

Budget 2023

Erfolgsrechnung
Investitionsrechnung
Finanzplan 2023-2027



Inhaltsverzeichnis

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	3
Budget	
Bericht des Gemeinderates	5
Anträge des Gemeinderates	9
Erläuterungen zu den einzelnen Konten	10
Finanzkennzahlen	17
Ergebnisübersicht	18
Erfolgsrechnung	
Zusammenzug nach Funktionen	19
Zusammenzug nach Arten	20
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	28
Investitionsrechnung	
Zusammenzug nach Funktionen	55
Zusammenzug nach Arten	56
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	57
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	61
Auflistung der Investitionen ins Finanzvermögen	keine
Bericht der Rechnungsprüfungskommission	62
Finanzplan	
Bericht der Finanzkommission	63
Finanzplan 2023 – 2027	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 deckenden 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 2023 schliesst bei einem Aufwand von CHF 46'618'600 und einem Ertrag von CHF 44'540'000 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 2'078'600 ab (Budget 2022: Aufwandüberschuss von CHF 2'957'200). Im budgetierten Ergebnis sind planmässige Abschreibungen in Höhe von CHF 2'447'000 enthalten.

Zum Budget 2023 gibt es einige Punkte, die speziell zu erwähnen sind:

- Gemäss der Konjunkturprognose der BAK Economics AG und den Empfehlungen des Kantons müssen wir unter anderem auch infolge der Vermögenssteuerreform mit verminderten Einnahmen bei den Natürlichen Personen rechnen. Ebenso treffen uns die Auswirkungen der SV17 bei den Juristischen Personen. Gegenüber den Vorjahresprognosen erwarten wir insgesamt einen Rückgang von rund CHF 2.1 Mio. Im Gegenzug erhält die Gemeinde vom Kanton/Bund ein Entlastungspaket in Höhe von rund CHF 0.83 Mio. für die zukünftigen Ausfälle. Netto sprechen wir also von einem Ertragsausfall von CHF 1.27 Mio.
Erfreulicherweise zeichnet sich im Bereich der Unternehmenssteuern für das Jahr 2023 ein positiver Effekt ab (Wegfall Domizil- und Holdingprivileg), der die Auswirkungen der oben beschriebenen Steuerreformen zumindest im nächsten Jahr mit zusätzlichen Einnahmen von CHF 1.8 Mio. abfedert.
- Ab dem 01.01.2023 (Inkrafttreten der Steuervorlage 17) müssen die Gemeinden anstelle des bisherigen Steuersatzes, neu einen Steuerfuss für die Ertrags- und Kapitalsteuer von juristischen Personen beschliessen. Aufgrund der finanziellen Lage beantragt der Gemeinderat, diesen auf das gesetzliche Maximum von 55% festzulegen. Im Gegensatz zum Steuersatz berechnet sich der Steuerfuss auf Basis der Staatssteuer und nicht mehr auf den Reinertrag resp. das steuerbare Kapital.
- Der Kanton rechnet per Ende August 2022 mit einer Teuerung von 2.5%. Der Teuerungsausgleich des Kantons betrifft automatisch die Gemeindelehrkräfte und – falls der Gemeinderat dies so beschliesst – auch den Lohn des übrigen Gemeindepersonals.
- Die Investitionsvorhaben können nicht aus eigenen Mitteln finanziert werden. Daher steigen die Fremdschulden sowie die Zinsbelastung weiter an.
- Die Handelspreise für Energielieferungen haben sich in den vergangenen Monaten vervielfacht. Dies zieht vor allem bei den Gebäudeunterhaltskosten eine finanzielle Mehrbelastung nach sich.
- Die Gemeinde ist nach Bundesgesetz verpflichtet, die Kosten von Pflegeleistungen zu übernehmen, die nicht anderweitig abgedeckt sind. Insgesamt betragen diese Restkosten im Bereich der stationären und ambulanten Betreuung rund CHF 2.6 Mio. Darin ist eine Erhöhung der Pflegenormkosten per 01.01.2023 berücksichtigt.
- Die Höhe der Ergänzungsleistungen ist gegen oben begrenzt. Das Budget basiert auf den aktuellen Erwartungen für das Jahr 2022. Die Zusatzbeiträge decken denjenigen Teil der Heimtaxen, welche oberhalb dieser Grenze liegen. Für das Jahr 2023 müssen die Gemeinden mit einer Teuerung beim Personal und den Energiekosten rechnen.

