# Einwohnergemeinde Klingnau
# Budget 2027 – Erläuterungen des Stadtrates

## Einwohnergemeinde in Zahlen

Der betriebliche Aufwand von CHF 19‘847‘926.-- steht einem betrieblichen Ertrag von CHF 18‘751‘217.--gegenüber, was zu einem Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit von CHF -1'096‘709.-- führt.
Eine bedeutende Änderung zum Budget 2026 ergibt sich aus den Abschreibungen der Schützenmatt. Diese ist im Jahr 2026 Bezugsbereit und deshalb beginnt die Abschreibung dieser Anlage ab 2027. Bei der Schulgeldberechnung wird diese im Anlagenkostenanteil berücksichtigt. Somit wird der Anteil an die OSUA höher. Nebst den Abschreibungen sind die Restkosten der Pflegefinanzierung vom Kanton und der Beitrag an die Spitex um ca. 20% gestiegen.
Durch die Entnahme aus der Aufwertungsreserve, die bereits aufgrund der HRM2-Umstellung getätigte Abschreibungen neutralisiert, resultiert ein Gesamtergebnis von CHF -879‘119.--.
Trotz eines straffen Budgetprozesses, der sowohl Nachhaltigkeit gewährleisten als auch einen Investitionsstau verhindern soll, lässt sich kein ausgeglichenes Budget erzielen. Dies ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass mehr als zwei Drittel der Aufwendungen zweckgebunden sind und der Stadtrat darauf keinen oder nur sehr geringen Einfluss hat. Beispiele dafür sind: Schulgelder, Besoldungsanteil Lehrerlöhne, Materielle Hilfe / Asyl- und Flüchtlingswesen, Pflegefinanzierungsbeitrag an den Kanton, Restkosten Sonderschulen / Heimaufenthalte.

Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen belaufen sich auf CHF 1'411’284.--. Im Transferaufwand sind weitere Abschreibungen (für Investitionsbeiträge) in der Höhe von CHF 166’868.-- enthalten. Dies ergibt ein Total an Abschreibungen von CHF 1'578’152.--.

Massgebend für die Vermögensentwicklung ist die Selbstfinanzierung (Cash Flow). Das ist jene Summe, die zur Finanzierung der Investitionen eingesetzt werden kann. Die Selbstfinanzierung beträgt CHF 354’041.--. Mit geplanten Nettoinvestitionen von CHF 4’816’000.-- ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag von CHF 4'461’959.-- (Zunahme der Schulden resp. Abnahme des Vermögens). Die Ursache des Finanzierungsfehlbetrags sind diverse Investitionen an Hochbauten (zbsp. KIGA, Schützenmatt, Friedhofskapelle).

## Betrieblicher Aufwand

Beim Personalaufwand (30) bleibt das Resultat unverändert gegenüber dem Budget 2026. Auch beim Sach- und übrige Betriebsaufwand (31) in der Höhe von rund CHF 2'900’000.-- ist um CHF 166'000.-- tiefer als im Budget 2026. Der Minderaufwand ist auf einen straffen Budgetprozess zurückzuführen. Bei den Abschreibungen (33) ist die grösste Abweichung mit über CHF 512'700.- gegenüber dem Budget 2026, dies Aufgrund der Schützenmatt, wie bereits oben im Text erwähnt. Im Transferaufwand (36) werden Entschädigungen an Bund, Kantone und Gemeinwesen/Gemeindeverbände verbucht. Hierbei handelt es sich hauptsächlich um sog. gebundene Kosten (Stadtrat hat nur minimalen Einfluss auf die Kostenentwicklung). Der Mehraufwand gegenüber dem Budget 2026 beträgt CHF 482'000.--. Die grössten Kostentreiber sind:

- KESD neue Organisation Abweichung CHF 67'200.—
- Beitrag an OSUA Abweichung CHF 184'000.—
- Musikschule, ist neu im Transferaufwand als Beitrag an die ÜMS CHF 114'000.—
- Beiträge an Kanton: unter Anderem Ambulante Krankenpflege CHF 120'000.—

**Betrieblicher Ertrag**

Der budgetierte Fiskalertrag (40 Einkommens- /Vermögenssteuern, Aktiensteuern, Quellensteuern, Sondersteuern) von CHF 11’324'000.-- ist um CHF 116'000.-- höher als im Budget 2026. Dieser Mehrertrag ist auf den erwarteten Steuerabschluss 2026, sowie auf die Prognosen des Kantons zurückzuführen. Aufgrund des Steuerabschlusses per Ende August 2026 geht der Stadtrat davon aus, dass das geplante Steuersoll 2026 bei den natürlichen Personen eingehalten wird. Erfahrungsgemäss schwierig zu planen sind die Aktien- und die Quellensteuern, da die Verwaltung dieser beiden Steuerarten durch den Kanton wahrgenommen wird. Die nachstehende Tabelle zeigt die Entwicklung der Aktien- und Quellensteuern der letzten 5 Jahre.

| | 2025 | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Aktiensteuern | 421'000.-- | 403’000.-- | 398'000.-- | 539‘000.-- | 360‘000.-- |
| Quellensteuern | 614'000.-- | 541'000.-- | 346'000.-- | 360‘000.-- | 303‘000.-- |

Bei den Entgelten (42) ist mit einer Abweichung von CHF 50'000.—zu rechnen. Die Elternbeiträge der Musikschule wurden über diese Art gebucht, dies entfällt nun aufgrund des Zusammenschlusses mit der ÜMS.

