'301.30	
7201.4240.00	Abwassergebühren		800'000.00		800'000.00		791'359.08
7201.4510.00	Verlust SF Abwasserbeseitigung		92'450.00		111'970.00		
7201.4691.00	Einnahmenüberschuss IR						579'409.70
7201.4940.00	Anteil Zinsertrag		5'000.00		6'800.00		5'907.45

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
73	**Abfallbeseitigung**	**578'000.00**	**578'000.00**	**613'000.00**	**613'000.00**	**570'894.65**	**570'894.65**
7301	**Abfallbeseitigung SF**	**578'000.00**	**578'000.00**	**613'000.00**	**613'000.00**	**570'894.65**	**570'894.65**
7301.3000.00	Sitzungsgelder USK	3'000.00		3'300.00		1'215.55	
7301.3000.10	Honorare USK	6'060.00		6'000.00			
7301.3049.00	Kehrichtzulagen	13'150.00		13'000.00		12'724.45	
7301.3101.00	Wertezeichen, Kehrichtsäcke	8'000.00		8'000.00		12'636.10	
7301.3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		8'000.00		9'699.35	
7301.3111.00	Ansch. Container, Geräte	1'000.00		3'000.00			
7301.3130.20	Abfuhrkosten Kehricht	70'000.00		68'000.00		69'197.55	
7301.3130.21	Abfuhrkosten Grüngut	65'000.00		65'000.00		63'379.15	
7301.3130.22	Grüngutverwertung	65'000.00		86'000.00		63'904.65	
7301.3130.23	Entsorg. Sondermüll, Bauschutt	4'000.00		4'000.00		3'843.70	
7301.3130.24	Entsorgung Altglas	5'000.00		6'000.00		4'007.90	
7301.3130.25	Entsorgung Altpapier	18'000.00		20'000.00		17'396.50	
7301.3130.26	Entsorgung Altmetalle	8'000.00		8'000.00		8'079.90	
7301.3130.27	Kehrichtverbrennungskosten	110'000.00		107'500.00		113'126.75	
7301.3130.28	Häckselaktionen	6'500.00		7'500.00		6'426.55	
7301.3137.00	Abgaben Altlastenfonds	13'000.00		13'000.00		13'575.05	
7301.3151.00	Unterh. Container, Geräte	1'000.00		2'500.00			
7301.3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00		500.00		644.70	
7301.3510.00	Gewinn SF Abfall	21'420.00		25'420.00		21'915.20	
7301.3631.00	Beitr. Kt. Extraktionswerk Lyss	5'500.00		5'500.00		5'535.55	
7301.3632.00	Beitr. Konfiskatsammelstelle Stüsslingen	2'800.00		2'800.00		2'753.00	
7301.3910.00	Provision für Vignettenverkauf	1'300.00		1'300.00		1'292.50	
7301.3930.01	Anteil an Kosten Bauverwaltung	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
7301.3930.02	Anteil an Kosten Finanzverw.	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
7301.3930.10	Werkhofleistungen	129'800.00		137'010.00		129'473.30	
7301.3940.00	Zinsaufwand	300.00		200.00		359.75	
7301.3990.00	Anteil Versicherungsprämien	500.00		500.00		500.00	
7301.3990.99	Sozialleistungen	3'170.00		2'970.00		1'207.50	
7301.4240.00	Kehrichtgebühren		420'000.00		440'000.00		416'063.46
7301.4240.01	Grünabfuhrgebühren		150'000.00		155'000.00		146'954.94
7301.4250.00	Erlös Altpapier, Altmetall		1'000.00		10'000.00		977.80
7301.4510.00	Verlust SF Abfall						
7301.4636.00	Erlös vorgez. Recyclingebühren		7'000.00		8'000.00		6'898.45
7301.4940.00	Anteil Zinsertrag						
74	**Verbauungen**	**12'000.00**	**4'000.00**	**16'000.00**	**5'000.00**	**9'544.90**	**3'625.60**
	Netto Aufwand		8'000.00		11'000.00		5'919.30
7410	**Gewässerverbauungen**	**12'000.00**	**4'000.00**	**16'000.00**	**5'000.00**	**9'544.90**	**3'625.60**
	Netto Aufwand		8'000.00		11'000.00		5'919.30
7410.3142.00	Unterh. Bäche, Teiche	12'000.00		16'000.00		9'544.90	
7410.4631.00	Beitr. Kt. für Unterh. Gewässer		4'000.00		5'000.00		3'625.60
75	**Arten- und Landschaftschutz**	**12'700.00**		**21'700.00**		**11'195.15**	
	Netto Aufwand		12'700.00		21'700.00		11'195.15
7500	**Arten- und Landschaftschutz**	**12'700.00**		**21'700.00**		**11'195.15**	
	Netto Aufwand		12'700.00		21'700.00		11'195.15
7500.3130.00	Bekämpfung invasive Arten	1'000.00				795.00	
7500.3631.00	Beitrag Kt. Fonds Naturschutz	10'000.00		20'000.00		8'850.75	
7500.3634.00	Beitr. Regionalverein Öisi Aare Niederamt	1'700.00		1'700.00		1'549.40	
77	**übriger Umweltschutz**	**232'610.00**	**30'000.00**	**242'920.00**	**30'000.00**	**288'000.92**	**25'950.00**
	Netto Aufwand		202'610.00		212'920.00		262'050.92
7710	**Friedhof und Bestattung (allgemein)**	**232'610.00**	**30'000.00**	**242'920.00**	**30'000.00**	**288'000.92**	**25'950.00**
	Netto Aufwand		202'610.00		212'920.00		262'050.92
7710.3111.00	Ansch. Maschinen, Geräte	1'000.00		1'000.00			
7710.3120.00	Strom, Wasser, Löschwasser	4'500.00		4'500.00		4'630.35	
7710.3130.00	Särge und Leichentransporte	35'000.00		35'000.00		38'004.85	

