



Budget 2026

Erfolgsrechnung
Investitionsrechnung
Finanzplan 2026-2030



Inhaltsverzeichnis

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	3
---	---

Budget

Bericht des Gemeinderates	5
Anträge des Gemeinderates	9
Erläuterungen zu den einzelnen Konten	10
Finanzkennzahlen	16
Ergebnisübersicht	17

Erfolgsrechnung

Zusammenzug nach Funktionen	18
Zusammenzug nach Arten	19
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	27

Investitionsrechnung

Zusammenzug nach Funktionen	54
Zusammenzug nach Arten	55
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	56
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	59
Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen	60
Bericht der Rechnungsprüfungskommission	61

Finanzplan

Bericht der Finanzkommission	62
Finanzplan 2026 – 2030	64

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung. Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am «Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)» der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

Erfolgsrechnung

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

Investitionsrechnung

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

Abschreibungen

Mittels Abschreibungen wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen, und es wird eine angemessene Selbstfinanzierung (Cash Flow) der Gemeinde sichergestellt. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden und es sind, zusätzlich zu den planmässigen, ausserplanmässige Abschreibungen zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichung der (verkürzten) Nutzungsdauer auf Null abgeschrieben ist. Für Investitionen, die vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1.1.2014 getätigten wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fix-degressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt

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

Spezialfinanzierungen

Die Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden müssen (nicht durch Steuern). Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301) zu führen. Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder durch Spezialfinanzierung erfolgen.

Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses «neutralisiert», und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts:

Bericht des Gemeinderates zum Budget

Allgemeine Bemerkungen

Erfolgsrechnung

Das Budget 2026 weist bei einem Aufwand von CHF 53'580'520 und einem Ertrag von CHF 50'931'500 einen Aufwandüberschuss von CHF 2'649'020 aus (Budget 2025: Aufwandüberschuss von CHF 2'212'850). Im budgetierten Ergebnis sind planmässige Abschreibungen in Höhe von CHF 2'385'800 enthalten.

Auf die folgenden Punkte sei speziell hingewiesen:

- Trotz positiver Steuerertragsprognose des Kantons bei den natürlichen Personen können wir für das Budget 2026 nicht mit steigenden Steuereinnahmen rechnen. Dies aufgrund eines einmaligen Steuereffekts 2024 bei den natürlichen Personen. Die Prognose der juristischen Personen gestaltet sich aufgrund der gesetzlichen Bestimmungen, wie z.B. die Umsetzung der Steuervorlage 17 oder OECD-Mindeststeuer schwierig.
- Der Kanton rechnet per Ende Juni 2025 mit einer Jahresteuerung von 0.25 %. Der Teuerungsausgleich des Kantons wird den Gemeindelehrkräften automatisch gewährt. Über den Teuerungsausgleich für das übrige Gemeindepersonal entscheidet der Gemeinderat.
- Die grossen Investitionsvorhaben können nicht aus eigenen Mitteln finanziert werden. Daher steigen die Fremdschulden sowie die Zinsbelastung weiter an.
- Die Gemeinde ist nach Bundesgesetz verpflichtet, die Kosten von Pflegeleistungen, die nicht anderweitig abgedeckt sind, zu übernehmen. Insgesamt betragen diese Restkosten im Bereich der stationären und ambulanten Betreuung und Pflege voraussichtlich rund CHF 5.0 Mio.
- Im Bereich Sozialhilfe rechnen wir mit konstanten hohen Kosten basierend auf Erfahrungswerten vom ersten Halbjahr 2025.
- Der Bereich Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde weist aufgrund des Projektes KESB 2.0 (Organisationsentwicklung und Ausbau) sowie steigender Fallzahlen eine markante Ausgabenerhöhung aus.
- Der horizontale Finanzausgleich hängt von der erwarteten Steuerkraft der Gemeinde ab. Aufgrund der Berechnung zum Zeitpunkt der Budgetierung bezahlt die Gebergemeinde Therwil gemäss Ausgleichsverfügung rund CHF 4.85 Mio. in den Finanzausgleich.

Spezialfinanzierungen

Als Spezialfinanzierungen gelten die Finanzierungen von besonders bezeichneten öffentlichen Anlagen, die nicht durch die allgemeinen Steuern, sondern hauptsächlich über Gebühren finanziert werden.

Diese Rechnungen müssen ausgeglichen abschliessen. Ist dies nicht der Fall, hat der Ausgleich über Einlagen in bzw. Entnahmen aus den Spezialfinanzierungen zu erfolgen.

	Ausgaben	Einnahmen	Ausgleich
7101 Wasserversorgung	CHF 1'098'500	CHF 865'600	Entnahme CHF 232'900
7201 Abwasserbeseitigung	CHF 1'467'200	CHF 988'500	Entnahme CHF 478'700
7301 Abfallbeseitigung	CHF 741'900	CHF 487'800	Entnahme CHF 254'100*

*) Die im Jahre 2015 erfolgte Rückvergütung der Kehrichtverwertungsanlage Basel fliesst über die nächsten Jahre durch tiefere Gebühren kontinuierlich an die Bevölkerung zurück. Die dadurch resultierende Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Abfall» wird bewusst vorgenommen.

Investitionsrechnung

Im Budget der Investitionsrechnung sind laufende, bereits bewilligte Investitionskredite, neue Einzelprojekte sowie noch mit separaten Gemeindeversammlungsvorlagen zu beschliessende Ausgaben enthalten.

Bei Ausgaben von CHF 6'868'500 und Einnahmen von CHF 350'000 betragen die Netto-investitionen CHF 6'518'500.

Gemäss § 14 Abs. 2 der Gemeindeordnung können neue einmalige Ausgaben (bis max. CHF 400'000 im Einzelfall) oder jährlich wiederkehrende Ausgaben (bis max. CHF 200'000 im Einzelfall) mit dem Budget, d.h. ohne Sondervorlage genehmigt werden. Im Jahr 2026 sind dies folgende Positionen:

Budgetkredite

Bezeichnung	Budget	
Sanierung Kindergarten Alemannenstrasse	CHF 155'000	Anschaffungskosten *
Erneuerung Spielplätze	CHF 110'000	Planungs- und Anschaffungskosten *
Werkhof Sanierung	CHF 100'000	Planungs- und Anschaffungskosten *
Ausbau Solaranlage SH Wilmatt & Strömspeicher	CHF 290'000	Anschaffungskosten *
Planung Erdbebensicherheit	CHF 48'000	Planungskosten *
Kommunalfahrzeug Holder Zugfahrzeug/Anhänger	CHF 140'000	Anschaffungskosten *

*) einmalige Ausgaben

Im Gegensatz zu den Investitionen ins Verwaltungsvermögen (siehe oben) werden die Investitionen ins Finanzvermögen nicht in der Investitionsrechnung abgebildet, sondern direkt in der Bilanz verbucht. Im Jahr 2026 sind dies folgende Positionen:

Budgetkredite

Bezeichnung	Budget	
Kauf Landparzelle 2352	CHF 330'000	Anschaffungskosten *
Kauf Landparzelle 4950	CHF 200'000	Anschaffungskosten *

*) einmalige Ausgaben

Gemäss § 14 Abs. 3 der Gemeindeordnung sind zudem die Rahmenkredite mit dem Budget zu bewilligen (Gesamtbetrag bis CHF 2 Mio., max. CHF 0.5 Mio. im Einzelfall):

Rahmenkredite

Bezeichnung	Budget	
Strassenbauten	CHF 600'000	Unterhalt/Erneuerungen
Feld-/Waldwege	CHF 100'000	Unterhalt/Erneuerungen
Wasserleitungsnetz	CHF 550'000	Unterhalt/Erneuerungen
Kanalisationsnetz	CHF 350'000	Unterhalt/Erneuerungen
Drainagen	CHF 250'000	Unterhalt/Erneuerungen

Anmerkung: Rahmenkredite setzen sich aus mehreren Einzelkrediten zusammen

Fazit

Das Budget 2026 der Gemeinde weist einen Aufwandüberschuss von rund CHF 2.65 Mio. aus, wobei sich die Abschreibungen auf rund CHF 2.39 Mio. belaufen. Für die Steuerprognose des Budgetjahres 2026 wurden die in der Jahresrechnung 2024 verbuchten Steuererträge als Basis genommen. Im Vergleich zum Budget 2025 kann im Jahr 2026 nicht mit höheren Steuereinnahmen gerechnet werden.

Die steigenden nicht beeinflussbaren Kosten, z.B. im Bereich Gesundheitswesen, bleiben eine grosse Herausforderung. Speziell zu erwähnen ist der horizontale Finanzausgleich über CHF 4.85 Mio., eine der höchsten einzelnen Ausgabenposition.

Der Finanzplan zeigt, dass auch in den kommenden Jahren mit Aufwandüberschüssen gerechnet werden muss. Da sich die Einnahmen proportional mit den Ausgaben entwickeln, zeichnet sich über die Jahre ein gleichbleibendes Ergebnis ab.

Die geplanten Investitionskosten der nächsten Jahre werden weitgehend mit Darlehen abgedeckt werden müssen, was zu einer prognostizierten Fremdverschuldung von CHF 62.4 Mio. per Ende 2030 führt und wiederum zusätzliche Kapitalzinsen bedeutet.

Es ist davon auszugehen, dass in den kommenden Jahren mit negativen Abschlüssen zu rechnen ist. Die Finanzplanung weist entsprechend eine jährliche Verminderung des Eigenkapitals aus.

Der Gemeinderat ist sich der angespannten finanziellen Lage bewusst und priorisiert dringende und unverzichtbare Ausgaben. Im Rahmen vom Budgetprozess 2026 wurden Einsparungen von über CHF 500'000 erzielt. Dabei wurden Projekte, Ausgaben und Investitionen, welche keine explizite Dringlichkeit aufweisen, gestrichen.

Der Gemeinderat ist bestrebt, dass Therwil weiterhin eine attraktive Gemeinde bleibt. Die Erarbeitung einer Finanzstrategie zur systematischen Steuerung ist ein weiterer Schritt dazu. Es handelt sich um einen laufenden Prozess, der auch auf die Unterstützung der Bevölkerung angewiesen ist. Unser Ziel ist es, eine Zukunft mit einer sicheren finanziellen Grundlage zu schaffen.

Therwil, 3. November 2025
Der Gemeinderat

Anträge des Gemeinderates

Der Gemeinderat stellt der Gemeindeversammlung den Antrag, das Budget der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung wie vorliegend zu genehmigen.

Für die kommunalen Steuern und Gebühren stellt der Gemeinderat zudem für das Rechnungsjahr 2026 folgende Anträge:

a) Kommunale Steuern

1. Gemeindesteuerfuss natürliche Personen

Einkommens- und Vermögenssteuer
52 % der Staatssteuer (wie bisher)

2. Ersatzabgabe Feuerwehr

0.35 % des steuerbaren Einkommens (wie bisher)

3. Steuerfuss juristische Personen

Gewinn- und Kapitalsteuer sowie Sondersteuer für ehemalige Statusgesellschaften
55 % der Staatssteuer (wie bisher)

b) Gebühren gemäss Spezialreglement

4. Gebühr gemäss § 5 des Reglements über das nächtliche

Dauerparkieren auf öffentlichem Grund

CHF 20.00 pro Monat und Motorfahrzeug (wie bisher)

c) Wasserrappen

5. Zweckgebundene Unterstützung Auslandhilfe

Im Dezember 2013 hat die Gemeindeversammlung beschlossen, 1 Rappen pro m³-Wasserbezug über das Konto «Auslandhilfe» einem Trinkwasserprojekt in einem Entwicklungsland zuzuführen.

Therwil, 3. November 2025

Der Gemeinderat

Erläuterungen zu einzelnen Konten

Einzelne relevante und erklärungsbedürftige Konten sowie grössere Abweichungen zwischen dem Budget 2026 und dem Vorjahresbudget 2025 werden nachstehend kommentiert. Die betreffenden Konten sind in der funktional gegliederten Erfolgsrechnung nachzusehen.

INVESTITIONSRECHNUNG

Investitionsausgaben, welche die Aktivierungsgrenze von CHF 100'000 (gemäss § 20 GRV) nicht überschreiten, können direkt über die Erfolgsrechnung verbucht werden. Besondere Bemerkungen zur Investitionsrechnung sind dem Bericht des Gemeinderates zu entnehmen.

ERFOLGSRECHNUNG

Es wird mit deutlich höheren Kosten im Bereich Alter und Gesundheit sowie im Bereich Sozialem gerechnet. Die Personalkosten wurden mit dem Teuerungsfaktor 0.25 % budgetiert (Teuerung gemäss Budgetbrief vom Kanton; Vorjahr 1.4 %). Im Bereich Hochbauten werden in der Rubrik Liegenschaftsunterhalt für energetische Massnahmen in verschiedenen Liegenschaften Beiträge zwecks Verringerung der Energiekosten eingestellt.

Allgemeine Dienste

0220.3102.02 | Bibo

10 % Teuerung nach Neuauusschreibung des amtlichen Anzeigers Birsigtal.

0220.3158 | Unterhalt immaterielle Anlagen

Im Schnitt 5 % höhere Kosten für bestehende Verträge und Lizenzen sowie zusätzliche Kosten für externe Beratung bezüglich Datenschutz.

0220.4260 | Rückerstattung Dritter

Wegfall der Budgetierung von Lohnausfallentschädigungen.

Rückzahlung eines Darlehens vom Fussballverein Therwil an die Gemeinde.

0220.4611 | Entschädigung vom Kanton

Vergütung vom Kanton von CHF 35 pro Steuerveranlagung durch die Gemeinde.

0229 | Kompetenzzentrum Steuern

Aufhebung der gemeinsamen Amtsstelle Steuern.

Polizei

1100.3130 | Dienstleistungen Dritter

Unterstützung durch externe Sicherheitsfachpersonen zur Erhöhung der Sicherheit und Effektivität der Gemeindepolizei.

Allgemeines Rechtswesen

1400.3132 | Honorare

Dienstleistungen des Geometers, Kosten für die Nachführung von Grundlagenplänen, Aufgrabungs- und Nutzungsgesuche sowie den Betrieb des Geoportals.

Kindes- und Erwachsenenschutz (KESB)

1401.3612 | Entschädigungen an Zweckverbände

Zunehmende Fallzahlen sowie das Projekt KESB 2.0 generieren zusätzliche Kosten für den Ausbau von Personalressourcen und Büroräumlichkeiten der Schutzbehörde im Leimental.

Feuerwehr

1500.3151 | Unterhalt Ausrüstung und Fahrzeuge
Durchführung des grossen Pumpenservices alle 10 Jahre.

Schiesswesen

1611.3632 | Schiessanlage Schürfeld
Beteiligung der Gemeinde Therwil als eine von 10 Trägergemeinden an den Betriebs- und Investitionskosten der Schiessanlage. Im Jahr 2026 fallen zusätzliche Kosten für die Dachsanierung an.

Primarschule

2120.3020 | Löhne der Lehrkräfte Primarschule
Einsparung einer Kindergartenklasse aufgrund rückläufiger Kinderzahlen.
Bereinigung Abzug Erziehungszulagen von den Lohnkosten in den Vorjahren.