Die wichtigsten Abweichungen gegenüber dem Budget 2026 beim Transferertrag (46) setzen sich gemäss nachstehender Auflistung zusammen:
- CHF 111'000.—Asylwesen, Entschädigungen vom Bund
- CHF 732'900.—Anlagenkostenanteil OSUA, Entschädigung von Gemeinden/Verbänden

## Investitions- und Finanzplan

### Finanzplanung

Die laufenden und geplanten Investitionen hinterlassen deutliche Spuren im Finanzhaushalt der Stadt Klingnau. Insbesondere die ab 2027 steigenden Abschreibungen infolge der Renovation des Schulhauses Schützenmatt sind zu berücksichtigen. Fremdkapital muss in Form eines Darlehens aufgenommen werden, was zu einem deutlichen Anstieg des Finanzaufwands führt.
Die Prognose der Steuererträge basiert einerseits auf den Bevölkerungszahlen während der Planungsperiode und andererseits auf den Schätzungen des Kantons. Dabei sind Abweichungen in beide Richtungen jederzeit möglich.

Der Finanzplan 2026–2030 verdeutlicht eine angespannte finanzielle Lage, eine Steuererhöhung ist im Jahr 2028 geplant. Jährlich wird die finanzielle Situation durch den Stadtrat hinsichtlich eines ausgewogenen Budgets neu bewertet. Der aktuelle Finanzplan lässt jedoch erkennen, dass ein positives operatives Ergebnis in naher Zukunft nicht in Reichweite liegt. Es ist wichtig zu erwähnen, dass der Finanzplan aufgrund von Jahresabschlüssen und Erwartungsrechnungen zweimal jährlich überarbeitet wird. Die nächste Anpassung erfolgt im Rahmen des Jahresabschlusses 2026 im März 2027.

### Investitionsplan

Der Investitionsplan wird jährlich vom Stadtrat überprüft und aktualisiert. Diese rollierende Planung hat unmittelbare Auswirkungen auf den Finanzplan. Im Rahmen eines Strategiemeetings zur Budgetplanung für 2027 hat der Stadtrat den Investitionsplan an die aktuellen Gegebenheiten angepasst.