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7710.3130.11	Kommunikationskosten	100.00		100.00		96.00	
7710.3134.00	Gebäudeversicherung SGV	300.00		300.00		281.10	
7710.3140.00	Unterh. Friedhofanlage	25'500.00		26'000.00		30'993.17	
7710.3143.00	Erdbestattungen			1'500.00			
7710.3144.00	Unterh. Aufbahrungshalle	2'000.00		1'500.00		28'760.90	
7710.3300.00	Abschr. Friedhofanlage	15'000.00		15'000.00			
7710.3612.00	Entsch. Olten Kremationskosten	30'000.00		30'000.00		33'980.05	
7710.3930.10	Werkhofleistungen	119'210.00		128'020.00		151'254.50	
7710.4240.00	Friedhofgebühren		30'000.00		30'000.00		25'950.00
79	**Raumordnung**	**260'600.00**		**277'100.00**		**261'396.60**	
	Netto Aufwand		260'600.00		277'100.00		261'396.60
7900	**Raumordnung (allgemein)**	**260'600.00**		**277'100.00**		**261'396.60**	
	Netto Aufwand		260'600.00		277'100.00		261'396.60
7900.3130.15	Mitgliederbeiträge	600.00		600.00		593.55	
7900.3131.00	Planung, Projektierung Dritter BWK	15'000.00		76'500.00		67'322.90	
7900.3131.01	Planung, Projektierung Dritter USK	5'000.00					
7900.3131.02	Planung, Projektierung Dritter PLK	40'000.00					
7900.3300.00	Abschreibung Immat. Anlagen	200'000.00		200'000.00		193'480.15	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**48'600.00**	**230'000.00**	**62'510.00**	**230'000.00**	**57'963.45**	**222'408.80**
	Netto Ertrag	181'400.00		167'490.00		164'445.35	
81	**Landwirtschaft**	**17'800.00**		**15'710.00**		**15'691.00**	
	Netto Aufwand		17'800.00		15'710.00		15'691.00
8130	**Produktionsverbesserungen Vieh**	**8'700.00**		**6'700.00**		**6'741.25**	
	Netto Aufwand		8'700.00		6'700.00		6'741.25
8130.3631.00	Beitr. Kt. Tierseuchenbekämpfung	8'000.00		6'000.00		6'041.25	
8130.3636.00	Beitr. Bauernverb. Betriebshelferdienst	700.00		700.00		700.00	
8140	**Produktionsverbesserungen Pflanzen**	**9'100.00**		**9'010.00**		**8'949.75**	
	Netto Aufwand		9'100.00		9'010.00		8'949.75
8140.3000.00	Sitzungsgelder Ackerbaustelle					126.70	
8140.3010.00	Honorar Ackerbaustelle	8'000.00		8'000.00		7'800.00	
8140.3170.00	Spesen, Reisekosten etc.					36.40	
8140.3636.00	Beitr. Obst- und Gartenbauverein						
8140.3636.01	Beitr. Bienenzuchtverein	400.00		300.00		300.00	
8140.3990.99	Sozialleistungen	700.00		710.00		686.65	
82	**Forstwirtschaft**	**28'300.00**		**27'800.00**		**26'840.00**	
	Netto Aufwand		28'300.00		27'800.00		26'840.00
8200	**Forstwirtschaft**	**28'300.00**		**27'800.00**		**26'840.00**	
	Netto Aufwand		28'300.00		27'800.00		26'840.00
8200.3631.00	Beitr. Kt. "Waldfünfliber"	28'000.00		27'500.00		26'540.00	
8200.3636.00	Beitr. Vogelschutzverein	300.00		300.00		300.00	
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**2'500.00**		**19'000.00**		**15'432.45**	
	Netto Aufwand		2'500.00		19'000.00		15'432.45
8502	**Wirtschafts- und Standortförderung**	**2'500.00**		**19'000.00**		**15'432.45**	
	Netto Aufwand		2'500.00		19'000.00		15'432.45
8502.3130.00	Standort-Attraktivierung	2'500.00		12'000.00		14'296.45	
8502.3170.00	Veranstalt. Wirtschaftsförderung			5'000.00		1'136.00	
8502.3636.00	Beiträge zur Wirtschaftförderung			2'000.00			

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
87	**Brennstoffe und Energie**		**230'000.00**		**230'000.00**		**222'408.80**
	Netto Ertrag	230'000.00		230'000.00		222'408.80	
8790	**Energie, übrige (Strom, Gas)**		**230'000.00**		**230'000.00**		**222'408.80**
	Netto Ertrag	230'000.00		230'000.00		222'408.80	
8790.4120.00	Konzession Stromversorgung		220'000.00		220'000.00		212'395.00
8790.4120.10	Konzession Gasversorgung		10'000.00		10'000.00		10'013.80
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**1'219'800.00**	**22'606'450.00**	**1'134'600.00**	**23'223'040.00**	**-711'468.39**	**20'123'497.13**
	Netto Ertrag	21'386'650.00		22'088'440.00		20'834'965.52	
91	**Steuern**	**421'200.00**	**15'325'000.00**	**421'200.00**	**15'405'000.00**	**581'484.85**	**13'822'396.87**
	Netto Ertrag	14'903'800.00		14'983'800.00		13'240'912.02	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**410'000.00**	**14'745'000.00**	**410'000.00**	**14'775'000.00**	**580'189.85**	**13'332'708.52**
	Netto Ertrag	14'335'000.00		14'365'000.00		12'752'518.67	
9100.3102.00	Drucksachen, Publikationen						
9100.3180.10	Wertberichtigungen auf Forderungen					10'000.00	
9100.3181.10	Tatsächliche Forderungsverluste	400'000.00		400'000.00		404'740.50	
9100.3181.11	Steuererlasse	10'000.00		10'000.00		3'794.25	
9100.3631.10	Pauschale Steueranrechnung					161'655.10	
9100.4000.00	Gdesteuern nat. P. vor 2013						8'942.25
9100.4000.01	Gdesteuern nat. Pers. 2013						437.00
9100.4000.02	Gdesteuern nat. Pers. 2014						1'335.75
9100.4000.03	Gdesteuern nat. Pers. 2015						3'916.55
9100.4000.04	Gdesteuern nat. Pers. 2016						2'436.45
9100.4000.05	Gdesteuern nat. Pers. 2017						-42'410.75
9100.4000.06	Gdesteuern nat. Pers. 2018						8'718.80
9100.4000.07	Gdesteuern nat. Pers. 2019						1'014.00
9100.4000.08	Gdesteuern nat. Pers. 2020						6'627.70
9100.4000.09	Gdesteuern nat. Pers. 2021						28'624.50
9100.4000.10	Gdesteuern nat. Pers. 2022				10'000.00		158'739.60
9100.4000.11	Gdesteuern nat. Pers. 2023				30'000.00		69'454.55
9100.4000.12	Gdesteuern nat. Pers. 2024		15'000.00		250'000.00		322'935.65
9100.4000.13	Gdesteuern nat. Pers. 2025		100'000.00		810'000.00		10'694'372.45
9100.4000.14	Gdesteuern nat. Pers. 2026		800'000.00		11'895'000.00		
9100.4000.15	Gdesteuern nat. Pers. 2027		11'850'000.00				
9100.4000.80	Nachsteuern						2'425.05
9100.4000.85	Bussen						2'278.15
9100.4000.90	Eing. abgeschr. Steuern nat. P.		80'000.00		80'000.00		89'860.15
9100.4002.00	Quellensteuern nat. Personen		650'000.00		400'000.00		624'033.32
9100.4010.06	Gdesteuern jur. Pers. 2018						
9100.4010.07	Gdesteuern jur. Pers. 2019						446.45
9100.4010.08	Gdesteuern jur. Pers. 2020						2'067.20
9100.4010.09	Gdesteuern jur. Pers. 2021						-2'082.00
9100.4010.10	Gdesteuern jur. Pers. 2022				10'000.00		-666.40
9100.4010.11	Gdesteuern jur. Pers. 2023				20'000.00		-23'761.25
9100.4010.12	Gdesteuern jur. Pers. 2024				40'000.00		230'510.95
9100.4010.13	Gdesteuern jur. Pers. 2025		50'000.00		210'000.00		1'142'452.40
9100.4010.14	Gdesteuern jur. Pers. 2026		100'000.00		1'020'000.00		
9100.4010.15	Gdesteuern jur. Pers. 2027		1'100'000.00				
9101	**Sondersteuern**	**11'200.00**	**580'000.00**	**11'200.00**	**630'000.00**	**1'295.00**	**489'688.35**
	Netto Ertrag	568'800.00		618'800.00		488'393.35	
9101.3611.00	Anteil Kanton an Hundesteuern	10'000.00		10'000.00			
9101.3910.00	Provision Hundesteuerinkasso	1'200.00		1'200.00		1'295.00	
9101.4022.00	Grundstückgewinnsteuern		100'000.00		250'000.00		104'810.50
9101.4022.10	Kapitalabfindungssteuern		450'000.00		350'000.00		364'310.75
9101.4033.00	Hundesteuern		30'000.00		30'000.00		20'567.10