2120.3170 | Spesenentschädigung
Unterstützung der Tagesstrukturen und der Primarstufe durch zwei Zivildienstleistende – Verrechnung 40 % Primarschulen und 60 % Tagesstrukturen.

Musikschule

2140.3632 | Beiträge an Trägergemeinschaft
Betriebsbudget der Musikschule in Abhängigkeit der geschätzten Schülerzahlen.

Liegenschaft Kindergarten

2170.3144 | Unterhalt Hochbauten
Technische Anpassungsarbeiten im Kindergarten Parkstrasse im Zuge des Anschlusses an das Fernwärmesystem.

Liegenschaft Primarschule

2170.4250 | Stromeinspeisung aus Photovoltaikanlage
Vergütung Primeo aus der rückgekauften Solaranlage des Schulhauses Mühleboden.

Liegenschaft Sekundarschule

2172 | Allgemein
Mit dem Kanton abgeschlossener Unterhaltsvertrag für die Hauswartung, kleinere Unterhaltsarbeiten und Reinigung der Anlage. Vollumfängliche Entschädigung der Gemeinde.

Schulergänzende Tagesbetreuung

2180.3105 | Mahlzeiten Mittagstisch
Zunahme der Anzahl Schüler und Schülerinnen, welche den Mittagstisch besuchen.

2180.3637 | Gemeindebeiträge an private Haushalte
Unterstützung von einkommensschwachen Familien, welche die Betreuung der Kinder in der Tagesstruktur der Schule nutzen. Der Bedarf an Gemeindebeiträgen ist steigend.

2180.4260 | Elternbeiträge an Tagesbetreuung
Beiträge steigen aufgrund zunehmender Anzahl betreuter Kinder. Siehe auch 2180.3105.

Volksschule

2192.3634 | Beiträge an öffentliche Unternehmungen

Kosten der Spitalbeschulung von Kindergarten und Primarschülern sind Teil der Finanzausgleichsverfügung.

Gartenbad Bottmingen

3411.3632 | Beiträge an Trägergemeinschaft

Beteiligung der Gemeinde Therwil als eine von 5 Trägergemeinden an den Betriebs- und Investitionskosten des Gartenbades Bottmingen.

Kranken- und Pflegeheime

4120.3614 | Pflegebeiträge an stationäre Betreuung

Gesetzlich vorgeschriebene Restkostenfinanzierung für die stationäre Pflege. Hochrechnung basierend auf den aktuellen Belegungszahlen des Alters- und Pflegeheimes Blumenrain und der Anzahl Einwohnerinnen und Einwohner, die in auswärtigen Pflegeheimen untergebracht sind.

Kinder- und Jungendzahnpflege

4331.3637 | Gemeindebeiträge an Schulzahnpflege

Zunahme der Kosten aufgrund Anpassung an das Abrechnungsmodell des Kantons.

Versorgungsregion

4901.3632 | Beiträge an Trägergemeinschaft

Beteiligung der Gemeinde Therwil als eine von 6 Trägergemeinden an den Betriebs- und Investitionskosten der Informations- und Beratungsstelle Betreuung, Pflege und Alter der Versorgungsregion.

Ergänzungsleistungen AHV

5320.3631 | Beiträge an Kanton

Ergänzungsleistungen zur AHV werden vollständig von den Gemeinden getragen.

Alterswohnungen

5340.3636 | Beiträge an Senioren-Tagesstätte Leimental

Gemeinsame Betreibung der Seniorentagesstätte mit 4 anderen Trägergemeinden. Verteilung der Kosten aufgrund Anzahl Einwohnende und Belegung.

Leistungen an Alter

5350.3637 | Beiträge an private Haushalte

Zusatzbeiträge für die Hotellerie an Bewohner und Bewohnerinnen von Alters- und Pflegeheimen, welche die Obergrenze der Ergänzungsleistungen von CHF 160 pro Tag übersteigen.

5350.4260 | Rückerstattungen Dritter

Ertrag aus Rückforderung von Zusatzbeiträgen nach dem Ergänzungsleistungsgesetz. Die Gemeinde hat (nachrangig zum Kanton) bei Todesfall einen Rückforderungsanspruch gegenüber den Erben, höchstens aber im Rahmen des Erbanspruchs.

Kinderkrippen und Kinderhorte

5451.3636 | Kindertagesstätten KITA

Befristete Überbrückungshilfe bis Ende 2026 zur Angleichung der Löhne der Betreuungsmitarbeitenden an den Kanton Basel-Stadt. Im Jahre 2026 wird ein Vorschlag vom Kanton Basel-Land erwartet.

5451.3637 | Beiträge an private Haushalte

Beiträge an auswärtige Betreuung von Kindern in Krippen und Horten (Spielgruppen und Kitas) an einkommensschwache Familien.

Soziales Wohnungswesen

5600 | Allgemein

Aufhebung der Belegung einer Wohnung aufgrund fehlender Notwendigkeit. Bei Bedarf einer Notwohnung stehen private Angebote zur Verfügung.

Mietzinsbeiträge

5601 | Allgemein

Revision des Mietzinsbeitragsgesetzes per 01.01.2024. Der Kanton übernimmt maximal 50 % der Kosten. Die Anträge zur Unterstützung der Mietkosten sind steigend.

Sozialhilfe

5720 | Allgemein

Anzahl der Sozialhilfefälle weitgehend konstant. Die Komplexität der Fälle und daraus resultierende Massnahmen haben zugenommen und erhöhen die Kosten.

Sozialhilfe Asylbereich

5722.3637 | Beiträge an private Haushalte

Personen mit einer Flüchtlingskategorie, für welche wir vom Kanton keine Rückerstattungen mehr erhalten.

Asylwesen

5730.4611 | Entschädigung vom Kanton

Budgethochrechnung aufgrund der Anzahl aktuell betreuter Personen.

Übriges Sozialwesen

5790.3636 | Beiträge an private Organisationen

Externe Klientenbetreuung der Asylsuchenden durch die Firma Convalere.

Gemeindestrassen/Werkhof

6150.3111 | Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge

Diverse Ersatzbeschaffungen sind aus Spargründen zurückgestellt worden.

6150.3141 | Unterhalt Strassen/Verkehrswege

Umsetzung ausstehender Signalisationen gemäss Parkierungsreglement.

6290.3130 | übriger öffentlicher Verkehr

Einstellung der Dienstleistung Ruftaxi nach Prüfung alternativer Möglichkeiten und einer detaillierten Kosten-/Nutzenrechnung.

Wasserversorgung

7101| Allgemein

Reduktion der Einnahmen aufgrund des neuen Reglements zur gewollten Entnahme aus der Wasserversorgungskasse. Budgetierung der Ausgaben aufgrund von Vorjahreszahlen. Zusätzliche Ausgaben im Bereich Honorare zur Überarbeitung der generellen Wasserversorgungsplanung sowie im Bereich Unterhalt die Umrüstung der Messschächte.

Abwasserbeseitigung

7201| Allgemein

Reduktion der Einnahmen aufgrund des neuen Reglements zur gewollten Entnahme aus der Abwasserbeseitigungskasse. Budgetierung der Ausgaben aufgrund von Vorjahreszahlen. Zusätzliche Ausgaben im Bereich Honorare zur Überarbeitung des generellen Entwässerungsplans sowie im Bereich Unterhalt die Sanierung des Pumpwerks Au/Will.

Abfallbeseitigung

7301| Allgemein

Kostensteigerung aufgrund Vertragsende und Neuausschreibung der Leistungen. Im Unterkonto Papier und Karton werden Aufwand und Ertrag neu separat ausgewiesen.

Arten- und Landschaftsschutz

7500.3130 | Dienstleistungen Dritter

Pflege- und Ersatzmassnahmen sowie Massnahmen zur ökologischen Aufwertung.

7500.3910 | Interne Verrechnung Dienstleistungen

Eigenleistungen der Gemeinde, die im Bereich Arten- und Landschaftsschutz anfallen.

Übriger Umweltschutz

7690.3632 | Beiträge an Zweckverbände

Reduktion des Budgets der Region Leimental Plus auf gemeindewirksame Projekte.

Friedhof

7710.3111 | Maschinen, Werkzeuge

Einführung eines Friedhofkatasters zur effizienteren Gräberverwaltung.

Raumplanung

7900.3130 | Dienstleistungen Dritter

Nachführung und Bewirtschaftung der Liegenschaftsstrategie.

7900.3131 | Planung und Projektierung Dritter

Geoportalbetrieb, Anpassungen und Nachträge, Aufwendungen für Quartierpläne sowie Mutationen der Teilzonen- und Zonenpläne Siedlung und Landschaft.

Strukturverbesserung

8120.3143 | Unterhalt Drainagen

Zustandsaufnahmen und kleinere Unterhaltsarbeiten an den Drainagen in der Landschaftszone. Systematische Erneuerungen erfolgen mittels Rahmenkredit im Investitionsbudget.

Steuern

9100 | Allgemein

Trotz einer positiven Prognose der Steuereinnahmen bei den natürlichen Personen können wir für das Budget 2026 nicht mit höheren Steuereinnahmen rechnen. Dies aufgrund eines einmaligen Steuereffekt 2024 bei den natürlichen Personen sowie der negativen Steuerprognose bei den juristischen Personen.

Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622 | Horizontaler Finanzausgleich

Der horizontale Finanzausgleich hängt von der Steuerkraft der Gemeinde ab und wird auf der Steuererwartung des Jahres 2025 berechnet.

Zinsen

9610.3940 | Kalkulatorische Zinsen

Für Guthaben von Spezialfinanzierungen schreibt der Kanton eine Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen vor.

Ursina Robbi, Leiterin Finanzen

Finanzkennzahlen

Kennzahl	Budget 2026		Budget 2025	5 Jahre	Kantonale Richtwerte	
	Wert	Bewertung	Wert	Wert		
Selbstfinanzierungsgrad	Gesamthaushalt	-28%	-	-8%	-17%	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
	Allgemeiner Haushalt	-17%	-	-9%	-15%	
	Wasser	-44%	-	10%	1%	
	Abwasser	-64%	-	26%	-9%	
Zinsbelastung	0%	Gut	0.3%	0%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend > 9%: Schlecht	
Kapitaldienstanteil	5%	geringe Belastung	5.1%	5,3%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung > 15%: Hohe Belastung	
Selbstfinanzierungsanteil	-4%	Schlecht	-1%	-2%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel < 10%: Schlecht	
Investitionsanteil	12%	Mittlere Investitionstätigkeit	13%	11%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit > 30%: Sehr starke Investitionstätigkeit	

Quelle: Statistisches Amt BL; die Kennzahlen werden vom Kanton zur Verfügung gestellt

Budget 2026

Ergebnisübersicht

in CHF	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG						
Betriebliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss		53'580'520.00		50'931'500.00		53'643'876.21
Ertragsüberschuss				3'875'420.00		53'903'188.69
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss				3'304'250.00		
Ertragsüberschuss						2'936'684.00
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss				494'700.00		2'599'329.48
Ertragsüberschuss						337'354.52
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						596'667.00
Ertragsüberschuss						
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss				2'649'020.00		259'312.48
Ertragsüberschuss						
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INVESTITIONSRECHNUNG						
Investitionsrechnung						
Zunahme der Nettoinvestition		6'868'500.00		350'000.00		2'732'379.05
Abnahme der Nettoinvestition				7'290'000.00		516'988.75
		6'518'500.00		350'000.00		
				6'940'000.00		2'215'390.30
	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
BILANZ						
Bilanzüberschuss(+)/Bilanzfehlbetrag(-)					116'632'232.56	116'632'232.56
						13'140'902.23

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
	Total	53'580'520	50'931'500	53'503'900	51'291'050	53'643'876.21	53'903'188.69
	Netto Aufwand		2'649'020		2'212'850		
	Netto Ertrag					259'312.48	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	7'012'850	2'001'400	7'106'900	2'188'450	6'685'001.10	2'159'846.01
	Netto Aufwand		5'011'450		4'918'450		4'525'155.09
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	1'887'900	586'500	1'702'200	559'100	1'478'552.75	590'486.39
	Netto Aufwand		1'301'400		1'143'100		888'066.36
2	BILDUNG	17'257'400	2'132'600	17'478'100	2'037'500	17'676'793.61	2'100'171.52
	Netto Aufwand		15'124'800		15'440'600		15'576'622.09
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	1'582'400	160'500	1'699'000	154'000	2'125'822.07	767'709.55
	Netto Aufwand		1'421'900		1'545'000		1'358'112.52
4	GESUNDHEIT	5'465'300	250'000	4'887'900	240'000	5'300'539.78	193'998.03
	Netto Aufwand		5'215'300		4'647'900		5'106'541.75
5	SOZIALE SICHERHEIT	7'825'200	3'407'000	6'782'100	2'414'400	7'202'744.76	3'420'295.67
	Netto Aufwand		4'418'200		4'367'700		3'782'449.09
6	VERKEHR	2'396'970	491'200	2'617'300	513'600	2'416'565.74	516'836.27
	Netto Aufwand		1'905'770		2'103'700		1'899'729.47
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	4'330'200	3'386'600	4'129'400	3'108'900	3'898'451.95	3'108'919.92
	Netto Aufwand		943'600		1'020'500		789'532.03
8	VOLKSWIRTSCHAFT	174'000	205'600	175'000	197'900	204'187.25	242'037.50
	Netto Ertrag		31'600		22'900		37'850.25
9	FINANZEN UND STEUERN	5'648'300	38'310'100	6'926'000	39'877'200	6'655'217.20	40'802'887.83
	Netto Ertrag		32'661'800		32'951'200		34'147'670.63

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3	Aufwand	53'580'520		53'503'900		53'643'876.21
30	Personalaufwand	19'968'700		20'347'300		19'775'966.23
300	Behörden und Kommissionen	397'400		407'200		382'688.00
3000	Behörden und Kommissionen	397'400		407'200		382'688.00
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'286'300		7'525'600		6'839'056.00
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'286'300		7'525'600		6'839'056.00
302	Löhne der Lehrkräfte	8'783'500		8'856'900		9'117'262.65
3020	Löhne der Lehrkräfte	8'783'500		8'856'900		9'117'262.65
303	Temporäre Arbeitskräfte	50'000		50'000		23'658.20
3030	Temporäre Arbeitskräfte	50'000		50'000		23'658.20
304	Zulagen	242'700		249'900		248'800.25
3040	Erziehungszulagen	242'700		249'900		248'800.25
305	Arbeitgeberbeiträge	2'941'400		2'990'800		2'923'291.35
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'061'900		1'081'725		1'038'312.40
3052	Pensionskassen	1'585'900		1'610'300		1'606'299.95
3053	Unfallversicherungen	45'200		48'300		40'990.25
3054	Familienausgleichskasse	203'800		205'975		199'552.15
3055	Krankentaggeldversicherungen	44'600		44'500		38'136.60
309	Übriger Personalaufwand	267'400		266'900		241'209.78
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	161'100		165'000		92'162.25
3091	Personalrekrutierung	8'000		9'000		52'930.10
3099	Sonstiger Personalaufwand	98'300		92'900		96'117.43
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'560'920		7'370'400		7'109'478.34
310	Material- und Warenaufwand	968'500		943'600		910'039.96
3100	Büromaterial	17'000		21'000		13'236.75