# Investitionsrechnung

| | | | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Prognose | 1. Planjahr | 2. Planjahr | 3. Planjahr | 4. Planjahr | 5. Planjahr | 6. Planjahr |
| **Funk-tion** | **Bezeichnung** | **Betrag** | | | | | | | |
| 0290 | Propstei hindernisfrei Erschliessung | ***1'000*** | | | | 1'000 | | | |
| 2170 | Projektierung KIGA 1+2 | ***340*** | 340 | | | | | | |
| 2170 | Sanierung KIGA 1+2 | ***1'920*** | 600 | 1'320 | | | | | |
| 2170 | Pavillion 1+2 Instandhaltung o. Nutzungsanpas-sung | ***600*** | | | 600 | | | | |
| 2170 | Schützenmatt Projektierung | ***1'330*** | | | | | | | |
| 2170 | Schützenmatt Ausführung | ***21'500*** | 10'000 | 2'000 | | | | | |
| 2170 | Schützenmatt Sportanlage | ***250*** | 225 | | | | | | |
| 2170 | Schützenmatt PV-Anlage | ***535*** | 345 | 190 | | | | | |
| 2170 | Schutzenmatt Förderbeitrag | ***-145*** | | -145 | | | | | |
| 2170 | Schulhaus 3 Nutzungsanpassung | ***550*** | | 200 | 350 | | | | |
| 3411 | Schwimmbad Flachdachsanierung | ***375*** | 30 | | | | | | |
| 3411 | Schwimmbad Folienauskleidung | ***275*** | 15 | | | | | | |
| 3411 | Schwimmbad PV-Anlage | ***190*** | 10 | | | | | | |
| 3411 | Schwimmbad Gebäudehülle Erneuerung | ***300*** | | | | | | | |
| 5340 | Projektwettb. Wohnen im Alter | ***235*** | 230 | | | | | | |
| 6150 | Schwändiweg-Sionerweg Löschwassersch. | ***319*** | 250 | 69 | | | | | |
| 6150 | Blitzberg / Chänzeli Felsensicherung | ***175*** | 75 | 100 | | | | | |
| 6150 | Chisweg | | | | | | | | |
| 6150 | Grabenstrasse Sanierung | ***200*** | | | | | 200 | | |
| 6150 | Höngerstrasse 31-43 Strasse | ***450*** | | | | 300 | 150 | | |
| 6150 | Höngerstrasse 31-43 Erschl.Beiträge | ***-100*** | | | | | -100 | | |
| 6150 | Kommunalfahrzeug Ersatz Lindner | ***200*** | | 200 | | | | | |
| 6150 | Niklausgasse Strasse | ***200*** | | | | | 200 | | |
| 6150 | Niklausgasse Erschl.Beiträge, offen | | | | | | | | |
| 6150 | Schwändiweg Ost Strasse | ***220*** | | | 90 | 130 | | | |
| 6150 | Schwändiweg Ost Ersch.Beiträge | ***-130*** | | | | -130 | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 6150 | Obermatte, Erschliessung Planungskredit | ***101*** | | | | | | | |
| 6150 | Obermatte, Strasse | ***2'420*** | | | 1'600 | 820 | | | |
| 6150 | Obermatte, Ersch.Beiträge | ***-1'305*** | | | | -1'305 | | | |
| 6150 | Sicherungsmassnahmen, Schloss/St.Blasien/Propstei | ***95*** | 6 | | | | | | |
| 6150 | Trottenweg Strasse | ***160*** | 3 | | | | | | |
| 6150 | Propsteiplatz Sanierung Strasse | ***300*** | | | 300 | | | | |
| 6150 | Binnenkanal Brücken, neue Elemente | ***400*** | | | | 200 | 200 | | |
| 7410 | Obermatte, Bachumlegung | ***662*** | | | | 600 | 62 | | |
| 7410 | Obermatte, Bachumlegung Anteil Kanton | ***-300*** | | | | | -300 | | |
| 7710 | Friedhofskapelle, Projektierungskredit | ***50*** | | | | | | | |
| 7710 | Friedhofskapelle, Sanierung | ***685*** | 500 | 185 | | | | | |
| 7710 | Friedhofskapelle, Kantonsbeitrag | ***-70*** | | -70 | | | | | |
| 7900 | Bau- & Nutzungsordnung Teilrevision | ***660*** | 100 | 23 | | | | | |
| 7900 | BNO Obermatte, Planungskredit | ***60*** | | | | | | | |
| 7900 | Städtli Nordwest Entw.richtplan | ***70*** | | | | | | | |
| 7900 | Städtli Nordw. Entw.richtplan, Anteil Kanton | ***-23*** | | -13 | | | | | |
| 8120 | Feldwege Melioration | ***280*** | | | | | | | 280 |
| | | | | | | | | | |
| davon Projekte geplant | | 3'980 | - | 200 | 1'050 | 1'500 | 650 | - | 280 |
| davon Projekte beschlossen | | 1'332 | - | -145 | 1'600 | 115 | -238 | - | - |
| davon Projekte im Bau | | 30'148 | 12'729 | 4'366 | 350 | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Total Investitionsprojekte** | **35'460** | **12'729** | **4'421** | **3'000** | **1'615** | **412** | **-** | **280** |

# Übersicht

| | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Prog-nose | 1. Plan-jahr | 2. Plan-jahr | 3. Plan-jahr | 4. Plan-jahr | 5. Plan-jahr | 6. Plan-jahr | 7. Plan-jahr | 8. Plan-jahr | 9. Plan-jahr | 10. Planjahr |
| Einwohnerzahl | 3'750 | 3'780 | 3'810 | 3'840 | 3'870 | 3'900 | 3'930 | 3'960 | 3'990 | 4'020 | 4'050 |
| Steuerfuss | 114% | 114% | 118% | 118% | 118% | 118% | 118% | 118% | 118% | 118% | 118% |