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
93	**Finanzausgleich**		**3'565'500.00**		**3'987'200.00**		**4'421'700.00**
	Netto Ertrag	3'565'500.00		3'987'200.00		4'421'700.00	
9300	**Finanzausgleich**		**3'565'500.00**		**3'987'200.00**		**4'421'700.00**
	Netto Ertrag	3'565'500.00		3'987'200.00		4'421'700.00	
9300.4621.50	Beitrag aus Ressourcenausgleich		2'805'000.00		3'273'500.00		3'666'520.00
9300.4621.60	Beitrag aus Lastenausgleich		648'500.00		598'300.00		590'950.00
9300.4621.61	Beitrag aus STAF 2020		112'000.00		115'400.00		164'230.00
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**756'600.00**	**3'701'950.00**	**671'400.00**	**3'816'840.00**	**422'855.57**	**642'221.76**
	Netto Ertrag	2'945'350.00		3'145'440.00		219'366.19	
9610	**Zinsen**	**755'600.00**	**553'250.00**	**670'400.00**	**576'400.00**	**419'005.04**	**629'382.61**
	Netto Aufwand		202'350.00		94'000.00		
	Netto Ertrag					210'377.57	
9610.3130.00	Bank- und Postspesen	7'000.00		7'000.00		5'789.84	
9610.3406.00	Zinsen langfr. Verbindlichkeiten	710'600.00		619'400.00		362'163.20	
9610.3499.00	Vergütungszinsen auf Rückzahlungen	30'000.00		30'000.00		40'271.95	
9610.3940.00	Belastung Zinsen Spezialfinanzierungen	8'000.00		14'000.00		10'780.05	
9610.4400.00	Zinsertrag auf Liquidität						4'284.30
9610.4401.00	Zinsertrag auf Forderungen		220'000.00		220'000.00		253'957.76
9610.4407.01	Zinsertrag Darlehen Gen. Betreutes Wohnen im Alter BIA		37'500.00		50'000.00		53'750.00
9610.4430.00	Zinsertrag Baurechte		75'000.00		66'000.00		74'092.50
9610.4463.00	Finanzertrag Elektra Dulliken AG		220'000.00		240'000.00		242'319.50
9610.4940.00	Gutschrift Zinsen Spezialfinanzierungen		750.00		400.00		978.55
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**1'000.00**	**3'148'700.00**	**1'000.00**	**3'240'440.00**	**3'850.53**	**12'839.15**
	Netto Ertrag	3'147'700.00		3'239'440.00		8'988.62	
9630.3439.30	Uebriger Liegenschaftsaufwand FV	1'000.00		1'000.00		3'850.53	
9630.4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV						2'200.00
9630.4430.00	Pacht Bau-, Landwirtschaftsland		11'000.00		11'000.00		10'639.15
9630.4443.00	Marktwertanpassung Grundstücke FV		3'137'700.00		3'229'440.00		
9690	**übriges Finanzvermögen**						
9690.3499.00	Negativzinsen						
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**42'000.00**	**14'000.00**	**42'000.00**	**14'000.00**	**-1'715'808.81**	**1'237'178.50**
	Netto Aufwand		28'000.00		28'000.00		
	Netto Ertrag					2'952'987.31	
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**	**42'000.00**	**14'000.00**	**42'000.00**	**14'000.00**	**40'310.65**	**14'000.00**
	Netto Aufwand		28'000.00		28'000.00		26'310.65
9900.3134.00	Sach-, Haftpflichtversicherungen	42'000.00		42'000.00		40'310.65	
9900.4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe AHV		5'000.00		5'000.00		5'000.00
9900.4990.00	Verr. Anteile Versicherungsprämien		9'000.00		9'000.00		9'000.00
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**					**1'223'178.50**	**1'223'178.50**
9950.4896.01	Aufl. Neubewertungsreserve						1'223'178.50
9950.9000.01	Zuw. Aufl. Neubew'Res. ins EK Allgemeine Rechnung					1'223'178.50	
9990	**Abschluss**					**-2'979'297.96**	
	Netto Ertrag					2'979'297.96	
9990.9001.00	Aufwandüberschuss					-2'979'297.96	
	Total	44'776'290.00	43'826'340.00	43'263'294.00	43'069'810.00	41'258'851.78	41'258'851.78
	Netto Aufwand		949'950.00		193'484.00		

Budgetauszug

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Gesamttotal	44'776'290.00	44'776'290.00	43'263'294.00	43'263'294.00	41'258'851.78	41'258'851.78