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	296'000		297'800		290'387.73
3102	Drucksachen, Publikationen	195'000		188'700		203'949.88
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	6'500		6'700		6'408.75
3104	Lehrmittel	303'600		298'000		277'869.95
3105	Lebensmittel	148'200		129'200		116'270.60
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	2'200		2'200		1'916.30
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	425'800		587'500		473'640.97
3110	Büromöbel und -geräte	33'600		51'300		66'544.61
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	155'100		255'800		185'754.54
3112	Dienstkleider	20'000		19'800		18'862.47
3113	Hardware	111'100		117'100		64'562.47
3118	Immaterielle Anlagen	103'500		141'000		134'798.23
3119	Übrige Anschaffungen	2'500		2'500		3'118.65
312	Ver- und Entsorgung	569'170		588'200		622'359.05
3120	Ver- und Entsorgung	569'170		588'200		622'359.05
313	Dienstleistungen und Honorare	3'129'400		2'824'600		2'681'012.69
3130	Dienstleistungen Dritter	2'205'700		1'897'300		1'848'649.89
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	99'300		96'400		52'347.23
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	649'200		608'700		610'039.07
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	21'500		34'400		35'952.80
3134	Sachversicherungsprämien	126'500		149'900		110'773.70
3137	Steuern und Gebühren	16'800		17'300		17'360.00
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	10'400		20'600		5'890.00
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'252'900		1'098'900		1'357'064.77
3140	Unterhalt an Grundstücken	111'300		117'000		99'025.20
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	196'000		192'000		98'770.95
3142	Unterhalt Wasserbau	7'500		9'500		7'087.85
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	363'500		234'900		263'516.50
3144	Unterhalt Hochbauten	574'600		545'500		888'664.27
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	591'600		607'200		470'414.68

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	35'600		72'500		44'264.98	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	166'800		156'000		130'796.62	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	389'200		378'700		295'353.08	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	301'100		380'500		330'346.76	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	180'000		260'600		229'626.25	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	47'800		50'300		30'283.52	
3162	Raten für operatives Leasing	73'300		69'600		70'436.99	
317	Spesenentschädigungen	179'950		138'100		115'414.56	
3170	Reisekosten und Spesen	84'850		48'500		45'904.76	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	95'100		89'600		69'509.80	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	90'000		100'000		86'343.40	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					1.55	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					22'500.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	90'000		100'000		63'841.85	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	52'500		101'800		62'841.50	
3190	Schadenersatzleistungen					2'000.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	52'500		101'800		60'841.50	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'385'800		2'336'700		2'461'618.00	
330	Abschreibungen Sachanlagen	2'385'800		2'306'300		2'431'201.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'385'800		2'306'300		2'431'201.00	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen			30'400		30'417.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen			30'400		30'417.00	
34	Finanzaufwand	371'800		507'500		263'444.57	
340	Zinsaufwand	208'000		336'000		116'820.20	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	158'000				12'200.00	
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	50'000		200'000		29'840.20	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten			136'000		74'780.00
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	3'200		5'000		3'200.00
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	3'200		5'000		3'200.00
343	Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	160'600		166'500		143'424.37
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	58'500		56'500		56'260.64
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	36'800		34'300		29'676.53
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	65'300		75'700		57'487.20
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen			122'600		
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital			122'600		
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen			122'600		
36	Transferaufwand	21'125'100		20'534'100		21'817'016.07
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	6'397'200		5'556'000		6'060'559.73
3611	Entschädigungen an Kanton	1'126'000		1'010'800		1'180'373.20
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'431'200		1'245'200		1'193'469.88
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	3'840'000		3'300'000		3'686'716.65
362	Finanz- und Lastenausgleich	4'950'000		5'900'000		5'937'736.00
3622	Horizontaler Finanzausgleich	4'850'000		5'800'000		5'836'776.00
3625	Solidaritätsbeitrag	100'000		100'000		100'960.00
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	9'777'900		9'078'100		9'818'720.34
3631	Beiträge an Kanton	963'000		982'900		1'141'740.90
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'532'200		1'571'300		1'460'203.60
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	30'300		30'400		201'658.10
3635	Beiträge an private Unternehmungen	8'000		16'000		
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'026'800		2'164'500		2'035'904.93
3637	Beiträge an private Haushalte	5'217'600		4'313'000		4'979'212.81
39	Interne Verrechnungen	2'168'200		2'285'300		2'216'353.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
391	Dienstleistungen	1'437'000		1'437'000		1'483'000.00
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'437'000		1'437'000		1'483'000.00
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	454'000		454'000		454'000.00
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	454'000		454'000		454'000.00
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	148'000		148'000		148'000.00
3930	Interne Verrechnungen von Betriebs- und Verwaltungskosten	148'000		148'000		148'000.00
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	129'200		246'300		131'353.00
3940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	129'200		246'300		131'353.00
4	Ertrag		50'931'500		51'291'050	53'903'188.69
40	Fiskalertrag		35'650'000		37'200'000	36'188'414.64
400	Steuern natürliche Personen		30'290'000		30'800'000	32'064'486.14
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		26'700'000		27'000'000	28'749'531.14
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		3'030'000		3'300'000	2'653'948.30
4002	Quellensteuern natürliche Personen		560'000		500'000	661'006.70
401	Steuern juristische Personen		5'360'000		6'400'000	4'123'928.50
4010	Ertragssteuern juristische Personen		4'800'000		5'900'000	3'564'687.05
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		560'000		500'000	559'241.45
41	Regalien und Konzessionen		216'300		208'600	252'637.50
410	Regalien		1'600		1'600	1'599.00
4100	Regalien		1'600		1'600	1'599.00
412	Konzessionen		214'700		207'000	251'038.50
4120	Konzessionen		214'700		207'000	251'038.50
42	Entgelte		5'206'400		5'214'300	5'687'266.66
420	Ersatzabgaben		440'000		420'000	422'604.55
4200	Ersatzabgaben		440'000		420'000	422'604.55

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
421	Gebühren für Amtshandlungen		126'800		125'500	109'701.46
4210	Gebühren für Amtshandlungen		126'800		125'500	109'701.46
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'869'500		3'241'900	3'624'547.90
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'869'500		3'241'900	3'624'547.90
425	Erlös aus Verkäufen		119'700		45'300	55'191.20
4250	Verkäufe		119'700		45'300	55'191.20
426	Rückerstattungen		1'553'400		1'284'600	1'356'980.49
4260	Rückerstattungen Dritter		1'553'400		1'284'600	1'356'980.49
427	Bussen		87'000		82'000	108'413.44
4270	Bussen		87'000		82'000	108'413.44
429	Übrige Entgelte		10'000		15'000	9'827.62
4290	Übrige Entgelte		10'000		15'000	9'827.62
44	Finanzertrag		1'001'500		1'002'200	2'862'774.05
440	Zinsertrag		190'000		210'000	192'924.20
4400	Zinsen flüssige Mittel		190'000		210'000	15'750.00
4403	Verzugszinsen Steuern		190'000		210'000	177'174.20
441	Realisierte Gewinne Finanzvermögen					58'800.00
4411	Realisierte Gewinne auf Sachanlagen					58'800.00
442	Beteiligungsertrag Finanzvermögen		14'800		14'800	14'750.00
4420	Dividenden		14'800		14'800	14'750.00
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		350'100		350'100	348'207.90
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		349'100		349'100	347'882.70
4439	Übriger Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		1'000		1'000	325.20
444	Wertberichtigungen Finanzvermögen					1'821'004.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
4443	Marktwertanpassungen Sachanlagen					1'821'004.00
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		446'600		427'300	427'087.95
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		424'100		404'800	406'287.45
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		22'500		22'500	20'800.50
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		965'700		228'400	534'809.68
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		965'700		228'400	534'809.68
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		965'700		228'400	527'740.52
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals					7'069.16
46	Transferertrag		5'126'700		4'555'550	5'564'266.16
460	Ertragsanteile von Dritten		425'200		417'000	374'006.11
4600	Anteil an Bundeserträgen		425'200		417'000	374'006.11
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		2'965'200		2'350'450	3'327'949.15
4611	Entschädigungen vom Kanton		2'829'300		2'063'750	3'028'981.95
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		135'900		286'700	298'967.20
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'725'300		1'778'100	1'851'480.92
4630	Beiträge vom Bund		13'000		13'000	13'309.60
4631	Beiträge vom Kanton		1'712'300		1'717'400	1'838'171.32
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden				47'700	
469	Verschiedener Transferertrag		11'000		10'000	10'829.98
4699	Rückverteilungen		11'000		10'000	10'829.98
48	Ausserordentlicher Ertrag		596'700		596'700	596'667.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		596'700		596'700	596'667.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		596'700		596'700	596'667.00
49	Interne Verrechnungen		2'168'200		2'285'300	2'216'353.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
491	Dienstleistungen		1'437'000		1'437'000	1'483'000.00
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'437'000		1'437'000	1'483'000.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		454'000		454'000	454'000.00
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		454'000		454'000	454'000.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		148'000		148'000	148'000.00
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		148'000		148'000	148'000.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		129'200		246'300	131'353.00
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		129'200		246'300	131'353.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
	Total Netto Aufwand Netto Ertrag	53'580'520	50'931'500	53'503'900	51'291'050	53'643'876.21	53'903'188.69
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG Netto Aufwand	7'012'850	2'001'400	7'106'900	2'188'450	6'685'001.10	2'159'846.01
01	Legislative und Exekutive	506'250	10'000	521'600	15'000	532'943.05	9'827.62
0110	Legislative	158'100		161'600		188'724.81	
0110.3000	Kommissionen Legislative	41'800		41'100		40'411.60	
0110.3050	AHV, ALV, VK	1'100		1'425		1'062.00	
0110.3054	FAK	200		275		202.75	
0110.3090	Weiterbildung GK/RPK/Wahlbüro	1'000		1'000			
0110.3102	Drucksachen, Publikationen	44'200		48'300		65'740.41	
0110.3130	Porti	32'300		33'000		42'457.25	
0110.3170	Spesenentschädigung	7'500		6'500		8'850.80	
0110.3920	Interne Verrechnung Benützungskosten	30'000		30'000		30'000.00	
0120	Exekutive	348'150	10'000	360'000	15'000	344'218.24	9'827.62
0120.3000	Behörden, Kommissionen Exekutive	287'900		299'800		279'508.50	
0120.3050	AHV, ALV, VK	15'900		14'800		15'894.20	
0120.3052	PK	29'500		23'500		29'506.05	
0120.3054	FAK	3'100		2'900		3'112.00	
0120.3090	Weiterbildungskosten GR	1'000		5'000			
0120.3102	Drucksachen	1'000		1'000		455.55	
0120.3170	Spesenentschädigung	9'750		13'000		15'741.94	
0120.4290	Übrige Entgelte		10'000		15'000		9'827.62
02	Allgemeine Dienste	6'506'600	1'991'400	6'585'300	2'173'450	6'152'058.05	2'150'018.39
0220	Allgemeine Dienste	5'516'800	1'348'200	5'512'900	1'483'050	5'033'599.54	1'508'082.24
0220.3000	Kommissionen Allg. Dienste	2'000		1'800		1'841.95	
0220.3010	Löhne Verwaltung	3'500'000		3'462'600		3'137'710.04	
0220.3040	Erziehungszulagen	59'200		65'400		62'711.04	
0220.3050	AHV, ALV, VK	228'800		227'000		201'390.37	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
0220.3052	PK	367'100		338'300		323'271.77
0220.3053	UVG	8'000		7'300		4'567.64
0220.3054	FAK	43'800		43'400		38'629.46
0220.3055	KTG	22'900		22'500		18'294.88
0220.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	68'500		76'300		40'005.55
0220.3091	Personalrekrutierung	5'000		7'000		52'930.10
0220.3099	Sonstiger Personalaufwand	68'100		64'100		78'006.88
0220.3100	Büromaterial	13'000		13'000		10'112.60
0220.3101	Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		480.00
0220.3102	Drucksachen, Publikationen	142'600		130'600		132'831.15
0220.3103	Fachliteratur	5'200		5'200		5'206.35
0220.3105	Lebensmittel und Getränke	20'000		20'000		20'662.75
0220.3110	Büromöbel und -geräte	26'000		11'000		13'300.18
0220.3113	EDV-Hardware	46'800		31'000		12'327.82
0220.3118	EDV-Software	26'400		57'100		61'211.91
0220.3120	Abfallentsorgung	3'000		3'000		2'750.90
0220.3130	Dienstleistungen Dritter	238'500		240'100		221'087.27
0220.3132	Honorare	39'000		59'000		84'462.96
0220.3133	Externe Rechenzentren	21'500		34'400		35'952.80
0220.3134	Sachversicherungsprämien	71'300		95'100		57'468.40
0220.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	4'700		10'200		9'483.08
0220.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	359'900		337'800		257'028.08
0220.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'000		9'500		3'095.60
0220.3162	Leasingraten Büromaschinen	39'800		41'900		44'133.49
0220.3170	Spesenentschädigung	5'000		5'000		3'874.07
0220.3190	Schadenersatzleistungen					2'000.00
0220.3300	Planmässige Abschreibungen	37'900		34'500		34'499.00
0220.3320	Planmässige Abschreibung Immaterielle Anlagen			30'400		30'417.00
0220.3631	Beiträge an Kanton	1'900		2'100		2'055.00
0220.3632	Beiträge an Zweckverband	10'900				4'526.95
0220.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	25'000		25'300		25'272.50
0220.4210	Gebühren und Amtshandlungen		95'200		90'500	85'112.86
0220.4240	Diverse Gebühreneinnahmen		1'100		1'400	700.00
0220.4250	Diverse Verkäufe		600		1'900	2'321.50
0220.4260	Rückertstattung Dritter		52'500		35'000	63'915.08