| **Betrieblicher Aufwand** | **19'020** | **19'848** | **20'302** | **20'504** | **20'614** | **20'741** | **20'828** | **20'896** | **20'971** | **21'039** | **20'117** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Personalaufwand | 6'590 | 6'591 | 6'611 | 6'631 | 6'650 | 6'670 | 6'690 | 6'711 | 6'731 | 6'751 | 6'771 |
| Sach- und übriger Betriebsaufwand | 3'063 | 2'896 | 2'906 | 2'909 | 2'912 | 2'914 | 2'917 | 2'920 | 2'923 | 2'926 | 2'929 |
| Abschreibungen Verwaltungsvermögen inkl. 366 | 1'066 | 1'577 | 1'958 | 2'093 | 2'135 | 2'195 | 2'214 | 2'214 | 2'221 | 2'221 | 1'230 |
| Einlagen in Fonds | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferaufwand ohne 366 | 8'301 | 8'784 | 8'828 | 8'872 | 8'916 | 8'961 | 9'006 | 9'051 | 9'096 | 9'142 | 9'187 |
| *davon Finanzausgleichsabgaben* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| **Betrieblicher Ertrag** | **17'861** | **18'751** | **19'329** | **19'542** | **19'759** | **19'978** | **20'210** | **20'445** | **20'683** | **20'925** | **21'169** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fiskalertrag | 11'208 | 11'324 | 11'904 | 12'094 | 12'286 | 12'482 | 12'680 | 12'881 | 13'085 | 13'292 | 13'501 |
| *Eink.- und Vermögenssteuern natürliche Pers.* | *9'898* | *10'042* | *10'624* | *10'814* | *11'006* | *11'202* | *11'400* | *11'601* | *11'805* | *12'012* | *12'221* |
| *Abschreibungen Steuerforderungen* | *53* | *43* | *50* | *50* | *50* | *50* | *50* | *50* | *50* | *50* | *50* |
| *Quellensteuern* | *515* | *500* | *500* | *500* | *500* | *500* | *500* | *500* | *500* | *500* | *500* |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| *Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Pers.* | *391* | *400* | *400* | *400* | *400* | *400* | *400* | *400* | *400* | *400* | *400* |
| *Sondersteuern und übriger Fiskalertrag* | *404* | *382* | *380* | *380* | *380* | *380* | *380* | *380* | *380* | *380* | *380* |
| Regalien und Konzessionen | 130 | 120 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |
| Entgelte | 2'189 | 2'134 | 2'145 | 2'155 | 2'166 | 2'177 | 2'188 | 2'199 | 2'210 | 2'221 | 2'232 |
| Verschiedene Erträge | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Entnahmen aus Fonds | 8 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Transferertrag | 4'326 | 5'173 | 5'181 | 5'193 | 5'206 | 5'219 | 5'242 | 5'266 | 5'289 | 5'312 | 5'336 |
| *davon Finanzausgleichsbeiträge* | *549* | *555* | *550* | *550* | *550* | *550* | *550* | *550* | *550* | *550* | *550* |
| **Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit** | **- 1'159** | **- 1'097** | **- 973** | **- 962** | **- 855** | **- 763** | **- 617** | **- 450** | **- 287** | **- 115** | **1'052** |
| Finanzaufwand | 210 | 302 | 378 | 435 | 482 | 492 | 487 | 487 | 487 | 487 | 487 |
| Finanzertrag | 171 | 174 | 171 | 171 | 170 | 169 | 169 | 172 | 175 | 180 | 185 |
| **Ergebnis aus Finanzierung** | **-39** | **- 128** | **- 207** | **- 264** | **- 312** | **- 323** | **- 318** | **- 315** | **- 312** | **- 307** | **- 302** |
| **Operatives Ergebnis** | **- 1'198** | **- 1'225** | **- 1'180** | **- 1'225** | **- 1'167** | **- 1'086** | **- 935** | **- 765** | **- 599** | **- 422** | **750** |
| Ausserordentliches Ergebnis | 371 | 346 | 321 | 297 | 271 | 247 | 222 | 197 | 172 | 147 | 122 |
| *davon Abtragung Bilanzfehlbetrag* | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Gesamtergebnis** | **- 827** | **- 879** | **- 859** | **- 928** | **- 896** | **- 839** | **- 713** | **- 568** | **- 427** | **- 275** | **872** |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Nettoinvestitionen | -12'729 | -4'421 | -3'000 | -1'615 | -412 | - | -280 | -300 | - | - | - |
| Selbstfinanzierung | -140 | 352 | 778 | 868 | 969 | 1'109 | 1'279 | 1'449 | 1'622 | 1'799 | 1'980 |
| **Finanzierungsergebnis ( + = Überschuss / - = Fehlbetrag)** | **-12'869** | **-4'069** | **-2'222** | **-747** | **557** | **1'109** | **999** | **1'149** | **1'622** | **1'799** | **1'980** |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Finanzierungsergebnis | 12'869 | 4'069 | 2'222 | 747 | -557 | -1'109 | -999 | -1'149 | -1'622 | -1'799 | -1'980 |
| Rückzahlung Darlehen/Kredite | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Veränderungen Anlagen Finanzvermögen | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Finanzierungsbedarf Spezialfinanzierungen | 616 | 881 | 666 | 2'631 | 2'049 | 929 | 85 | 87 | 91 | 93 | 96 |
| **Mittelbedarf (+ = Bedarf / - = Überschuss)** | 13'485 | 4'950 | 2'888 | 3'378 | 1'492 | -180 | -914 | -1'062 | -1'531 | -1'706 | -1'884 |
| Aufnahme Darlehen/Kredite | 13'000 | 4'000 | 3'000 | 3'000 | 1'000 | - | - | - | - | - | - |
| Bestand Darlehen/Kredite (kurz. und langfristig) | 15'000 | 19'000 | 22'000 | 25'000 | 26'000 | 26'000 | 26'000 | 26'000 | 26'000 | 26'000 | 26'000 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Aufwertungsreserve übr. Anlagen Anfang Jahr | 11'111 | 10'740 | 10'394 | 10'073 | 9'776 | 9'505 | 9'258 | 9'036 | 8'839 | 8'667 | 8'520 |
| Entnahme Aufwertungsreserve | -371 | -346 | -321 | -297 | -271 | -247 | -222 | -197 | -172 | -147 | -122 |
| Umbuchung Aufwertungsreserve | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Aufwertungsreserve Ende Jahr** | 10'740 | 10'394 | 10'073 | 9'776 | 9'505 | 9'258 | 9'036 | 8'839 | 8'667 | 8'520 | 8'398 |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Bilanzüberschuss / -fehlbetrag Anfang Jahr | 30'815 | 29'988 | 29'109 | 28'250 | 27'322 | 26'426 | 25'587 | 24'873 | 24'305 | 23'878 | 23'604 |
| Abtragung Bilanzfehlbetrag (30 %) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Gesamtergebnis | -827 | -879 | -859 | -928 | -896 | -839 | -713 | -568 | -427 | -275 | -872 |
| Umbuchung Aufwertungsreserve | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Bilanzüberschuss / -fehlbetrag Ende Jahr** | **29'988** | **29'109** | **28'250** | **27'322** | **26'426** | **25'587** | **24'873** | **24'305** | **23'878** | **23'604** | **24'476** |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Nettoschuld I (+ = Schuld / - = Vermögen)** | 12'861 | 16'930 | 19'152 | 19'900 | 19'343 | 18'234 | 17'235 | 16'086 | 14'464 | 12'665 | 10'685 |
| **Nettoschuld I je Einwohner (in CHF)** | 3'430 | 4'479 | 5'027 | 5'182 | 4'998 | 4'675 | 4'386 | 4'062 | 3'625 | 3'150 | 2'638 |