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden+Komm.	337'610.00		332'050.00		319'095.35	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	120'000.00		115'000.00		119'586.10	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'942'110.00		4'672'377.00		4'542'005.90	
3020	Löhne der Lehrpersonen	7'284'515.00		7'165'520.00		6'939'819.70	
3049	Übrige Zulagen	29'450.00		29'000.00		28'755.40	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	971'720.00		934'880.00		901'276.85	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'548'180.00		1'632'380.00		1'525'635.80	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	63'300.00		60'230.00		57'449.75	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	67'160.00		72'680.00		66'649.35	
3064	Ueberbrückungsrenten	11'600.00		0.00		0.00	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	78'750.00		69'950.00		69'097.44	
3091	Personalwerbung	500.00		500.00		541.60	
3099	Übriger Personalaufwand	51'000.00		63'300.00		62'681.40	
3100	Büromaterial	61'000.00		49'500.00		48'184.97	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	130'350.00		140'300.00		117'890.25	
3102	Drucksachen, Publikationen	63'700.00		71'400.00		82'332.85	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	28'400.00		27'200.00		25'034.05	
3104	Lehrmittel	150'700.00		159'400.00		128'052.20	
3105	Lebensmittel	20'700.00		19'000.00		18'465.00	
3106	Medizinisches Material	1'000.00		1'000.00		917.91	
3110	Büromöbel und -geräte	9'000.00		15'000.00		23'859.92	
3111	Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	54'000.00		56'000.00		31'616.54	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	42'000.00		25'100.00		13'120.35	
3113	Hardware	22'000.00		63'000.00		41'123.75	
3118	Immateriellen Anlagen	50'000.00		93'000.00		75'488.45	
3119	Übrige nicht aktivierbaren Anlagen	26'700.00		61'320.00		31'666.07	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	549'950.00		520'333.00		522'585.99	
3130	Dienstleistungen Dritter	641'235.00		669'189.00		638'206.55	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	113'500.00		212'500.00		162'020.53	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	475'500.00		727'000.00		534'933.03	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	16'000.00		16'000.00		16'044.20	
3134	Sachversicherungsprämien	93'700.00		96'470.00		81'356.35	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	65'500.00		55'500.00		74'457.40	
3137	Steuern und Abgaben	19'000.00		19'000.00		18'412.50	
3140	Unterhalt an Grundstücken	76'500.00		82'500.00		81'456.58	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	368'500.00		334'500.00		317'543.57	
3142	Unterhalt Wasserbau	245'300.00		236'000.00		126'371.78	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	86'000.00		97'500.00		88'970.16	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	380'350.00		411'500.00		372'547.12	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	4'500.00		5'500.00		7'728.27	
3151	Unterhalt App., Masch., Geräte, Fahrz., Werkz.	54'500.00		64'000.00		82'558.39	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	22'000.00		38'000.00		54'162.65	
3156	Unterhalt medizinische Geräte	6'500.00		6'500.00		6'486.00	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	243'400.00		206'500.00		170'603.20	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	32'000.00		27'000.00		16'473.30	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	6'170.00		4'150.00		5'973.85	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	46'900.00		46'400.00		44'222.00	
3170	Reisekosten und Spesen	154'750.00		131'550.00		142'942.92	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	92'800.00		90'030.00		64'444.45	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	0.00		0.00		10'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	432'500.00		433'000.00		431'111.05	
3190	Schadenersatzleistungen/Selbstbehalte	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3192	Abgeltung von Rechten	18'000.00		12'000.00		11'729.15	
3199	Übriger Betriebsaufwand	32'900.00		36'900.00		29'190.74	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'762'000.00		1'571'000.00		1'307'261.18	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	0.00		0.00		0.00	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	710'600.00		619'400.00		362'163.20	
3439	Uebriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	1'000.00		1'000.00		3'850.53	
3499	Übriger Finanzaufwand	30'000.00		30'000.00		40'271.95	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	169'220.00		133'220.00		1'088'327.25	
3611	Entschädigungen an Kantone	447'750.00		439'000.00		420'643.75	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	683'000.00		645'100.00		646'881.60	
3631	Beiträge an Kantone	3'548'890.00		3'263'390.00		3'155'416.02	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'636'240.00		1'483'760.00		1'322'723.65	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	15'700.00		74'200.00		73'849.40	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	0.00		0.00		252.00	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	289'755.00		390'655.00		477'236.25	
3637	Beiträge an private Haushalte	8'365'000.00		7'308'000.00		8'348'478.00	
3638	Beiträge an das Ausland	0.00		2'500.00		2'500.00	
3650	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00		0.00		0.00	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'500.00		2'500.00		2'587.50	
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	98'800.00		98'800.00		98'800.00	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	1'939'325.00		2'011'490.00		1'863'390.78	
3940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand	8'750.00		14'400.00		11'758.60	
3990	Übrige interne Verrechnungen	4'623'360.00		4'665'270.00		4'404'700.90	
4000	Einkommens-, Vermögenssteuern natürliche Personen		12'845'000.00		13'075'000.00		11'359'707.85
4002	Quellensteuern natürliche Personen		650'000.00		400'000.00		624'033.32
4010	Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen		1'250'000.00		1'300'000.00		1'348'967.35
4022	Vermögensgewinnsteuern		550'000.00		600'000.00		469'121.25
4033	Hundesteuern		30'000.00		30'000.00		20'567.10
4120	Konzessionen		232'400.00		232'400.00		224'808.80
4200	Ersatzabgaben		380'000.00		350'000.00		350'011.14
4210	Gebühren für Amtshandlungen		80'000.00		105'000.00		78'400.35
4230	Schulgelder		75'600.00		67'250.00		63'160.60
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'115'150.00		2'133'650.00		2'110'628.73
4250	Verkäufe		2'000.00		11'000.00		21'445.30
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		150'000.00		200'000.00		137'280.00
4270	Bussen		400.00		400.00		2'817.75
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		5'500.00		5'500.00		7'987.65
4400	Zinsen flüssige Mittel		0.00		0.00		4'284.30
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		220'000.00		220'000.00		253'957.76
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		37'500.00		50'000.00		53'750.00
4411	Gewinn aus Verkauf von Sachanlagen FV		0.00		0.00		2'200.00
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		86'000.00		77'000.00		84'731.65
4443	Marktwertanpassung Liegenschaften		3'137'700.00		3'229'440.00		0.00
4463	Öffentliche Untern. als AG oder and. privatrechtl. Org.form		220'000.00		240'000.00		242'319.50
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		975.00		1'125.00		975.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		15'000.00		15'000.00		10'617.45
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		0.00		0.00		0.00
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		163'730.00		179'640.00		0.00
4611	Entschädigungen von Kantonen		320'025.00		255'025.00		298'653.25
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		4'423'095.00		4'384'890.00		4'038'961.10
4621	Beitrag Finanz- und Lastenausgleich		3'565'500.00		4'127'850.00		4'421'700.00
4630	Beiträge vom Bund		0.00		0.00		0.00
4631	Beiträge von Kantonen		6'521'030.00		4'914'180.00		6'432'934.45
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		10'000.00		10'000.00		10'000.00
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		15'000.00		15'000.00		17'630.00
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		7'000.00		8'000.00		6'898.45
4637	Beiträge von privaten Haushalten		40'000.00		35'000.00		48'728.70
4691	Einnahmenüberschuss aus Nettoinvestitionsabnahme		0.00		0.00		901'277.70
4699	Rückverteilungen		5'000.00		5'000.00		5'000.00
4896	Entnahme aus Neubewertungsreserven		0.00		0.00		1'223'178.50
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'587.50
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		98'800.00		98'800.00		98'800.00
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		1'939'325.00		2'011'490.00		1'862'949.78
4940	Interne Verrechnung von Zinsen und Finanzaufwand		8'750.00		14'400.00		11'758.60
4990	Übrige interne Verrechnungen		4'623'360.00		4'665'270.00		4'406'020.90
9000	Zuweisung Auflösung Neubewertungsreserve ins EK	0.00		0.00		1'223'178.50	
	Total	**44'776'290.00**	**43'826'340.00**	43'263'294.00	43'069'810.00	44'238'149.74	41'258'851.78
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung		**949'950.00**		193'484.00	-2'979'297.96	
	Gesamttotal	**44'776'290.00**	**44'776'290.00**	43'263'294.00	43'263'294.00	41'258'851.78	41'258'851.78

