

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 getätigt 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 Jahresteuern 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 Kehrrichtverwertungsanlage 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 Nettoinvestitionen 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 Wil matt & 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 Neuausschreibung 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 Kindergärtnern 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 Jugendzahnpflege

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 | 53'580'520.00 | 50'931'500.00 | 53'503'900.00 | 51'291'050.00 | 53'643'876.21 | 53'903'188.69 |
| Betriebliches Ergebnis | | | | | | |
| Aufwandüberschuss | | 3'875'420.00 | | 3'304'250.00 | | 2'936'684.00 |
| Ertragsüberschuss | | | | | | |
| Ergebnis aus Finanzierung | | | | | | |
| Aufwandüberschuss | 629'700.00 | | 494'700.00 | | 2'599'329.48 | |
| Ertragsüberschuss | | | | | | |
| Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung) | | | | | | |
| Aufwandüberschuss | | 3'245'720.00 | | 2'809'550.00 | | 337'354.52 |
| Ertragsüberschuss | | | | | | |
| Ausserordentliches Ergebnis | | | | | | |
| Aufwandüberschuss | 596'700.00 | | 596'700.00 | | 596'667.00 | |
| Ertragsüberschuss | | | | | | |
| Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich) | | | | | | |
| Aufwandüberschuss | | 2'649'020.00 | | 2'212'850.00 | | |
| Ertragsüberschuss | | | | | 259'312.48 | |
| INVESTITIONSRECHNUNG | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen | Ausgaben | Einnahmen |
| Investitionsrechnung | 6'868'500.00 | 350'000.00 | 7'290'000.00 | 350'000.00 | 2'732'379.05 | 516'988.75 |
| Zunahme der Nettoinvestition | | 6'518'500.00 | | 6'940'000.00 | | 2'215'390.30 |
| Abnahme der Nettoinvestition | | | | | | |
| BILANZ | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven | Aktiven | Passiven |
| 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 | | |
| 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 | Liegenschaftenaufwand 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 | | | | | | 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 | 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 |
| 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 | Rückerstattung 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 | Rückerstattung 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 | 596'209.60 |
| 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 | 767'709.55 |
| | 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 | Gemeindebibliothek | 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 Photovoltaik | | 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 | 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 |
| 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 | 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 |
| 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 | Rückerstattung 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 | 1'798'610.27 | 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 | Rückerstattungen 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 | 3'108'919.92 |
| | 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 | 1'015'833.30 |
| 7101 | Wasserversorgung (Spezialfinanzierung) | 1'098'500 | 1'098'500 | 1'012'400 | 1'012'400 | 1'015'833.30 | 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 | Kanalisationbewilligungen | | 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 | | 525'000 | | -5'900.60 | |
| | Netto Aufwand | | 48'000 | | 525'000 | | |
| | Netto Ertrag | | | | | 5'900.60 | |
| 2 | BILDUNG | 2'085'000 | | 1'800'000 | | 605'753.57 | |
| | Netto Aufwand | | 2'085'000 | | 1'800'000 | | 605'753.57 |
| 3 | KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE | 1'398'000 | | 1'075'000 | | 236'989.12 | 14'750.00 |
| | Netto Aufwand | | 1'398'000 | | 1'075'000 | | 222'239.12 |
| 6 | VERKEHR | 1'540'000 | | 2'340'000 | | 1'212'375.40 | |
| | Netto Aufwand | | 1'540'000 | | 2'340'000 | | 1'212'375.40 |
| 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 | | | |
| | Netto Aufwand | | 250'000 | | 250'000 | | |

| 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 | Gemeindestrassen/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 | | | | | | 4'000.00 |
| 7101.6371.1001 | Anschlussbeiträge Wasser | | 150'000 | | 150'000 | | 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. Möbelsatz | 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 | 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 |
|------------|-------------------------------------|--------------------|-----|---------------------------------------|--|---|------------------------------------|----------------------------|---|
| | Landparzellen Finanzvermögen | | | 530'000 | | | | 530'000 | |
| 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 Einnahmenseite 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 Ausgabeniveau 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 | 35'319'833 | 34'723'133 | 34'126'433 | 33'529'733 | 32'933'033 | 32'336'333 |
| Entnahme Schulhaus Wilmatt (17.9 Mio./30J.) | -596'700 | -596'700 | -596'700 | -596'700 | -596'700 | -596'700 |
| Entnahme Schulhaus Mühleboden (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%

Zuwachsrate Steuerertrag natürliche Personen

Prognose Kt.BL

Zuwachsrate Steuerertrag juristische Personen

Prognose Kt.BL

Kostenentwicklung Personalaufwand

1.0%

Kostenentwicklung Betriebsaufwand/-ertrag

1.5%

Zinssatz Neuverschuldung

1.2%