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
0220.4611	Entschädigungen vom Kanton		186'300		201'750		186'127.55
0220.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		79'500		219'500		183'905.25
0220.4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen		915'000		915'000		968'000.00
0220.4930	Interne Verrechnung Betriebskosten		18'000		18'000		18'000.00
0229	Kompetenzzentrum Steuern			74'800	47'700		
0229.3160	Miete Postgebäude Therwil		47'700				
0229.3632	Anteil Miete Therwil		27'100				
0229.4632	Beiträge von Gemeinden				47'700		
0290	Verwaltungsliegenschaften	443'100	61'700	403'200	60'500	407'487.79	60'510.50
0290.3010	Löhne Betriebspersonal	155'500		174'600		140'085.25	
0290.3040	Erziehungszulagen	5'100		5'100		5'053.20	
0290.3050	AHV, ALV, VK	10'200		10'200		9'006.05	
0290.3052	PK	11'400		11'000		10'962.00	
0290.3053	UVG	300		200		155.85	
0290.3054	FAK	2'000		2'000		1'719.15	
0290.3055	KTG	700		700		656.05	
0290.3090	Weiterbildungskosten	1'000		1'400		1'590.00	
0290.3101	Verbrauchsmaterial	7'500		6'500		8'281.70	
0290.3111	Anschaffung Apparate, Maschinen	500		500		1'210.65	
0290.3120	Ver- und Entsorgung	58'700		60'200		57'411.45	
0290.3134	Gebäudeversicherung	2'600		2'500		2'502.90	
0290.3144	Unterhalt Hochbauten	107'500		48'700		80'269.54	
0290.3300	Planmässige Abschreibungen	70'100		69'600		78'584.00	
0290.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
0290.4250	Stromeinspeisung aus Photovoltaikanlage		200		500		510.50
0290.4260	Rückerstattung Dritter		1'500				
0290.4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen		60'000		60'000		60'000.00
0291	Mehrzweckgebäude Kirchrain	51'600	64'400	57'000	64'400	61'158.44	64'390.00
0291.3120	Ver- und Entsorgung	6'800		9'800		6'319.15	
0291.3130	Dienstleistungen Dritter	10'500		10'000		10'593.80	
0291.3134	Gebäudeversicherung	700		700		660.85	
0291.3144	Unterhalt Gebäude	13'300		13'300		14'584.64	
0291.3300	Planmässige Abschreibungen	20'300		23'200		29'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
0291.4470	Vermietung Kirchrain 2		64'400		64'400		64'390.00
0292	Jugendhaus/Tagesheim Benkenstr.10-14	120'700	158'000	125'600	158'000	161'545.30	158'000.00
0292.3101	Verbrauchsmaterial	1'000		1'000			
0292.3120	Ver- und Entsorgung	35'000		29'800		34'360.55	
0292.3134	Gebäudeversicherung	1'700		1'700		1'684.80	
0292.3144	Unterhalt Gebäude	13'500		15'100		30'499.95	
0292.3300	Planmässige Abschreibungen	59'500		68'000		85'000.00	
0292.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
0292.4470	Vermietung Benkenstrasse 14		33'000		33'000		33'000.00
0292.4920	Interne Verrechnung Benützungskosten		125'000		125'000		125'000.00
0293	Wohnhaus/Tagesheim Benkenstrasse 16	112'500	62'700	108'700	62'800	114'687.05	62'640.00
0293.3120	Ver- und Entsorgung	11'100		9'800		10'964.15	
0293.3134	Gebäudeversicherung	600		600		567.70	
0293.3144	Unterhalt Hochbauten	9'000		6'500		11'344.20	
0293.3300	Planmässige Abschreibungen	86'800		86'800		86'811.00	
0293.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	5'000		5'000		5'000.00	
0293.4470	Vermietung Benkenstrasse 16		62'700		62'800		62'640.00
0294	Mehrzweckhalle	261'900	296'400	303'100	297'000	373'579.93	296'395.65
0294.3010	Löhne Reinigungspersonal	21'300		21'300		17'123.80	
0294.3050	AHV, ALV, VK	1'400		1'400		1'034.55	
0294.3053	UVG	100		100		18.15	
0294.3054	FAK	300		300		197.50	
0294.3101	Verbrauchsmaterial	4'000		4'500		2'923.00	
0294.3110	Einrichtungen	1'000		4'000		8'675.45	
0294.3111	Anschaffung Apparate, Maschinen					3'692.70	
0294.3120	Ver- und Entsorgung	52'800		41'200		60'020.70	
0294.3134	Gebäudeversicherung	3'400		3'400		3'371.95	
0294.3144	Unterhalt Gebäude	58'000		73'600		140'989.53	
0294.3150	Unterhalt Einrichtung	13'900		45'300		23'032.60	
0294.3300	Planmässige Abschreibungen	15'700		18'000		22'500.00	
0294.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	90'000		90'000		90'000.00	
0294.4250	Stromeinspeisung aus Photovoltaikanlage		1'400		2'000		2'557.90
0294.4260	Diverse Rückerstattungen		2'000		2'000		767.25

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
0294.4472	Vermietung Mehrzweckhalle		13'000		13'000		13'070.50
0294.4920	Interne Verrechnung Benützungskosten		280'000		280'000		280'000.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	1'887'900	586'500	1'702'200	559'100	1'478'552.75	590'486.39
	Netto Aufwand	1'301'400		1'143'100			888'066.36
11	Polizei	370'400	82'000	367'900	79'000	371'436.06	99'043.44
1110	Polizei	370'400	82'000	367'900	79'000	371'436.06	99'043.44
1110.3010	Löhne Gemeindepolizei	221'200		221'000		216'951.95	
1110.3050	AHV, ALV, VK	14'600		14'500		14'206.80	
1110.3052	PK	27'800		28'100		28'063.20	
1110.3053	UVG	3'600		3'900		3'821.40	
1110.3054	FAK	2'800		2'800		2'711.85	
1110.3055	KTG	1'500		1'500		1'432.00	
1110.3090	Weiterbildungskosten	2'000		2'500		1'260.00	
1110.3101	Verbrauchsmaterial	2'800		2'800		2'094.40	
1110.3102	Drucksachen	2'700		3'300		1'904.35	
1110.3111	Anschaffung Apparate, Fahrzeuge			6'100		5'809.00	
1110.3112	Dienstkleider	4'000		2'000		1'704.70	
1110.3118	EDV Software					3'848.35	
1110.3130	Dienstleistungen Dritter	51'600		22'700		19'070.51	
1110.3134	Fahrzeugversicherung	900		900		771.00	
1110.3137	Motorfahrzeugsteuern	1'400		1'400		1'401.00	
1110.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000		3'000		2'482.80	
1110.3158	Software Wartungskosten	1'000		12'600		12'247.05	
1110.3160	Miete Polizeiposten	4'000		13'300		31'021.05	
1110.3161	Miete Geräte	7'200		7'200		2'630.65	
1110.3170	Spesenentschädigung	300		300			
1110.3300	Planmässige Abschreibungen	8'000		8'000		8'004.00	
1110.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
1110.4260	Rückerkstattung Dritter		2'000		2'000		600.00
1110.4270	Bussen		80'000		77'000		98'443.44
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	813'800	29'700	628'300	29'700	537'060.70	29'079.40

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
1400	Allgemeines Rechtswesen	72'800	29'700	73'300	29'700	50'163.72	29'079.40
1400.3000	Entschädigung Marktkommission	1'400		1'300		1'328.05	
1400.3101	Infrastrukturkosten Marktstände	10'000		8'000		10'431.82	
1400.3132	Honorare	51'400		54'000		28'403.85	
1400.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
1400.4120	Konzessionen		10'700		10'700		10'600.00
1400.4210	Werbebewilligungen		1'000		1'000		420.00
1400.4240	Vermietung von Marktständen		18'000		18'000		18'059.40
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz	741'000		555'000		486'896.98	
1401.3612	KESB Leimental	741'000		555'000		486'896.98	
15	Feuerwehr	504'600	474'800	549'700	450'400	435'818.08	462'363.55
1500	Feuerwehr	504'600	474'800	549'700	450'400	435'818.08	462'363.55
1500.3000	Entschädigung Feuerwehrkommission	8'600		4'800		5'376.50	
1500.3010	Löhne Feuerwehr	204'800		214'700		196'978.05	
1500.3050	AHV, ALV, VK	3'200		2'500		3'186.60	
1500.3054	FAK	600		500		600.80	
1500.3099	Sonstiger Personalaufwand	2'700		3'400		2'287.45	
1500.3100	Büromaterial	1'000		2'000		783.75	
1500.3101	Verbrauchsmaterial	18'700		18'000		15'157.02	
1500.3102	Drucksachen	800		1'000		804.95	
1500.3103	Fachliteratur	800		1'000		625.00	
1500.3111	Anschaffung Ausrüstung und Fahrzeuge	51'000		91'400		41'436.67	
1500.3112	Dienstkleider	2'500		2'500		2'776.00	
1500.3118	EDV/Software/Lizenzen	11'500		14'500		9'466.44	
1500.3130	Dienstleistungen Dritter	16'300		15'000		7'925.70	
1500.3134	Fahrzeugversicherung	4'400		3'400		3'242.30	
1500.3137	Motorfahrzeugsteuern	600		600		607.00	
1500.3138	Ausbildungskurse	10'400		20'600		5'890.00	
1500.3144	Unterhalt Feuerwehrmagazin	6'000		7'200		11'171.40	
1500.3151	Unterhalt Ausrüstung und Fahrzeuge	65'400		54'600		35'897.14	
1500.3161	Miete Übungsanlagen	12'000		8'000		9'376.00	
1500.3170	Spesenentschädigung	20'000		19'500		15'426.31	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
1500.3300	Planmässige Abschreibungen	33'300		34'500		36'803.00	
1500.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
1500.3930	Interne Verrechnung Betriebskosten	20'000		20'000		20'000.00	
1500.4200	Ersatzabgaben Feuerwehr		440'000		420'000		422'604.55
1500.4260	Rückerstattung Dritter		5'000		3'000		7'660.00
1500.4270	Bussen		7'000		5'000		9'970.00
1500.4631	Gebäudeversicherung		22'800		22'400		22'129.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	199'100		156'300		134'237.91	
1611	Schiesswesen	83'000		40'200		27'699.00	
1611.3632	Schiessanlage "Schürfeld"	83'000		40'200		27'699.00	
1620	Zivilschutz	106'000		106'000		97'764.05	
1620.3632	Zweckverband für Bevölkerungs- und Zivilschutz	106'000		106'000		97'764.05	
1621	Gemeindeführungsstab	10'100		10'100		8'774.86	
1621.3632	Regionaler Führungsstab Leimental	10'100		10'100		8'774.86	
2	BILDUNG	17'257'400	2'132'600	17'478'100	2'037'500	17'676'793.61	2'100'171.52
	Netto Aufwand		15'124'800		15'440'600		15'576'622.09
21	Obligatorische Schule	17'257'400	2'132'600	17'478'100	2'037'500	17'673'793.61	2'100'171.52
2110	Kindergarten	1'644'900		1'798'800		1'792'282.30	16'897.25
2110.3020	Löhne der Lehrkräfte	1'345'000		1'473'000		1'468'857.70	
2110.3040	Erziehungszulagen	19'000		17'000		19'380.50	
2110.3050	AHV, ALV, VK	86'300		96'200		93'322.15	
2110.3052	PK	129'300		146'200		148'532.25	
2110.3053	UVG	2'000		2'000		1'974.90	
2110.3054	FAK	16'500		18'400		18'115.80	
2110.3090	Weiterbildungskosten	6'800		5'000		2'130.50	
2110.3104	Lehrmittel Kindergarten	32'600		33'500		35'298.93	
2110.3110	Mobiliar	2'500		2'500		517.57	
2110.3150	Unterhalt Mobiliar	1'000		1'000			
2110.3171	Schulreisen	3'900		4'000		4'152.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2110.4260	Rückerstattung Dritter						16'897.25
2120	Primarschule	8'854'400	35'800	8'782'000	35'800	9'017'940.07	128'540.27
2120.3020	Löhne der Lehrkräfte	6'740'000		6'687'000		6'974'842.05	
2120.3040	Erziehungszulagen	86'000		82'000		83'343.00	
2120.3050	AHV, ALV, VK	440'600		438'400		449'473.30	
2120.3052	PK	659'000		666'600		688'577.00	
2120.3053	UVG	10'400		10'400		9'866.90	
2120.3054	FAK	84'300		83'900		86'536.10	
2120.3090	Weiterbildungskosten	43'000		28'800		28'480.60	
2120.3091	Personalrekrutierung	3'000		2'000			
2120.3099	Sonstiger Personalaufwand	21'500		17'500		12'101.60	
2120.3104	Lehrmittel Primarschule	269'000		261'000		240'899.47	
2120.3109	Übriger Materialaufwand	2'200		2'200		1'916.30	
2120.3110	Mobiliar	3'000		4'300		13'817.78	
2120.3111	Maschinen, Geräte, Werkzeuge	11'000		14'800		9'661.14	
2120.3113	EDV-Hardware	61'000		83'300		50'048.90	
2120.3118	EDV Software	57'300		61'800		52'185.63	
2120.3130	Dienstleistungen Dritter	3'400		3'400		3'589.10	
2120.3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	30'100		32'100		27'646.15	
2120.3150	Unterhalt Mobiliar	4'000		4'000		1'327.70	
2120.3151	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	12'500		12'000		6'949.90	
2120.3158	EDV Unterhalt	23'100		23'100		20'877.95	
2120.3162	Leasingraten Büromaschinen	33'500		27'700		26'303.50	
2120.3170	Spesenentschädigung	15'000					
2120.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	91'200		85'600		65'357.80	
2120.3300	Planmässige Abschreibung	57'700		57'700		57'709.00	
2120.3612	Entschädigungen an Gemeinden	83'200		83'200		97'119.20	
2120.3636	Bibliothek Primarschule	9'400		9'200		9'310.00	
2120.4260	Rückerstattungen Dritter		2'400		2'400		49'515.35
2120.4611	Entschädigungen vom Kanton		33'000		33'000		18'624.52
2120.4612	Entschädigungen von Gemeinden		400		400		60'400.40
2140	Musikschule	941'000	40'000	940'000	40'000	943'313.24	40'000.00
2140.3632	Beiträge Trägergemeinschaft Musikschule	890'000		892'000		891'929.24	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2140.3637	Gemeindebeiträge an Musikunterricht	15'000		12'000		15'384.00	
2140.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	36'000		36'000		36'000.00	
2140.4612	Entschädigung Musikschule Leimental		40'000		40'000		40'000.00
2170	Liegenschaften Kindergarten	257'900	10'900	259'600	100	207'149.67	100.00
2170.3010	Löhne Reinigungspersonal	78'100		79'800		70'354.40	
2170.3050	AHV, ALV, VK	5'200		5'300		4'509.30	
2170.3052	PK	10'500		9'700		9'664.80	
2170.3053	UVG	200		200		152.05	
2170.3054	FAK	1'000		1'000		860.75	
2170.3101	Verbrauchsmaterial	5'000		4'500		5'615.80	
2170.3110	Einrichtungen			500		831.30	
2170.3111	Maschinen Hauswarte					693.20	
2170.3120	Ver- und Entsorgung	33'100		29'600		32'538.15	
2170.3130	Dienstleistungen Dritter					1'000.00	
2170.3134	Gebäudeversicherung	3'600		3'600		3'559.60	
2170.3140	Unterhalt Grundstücke	10'800		24'500		13'240.00	
2170.3144	Unterhalt Hochbauten	90'300		80'800		44'052.32	
2170.3300	Planmässige Abschreibungen	5'100		5'100		5'078.00	
2170.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	15'000		15'000		15'000.00	
2170.4470	Vermietung Kindergarten		10'900		100		100.00
2171	Liegenschaften Primarschule	2'868'900	776'800	3'007'900	734'600	3'135'254.19	738'829.80
2171.3010	Löhne Betriebspersonal	631'600		650'400		602'791.50	
2171.3040	Erziehungszulagen	19'800		19'800		19'794.60	
2171.3050	AHV, ALV, VK	40'900		42'200		38'758.95	
2171.3052	PK	61'800		60'000		59'967.00	
2171.3053	UVG	1'200		800		684.55	
2171.3054	FAK	7'900		8'100		7'398.30	
2171.3055	KTG	2'700		2'900		2'623.25	
2171.3090	Weiterbildungskosten	4'000		6'200		10'897.30	
2171.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	52'500		52'500		54'780.88	
2171.3110	Einrichtungen			28'500		28'933.60	
2171.3111	Maschinen Hauswarte	4'000		4'000		8'567.35	
2171.3112	Dienstkleider Hauswarte	3'000		5'000		4'402.10	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
2171.3120	Ver- und Entsorgung	228'400		234'000		222'552.65
2171.3130	Dienstleistungen Dritter	77'300		78'300		79'351.70
2171.3134	Gebäudeversicherung	24'600		23'800		23'269.35
2171.3140	Unterhalt Grundstücke	13'300		13'300		12'130.60
2171.3144	Unterhalt Hochbauten	138'400		203'500		364'089.22
2171.3150	Unterhalt Einrichtungen und Geräte	12'000		12'000		10'421.60
2171.3151	Unterhalt Maschinen, Geräte	4'500		4'500		5'682.69
2171.3300	Planmässige Abschreibungen	1'281'000		1'298'100		1'318'157.00
2171.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	70'000		70'000		70'000.00
2171.3920	Interne Verrechnung Benützungskosten	190'000		190'000		190'000.00
2171.4250	Stromeinspeisung aus Photovoltaikanlage		35'000			2.95
2171.4260	Rückerstattung Dritter					4'503.60
2171.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		21'600		14'400	15'926.25
2171.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		9'500		9'500	7'730.00
2171.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		596'700		596'700	596'667.00
2171.4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen		65'000		65'000	65'000.00
2171.4920	Interne Verrechnung Benützungskosten		49'000		49'000	49'000.00
2172	Liegenschaften Sekundarschule	563'700	596'500	614'900	595'600	586'582.71
2172.3010	Löhne Betriebspersonal	315'200		342'300		336'313.70
2172.3040	Erziehungszulagen	5'100		5'100		5'053.20
2172.3050	AHV, ALV, VK	20'500		22'300		21'883.15
2172.3052	PK	20'800		29'600		29'524.80
2172.3053	UVG	600		500		384.40
2172.3054	FAK	4'000		4'300		4'179.55
2172.3055	KTG	1'200		1'400		1'360.15
2172.3090	Weiterbildungskosten	2'000		2'700		700.00
2172.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	25'000		31'000		19'213.00
2172.3111	Maschinen Hauswarte	2'500		9'100		2'806.56
2172.3112	Dienstkleider Hauswarte	1'000		800		588.80
2172.3120	Abfallentsorgung	3'000		3'000		3'172.20
2172.3144	Diverse Arbeiten gemäss Unterhaltsvertrag	18'000		18'000		17'358.80
2172.3151	Unterhalt Maschinen, Geräte	2'400		2'400		1'644.40
2172.3160	Miete Wohnung Hauswart	19'400		19'400		19'400.00
2172.3930	Interne Verrechnung Betriebskosten	123'000		123'000		123'000.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2172.4240	Bewirtschaftung Liegenschaften Känelmatt I+II		580'300		579'400		580'009.60
2172.4470	Vermietung Hauswartwohnung		16'200		16'200		16'200.00
2174	Liegenschaften Musikschule	186'200	165'900	186'200	165'900	198'104.90	165'940.00
2174.3144	Unterhalt Hochbauten	4'000		4'000		15'955.90	
2174.3160	Miete Turm vom Kanton	126'200		126'200		126'152.00	
2174.3300	Planmässige Abschreibungen	56'000		56'000		55'997.00	
2174.4470	Vermietung Turm an Musikschule		165'900		165'900		165'940.00
2180	Schulergänzende Tagesbetreuung	874'400	506'700	818'100	465'500	771'254.13	413'654.60
2180.3010	Löhne Betriebspersonal	451'200		441'700		426'745.20	
2180.3040	Erziehungszulagen	8'500		8'600		6'410.05	
2180.3050	AHV, ALV, VK	29'700		29'000		27'577.70	
2180.3052	PK	50'100		50'400		46'725.90	
2180.3053	UVG	1'200		1'100		1'069.30	
2180.3054	FAK	5'700		5'600		5'264.70	
2180.3055	KTG	3'000		2'900		2'659.60	
2180.3090	Weiterbildungskosten	4'200		4'200			
2180.3099	Sonstiger Personalaufwand	3'000		3'400		153.00	
2180.3101	Verbrauchsmaterial	17'000		17'000		11'678.79	
2180.3102	Drucksachen	400		900		401.71	
2180.3105	Mahlzeiten Mittagstisch	128'200		109'200		95'607.85	
2180.3110	Mobiliar, Einrichtungen	1'100		500		468.73	
2180.3130	Dienstleistung Dritter	400		400		422.40	
2180.3170	Spesenentschädigung	22'700		200			
2180.3636	Verein Tagesfamilien	35'000		35'000		35'000.00	
2180.3637	Gemeindebeiträge an Tagesbetreuung	24'000		19'000		22'069.20	
2180.3920	Interne Verrechnung Benützungskosten	89'000		89'000		89'000.00	
2180.4260	Rückerstattung Dritter		501'700		460'500		408'654.60
2180.4612	Entschädigungen von Gemeinden		5'000		5'000		5'000.00
2190	Schulleitung und Schulrat	806'200		812'500		854'733.60	
2190.3000	Entschädigung Schulrat KiGa/PS	28'900		27'300		28'220.90	
2190.3010	Löhne Schulsekretariat	109'000		117'300		115'100.70	
2190.3020	Löhne Schulleitung KiGa/PS	486'000		486'000		536'640.65	
2190.3040	Erziehungszulagen	9'700		6'000		7'458.90	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
2190.3050	AHV, ALV, VK	40'300		40'600		43'852.95
2190.3052	PK	76'900		76'600		70'160.40
2190.3053	UVG	1'200		1'200		1'001.40
2190.3054	FAK	7'800		7'900		8'422.35
2190.3055	KTG	800		800		759.80
2190.3090	Weiterbildungskosten	1'100		1'000		
2190.3099	Sonstiger Personalaufwand	3'000		4'500		3'568.50
2190.3100	Büromaterial	3'000		6'000		2'340.40
2190.3113	EDV-Hardware	3'300		2'800		2'185.75
2190.3118	EDV Software	8'300		7'600		8'085.90
2190.3158	EDV Software Unterhalt	5'200		5'200		5'200.00
2190.3631	Schulleiterkonferenz	1'700		1'700		1'735.00
2190.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	20'000		20'000		20'000.00
2192	Volksschule, sonstiges	259'800		258'100		167'178.80
2192.3020	Löhne Schulsozialarbeit	212'500		210'900		136'922.25
2192.3040	Erziehungszulagen	900		1'900		682.00
2192.3050	AHV, ALV, VK	14'000		13'900		8'966.65
2192.3052	PK	16'100		14'700		10'428.85
2192.3053	UVG	600		600		345.65
2192.3054	FAK	2'700		1'600		1'711.30
2192.3055	KTG	1'500		900		903.55
2192.3090	Weiterbildungskosten	2'000		3'000		390.00
2192.3104	Lehrmittel	2'000		3'500		1'671.55
2192.3130	Dienstleistungen Dritter	200		200		150.00
2192.3132	Honorare externe Berater	2'000		1'800		
2192.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	5'300		5'100		5'007.00
29	Übriges Bildungswesen					3'000.00
2990	Übrige Bildung					3'000.00
2990.3636	Elternbildung Leimental					3'000.00
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	1'582'400	160'500	1'699'000	154'000	2'125'822.07
	Netto Aufwand			1'421'900	1'545'000	1'358'112.52