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	334'500.00	32'750.00	170'000.00	0.00	55'786.30	0.00
	Nettoergebnis		*301'750.00*		*170'000.00*		*55'786.30*
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	28'000.00	7'000.00	112'500.00	0.00	-2'970.12	5'161.30
	Nettoergebnis		*21'000.00*		*112'500.00*		*-8'131.42*
2	Bildung	5'317'000.00	68'000.00	15'276'700.00	0.00	11'498'937.24	0.00
	Nettoergebnis		*5'249'000.00*		*15'276'700.00*		*11'498'937.24*
3	Kultur, Sport und Freizeit	225'400.00	57'400.00	88'300.00	0.00	0.00	
	Nettoergebnis		*168'000.00*		*88'300.00*		*0.00*
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		*0.00*		*0.00*		*0.00*
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		*0.00*		*0.00*		*0.00*
6	Verkehr	10'000.00	0.00	1'578'000.00	430'000.00	1'524'693.29	0.00
	Nettoergebnis		*10'000.00*		*1'148'000.00*		*1'524'693.29*
7	Umweltschutz und Raumordnung	156'614.00	926'654.00	6'058'500.00	3'334'250.00	2'855'075.83	1'003'982.70
	Nettoergebnis		*-770'040.00*		*2'724'250.00*		*1'851'093.13*
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	Nettoergebnis		*0.00*		*0.00*		*0.00*
	Total Ausgaben / Einnahmen	6'071'514.00	1'091'804.00	23'284'000.00	3'764'250.00	15'931'522.54	1'009'144.00
	Nettoinvestitionen		**-4'979'710.00**		**-19'519'750.00**		**-14'922'378.54**
	Total	6'071'514.00	6'071'514.00	23'284'000.00	23'284'000.00	15'931'522.54	15'931'522.54

Einnahmenüberschuss (+) / Ausgabenüberschuss (-)

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung, Sachgruppen			Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
	Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen		5'991'514.00	23'154'000.00	14'772'928.12
52	Immaterielle Anlagen		80'000.00	130'000.00	257'316.75
54	Darlehen		0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien		0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge		0.00	0.00	
	Total Investitionsausgaben		**6'071'514.00**	23'284'000.00	15'030'244.87
	Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen		0.00	0.00	0.00
62	Übertragung immaterielle Anlagen		0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		1'091'804.00	3'764'250.00	1'009'144.00
64	Rückzahlung von Darlehen		0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen		0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge		0.00	0.00	0.00
	Total Investitionseinnahmen		**1'091'804.00**	3'764'250.00	1'009'144.00
Investitionen					
	Total Investitionsausgaben		6'071'514.00	23'284'000.00	15'030'244.87
	Total Investitionseinnahmen		1'091'804.00	3'764'250.00	1'009'144.00
592	Übertrag Einnahmenüberschuss in ER				901'277.70
	Nettoinvestitionen	Mehrausgaben (-) / Mehreinnahmen (+)	**-4'979'710.00**	-19'519'750.00	-14'922'378.57

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung, Einzelkonten		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**334'500.00**	**32'750.00**	**170'000.00**	**0.00**	**55'786.30**	**0.00**
	Netto		301'750.00		170'000.00		55'786.30
0220	**Allgemeine Dienste**	**30'000.00**	**0.00**	**100'000.00**	**0.00**	**55'786.30**	**0.00**
	Netto		30'000.00		100'000.00		55'786.30
0220.5200.01	Digitalisierung Verwaltung (Homepage usw.)	30'000.00		50'000.00		2'056.60	
0220.5290.01	Partizipatives Bürgerbudget	0.00		50'000.00		53'729.70	
0291	**Gemeindehaus**	**304'500.00**	**32'750.00**	**70'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Netto		271'750.00		70'000.00		0.00
0291.5040.	Brandschutzsanierung	304'500.00		0.00		0.00	
0291.5040.	Ersatz Schliessanlage (Gesamtkonzept 500'000, 23.25%)	0.00		70'000.00		0.00	
0291.6310.01	Beitrag von Kanton		32'750.00		0.00		0.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDUNG**	**28'000.00**	**7'000.00**	**112'500.00**	**0.00**	**-2'970.12**	**5'161.30**
	Netto		21'000.00		112'500.00		-8'131.42
1501	**Feuerwehr SF**	**28'000.00**	**7'000.00**	**106'000.00**	**0.00**	**106'842.53**	**5'161.30**
	Netto		21'000.00		106'000.00		101'681.23
1501.5045.	PV-Anlage, Konzept und Realisierung (GR 01.09.25 Fr. 440'000)	28'000.00		91'000.00		0.00	
1501.5045.	Ersatz Schliessanlage (Gesamtkonzept 500'000, 5%)	0.00		15'000.00		0.00	
1501.5065.03	Anschaffung MFZ MAN TGL (GV 11.12.23 Fr. 390')	0.00		0.00		106'842.53	
1501.6310.	Beitrag von Kanton		7'000.00		0.00		5'161.30
1612	**Schützenhaus**	**0.00**	**0.00**	**6'500.00**	**0.00**	**-109'812.65**	**0.00**
	Netto		0.00		6'500.00		-109'812.65
1612.5040.01	Teilsanierung Schützenhaus (GR 03.07.23 Fr. 500'000)	0.00		0.00		-109'812.65	
1612.5040.	Ersatz Schliessanlage (Gesamtkonzept 500'000, 2.25%)	0.00		6'500.00		0.00	
2	**Bildung**	**5'317'000.00**	**68'000.00**	**15'276'700.00**	**0.00**	**11'498'937.27**	**0.00**
	Netto		5'249'000.00		15'276'700.00		11'498'937.27
2170	**Schulliegenschaften**	**5'017'000.00**	**68'000.00**	**15'276'700.00**	**0.00**	**11'498'937.27**	**0.00**
	Netto		4'949'000.00		15'276'700.00		11'498'937.27
2170.5040.15	Ersatz Fenster SH Kleinfeld (GR 17.05.21 Fr. 198')	0.00		0.00		27'976.25	
2170.5040.16	Neubau SH Langmatt (ao GV 27.06.22 18.1 Mio Fr.)	500'000.00		7'880'000.00		7'959'449.12	
2170.5040.17	Neubau KG Langmatt (ao GV 27.06.22 9.2 Mio Fr.)	350'000.00		4'685'000.00		3'329'821.49	
2170.5040.	Neue Schnelllaufbahn, Hoch- und Weitsprunganlage	0.00		238'000.00		0.00	
2170.5040.	Ersatz Flutlicht Rasenplatz Neumatt	0.00		100'000.00		0.00	