| **Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| mit operativem Ergebnis gerechnet | -4'902 | -5'911 | -7'050 | -8'017 | -7'584 | -6'958 | -6'199 | -4'223 |
| mit Gesamtergebnis gerechnet | -2'304 | -3'488 | -4'801 | -5'942 | -5'683 | -5'231 | -4'646 | -2'845 |

## Spezialfinanzierungen

### Wasserwerk

Der budgetierte Aufwandüberschuss von CHF 31’242.-- wird der Spezialfinanzierung zugewiesen. Die Selbstfinanzierung (Cash Flow) beträgt CHF 69’700.--. Es sind Nettoinvestitionen von CHF 380’000.-- geplant. Der Finanzierungsfehlbetrag beträgt somit CHF 310’300.--.

### Abwasserbeseitigung

Der budgetierte Ertragsüberschuss von CHF 90’504.-- wird der Spezialfinanzierung zugewiesen. Die Selbstfinanzierung (Cash Flow) beträgt CHF 254’800.--. Es sind Nettoinvestitionen von CHF 79’000.-- geplant. Der Finanzierungsüberschuss beträgt somit CHF 175’800.--.

### Abfallwirtschaft

Da in der Abfallwirtschaft keine Investitionen getätigt und keine Abschreibungen vorgenommen werden, entspricht der Finanzierungsüberschuss dem Cash-Flow von CHF 19’700.--.

# Erläuterungen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung

## Allgemeine Verwaltung

| | |
|---|---|
| 0110.3130.00 | Ab 2027 wird eine Vollprüfung der Rechnung 2026 durchgeführt. Diese Kosten werden zukünftig jährlich budgetiert. Eine Vollprüfung wird voraussichtlich für alle Aarg. Gemeinden Pflicht. |
| 0210.3010./3030 | Ab dem 01.01.2027 wird die Finanzverwaltung durch einen neuen Leiter Finanzen geführt, hierfür wird eine externe Fachkraft für die Übergangsphase und Einarbeitung eingestellt. Zudem werden einige Pensen aufgestockt, bis die Einarbeitung beendet ist. |
| 0210.3110.00 | Bürostühle in der Finanzverwaltung und beim Steueramt müssen teilweise ersetzt werden. |
| 0210.3130.00 | In dieser Funktion werden die Kosten für die Verlustscheinbewirtschaftung vom Kanton geführt. Dieser Betrag entspricht 15% vom Ertrag aus der Verlustscheinbewirtschaftung. Es wird mit einem Erfahrungswert über die letzten 5Jahren gerechnet. |
| 0220.3134.00 | Policen wurden erneuert. |
| 0290.3144.00 | Nebst dem üblichen Unterhalt wird bei der Propstei eine Steildachkontrolle durchgeführt, alle zwei Jahren. |