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
32	Kultur allgemein	496'600	31'500	584'300	21'600	524'517.40	23'847.00
3210	Bibliotheken	240'200		234'700		230'720.00	
3210.3636	Gemeinebibliothek	240'200		234'700		230'720.00	
3220	Konzert und Theater	14'300		17'200		11'937.00	
3220.3636	Beiträge an private Organisationen	14'300		17'200		11'937.00	
3290	Kultur, sonstiges	242'100	31'500	332'400	21'600	281'860.40	23'847.00
3290.3000	Entschädigung Kommission für Kultur und Freizeit	900		2'100		867.55	
3290.3050	AHV, ALV, VK	100		100		44.35	
3290.3054	FAK					8.95	
3290.3120	Ver- und Entsorgung Vereinshaus	22'500		21'900		22'085.25	
3290.3130	Dienstleistungen Dritter			500		450.00	
3290.3132	Honorare externe Berater			20'000			
3290.3134	Gebäudeversicherung Vereinshaus	600		600		572.20	
3290.3144	Unterhalt Vereinshaus	6'300		6'500		4'921.30	
3290.3199	Kulturelle Ereignisse	30'000		65'000		34'610.80	
3290.3636	Beiträge an private Organisationen	21'700		55'700		58'300.00	
3290.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	70'000		70'000		70'000.00	
3290.3920	Interne Verrechnung Benützungskosten	90'000		90'000		90'000.00	
3290.4250	Diverse Verkäufe		1'500				1'997.00
3290.4470	Vermietung Aula/Vereinshaus		30'000		21'600		21'850.00
33	Medien					453'023.55	611'569.80
3321	Antennen- und Kabelanlagen					453'023.55	611'569.80
3321.3120	Stromverteiler					43'886.35	
3321.3130	Dienstleistungen Dritter					113'486.15	
3321.3143	Unterhalt Tiefbauten					23'869.55	
3321.3199	Übriger Betriebsaufwand (MWST-Korrekturen)					152.90	
3321.3300	Planmässige Abschreibungen					40'250.00	
3321.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmen					171'378.60	
3321.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen					60'000.00	
3321.4240	GGA-Benützungsgebühren						569'811.45
3321.4260	Diverse Rückerstattungen						41'758.35

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
34	Sport und Freizeit	1'072'500	129'000	1'101'400	132'400	1'134'948.12	132'292.75
3410	Übriger Sport	10'900	1'000	12'800	1'000	15'004.70	1'051.55
3410.3000	Entschädigung Sportkommission	700		1'300		621.15	
3410.3050	AHV, ALV, VK					17.10	
3410.3054	FAK					3.50	
3410.3140	Unterhalt an Grundstücken	9'200		9'700		9'433.15	
3410.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'800		4'929.80	
3410.4612	Vita-Parcours		1'000		1'000		1'051.55
3411	Gartenbad	130'000		150'000		101'430.05	
3411.3632	Beiträge an Gartenbad Bottmingen	130'000		150'000		101'430.05	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	349'700	119'000	339'300	122'400	409'353.99	122'253.40
3414.3010	Löhne Betriebspersonal	16'000		16'000		17'031.75	
3414.3050	AHV, ALV, VK	1'100		1'100		1'088.10	
3414.3052	PK	3'400		3'400		3'367.20	
3414.3053	UVG	100		100		19.05	
3414.3054	FAK	200		200		207.75	
3414.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'300		18'000		16'250.83	
3414.3111	Anschaffung Apparate, Maschinen	5'500		15'100		12'239.15	
3414.3120	Ver- und Entsorgung	25'700		30'100		30'120.25	
3414.3134	Versicherungsprämien	2'900		3'300		3'215.91	
3414.3137	Motorfahrzeugsteuern	2'600		3'100		3'074.00	
3414.3143	Unterhalt Sportanlagen	55'300		74'300		69'934.10	
3414.3144	Unterhalt Garderobengebäude	52'300		18'400		93'315.65	
3414.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen	10'000		10'000		8'345.25	
3414.3160	Miete Sportanlagen Känelmatt	16'200		16'200		16'145.00	
3414.3300	Planmässige Abschreibungen	27'100		20'000		25'000.00	
3414.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	110'000		110'000		110'000.00	
3414.4250	Stromeinspeisung aus Photovolt		3'600				
3414.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		10'400		17'400		17'253.40
3414.4930	Interne Verrechnung Betriebskosten		105'000		105'000		105'000.00
3420	Freizeit	221'700	9'000	229'500	9'000	216'434.50	8'987.80

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
3420.3101	Material Feuerstellen	15'000		15'000		12'285.00
3420.3120	Ver- und Entsorgung Brockenstube	3'100		4'500		3'093.20
3420.3130	Dienstleistung Dritter			100		100.00
3420.3134	Gebäudeversicherung Brocki/Familiengärten Ringstrasse 104	200		200		226.75
3420.3140	Unterhalt Feuerstellen, Wanderwege	5'000		3'000		2'505.75
3420.3144	Unterhalt Hochbauten	7'000		12'000		6'876.95
3420.3151	Unterhalt Spielgeräte	2'000		5'500		1'876.20
3420.3160	Baurechtszins Robi/Familiengärten	13'900		15'900		15'868.20
3420.3199	Übriger Betriebsaufwand	15'000		15'000		13'734.45
3420.3300	Planmässige Abschreibungen	4'700				
3420.3636	Beiträge an private Organisationen	140'800		143'300		144'868.00
3420.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	15'000		15'000		15'000.00
3420.4470	Pachtzinse Familiengärten/Robi		9'000		9'000	8'987.80
3421	Jugendhaus	360'200		369'800		392'724.88
3421.3010	Löhne Betriebspersonal	235'100		239'200		263'767.60
3421.3040	Erziehungszulage	3'300		5'800		3'284.40
3421.3050	AHV, ALV, VK	15'400		15'700		17'348.60
3421.3052	PK	14'700		15'300		17'630.95
3421.3053	UVG	600		600		703.15
3421.3054	FAK	3'000		2'400		3'311.80
3421.3055	KTG	1'400		1'100		1'571.20
3421.3090	Weiterbildungskosten	1'800		2'000		950.00
3421.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'000		6'000		3'158.52
3421.3102	Drucksachen	1'500		1'500		1'113.76
3421.3111	Anschaffung Apparate, Mobilien	3'500		3'500		3'140.47
3421.3130	Dienstleistungen Dritter	14'900		18'400		19'519.52
3421.3132	Honorare externe Berater	2'500		1'800		1'324.40
3421.3151	Unterhalt Apparate, Geräte	1'500		1'500		900.51
3421.3920	Interne Verrechnung Benützungskosten	55'000		55'000		55'000.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	13'300		13'300		13'333.00
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	13'300		13'300		13'333.00
3500.3300	Planmässige Abschreibungen	13'300		13'300		13'333.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
4	GESUNDHEIT Netto Aufwand	5'465'300	250'000	4'887'900	240'000	5'300'539.78	193'998.03
				5'215'300		4'647'900	5'106'541.75
41	Kranken- und Pflegeheime	3'840'000		3'300'000		3'686'716.65	
4120	Kranken- und Pflegeheime	3'840'000		3'300'000		3'686'716.65	
4120.3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	3'840'000		3'300'000		3'686'716.65	
42	Ambulante Krankenpflege	1'153'400		1'132'500		1'196'213.22	
4210	Ambulante Krankenpflege	1'153'400		1'132'500		1'196'213.22	
4210.3636	Beiträge an private Organisationen	1'153'400		1'132'500		1'196'213.22	
43	Gesundheitsprävention	317'100	250'000	297'100	240'000	277'865.06	193'998.03
4310	Alkohol- und Drogenprävention	10'000		10'000		42'324.40	
4310.3631	Drogentherapien	10'000		10'000		42'324.40	
4330	Schulgesundheitsdienst	1'000		1'000		1'103.36	
4330.3130	Schulärztliche Untersuchung	1'000		1'000		1'103.36	
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	305'000	250'000	285'000	240'000	233'387.30	193'998.03
4331.3132	Zahnarzthonorare Schulzahnpflege	220'000		220'000		179'610.30	
4331.3181	Forderungsverluste KJZ					1.55	
4331.3637	Gemeindebeiträge an Schulzahnpflege	60'000		40'000		28'775.45	
4331.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	25'000		25'000		25'000.00	
4331.4260	Elternbeiträge Schulzahnpflege		220'000		220'000		179'610.30
4331.4611	Entschädigung vom Kanton		30'000		20'000		14'387.73
4340	Lebensmittelkontrolle	1'100		1'100		1'050.00	
4340.3130	Pilzkontrolle	1'100		1'100		1'050.00	
49	Übriges Gesundheitswesen	154'800		158'300		139'744.85	
4901	Versorgungsregion	154'800		158'300		139'744.85	
4901.3632	Beiträge an Versorgungsregion	154'800		158'300		139'744.85	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
5	SOZIALE SICHERHEIT Netto Aufwand	7'825'200	3'407'000 4'418'200	6'782'100	2'414'400 4'367'700	7'202'744.76	3'420'295.67 3'782'449.09
53	Alter und Hinterlassene	1'555'200	63'000	1'497'200	113'000	1'609'405.61	62'140.61
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		13'000		13'000		13'309.60
5310.4630	AHV-Zweigstelle		13'000		13'000		13'309.60
5320	Ergänzungsleistungen AHV	916'500		872'000		934'275.00	
5320.3631	Ergänzungsleistungen AHV	916'500		872'000		934'275.00	
5340	Alterswohnungen	50'000		35'000		48'047.71	
5340.3636	Beiträge an Senioren Tagesstätte Leimental	50'000		35'000		48'047.71	
5350	Leistungen an Alter	588'700	50'000	590'200	100'000	627'082.90	48'831.01
5350.3010	Löhne Computer Café 60plus	5'700		5'700		4'919.70	
5350.3050	AHV, ALV, VK	400		400		437.95	
5350.3053	UVG					63.90	
5350.3054	FAK	100		100		83.60	
5350.3199	Übriger Betriebsaufwand			2'000			
5350.3636	Beiträge an private Organisationen	17'500		17'000		18'455.40	
5350.3637	Beiträge an private Haushalte	525'000		525'000		563'122.35	
5350.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	40'000		40'000		40'000.00	
5350.4260	Rückerstattung und Kostenbeteiligung Dritte		50'000		100'000		48'831.01
54	Familie und Jugend	714'300	14'000	759'100	16'400	426'748.11	9'600.00
5440	Jugendschutz, allgemein	3'800		2'300		5'106.35	
5440.3000	Entschädigung Kommission für Kinder- u. Jugendförderung	800				760.45	
5440.3050	AHV, ALV, VK					30.10	
5440.3054	FAK					5.80	
5440.3636	Beiträge an private Organisationen	3'000		2'300		4'310.00	
5450	Leistungen an Familien, allgemein	210'500	14'000	226'800	16'400	76'412.00	9'600.00
5450.3010	Löhne Fachbereich Kinder, Jugend und Familie	98'400		93'000			
5450.3050	AHV, ALV, VK	6'500		6'100			