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung, Einzelkonten		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2170.5040.	SH Neumatt, Konzept und Realisierung (Kredit 440'000, 41.37%)	0.00		67'700.00		0.00	
2170.5040.20	Totalsanierung Altes Schulhaus (GV 09.12.24 Fr. 5'822')	3'450'000.00		2'000'000.00		106'246.26	
2170.5040.21	PV-Anlage, Konzept und Realisierung (GR 01.09.25 Fr. 440'000)	28'000.00		0.00		30'546.35	
2170.5040.	Ersatz Schliessanlage (Gesamtkonzept Fr. 400'000.00)	0.00		174'000.00		44'897.80	
2170.5040.	Fassadensanierung SH Neumatt	0.00		10'000.00		0.00	
2170.5040.	Fassadensanierung TH Neumatt	0.00		10'000.00		0.00	
2170.5040.	Totalsanierung SH Kleinfeld	100'000.00		112'000.00		0.00	
2170.5040.	Brandschutz- und Fassadensanierung SH Neumatt	589'000.00		0.00		0.00	
2170.6310.01	Beitrag Kanton		68'000.00		0.00		0.00
2192	**Volksschule allgemein**	**300'000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Netto		300'000.00		0.00		0.00
2192.5060.03	Anschaffung ICT Schulen	300'000.00		0.00		0.00	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**225'400.00**	**57'400.00**	**88'300.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Netto		168'000.00		88'300.00		0.00
3410	**Sport / Sportanlagen**	**225'400.00**	**57'400.00**	**88'300.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	Netto		168'000.00		88'300.00		0.00
3410.5040.	Ersatz Schliessanlage (Gesamtkonzept 500'000, 9%)	0.00		27'000.00		0.00	
3410.5040.	PV-Anlage, Konzept und Realisierung (GR 01.09.25 Fr. 440'000)	225'400.00		61'300.00		0.00	
3410.6310.01	Beitrag Kanton		57'400.00		0.00		0.00
6	**VERKEHR**	**10'000.00**	**0.00**	**1'578'000.00**	**430'000.00**	**1'524'693.29**	**0.00**
	Netto		10'000.00		1'148'000.00		1'524'693.29
6150	**Gemeindestrassen**	**10'000.00**	**0.00**	**335'500.00**	**30'000.00**	**251'738.79**	**0.00**
	Netto		10'000.00		305'500.00		251'738.79
6150.5010.20	Neubau Verlängerung Strasse Eichweg, 2. Etappe (GR 11.12.23 Fr. 795'000)	0.00		0.00		96'465.39	
6150.5010.21	Verlängerung Bodenackerstrasse West (GR 29.01.24 Fr. 225'000)	0.00		0.00		101'847.00	
6150.5010.22	Sanierung Föhrenweg (GR 27.05.24 Fr. 255'000)	0.00		0.00		53'426.40	
6150.5010.	Postgasse, Parkplatz Denner und Verlängerung Bodenackerstrasse (inkl. PU)	10'000.00		325'500.00		0.00	
6150.5010.	Neubau Sälilochstrasse	0.00		10'000.00		0.00	
6150.6310.01	Beitrag von Kanton		0.00		0.00		0.00
6150.6340.01	Beitrag von öffentlichen Unternehmungen		0.00		0.00		0.00
6150.6371.01	Perimeterbeitrag		0.00		30'000.00		0.00
6153	**Werkhof**	**0.00**	**0.00**	**7'500.00**	**0.00**	**317'347.65**	**0.00**
	Netto		0.00		7'500.00		317'347.65
6153.5040.	Ersatz Schliessanlage (Gesamtkonzept 500'000, 2.5%)	0.00		7'500.00		0.00	
6153.5060.04	Anschaffung Kommunalfahrzeug Aebi	0.00		0.00		317'347.65	