## Oeffentliche Sicherheit

| | |
|---|---|
| 1116.4612.00 | Die Rechnung der Regionalpolizei zeigt einen Aufwandüberschuss von CHF 2'330’580.--. Der Anteil am Aufwandsüberschuss beträgt für die Stadt Klingnau CHF 224’100.-- (Kto. 1110.3612.00). |
| 1400.3612.03 | KESD-Fälle steigen, Zahlen gemäss Zurzibiet Sozial. |
| 1500.3612.03 | Der budgetierte Beitrag an den Feuerwehrverband Döttingen-Klingnau-Koblenz bleibt unverändert gemäss Budget 2026. |

## Bildung

| | |
|---|---|
| 2110.3631.00<br>2120.3631.01<br>2130.3632.00 | 35 % Gemeindebeteiligung am pauschalen Personalaufwand der Volksschule. Der geplante Personalaufwand Lehrpersonen für das Jahr 2027 bleibt unverändert gleich wie das budgetierte Jahr 2026.<br>Die Abnahme der Gemeindebeteiligung beträgt gegenüber dem Budget 2026 rund CHF 48‘000.-- |
| 2130.3612.00 | Der Anteil an den Kosten des Oberstufen-Schulverbandes OSUA steigt aufgrund des Anlagenkostenanteil der Schützenmatt. Diese wird im Jahr 2026 bezogen und ab 2027 abgeschrieben. |
| 2130.3612.01 | Das Schulgeld für die Bezirksschüler, welche die Kreisschule Rheintal-Studenland besuchen beträgt CHF 240‘000.—. |
| 2140.xxx | Die üms (überregionale Musikschule Surbtal) führt neu die Musikschule. Die Instrumente (Anschaffung und Unterhalt) werden direkt über die Einwohnergemeinde verbucht. Der budgetierte Gemeindebeitrag beträgt CHF 114‘000.--. |
| 2170.3090.00 | Weiterbildung eines MA CHF 9‘500.—und Kurse für Lehrlinge und MA. |
| 2170.3144.00 | Der Budgetbetrag von CHF 104‘600.-- setzt sich wie folgt zusammen:<br>CHF 60‘000.-- Allg. Unterhalt Schulanlagen (Sockelbetrag) inkl. Sommerreinigung, Notlichtzentrale<br>CHF 44‘600.-- Leuchtersatz im KIGA, TH Propstei, Pavillons |
| 2170.3144.01 | Der Budgetbetrag von CHF 25‘000.—ist für Kleinprojekte geplant: Velosständer, Abfallraum Aussen für KIGA 3+4 |
| 2170.3300.40 | Rund CHF 550‘000.—werden bereits für die Schützenmatt abgeschrieben, weil diese im Jahr 2026 in Betrieb geht. Sobald das Projekt Schützenmatt abgeschlossen ist, wird dieser Abschreiber noch etwas höher.<br><br>Ab dem 01.07.2024 trat die neue Schulgeldverordnung in Kraft, welche für das letztjährige Budget erstmals angewendet wurde. Das Schulgeld setzt sich aus dem effektiven buchhalterischen Aufwand und Ertrag der Gemeinde oder des Gemeindeverbands zusammen, was zur Folge hat, dass abgeschriebene Anlagen nicht mehr in die Kosten einfliessen. |
| 2170.4612.01 | Der Anlagekostenanteil OSUA steigt massiv aufgrund der obenerwähnten Abschreibungen. Diese werden gem. Schulgeldberechnung direkt der entsprechenden Schulstufen zugeteilt. |
| 2180 generell | Der Nettoaufwand 2027 beträgt CHF 234‘400.--und beträgt somit CHF 7‘000.— mehr als im Budget 2026. Die Verbandsrechnung wird in Döttingen geführt. Das Budget 2027 wurde vom Vorstand genehmigt. |

| | |
|---|---|
| 2180.3160.00 | Die Miete für die Räumlichkeiten der Tagesstrukturen beträgt CHF 35'200.--. Jede Verbandsgemeinde ist selbst für die Raummiete verantwortlich. |
| 2200.3614.00 | Eine Hochrechnung per 30.06.2026 zeigt, dass beim Aufwand für Sonderschulen dieser um CHF 30‘000.-- höher ausfallen wird als im Vorjahr. |
| 2300.36xx.xx | Auch bei den Schulgeldern an Kant.-/Berufsschulen ist der Aufwand um einiges höher als im Jahr 2026 budgetiert. Hierfür wird die letzte abgeschlossene Rechnung als Grundlage verwendet, ein anderer Indikator ist nicht vorhanden. |