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
5450.3052	PK	6'400		5'500			
5450.3053	UVG	300		300			
5450.3054	FAK	1'300		1'200			
5450.3055	KTG	700		700			
5450.3090	Weiterbildungskosten	900		1'000			
5450.3102	Drucksachen	1'000		1'000			
5450.3130	unicef Massnahmen	5'000		5'000			
5450.3132	Erziehungsberatung	14'000		20'000		9'720.00	
5450.3199	übriger Betriebsaufwand	5'000		15'000			
5450.3632	Beiträge Trägergemeinschaft Frühförderung					6'392.00	
5450.3635	Beiträge Kita's Frühförderung	8'000		16'000			
5450.3636	Beiträge Familienzentrum	21'000		20'000		20'000.00	
5450.3637	Gemeindebeiträge an Erziehungsberatung	2'000		2'000		300.00	
5450.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	40'000		40'000		40'000.00	
5450.4260	Elternbeiträge Erziehungsberatung		14'000		10'000		9'600.00
5450.4612	Entschädigung von Gemeinden				6'400		
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	500'000		530'000		345'229.76	
5451.3636	KITA	100'000		200'000			
5451.3637	Gemeindebeiträge an Kinderbetreuung	400'000		330'000		345'229.76	
56	Soziales Wohnungswesen	60'000	30'000	51'600	15'000	92'938.31	
5600	Soziales Wohnungswesen			21'600		20'790.00	
5600.3160	Miete Notwohnungen			21'600		20'790.00	
5601	Mietzinsbeiträge	60'000	30'000	30'000	15'000	72'148.31	
5601.3637	Mietzinszuschüsse	60'000		30'000		72'148.31	
5601.4611	Rückerrstattung vom Kanton		30'000		15'000		
57	Sozialhilfe und Asylwesen	5'468'700	3'300'000	4'422'200	2'270'000	5'021'652.73	3'348'555.06
5720	Sozialhilfe	2'174'600	760'000	1'404'500	455'000	1798'610.27	512'928.61
5720.3030	Temporäres Beschäftigungsprogramm	50'000		50'000		23'658.20	
5720.3050	AHV, ALV, VK	3'300		3'300		1'563.75	
5720.3053	UVG	600		500		389.05	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
5720.3054	FAK	700		700		298.50	
5720.3130	Berufliche Eingliederungsmassnahmen	120'000		50'000		57'118.65	
5720.3637	Beiträge an Sozialhilfebezüger	2'000'000		1'300'000		1'715'582.12	
5720.4260	Rückerrstattungen Klientenkonto		700'000		430'000		481'643.75
5720.4611	Entschädigungen vom Kanton		60'000		25'000		31'284.86
5722	Sozialhilfe Asylbereich	660'000	30'000	380'000	10'000	600'151.20	778.00
5722.3130	Eingliederungsmassnahmen	60'000		30'000		65'422.00	
5722.3637	Beiträge an vorläufig aufgenommene Personen	600'000		350'000		534'729.20	
5722.4611	Entschädigungen vom Kanton		30'000		10'000		778.00
5730	Asylwesen	1'893'600	2'460'000	1'800'000	1'755'000	1'890'606.87	2'784'848.45
5730.3111	Anschaffung Apparate, Mobilien	10'000		20'000			
5730.3130	Dienstleistungen Dritter	300'000		30'000		120'335.45	
5730.3151	Unterhalt Einrichtung Asylunterkünfte	5'000		5'000			
5730.3636	Beiträge an private Organisationen					38'399.00	
5730.3637	Beiträge an Asylsuchende/Flüchtlinge	1'528'600		1'695'000		1'681'872.42	
5730.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	50'000		50'000		50'000.00	
5730.4511	Entnahmen Fonds Asylwesen						7'069.16
5730.4611	Entschädigung vom Kanton		2'460'000		1'755'000		2'777'779.29
5790	Übriges Sozialwesen	740'500	50'000	837'700	50'000	732'284.39	50'000.00
5790.3000	Entschädigung Sozialhilfebehörde	21'800		23'200		21'330.00	
5790.3010	Löhne Sozialdienst	414'600		460'000		400'877.51	
5790.3040	Erziehungszulagen	6'300		4'300		5'896.56	
5790.3050	AHV, ALV, VK	28'200		31'000		27'325.93	
5790.3052	PK	40'800		44'800		44'678.48	
5790.3053	UVG	1'100		1'200		1'013.11	
5790.3054	FAK	5'400		6'000		5'216.19	
5790.3055	KTG	2'800		3'100		2'654.82	
5790.3090	Weiterbildungskosten	4'000		6'500			
5790.3103	Fachliteratur	500		500		577.40	
5790.3130	Dienstleistungen Dritter	2'500		3'600		3'798.35	
5790.3132	Honorare externe Berater	5'500		6'100		9'957.40	
5790.3170	Spesenentschädigung	1'900		3'200		1'421.54	
5790.3636	Beiträge an private Organisationen	185'100		224'200		187'537.10	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
5790.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	20'000		20'000		20'000.00	
5790.4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen		50'000		50'000		50'000.00
59	Übrige soziale Wohlfahrt	27'000		52'000		52'000.00	
5920	Hilfsaktionen im Inland	10'000		35'000		35'000.00	
5920.3632	Beitrag an Patengemeinde			25'000		25'000.00	
5920.3636	Humanitäre Hilfe Inland	10'000		10'000		10'000.00	
5930	Hilfsaktionen im Ausland	17'000		17'000		17'000.00	
5930.3636	Humanitäre Hilfe Ausland	17'000		17'000		17'000.00	
6	VERKEHR	2'396'970	491'200	2'617'300	513'600	2'416'565.74	516'836.27
	Netto Aufwand		1'905'770		2'103'700		1'899'729.47
61	Strassenverkehr	2'391'170	491'200	2'599'300	513'600	2'388'526.49	516'836.27
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	2'391'170	491'200	2'599'300	513'600	2'388'526.49	516'836.27
6150.3010	Löhne Betriebspersonal	828'600		986'000		892'304.85	
6150.3040	Erziehungszulagen	19'800		28'900		29'732.80	
6150.3050	AHV, ALV, VK	54'200		64'200		56'289.70	
6150.3052	PK	60'300		86'600		85'239.30	
6150.3053	UVG	13'100		17'300		14'759.80	
6150.3054	FAK	10'400		12'400		10'745.60	
6150.3055	KTG	5'400		6'000		5'221.30	
6150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	17'800		18'400		5'758.30	
6150.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	67'200		66'500		85'873.81	
6150.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	52'700		82'800		70'259.50	
6150.3112	Dienstkleider	9'500		9'500		9'390.87	
6150.3119	Anschaffung mobile Anlagen	2'500		2'500		3'118.65	
6150.3120	Ver- und Entsorgung	76'070		97'600		83'048.05	
6150.3130	Dienstleistungen Dritter	200'000		226'000		188'680.30	
6150.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	53'300		64'400		102'268.75	
6150.3134	Fahrzeug-/Gebäudeversicherung	8'500		9'600		9'190.04	
6150.3137	Motorfahrzeugsteuern/Abgaben	12'200		12'200		12'278.00	
6150.3140	Gärtnerarbeiten	73'000		65'000		61'715.70	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
6150.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	196'000		192'000		98'770.95
6150.3143	Unterhalt Parkplätze	4'000		2'000		4'481.35
6150.3144	Unterhalt Werkhofgebäude	20'800		13'500		10'469.72
6150.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	58'000		55'000		65'505.78
6150.3160	Miete Liegenschaften	300		300		250.00
6150.3161	Miete Maschinen	24'600		25'600		15'181.27
6150.3170	Spesenentschädigung	800		800		590.10
6150.3300	Planmässige Abschreibungen	447'100		379'200		392'402.00
6150.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	70'000		70'000		70'000.00
6150.3930	Interne Verrechnung Betriebskosten	5'000		5'000		5'000.00
6150.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		109'800		112'100	102'881.00
6150.4260	Rückerstattungen Dritter		1'900		19'100	42'573.95
6150.4612	Entschädigung von Gemeinwesen und Zweckverbänden		10'000		14'400	8'610.00
6150.4631	Beiträge vom Kanton		22'500		21'000	22'771.32
6150.4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen		347'000		347'000	340'000.00
62	Öffentlicher Verkehr	5'800		18'000		28'039.25
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	5'800		18'000		28'039.25
6290.3000	Entschädigung Verkehrskommission	800				739.85
6290.3050	AHV, ALV, VK					23.80
6290.3054	FAK					4.60
6290.3130	Ruftaxi			18'000		17'285.00
6290.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000				9'986.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	4'330'200	3'386'600	4'129'400	3'108'900	3'898'451.95
	Netto Aufwand		943'600		1'020'500	789'532.03
71	Wasserversorgung	1'098'500	1'098'500	1'012'400	1'012'400	1'015'833.30
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	1'098'500	1'098'500	1'012'400	1'012'400	1'015'833.30
7101.3101	Wasseruhren	23'000		24'000		24'091.10
7101.3102	Drucksachen	800		800		698.00
7101.3130	Dienstleistungen Dritter	124'700		140'000		133'676.35
7101.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	94'300		49'400		41'769.30
7101.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	121'300		73'400		88'763.05