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung, Einzelkonten		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6290	**Oeffentlicher Verkehr**	**0.00**	**0.00**	**1'235'000.00**	**400'000.00**	**955'606.85**	**0.00**
	Netto		0.00		835'000.00		955'606.85
6290.5010.01	Sanierung Bushaltestelle Brüggli (GR 17.06.24 Fr. 128'000)	0.00		0.00		29'202.65	
6290.5010.02	Sanierung Personenunterführung Bahnhof (GV 09.12.24 Fr. 1,625 Mio.)	0.00		0.00		926'404.20	
6290.5010.	Bushaltestelle Dulliken Zentrum, Umbau	0.00		1'235'000.00		0.00	
6290.6340.	Beitrag von öffentlichen Unternehmungen		0.00		400'000.00		0.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**156'614.00**	**926'654.00**	**6'058'500.00**	**3'334'250.00**	**2'855'075.83**	**1'003'982.70**
	Netto		-770'040.00		2'724'250.00		1'851'093.13
7101	**Wasserversorgung SF**	**106'614.00**	**326'654.00**	**4'513'000.00**	**1'634'250.00**	**1'356'516.02**	**424'573.00**
	Netto		-220'040.00		2'878'750.00		931'943.02
7101.5031.22	Planung Sanierung Kammer 3 Reservoir Lehmgrube (BPUK 22.11.22 Fr. 85'000.00)	0.00		0.00		4'725.00	
7101.5031.23	Sanierung WL Höhenweg/Kleinfeld	0.00		0.00		325.65	
7101.5031.24	Sanierung WL Niederämterstrasse (GR 20.06.22 Fr. 465'000)	0.00		0.00		1'584.20	
7101.5031.28	Ersatz Steuerung VW (GR 15.05.23Fr. 461'000)	0.00		0.00		5'258.60	
7101.5031.31	Ersatz WL Föhrenweg (GR 27.05.24 Fr. 145'000.00)	0.00		0.00		45'135.50	
7101.5031.32	Ersatz WL Bodenackerstrasse (GV 09.12.24 Fr. 480'000)	0.00		0.00		331'385.58	
7101.5031.33	Sanierung WL Im Bad (GR 24.11.25 Fr. 151'000)	0.00		0.00		3'005.00	
7101.5031.	Ersatz WL Bahnhof-/Dorfstrasse (Alte Landstrasse bis Lehmgrube: AVT)	5'000.00		4'000.00		0.00	
7101.5031.	41 - Leitungsersatz Niederämterstrasse; Löschschutz; bei Strassensanierung Kanton	0.00		133'000.00		0.00	
7101.5031.30	Ausbau und Moderniesierung WV Dulliken (GV 19.06.23 Fr. 5'766'000)	0.00		0.00		643'228.49	
7101.5041.	Neubau Reservoir Borstrain mit STPW und Leitungsbau Lehmgrube - Borstrain	0.00		2'500'000.00		0.00	
7101.5041.	Neubau Reservoir Engelberg und Leitungsbau Borstrain - Engelberg	0.00		1'716'000.00		0.00	
7101.5041.	Einbau STPW Lehmgrube, Anpassungen Rohrkeller	0.00		160'000.00		0.00	
7101.5041.	Revision Pumpen Grundwasser-Pumpwerk Ey (je 1 Pumpe im 2027 und 2028)	101'614.00		0.00		0.00	
7101.5920.00	Uebertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00		0.00		321'868.00	
7101.6340.01	Subvention SGV		26'654.00		1'334'250.00		102'705.00
7101.6370.01	Anschlussgebühren Wasserversorgung		300'000.00		300'000.00		321'868.00
7101.6371.01	Perimeterbeitrag		0.00		0.00		0.00
7201	**Abwasserbeseitigung SF**	**0.00**	**600'000.00**	**290'500.00**	**600'000.00**	**1'236'894.87**	**579'409.70**
	Netto		-600'000.00		-309'500.00		657'485.17
7201.5032.18	Sanierung Kanalisation Höhenweg (GR 29.11.21, Fr. 465'000)	0.00				17'853.65	
7201.5032.22	Sanierung Kanalisation Niederämterstrasse (Kreisel Coop - Langmatt) (GR 20.06.22 Fr. 280'000)	0.00		0.00		48'418.25	
7201.5032.26	Sanierung Kanalisation Maienweg (BPUK 25.10.23 Fr. 67'000)	0.00		0.00		739.40	
7201.5032.28	Sanierung Kanalisation Föhrenweg (GR 27.05.24 Fr. 95'000)	0.00		0.00		49'665.70	
7201.5032.29	Sanierung Kanalisation Bodenackerstrasse (GV 09.12.24 Fr. 1'450'000)	0.00		0.00		540'808.17	
7201.5032.	Sanierung Kanalisation Bahnhof-/Dorfstrasse (Alte Landstrasse - Lehmgrube; AVT)	0.00		2'500.00		0.00	
7201.5032.	Örtl. Sanierung Kanalisationleitung und Relining gem. GEP (Bereich Niederämterstr. OST AVT)	0.00		288'000.00		0.00	
7201.5920.00	Uebertrag Einnahmenüberschuss in ER	0.00		0.00		579'409.70	
7201.6370.01	Anschlussgebühren Abwasserbeseitigung		600'000.00		600'000.00		579'409.70
7201.6371.01	Perimeterbeitrag		0.00		0.00		0.00

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung, Einzelkonten		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7410	**Gewässerverbauungen**	**0.00**	**0.00**	**1'225'000.00**	**1'100'000.00**	**0.00**	**0.00**
	Netto		0.00		125'000.00		0.00
7410.5040.	Ausdolung Mülibach	0.00		1'225'000.00		0.00	
7410.6310.	Beitrag von Kanton		0.00		1'100'000.00		0.00
7710	**Friedhof**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**60'134.49**	**0.00**
	Netto		0.00		0.00		60'134.49
7710.5030.01	Erweiterung Urnengemeinschaftsgrab südost (BPUK 28.08.24 Fr. 85'000)	0.00		0.00		47'684.24	
7710.5030.02	Grabfeldsanierung (GR 01.09.25 Fr. 380'000)	0.00		0.00		12'450.25	
7900	**Raumordnung (allgemein)**	**50'000.00**	**0.00**	**30'000.00**	**0.00**	**201'530.45**	**0.00**
	Netto		50'000.00		30'000.00		201'530.45
7900.5290.01	Totalrevision Ortsplanung	0.00		0.00		181'396.06	
7900.5290.02	Projekt Kiesabbau Hard West (GR 12.09.22 Fr. 75'000.00)	50'000.00		30'000.00		20'134.39	
	Total	**6'071'514.00**	**1'091'804.00**	**23'284'000.00**	**3'764'250.00**	**15'931'522.57**	**1'009'144.00**
	Mehrausgaben Investitionsrechnung		**4'979'710.00**		**19'519'750.00**		**14'922'378.57**
	Mehreinnahmen Investitionsrechnung						
	Gesamttotal	**6'071'514.00**	**6'071'514.00**	**23'284'000.00**	**23'284'000.00**	**15'931'522.57**	**15'931'522.57**

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5000	Grundstücke	0.00		0.00		0.00	
5010	Strassen/Verkehrswege	10'000.00		1'570'500.00		1'207'345.64	
5030	Tiefbauten allgemein	0.00		0.00		60'134.49	
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	5'000.00		137'000.00		1'034'648.02	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	0.00		290'500.00		657'485.17	
5040	Hochbauten allgemein	5'546'900.00		16'674'000.00		11'389'124.62	
5041	Hochbauten Wasserversorgung	101'614.00		4'376'000.00		0.00	
5045	Hochbauten Feuerwehr	28'000.00		106'000.00		0.00	
5060	übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	300'000.00		0.00		317'347.65	
5065	übrige Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge Feuerwehr	0.00		0.00		106'842.53	
5200	Software	30'000.00		50'000.00		2'056.60	
5290	Uebrige immaterielle Anlagen	50'000.00		80'000.00		255'260.15	
5610	Investitionsbeiträge an Kantone	0.00		0.00		0.00	
5620	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	0.00		0.00		0.00	
5650	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	0.00		0.00		0.00	
5920	Einnahmenüberschuss in ER	0.00		0.00		901'277.70	
6300	Investitionsbeiträge vom Bund		0.00		0.00		0.00
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		165'150.00		1'100'000.00		5'161.30
6340	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen		26'654.00		1'734'250.00		102'705.00
6360	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erw.zw.		0.00		0.00		0.00
6370	Anschlussgebühren		900'000.00		900'000.00		901'277.70
6371	Perimeterbeitrag		0.00		30'000.00		0.00
	Total	**6'071'514.00**	**1'091'804.00**	**23'284'000.00**	**3'764'250.00**	**15'931'522.57**	**1'009'144.00**
	Mehrausgaben Investitionsrechnung		**4'979'710.00**		**19'519'750.00**		**14'922'378.57**
	Mehreinnahmen Investitionsrechnung						
	Gesamttotal	**6'071'514.00**	**6'071'514.00**	**23'284'000.00**	**23'284'000.00**	**15'931'522.57**	**15'931'522.57**