## Kultur, Sport und Freizeit

| | |
|---|---|
| 3290 generell | Die Kosten im Bereich Kultur übriges fallen um 5% höher aus. Der Beitrag an die Regionalbibliothek ist mit CHF 6000.-- höher als im Vorjahr. |
| 3320 / 3321 | Verkauf der SVK im 2025. |
| 3411 generell | Das Budget für das Schwimmbad zeigt einen Aufwandüberschuss von CHF 232’730.--. Dieser ist tiefer als in den letzten zwei Jahren. Es sind keine aussergewöhnlichen Anschaffungen geplant. |

## Gesundheit

| | |
|---|---|
| 4210.3631.00 | Der Anteil der Pflegefinanzierungskosten an den Kanton steigt von Jahr zu Jahr. Als Basis für die Budgetierung wurden die Abrechnungen per 30.06.2026 herangezogen. Es wird mit einem Mehraufwand von CHF 120'000.-- gegenüber dem Budget 2026 gerechnet. |
| 4210.3636.00 | Der budgetierte Beitrag an die Spitex Kirchspiel beträgt CHF 435’300.--. |

## Soziale Sicherheit

| | |
|---|---|
| 5440.3632.01 | Das Budget für die Jugendarbeit (Vertrag mit Gemeinde Döttingen) zeigt einen Aufwand von CHF 53‘800.--. Aufgrund des wegfallenden Kantonsbeitrag bleiben die Kosten im gleichen Rahmen wie im Vorjahr. (CHF 14.50/Einw.) |

| | |
|---|---|
| 5720.3612.00 | Die Entschädigung an die Gemeinde Döttingen für die Führung des gemeinsamen Sozialdienstes beträgt CHF 246‘094.--. Der Mehraufwand gegenüber dem Budget 2026 beträgt somit CHF 7‘765.--. |
| 5720/5730 Generell | Die Budgetierung der Sozialhilfe sowie des Asyl- und Flüchtlingswesen gestaltet sich äusserst schwierig, da sich die Fallzahlen stetig ändern. Das Budget wurde in Anlehnung an die abgeschlossene Rechnung 2025, sowie aufgrund des Nettoaufwandes per 30.06.2026 erstellt und ist mit grossen Unsicherheiten behaftet.<br>Die Gemeinde Klingnau muss eine Aufnahmepflicht von vorläufig aufgenommenen Ausländerinnen und Ausländern (Ausweis F) und Schutzbedürftigen (Ausweis S) 40 Personen erfüllen. Zurzeit werden Klingnau 43 Personen angerechnet. Der zur Verfügung stehende Wohnraum reicht aktuell aus und somit müssen keine Ersatzabgaben an den Kanton geleistet werden. Der Asylverbund mit Koblenz bleibt dennoch bestehen, da das Kontingent seitens des Kantons jederzeit weiter erhöht werden kann, es warten immer noch tausende Schutzbedürftige in den kantonalen Unterkünften auf eine Unterbringung. Zudem wird es mit dem Statuswechsel der Schutzbedürftigen nach fünf Jahren Aufenthalt in der Schweiz (ab März 2027) vermutlich noch mal die Aufnahmesituation ändern. |
| 5790.3631.00 | Gemäss § 24 des Gesetzes über die Einrichtung für Menschen mit besonderen Betreuungsbedürfnissen vom 2. Mai 2006 (Betreuungsgesetz; SAR 428.500) tragen der Kanton und die Gemeinden die Restkosten für Sonderschulung, Heime und Werkstätten gemeinsam. Der Kantonsanteil beträgt 60 % und der Gemeindeanteil 40 %. Die Umlage auf die Gemeinden erfolgt nach Massgabe ihrer Einwohnerzahl. Gemessen an den prognostizierten Restkosten für das Jahr 2026 entfallen rund 219.16 Millionen Franken auf die Gemeinden. Bei einer Bevölkerungszahl von 743’643 (Stand 31.12.2025) ergibt dies einen provisorischen Gemeindebeitrag von rund CHF 294.71.-- pro Einwohner. Auch bei diesen gebundenen Kosten ist von Jahr zu Jahr ein Anstieg festzustellen. |
| 5790.3637.00 | Die Rückstellung für Krankenkassen-Verlustscheine muss aufgrund der Erfahrung der vergangenen Jahre und auf Empfehlung der BDO AG um CHF 65'000.-- auf CHF 175'000.-- angehoben werden. |

## Verkehr

| | |
|---|---|
| 6150.3111.01 | Kippanhänger-Ersatz, damit der Rasenmäher transportiert werden kann. |
| 6150.3120.01 | Nebst Grüngutentsorgung und Strom werden alle 5 Jahre die Strassensammel-Schlämme aus den Schächten geleert. |