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
7101.3144	Unterhalt öffentliche Brunnen	9'100		10'000		8'091.45	
7101.3199	Übriger Betriebsaufwand (MWST-Korrekturen)					2'190.35	
7101.3300	Planmässige Abschreibungen	56'300		46'500		46'420.00	
7101.3612	Wasserwerk Reinach	607'000		607'000		609'453.70	
7101.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	60'000		60'000		60'000.00	
7101.3940	Kalkulatorische Zinsen	2'000		1'300		680.00	
7101.4210	Gebühren für Amtshandlungen		2'900		2'800		3'002.90
7101.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		837'300		979'400		870'202.00
7101.4260	Rückerstattungen Dritter		400		600		450.00
7101.4510	Entnahme Spezialfinanzierung		232'900		4'600		117'178.40
7101.4930	Interne Verrechnung Betriebskosten		25'000		25'000		25'000.00
72	Abwasserbeseitigung	1'467'200	1'467'200	1'330'900	1'330'900	1'361'823.65	1'361'823.65
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	1'467'200	1'467'200	1'330'900	1'330'900	1'361'823.65	1'361'823.65
7201.3120	Versorgung Pumpe Birsmatten	300		300		294.15	
7201.3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	117'100		70'100		59'414.75	
7201.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	140'400		46'300		38'744.10	
7201.3199	Übriger Betriebsaufwand (MWST-Korrekturen)					2'997.45	
7201.3300	Planmässige Abschreibungen	3'400		800			
7201.3510	Einlage Spezialfinanzierung			122'600			
7201.3611	Entschädigungen an Kanton	1'126'000		1'010'800		1'180'373.20	
7201.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	80'000		80'000		80'000.00	
7201.4210	Kanalisationsbewilligungen		27'700		31'200		21'165.70
7201.4240	Abwassergebühren		842'000		1'073'000		970'806.20
7201.4510	Entnahme Spezialfinanzierung		478'700				248'921.75
7201.4940	Kalkulatorische Zinsen		118'800		226'700		120'930.00
73	Abfallwirtschaft	749'300	741'900	692'700	685'000	687'693.17	645'612.97
7300	Abfallbewirtschaftung	7'400		7'700		42'080.20	
7300.3130	Dienstleistungen Dritter	7'400		7'700		42'080.20	
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	741'900	741'900	685'000	685'000	645'612.97	645'612.97
7301.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'000		10'500		7'735.56	
7301.3130	Dienstleistungen Dritter	603'900		554'500		506'090.40	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
7301.3132	Honorare	10'000				13'527.31	
7301.3144	Instandhaltung Sammelstellen	10'000		10'000		7'407.65	
7301.3199	Übriger Betriebsaufwand (MWST-Korrekturen)					852.05	
7301.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	110'000		110'000		110'000.00	
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		402'000		402'000		426'428.25
7301.4250	Verkäufe		77'400		40'900		47'801.35
7301.4510	Entnahme Spezialfinanzierung		254'100		223'800		161'640.37
7301.4940	Kalkulatorische Zinsen		8'400		18'300		9'743.00
74	Gewässerverbauungen	7'500		9'500		7'087.85	
7410	Gewässerverbauungen	7'500		9'500		7'087.85	
7410.3142	Gewässer, Ufergehölze	7'500		9'500		7'087.85	
75	Arten- und Landschaftsschutz	201'600		245'600	4'000	163'685.12	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	201'600		245'600	4'000	163'685.12	
7500.3130	Dienstleistungen Dritter	103'700		148'100		75'525.12	
7500.3140	Pflegemassnahmen an Grundstücken			1'500			
7500.3170	Spesenentschädigung	1'900					
7500.3636	Beiträge an private Organisationen	7'000		5'000		2'160.00	
7500.3637	Förderbeiträge an private Haushalte	3'000		5'000			
7500.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	86'000		86'000		86'000.00	
7500.4611	Entschädigungen vom Kanton				4'000		
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	164'600	54'000	211'200	51'600	90'429.10	54'025.00
7620	Hundehaltung	64'500	54'000	64'500	51'600	50'060.25	54'025.00
7620.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'500		5'500		5'060.25	
7620.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	59'000		59'000		45'000.00	
7620.4240	Hundegebühren		54'000		51'600		54'025.00
7690	Übriger Umweltschutz	100'100		146'700		40'368.85	
7690.3000	Entschädigung Kommission für Umwelt und Landschaft	1'800		4'500		1'681.50	
7690.3050	AHV, ALV, VK			100		18.30	
7690.3054	FAK					3.50	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
7690.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'500		5'500		5'276.25	
7690.3102	Drucksachen			300			
7690.3130	Dienstleistungen Dritter	73'900		102'200		5'970.00	
7690.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'500		3'000		1'373.70	
7690.3632	Beiträge an Zweckverbände	17'400		31'100		26'045.60	
77	Friedhof und Bestattung	342'500	25'000	339'500	25'000	353'474.93	31'625.00
7710	Friedhof und Bestattung	342'500	25'000	339'500	25'000	353'474.93	31'625.00
7710.3111	Maschinen, Werkzeuge	14'400		8'500		26'238.15	
7710.3120	Ver- und Entsorgung	9'600		13'400		9'741.90	
7710.3130	Dienstleistungen Dritter	122'900		129'200		98'243.48	
7710.3134	Gebäudeversicherung	500		500		469.95	
7710.3143	Unterhalt Friedhofanlage	39'400		34'600		34'977.45	
7710.3144	Unterhalt Friedhofgebäude	11'100		4'400		27'266.05	
7710.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500		2'500		1'511.95	
7710.3300	Planmässige Abschreibungen	36'100		40'400		49'026.00	
7710.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	106'000		106'000		106'000.00	
7710.4240	Gebühren Grabstätten		25'000		25'000		31'625.00
79	Raumordnung	299'000		287'600		218'424.83	
7900	Raumplanung	299'000		287'600		218'424.83	
7900.3130	Dienstleistungen Dritter	16'500		16'500		1'380.60	
7900.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	94'300		96'400		42'361.23	
7900.3300	Planmässige Abschreibungen	48'200		34'700		34'683.00	
7900.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	140'000		140'000		140'000.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	174'000	205'600	175'000	197'900	204'187.25	242'037.50
	Netto Ertrag	31'600		22'900		37'850.25	
81	Landwirtschaft	23'000		17'900		16'184.45	
8120	Strukturverbesserungen	21'300		16'200		14'691.90	
8120.3143	Unterhalt Drainagen	3'100		4'300		2'746.90	
8120.3300	Planmässige Abschreibungen	18'200		11'900		11'945.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
8140	Produktionsverbesserungen	1'700		1'700		1'492.55	
8140.3130	Dienstleistungen Dritter	1'700		1'700		1'492.55	
82	Forstwirtschaft	130'000		131'500		130'897.00	
8200	Forstwirtschaft	130'000		131'500		130'897.00	
8200.3632	Beiträge an Bürgergemeinde	130'000		131'500		130'897.00	
83	Jagd und Fischerei	2'500	1'600	2'500	1'600	2'103.00	1'599.00
8300	Jagd und Fischerei	2'500	1'600	2'500	1'600	2'103.00	1'599.00
8300.3631	Beiträge an Kanton	1'100		1'100		1'455.50	
8300.3636	Beiträge an private Organisationen	1'400		1'400		647.50	
8300.4100	Jagd- und Fischweidpacht		1'600		1'600		1'599.00
84	Tourismus	1'900		400		350.00	
8400	Tourismus	1'900		400		350.00	
8400.3130	Dienstleistungen Dritter	1'900		400		350.00	
87	Energie	16'600	204'000	22'700	196'300	54'652.80	240'438.50
8710	Elektrizität		165'000		156'300		196'635.00
8710.4120	Konzessionsgebühren Primeo		165'000		156'300		196'635.00
8720	Gas		39'000		40'000		43'803.50
8720.4120	Konzessionsgebühren IWB		39'000		40'000		43'803.50
8730	Übrige Energie	16'600		22'700		54'652.80	
8730.3130	Dienstleistungen Dritter	6'600		2'700		2'718.90	
8730.3132	Beratungshonorare	10'000		10'000		51'933.90	
8730.3636	Beiträge an private Organisationen			5'000			
8730.3637	Förderbeiträge an private Haushalte			5'000			
9	FINANZEN UND STEUERN	5'648'300	38'310'100	6'926'000	39'877'200	6'655'217.20	40'802'887.83
	Netto Ertrag	32'661'800		32'951'200		34'147'670.63	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
91	Steuern	140'000	35'840'000	300'000	37'410'000	116'182.05	36'365'588.84
9100	Steuern aktuelles Jahr		35'650'000		37'200'000		36'418'541.35
9100.4000	Einkommenssteuern		26'700'000		27'000'000		28'120'106.55
9100.4001	Vermögenssteuern		3'030'000		3'300'000		2'713'365.65
9100.4002	Quellensteuern		560'000		500'000		661'006.70
9100.4010	Ertragssteuern		4'800'000		5'900'000		4'404'738.20
9100.4011	Kapitalsteuern		560'000		500'000		519'324.25
9101	Steuern Vorjahre	90'000		100'000		86'341.85	-230'126.71
9101.3182	Wertberichtigung Steuern					22'500.00	
9101.3183	Abschreibungen Steuern nat.Personen	90'000		100'000		63'841.85	
9101.4000	Einkommensteuern Vorjahre						629'424.59
9101.4001	Vermögenssteuern Vorjahre						-59'417.35
9101.4010	Ertragssteuern Vorjahre						-840'051.15
9101.4011	Kapitalsteuern Vorjahre						39'917.20
9102	Zinsendienst Steuern	50'000	190'000	200'000	210'000	29'840.20	177'174.20
9102.3403	Vergütungszinsen auf Steuern	50'000		200'000		29'840.20	
9102.4403	Verzugszinsen auf Steuern		190'000		210'000		177'174.20
93	Finanz- und Lastenausgleich	4'981'800	1'667'000	5'996'000	1'674'000	6'097'632.00	1'793'271.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	4'981'800	1'667'000	5'996'000	1'674'000	6'097'632.00	1'793'271.00
9300.3622	Horizontaler Finanzausgleich	4'850'000		5'800'000		5'836'776.00	
9300.3625	Solidaritätsbeitrag	100'000		100'000		100'960.00	
9300.3631	Kompensation Aufgabenverschiebung	31'800		96'000		159'896.00	
9300.4631	Beiträge vom Kanton		1'667'000		1'674'000		1'793'271.00
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		425'200		417'000		374'006.11
9400	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		425'200		417'000		374'006.11
9400.4600	Ertragsanteile an Bundessteuern		425'200		417'000		374'006.11
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	526'500	366'900	630'000	366'200	441'403.15	2'259'191.90

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
9610	Zinsen	285'200	2'000	381'000	1'300	217'653.00	16'430.00
9610.3401	Zinsen kurzfr. Finanzverbindlichkeiten	158'000				12'200.00	
9610.3406	Zinsen Passivdarlehen			136'000		74'780.00	
9610.3940	Kalkulatorische Zinsen	127'200		245'000		130'673.00	
9610.4400	Zinserträge flüssige Mittel						15'750.00
9610.4940	Kalkulatorische Zinsen		2'000		1'300		680.00
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	230'600	350'100	236'500	350'100	213'424.37	2'169'211.90
9630.3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	58'500		56'500		56'260.64	
9630.3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	36'800		34'300		29'676.53	
9630.3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	65'300		75'700		57'487.20	
9630.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	70'000		70'000		70'000.00	
9630.4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		349'100		349'100		347'882.70
9630.4439	Übrige Einnahmen		1'000		1'000		325.20
9630.4443	Neubewertung FV						1'821'004.00
9690	Übriges Finanzvermögen	10'700	14'800	12'500	14'800	10'325.78	73'550.00
9690.3130	Bank- und Postcheckgebühren	7'500		7'500		7'125.78	
9690.3420	Kapitalbeschaffungskosten	3'200		5'000		3'200.00	
9690.4411	Realisierter Gewinn auf Sachanlagen						58'800.00
9690.4420	Dividenden aus VV		14'800		14'800		14'750.00
97	Rückverteilungen			11'000		10'000	10'829.98
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe			11'000		10'000	10'829.98
9710.4699	Rückvergütung CO2-Abgabe			11'000		10'000	10'829.98

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
	Total	6'868'500	350'000	7'290'000	350'000	2'732'379.05	516'988.75
	Netto Aufwand		6'518'500		6'940'000		2'215'390.30
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	48'000	48'000	525'000	525'000	-5'900.60	
	Netto Aufwand					5'900.60	
	Netto Ertrag						
2	BILDUNG	2'085'000	2'085'000	1'800'000	1'800'000	605'753.57	605'753.57
	Netto Aufwand						
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	1'398'000	1'398'000	1'075'000	1'075'000	236'989.12	14'750.00
	Netto Aufwand						222'239.12
6	VERKEHR	1'540'000	1'540'000	2'340'000	2'340'000	1'212'375.40	1'212'375.40
	Netto Aufwand						
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'547'500	350'000	1'300'000	350'000	683'161.56	502'238.75
	Netto Aufwand		1'197'500		950'000		180'922.81
8	VOLKSWIRTSCHAFT	250'000	250'000	250'000	250'000		
	Netto Aufwand						

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Artengliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	
5	Investitionsausgaben	6'868'500		7'290'000		2'732'379.05
50	Sachanlagen	6'816'000		7'220'000		2'666'906.45
5010	Strassen/Verkehrswege	1'300'000		1'600'000		1'117'578.60
5030	Übrige Tiefbauten	3'033'000		2'555'000		705'833.91
5040	Hochbauten	2'343'000		2'480'000		771'429.69
5060	Mobilien	140'000		585'000		72'064.25
52	Immaterielle Anlagen	52'500		70'000		65'472.60
5290	Übrige immaterielle Anlagen	52'500		70'000		65'472.60
6	Investitionseinnahmen		350'000		350'000	516'988.75
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		350'000		350'000	516'988.75
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton					4'000.00
6371	Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		350'000		350'000	512'988.75

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	48'000		525'000		-5'900.60	
02	Allgemeine Dienste	48'000		525'000		-5'900.60	
0220	Allgemeine Dienste			145'000			
0220.5060.2004	Server Verwaltung			145'000			
0229	Gemeindeverwaltungsverbund (Kopfgemeinde)			230'000		-5'900.60	
0229.5040.2001	Infrastruktur Kompetenzzentrum Steuern			230'000		-5'900.60	
0290	Gemeindeverwaltung	48'000		150'000			
0290.5040.2007	Umbau Verwaltung inkl. Möbel			150'000			
0290.5040.PI01	Erdbebensicherheit, Planung	48'000					
2	BILDUNG	2'085'000		1'800'000		605'753.57	
21	Obligatorische Schule	2'085'000		1'800'000		605'753.57	
2170	Liegenschaften Kindergärten	50'000		300'000		7'869.70	
2170.5040.3001	KG Alemannenstrasse Sanierung (alt, keine SV)	50'000		300'000		7'869.70	
2171	Liegenschaften Primarschule	2'035'000		1'500'000		597'883.87	
2171.5040.2005	Rückkauf Solaranlage SH Mühleboden					274'536.80	
2171.5040.3191	Campus Mühleboden Studienauftrag					293'410.75	
2171.5040.3241	Campus Mühleboden Planungskredit	1'745'000		1'500'000		29'936.32	
2171.5040.PI08	Ausbau Solaranlage Wilmatt/Spe	290'000					
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	1'398'000		1'075'000		236'989.12	14'750.00
33	Medien					79'794.30	14'750.00
3321	Antennen- und Kabelanlagen					79'794.30	14'750.00
3321.5030.1001	Rahmenkredit GGA					63'868.40	
3321.5030.2001	Ausbau Glasfaser durch Dritte, Planung					15'925.90	
3321.6371.1001	Anschlussbeiträge GGA						14'750.00

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
34	Sport und Freizeit	1'398'000		1'075'000		157'194.82	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	1'288'000		1'075'000		157'194.82	
3414.5030.2003	Planung Optimierung Sportanlagen		60'000				
3414.5030.3001	Sportplatz Käbo, neue Beleuchtungen beide Plätze	535'000		435'000		6'149.50	
3414.5030.3231	Ersatz bestehender Kunstrasen Sportplatz	753'000		580'000		2'201.15	
3414.5040.2001	Solaranlage Garderobengebäude Känelboden					148'844.17	
3420	Freizeit	110'000					
3420.5040.PI01	Erneuerung Spielplätze	110'000					
6	VERKEHR	1'540'000		2'340'000		1'212'375.40	
61	Strassenverkehr	1'540'000		2'340'000		1'212'375.40	
6150	Gemeindestrasse/Werkhof	1'540'000		2'340'000		1'212'375.40	
6150.5010.1001	Rahmenkredit Strassen (ohne Unterteilung auf Projekte)	600'000		700'000		539'808.55	
6150.5010.1002	Rahmenkredit Feld-/Waldwege	100'000		100'000		110'751.90	
6150.5010.2007	Bahnhofstrasse Neugestaltung, Planung					24'894.20	
6150.5010.2008	Grossmattweg 28/Strassenverbreiterung, Landerwerb					4'911.15	
6150.5010.3181	Öffentliche Beleuchtung, Teil 4			150'000		250'529.00	
6150.5010.3242	Öffentl. Beleuchtung; Umstellung auf LED	600'000		650'000		186'683.80	
6150.5040.2001	Werkhof Umbau, Planung					22'732.55	
6150.5040.2002	Ausbau Solaranlage, Remise Werkhof			200'000			
6150.5040.3241	Werkhof Umbau, Baukredit			100'000			
6150.5040.Plan	Werkhof Sanierung	100'000					
6150.5060.2007	Einachshakenlift					72'064.25	
6150.5060.2008	Kommunalfahrzeug 2025 elektro Transporter Sportplätze			80'000			
6150.5060.2009	Fahrzeug 2025 Ersatz Meili			360'000			
6150.5060.PI02	Kommunalfahrzeug 2026, Ersatz Holder Zugfahrzeug	140'000					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'547'500	350'000	1'300'000	350'000	683'161.56	502'238.75
71	Wasserversorgung	550'000	150'000	550'000	150'000	264'380.01	170'079.60