Anhang

Stellenplan nach Abteilung

Abteilung	Name, Vorname MA	Gruppe	Pensum	Summe	*Vorjahr*	*Abw.*
Verwaltungsleitung	Steiner Michael	0220	40.00%	**40%**	*40%*	*0%*
Finanzverwaltung	Leibbach Daniela	0210	90.00%	**230%**	*220%*	*10%*
mit Steuerverwaltung, Gebührenwesen	Bolliger Christina	0210	30.00%			
und Informatik	Fluri Corinne	0210	50.00%			
	Misic Ivana	0210	60.00%			
Gemeindeschreiberei	Steiner Michael	0220	60.00%	**250%**	*250%*	*0%*
mit Einwohnerkontrolle	Solinas Caterina	0220	80.00%			
und Bestattungsamt	Hänggi Simone	0220	50.00%			
	Kuhn Alexandra	0220	60.00%			
Bauverwaltung	Spathelf Andreas	0222	100.00%	**320%**	*310%*	*10%*
	Borer Corinne	0222	50.00%			
	Falco Stephanie	0222	60.00%			
	Kunz Anita	0222	50.00%			
	Vinciguerra Stefania	0222	60.00%			
Schulverwaltung	Bielser Michael	2190	100.00%	**370%**	*370%*	*0%*
Schulleitung und	Naydowski Steffen	2190	100.00%			
Schulsekretariat	Brändli Corinne	2190	90.00%			
	Giannattasio Tiziana	2190	20.00%			
Frühe Förderung	Grob Schmid Karin	2190	60.00%			
Schulsozialarbeit	Moris Joëlle	2190	80.00%	**120%**	*120%*	*0%*
	Fitzé Yves	2190	40.00%			
Spielgruppen	Leiterinnen/Begleitpersonen	2990		**281%**	*281%*	*0%*
Bibliothek	Erbilgic Vanessa	3210	50.00%	**50%**	*50%*	*0%*
Regionaler Sozialdienst SON	Fürst-Moser Sara	5726	70.00%	**1200%**	*1040%*	*160%*
Gesetzliche Sozialhilfe, Asylwesen,	Bracher Sina	5726	70.00%			
Kindes- und Erwachsenenschutz,	Dinkel Jeanette	5726	80.00%			
AHV-Zeigstelle	Dobler Natalie	5726	60.00%			
	Eggimann Maya	5726	100.00%			
	Frei Marisa	5726	50.00%			
	Frey Peter	5726	100.00%			
	Haller Matthias	5726	80.00%			
	Imeri Anisa	5726	90.00%			
	Kuhn Alexandra	5726	30.00%			
	Maier Martina	5726	90.00%			
	Musanovic Adisa	5726	100.00%			
	Sinnarasa Kalppana	5726	90.00%			
	Verdotti Zamira	5726	50.00%			
	Widmer Céline	5726	60.00%			
	vakant	5726	80.00%			
Hauswartung Schulanlagen	Weidmann Tobias	2170	100.00%	**290%**	*300%*	*-10%*
	Peter Patrick	2170	100.00%			
	Straub Mirjam	2170	90.00%			
Werkhof	Wyss Peter	6153	100.00%	**600%**	*600%*	*0%*
	Ackle Jörg	6153	100.00%			
	Frei Florian	6153	100.00%			
	Kissling Roman	6153	100.00%			
	Lässig Sirio	6153	100.00%			
	Rhiner Daniel	6153	100.00%			
			Total	**3751%**	*3581%*	*170%*

Antrag und Beschluss

Die Gemeindeversammlung beschliesst wie folgt:

1)	Der Steuerfuss wird wie folgt festgelegt:	**Natürliche Personen**	**119%**	der einfachen Staatssteuer
		Juristische Personen	**119%**	der einfachen Staatssteuer
2)	Die Feuerwehrersatzabgabe wird wie folgt festgelegt:	min. Fr. 20.-- / 40.-- und max. Fr. 400.-- / 800.--	**15%**	der einfachen Staatssteuer
3)	Die Hundesteuer wird wie folgt festgelegt:	pro Tier	**115.00**	Franken

4) Der Gemeinderat wird ermächtigt, allfällige finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.

5) Vom Stellenplan, der vom Gemeinderat genehmigt wurde, wird Kenntnis genommen.

6) Es wird davon Kenntnis genommen, dass die Vorgabe nach § 136 Abs. 3 Gemeindegesetzt (Schuldenbremse, maximale Nettoverschuldung) mit dem vorliegenden Budget eingehalten ist.

7) Vom beschlossenen Ausgleich folgender Teuerungsstände wird Kenntnis genommen:

123.1068 Punkte *(Basis Mai 1993) Beschluss RR*
107.6000 Punkte *(Basis Dez. 2020) Beschluss Gemeinderat*

8) Vom Investitionsprogramm 2027, das vom Gemeinderat genehmigt wurde, wird Kenntnis genommen.

9)	**Erfolgsrechnung**	Gesamtaufwand	Fr.	44'776'290.00
		Gesamtertrag	Fr.	-43'826'340.00
		Aufwandüberschuss	**Fr.**	**949'950.00**
10)	**Investitionsbudget**	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	6'071'514.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-1'091'804.00
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**4'979'710.00**
11)	**Spezialfinanzierungen**	**Feuerwehr**	**Fr.**	**-27'630.00**
		Aufwandüberschuss		
		Wasserversorgung	**Fr.**	**-43'650.00**
		Aufwandüberschuss		
		Abwasserbeseitigung	**Fr.**	**-92'450.00**
		Aufwandüberschuss		
		Abfallbeseitigung	**Fr.**	**21'420.00**
		Ertragsüberschuss		

4657 Dulliken, 07.12.2026

Einwohnergemeinde Dulliken



Marco Lorenz
Gemeindepräsident



Michael Steiner
Gemeindeschreiber