6150.3141.00 Dieses Konto beinhaltet folgende Budgetpositionen:

| | |
|---|---|
| CHF 25‘000.-- | Risssanierungen / Bordsteine |
| CHF 10‘000.-- | Strasseneinlaufschächte reparieren |
| CHF 8‘200.-- | Treppe u. Wandvorsprung St. Blasiersteig |
| CHF 14‘000.-- | Binnenkanalbrücken streichen (7x) |
| CHF 10‘000.-- | Versetzen Info-Tafel Weierstrasse |
| CHF 14‘500.-- | Entleeren Strassenschammler gesamtes Strassennetz |
| CHF 5‘000.-- | Unterhalt Fusswege mit Belag |
| CHF 6‘000.-- | Markierungsarbeiten |
| CHF 15‘000.-- | Div. Belagsreparaturen |
| CHF 15‘000.-- | Mulcher Strassenränder |
| CHF 25‘000.- | Unterhalt Feldstrassen |
| CHF 10‘000.- | Fussgängerschutz Städtli |

**Umweltschutz und Raumordnung**

7101 generell Für den Eigenwirtschaftsbetrieb Wasserversorgung resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 31’242.--.

7201 generell Für den Eigenwirtschaftsbetrieb Abwasserbeseitigung resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 90’504.--. Der Betriebsbeitrag an den ARA Verband Klingnau-Döttingen-Tegerfelden beträgt CHF 324’000.-- (Kto. 3632.00).

7301 generell Für den Eigenwirtschaftsbetrieb Abfallbewirtschaftung resultiert ein Ertragsüberschuss von CHF 19'700.--.

**Finanzen und Steuern**

9100.4000/4001 Die Stadt Klingnau erreicht alle Jahre einen guten Veranlagungsstand. Dadurch sollten die Nachträge aufgrund von definitiven Veranlagungen nicht stark schwanken. Der budgetierte Einkommens- und Vermögenssteuerertrag beläuft sich auf CHF 10’042‘000.-- (Vorjahr CHF 9’898‘000.--). Es wird mit dem Abweichungsdurchschnitt der letzten 5 Jahren gerechnet.

9101 generell Da die Sondersteuern (Grundstückgewinnsteuern, Erbschaftssteuern, Nach-/Strafsteuern) eigentlich nicht geplant werden können wird hier mit dem ungefähren Durchschnitt der letzten 5 Jahre gerechnet.

| | |
|---|---|
| 9300.4621.50 | Im Jahr 2027 erhält die Stadt Klingnau gemäss neuem Finanz- und Lastenausgleichsgesetz einen Beitrag von CHF 555‘000.--. Der Finanz- und Lastenausgleich setzt sich aus folgenden Komponenten zusammen: Steuerkraftausgleich, Mindestausstattung, Bildungslastenausgleich, Soziallastenausgleich, Räumlich-struktureller Lastenausgleich. Es kann davon ausgegangen werden, dass die Stadt Klingnau in Zukunft einen höheren Beitrag erhält, da der Normsteuerertrag aufgrund der tieferen Aktiensteuern tiefer sein wird. Wie sich der Finanzausgleich betragsmässig entwickeln wird, kann zum heutigen Zeitpunkt jedoch nicht berechnet werden. |
| 9300.4621.60 | Gemäss Mitteilung der Finanzaufsicht beträgt die jährliche Ausgleichszahlung des Kantons an alle Gemeinden 18,5 Mio. Franken. Die Aufteilung des Betrags erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl. Für das Jahr 2026 ist mit einer Auszahlung von rund CHF 24.35 pro Kopf zu rechnen. |
| 9610.3401.00 | Aufgrund der hohen Investitionen wird Fremdkapital benötigt. Für das Jahr 2027 sind Tranchen bis gesamthaft 17 Mio vorgesehen. Die momentane Zinssituation ist günstig für Kreditnehmer, kann sich jedoch rasch ändern. |
| 9610.3420.00 | Für die Kapitalbeschaffung der bevorstehenden Projekte wurde die Fa. Loanboox als externer Finanzdienstleister beauftragt. Loanboox berät die Finanzverwaltung, sowie den Stadtrat über Strategie und Zinsverlauf und vermittelt zwischen Kapitalgeber- & -nehmer. |

## Investitionsrechnung

| | | |
|---|---|---|
| 999 | Abschluss Investitionsrechnung | |
| | Nettoinvestitionszunahme Einwohnergemeinde | CHF 4‘816‘000.-- |
| | Nettoinvestitionszunahme Wasserversorgung | CHF 380‘000.-- |
| | Nettoinvestitionszunahme Abwasserbeseitigung | CHF 79‘000.-- |

## A n t r ä g e :

Der Stadtrat beantragt der Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Klingnau, es sei das Budget 2027 mit einem Steuerfuss von 114 % zu genehmigen.

Klingnau, 19. November 2026

**NAMENS DES STADTRATES**
Der Stadtammann: Uwe Schewe

Der Stadtschreiber: Ueli Gantenbein