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	550'000	150'000	550'000	150'000	264'380.01	170'079.60
7101.5030.1001	Rahmenkredit Wasser (ohne Unterteilung auf Projekte)	550'000		550'000		264'380.01	
7101.6310.1001	Löschbeiträge der BGV		150'000		150'000		4'000.00
7101.6371.1001	Anschlussbeiträge Wasser						166'079.60
72	Abwasserbeseitigung	945'000	200'000	680'000	200'000	353'308.95	332'159.15
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	945'000	200'000	680'000	200'000	353'308.95	332'159.15
7201.5030.1001	Rahmenkredit Abwasser (ohne Unterteilung auf Projekte)	350'000		350'000		353'308.95	
7201.5030.3231	GEP Hinterweg, Überlastung Mischwasserkanal	595'000		330'000			
7201.6371.1001	Anschlussbeiträge Abwasser		200'000		200'000		332'159.15
79	Raumordnung	52'500		70'000		65'472.60	
7900	Raumplanung	52'500		70'000		65'472.60	
7900.5290.2006	QP bei der Linde			20'000		34'371.80	
7900.5290.3191	Gesamtrevision Zonenplan Siedlung	52'500		50'000		31'100.80	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	250'000		250'000			
81	Landwirtschaft	250'000		250'000			
8120	Strukturverbesserungen	250'000		250'000			
8120.5030.1001	Systematische Erneuerung Drainagen	250'000		250'000			

Budget 2026

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum	Art	Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2024	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12.2024	Ausgaben 2025 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2026	Verbleibender Kredit per 31.12.2026
0	Allgemeine Verwaltung			295'000			295'000	48'000	
0220.5060.2004	Server Verwaltung	11.12.24	BU	145'000			145'000		
0290.5040.2007	Umbau Verwaltung inkl. Möbelersatz	11.12.24	BU	150'000			150'000		
0290.5040.PI01	Erdbebensicherheit, Planung	10.12.25	BU	48'000				48'000	
2	Bildung			4'316'000		4'286'064	605'000	2'085'000	1'836'064
2170.5040.2001	KG Alemannenstrasse, Planung	13.12.23	BU	50'000		50'000			
2170.5040.3001	KG Alemannenstrasse, Sanierung	10.12.25	SV	155'000		155'000	105'000	50'000	
2171.5040.3241	Campus Mühleboden, Planungskredit	18.05.25	SV	4'111'000	29'936	4'081'064	500'000	1'745'000	1'836'064
2171.5040.PI08	Ausbau Solar Wilmatt/Speicher	10.12.25	BU	290'000				290'000	
3	Kultur, Sport, Freizeit			1'995'000		1'412'439	146'283	1'430'000	200'000
3414.5030.3001	Fussballfeld Känelboden Beleuchtung	19.03.25	SV	550'000		435'000		535'000	
3414.5030.3231	Ersatz bestehender Kunstrasen Sportplatz	19.03.25	SV	785'000		580'000		785'000	
3414.5030.2003	Planung Optimierung Sportanlagen	11.12.24	BU	60'000			60'000		
3414.5040.2001	Solaranlage Garderobengebäude Känelboden	13.12.23	BU	150'000	148'844	1'156			
3420.5040.2001	Ersatz Spielgeräte/Fallschutz	08.12.21	BU	140'000	53'717	86'283	86'283		
3420.5040.2002	Erneuerung Spielplätze	10.12.25	BU	310'000		310'000		110'000	200'000
6	Verkehr			3'710'000	1'160'090	1'669'910	1'316'594	840'000	393'316
6150.5010.3181	Öffentliche Beleuchtung, Teil 4	12.12.18	SV	1'000'000	973'407	26'594	26'594		
6150.5010.3242	Flächige Umstellung auf LED	20.03.24	SV	1'830'000	186'684	1'643'316	650'000	600'000	393'316
6150.5040.2002	Ausbau Solaranlage, Remise Werkhof + Willmat	11.12.24	BU	200'000			200'000		
6150.5040.2003	Werkhof Sanierung	10.12.25	BU	100'000				100'000	
6150.5060.2008	Kommunalfahrzeug 2025 Elektro Transporter	11.12.24	BU	80'000			80'000		
6150.5060.2009	Kommunalfahrzeug 2025 Ersatz Meili	11.12.24	BU	360'000			360'000		
6150.5060.2010	Kommunalfahrzeug 2025 Ersatz Holder Zugfahrzeu	10.12.25	BU	140'000				140'000	
7	Umweltschutz und Raumordnung			1'565'000	576'677	988'323	340'700	647'500	122
7201.5030.3231	GEP Hinterweg, Überlastung Mischwasserkanal	30.03.23	SV	865'000		865'000	270'000	595'000	
7900.5290.2006	QP Bei der Linde	09.12.20	BU	200'000	199'878	122			122
7900.5290.3191	Gesamtrevision Zonenplan Siedlung	20.06.19	SV	500'000	376'799	123'201	70'700	52'500	

Budget 2026

Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum		Kredit beschlossen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2024	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12.2024	Ausgaben 2025 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2026	Verbleibender Kredit per 31.12.2026
	Landparzellen Finanzvermögen								
10800.1000	Kauf Landparzelle 2352	10.12.25	BU	330'000				330'000	
10800.1000	Kauf Landparzelle 4950	10.12.25	BU	200'000				200'000	

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission zum Budget 2026

Auftrag

Als Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Therwil haben wir das vom Gemeinderat vorgelegte Budget für das Rechnungsjahr 2026 begutachtet.

Für die Erstellung des Budgets, das die Erfolgsrechnung und die Investitionsrechnung umfasst, ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, dieses zu begutachten und finanzpolitisch zu würdigen.

Durchführung

Unsere Prüfung wurde so geplant und durchgeführt, dass wesentliche Fehlaussagen im Budget mit angemessener Sicherheit erkannt werden können. Sie erfolgte mittels analytischer Prüfungen, Erhebungen und der Einsichtnahme in die Budgetunterlagen auf der Basis von Stichproben. Wir sind der Auffassung, dass unsere Begutachtung eine ausreichende Grundlage für unser Urteil bildet.

Prüfgebiete

Wir prüften und beurteilten insbesondere:

- die Übereinstimmung des Budgets mit den gesetzlichen Vorschriften und den Vorgaben des Kantons
- die Anwendung der massgebenden Grundsätze der Rechnungsführung sowie die Darstellung des Budgets als Ganzes
- die Angemessenheit der Steuern und Gebühren

Ergebnis

Das Budget 2026 weist bei einem Gesamtaufwand von CHF 53'580'520 und einem Gesamtertrag von CHF 50'931'500 einen Aufwandsüberschuss von CHF 2'649'020 aus. Im Budget sind Abschreibungen von CHF 2'385'800 enthalten. Der budgetierte Aufwandsüberschuss ist aus unserer Sicht vertretbar. Den Gemeindesteuersatz von 52 % erachten wir als angemessen.

Antrag

Wir empfehlen der Gemeindeversammlung, den folgenden Anträgen des Gemeinderates zuzustimmen:

- Genehmigung des Budgets für das Jahr 2026
- Festsetzung der Steuersätze und Gebühren
- Ermächtigung des Gemeinderates, die notwendigen Kapitalaufnahmen für die bewilligten Investitionen zu tätigen

Bericht der Finanzkommission zum Finanzplan 2026-2030

Der Finanzplan ist das zentrale strategische Steuerungsinstrument der Gemeinde Therwil. Er zeigt die voraussichtliche Entwicklung der Gemeindefinanzen mittelfristig auf und dient dem Gemeinderat als fundierte Entscheidungsgrundlage.

Die Kernaussage des vorliegenden Finanzplans für die Jahre 2026 bis 2030 ist unmissverständlich: Trotz der in den vergangenen Jahren gebildeten Reserven steuert die Gemeinde auf erhebliche strukturelle Defizite und eine deutlich steigende Verschuldung zu. Diese Entwicklung gefährdet die nachhaltige finanzielle Basis und damit die langfristige Handlungsfähigkeit der Gemeinde. Die Hauptursachen für diese prognostizierte Schieflage liegen in einer Kombination aus ausserordentlich hohen, unumgänglichen Investitionen und stetig steigenden, nur begrenzt beeinflussbaren Kosten. Die beeinflussbaren Kosten wurden und werden auch im kommenden Jahr eingehend geprüft; der finanzielle Effekt ist jedoch gering. Die zentralen Herausforderungen sind:

Strukturelles Defizit:

Das Budget 2026 weist einen prognostizierten Aufwandüberschuss von CHF 2.6 Millionen aus, welcher auch durch den kantonalen Finanzausgleich getrieben ist. Da die Einnahmeseite kaum weiteres Potenzial bietet und beim Finanzausgleich in den kommenden Jahren kaum mit einer spürbaren Entlastung gerechnet werden kann, ist die strukturelle Schieflage eindeutig auf das aktuell geplante Ausgabenniveau zurückzuführen, das die mittelfristige Finanzierungskapazität der Gemeinde übersteigt. Die ist jedoch höchstens mittelfristig korrigierbar.

Hoher Investitionsbedarf:

Haupttreiber der steigenden Verschuldung sind Grossprojekte im Bereich der Schulinfrastruktur. Insbesondere der bewilligte Planungskredit für das Schulhaus Mühleboden in Höhe von CHF 4.1 Millionen sowie der im Finanzplan vorgesehene Baukredit von rund CHF 32.6 Millionen belasten die Gemeindefinanzen erheblich. Diese Investitionen sind zwar notwendig, ihr Volumen übersteigt jedoch die aktuelle Fähigkeit der Gemeinde, sie aus eigenen Mitteln zu finanzieren.

Wachsende Fremdverschuldung:

Infolge der Defizite und Investitionen wird bis Ende 2030 ein Schuldenstand von CHF 62.4 Millionen erwartet. Der im Jahr 2027 geplante einmalige Erlös aus dem Verkauf einer Baulandparzelle an der Sundgauerstrasse bringt zwar kurzfristig Entlastung, vermag jedoch die langfristig negative Entwicklung nicht zu stoppen.

Das Eigenkapital stellt den zentralen finanziellen Puffer der Gemeinde dar. Es sichert ihre Fähigkeit, Defizite zu decken und Investitionen zu tätigen. Seine Entwicklung ist daher der entscheidende Indikator für die langfristige finanzielle Stabilität. Gemäss Finanzplan wird das Eigenkapital bis Ende 2030 voraussichtlich auf rund CHF 10 Millionen sinken. Diese durch schuldenfinanzierte Infrastrukturprojekte verursachte Abnahme des

Eigenkapitals gefährdet, ohne Gegenmassnahmen, die künftige Investitionsfähigkeit der Gemeinde – insbesondere mit Blick auf die kommenden, demografisch bedingten steigenden Ausgaben im Bereich der Altersversorgung. Auch wenn die Jahresergebnisse in der Vergangenheit häufig besser ausfielen als budgetiert, ist diese Entwicklung ein klares Warnsignal.

Die Erkenntnisse aus diesem Finanzplan erfordert proaktives und entschlossenes Handeln des Gemeinderats, um die zukünftige Investitionsfähigkeit zu sichern und der negativen finanziellen Entwicklung wirksam entgegenzutreten.

Die Finanzkommission begrüßt ausdrücklich die Initiative des Gemeinderats, eine Finanzstrategie zu implementieren, welche die langfristige finanzielle Stabilität und Autonomie der Gemeinde Therwil stärkt und sich durch Ausgabendisziplin sowie strategische Priorisierung auszeichnet. Übergeordnetes Ziel muss es sein, die durch die Schulinfrastruktur verursachte Verschuldung spürbar zu reduzieren, bevor der nächste grosse Investitionszyklus, getrieben durch die demografisch bedingten Ausgaben in der Altersversorgung, einsetzt. Nur so kann die langfristige Handlungsfähigkeit der Gemeinde gesichert werden.

Therwil, 15. Oktober 2025

Die Finanzkommission

Finanzplan 2026 - 2030

	Erwartung 2025	Budget 2026 (Basisjahr)	Plan 2027	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
Erfolgsrechnung						
Ertrag	51'291'050	50'931'500	51'563'266	52'110'170	52'694'103	52'755'822
Aufwand	-53'503'900	-53'580'520	-53'241'139	-54'080'982	-54'873'082	-55'290'630
Mehrertrag Erwartungsrechnung						
Ertrags-/Aufwandsüberschuss	-2'212'850	-2'649'020	-1'677'873	-1'970'812	-2'178'979	-2'534'808
Investitionsrechnung						
Einnahmen	350'000	350'000	10'350'000	350'000	350'000	350'000
Ausgaben	-7'290'000	-7'398'500	-4'706'000	-17'800'000	-12'040'000	-9'050'000
Nettoinvestitionen	-6'940'000	-7'048'500	5'644'000	-17'450'000	-11'690'000	-8'700'000
Finanzierung						
Nettoinvestitionen	-6'940'000	-7'048'500	5'644'000	-17'450'000	-11'690'000	-8'700'000
Abschreibungen	2'336'700	2'385'800	2'566'766	2'568'446	2'577'216	2'565'465
Ertrags-/Aufwandsüberschuss	-2'212'850	-2'649'020	-1'677'873	-1'970'812	-2'178'979	-2'534'808
Selbstfinanzierung	123'850	-263'220	888'893	597'634	398'237	30'657
Finanzierungssaldo	-6'816'150	-7'311'720	6'532'893	-16'852'366	-11'291'763	-8'669'343
Bilanz						
Verwaltungsvermögen 1.01.	51'580'839	56'184'139	60'846'839	52'636'073	67'517'627	76'630'411
Nettoinvestitionen	6'940'000	7'048'500	-5'644'000	17'450'000	11'690'000	8'700'000
Abschreibungen	-2'336'700	-2'385'800	-2'566'766	-2'568'446	-2'577'216	-2'565'465
Verwaltungsvermögen 31.12.	56'184'139	60'846'839	52'636'073	67'517'627	76'630'411	82'764'946
Eigenkapital inkl. finanzpolitische Reserve 1.01.	23'240'902	21'028'052	18'379'032	16'701'159	14'730'347	12'551'368
Ertrags-/Aufwandsüberschuss	-2'212'850	-2'649'020	-1'677'873	-1'970'812	-2'178'979	-2'534'808
Eigenkapital 31.12.	21'028'052	18'379'032	16'701'159	14'730'347	12'551'368	10'016'560
Vorfinanzierung Schulraumbauten						
Entnahme Schulhaus Wilmatt (17.9 Mio./30J.)	-596'700	-596'700	-596'700	-596'700	-596'700	-596'700
Entnahme Schulhaus Mühlboden (19 Mio./30J.)	0	0	0	0	0	0
Fremdverschuldung 1.01.	18'000'000	24'800'000	32'111'720	25'578'827	42'431'193	53'722'956
Neuverschuldung	6'800'000	7'311'720	-6'532'893	16'852'366	11'291'763	8'669'343
Fremdverschuldung 31.12.	24'800'000	32'111'720	25'578'827	42'431'193	53'722'956	62'392'299

Steuerfuss natürliche Personen	52%	Kostenentwicklung Personalaufwand	1.0%
Zuwachsrate Steuerertrag natürliche Personen	Prognose Kt.BL	Kostenentwicklung Betriebsaufwand/-ertrag	1.5%
Zuwachsrate Steuerertrag juristische Personen	Prognose Kt.BL	Zinssatz Neuverschuldung	1.2%