- Die Fallzahlen in der Sozialhilfe sind in der Gemeinde Therwil entgegen den Befürchtungen des Kantons noch nicht gestiegen. Wir rechnen im 2023 jedoch ebenfalls mit einer Zunahme und haben rund 30% mehr budgetiert, als wir für das laufende Jahr erwarten.
- Sobald Personen aus dem Asylwesen ihren Aufenthaltsstatus wechseln, kann es sein, dass wir vom Kanton keine Rückerstattungen mehr erhalten. Dies ist z.B. bei Flüchtlingen der Fall, die länger als 7 Jahre in der Schweiz wohnen. Aus diesem Grund kommt es zu einem sprunghaften Anstieg der Kosten bei der Sozialhilfe im Asylbereich (5722).
- Aufgrund der Flüchtlingswelle aus der Ukraine sind die Kosten im Asylwesen (5730) enorm gestiegen. Der Kanton bezahlt den Gemeinden für Personen mit diesem Ausländerstatus eine Pauschalentschädigung, welche die Ausgaben grösstenteils abdecken.
- Der horizontale Finanzausgleich hängt von der Steuerkraft der Gemeinde ab. Aufgrund der Berechnung zum Zeitpunkt der Budgetierung bezahlt Therwil rund CHF 3.7 Mio. an den horizontalen 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 1'010'900	CHF 1'022'500	Einlage CHF 11'600
7201 Abwasserbeseitigung	CHF 1'128'800	CHF 1'103'000	Entnahme CHF 25'800
7301 Abfallbeseitigung	CHF 675'700	CHF 465'300	Entnahme CHF 210'400*

*) 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. Siehe auch Kommentar in den Erläuterungen.

Investitionsrechnung

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

Bei Ausgaben von CHF 5'220'000 und Einnahmen von CHF 360'000 betragen die Nettoinvestitionen CHF 4'860'000.

Da das Budget nur eine geringe Selbstfinanzierung ausweist, muss dieser Betrag grösstenteils durch die Aufnahme von Fremdmitteln finanziert werden.

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 2023 sind dies folgende Positionen:

Budgetkredite

Bezeichnung	Budget	
Dienstleistungszentrum Steuern	CHF 280'000	Bau- und Infrastrukturkosten *
ICT Lehrplanvorgaben in der Primarschule	CHF 340'000	Anschaffungskosten *
Kommunalfahrzeug Werkhof	CHF 80'000	Anschaffungskosten *
Umbau Werkhof	CHF 30'000	Planungskosten *
Friedhof Sanierung Grabfelder	CHF 130'000	Baukosten *
Neugestaltung Bahnhofstrasse, Planungskosten	CHF 50'000	Nachtragskredit, bisher CHF 100'000*
Neubau Kammibrücke, Baukosten	CHF 20'000	Nachtragskredit, bisher CHF 100'000 *
Antennen- und Kabelanlagen, Planungskosten	CHF 50'000	Nachtragskredit, bisher CHF 330'000 *

*) 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 2023 sind keine Investitionen geplant, welche per Definition ins Finanzvermögen gehören würden.

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	
Antennen- und Kabelnetz	CHF 50'000	Unterhalt/Erneuerungen minimal
Strassenbauten	CHF 700'000	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 2023 der Gemeinde weist einen Verlust von rund CHF 2 Mio. aus, wobei wir bei den Steuereinnahmen mit einem einmaligen Sondereffekt in Höhe von 1.8 Mio. rechnen dürfen. Der effektive Verlust wäre ohne diesen «Bonus» um einiges höher und würde das negative Ergebnis gegenüber dem Vorjahresbudget nochmals verschlechtern. Der negativen finanziellen Entwicklung der Gemeinde muss mit konkreten Massnahmen Einhalt geboten werden.

Der Aufgaben- und Finanzplan zeigt nicht nur auf, welche Dienstleistungen wieviel kosten, sondern es ist auch ersichtlich, bei welchen Leistungen und damit Ausgaben die Gemeinde überhaupt einen Handlungsspielraum hat. Bei rund 80% der Ausgaben ist dies nach wie vor nicht der Fall und gerade dort ist erneut ein beachtlicher Kostenanstieg zu verzeichnen. Die Verwaltung und der Gemeinderat haben die Leistungen anhand des Aufgaben- und Finanzplanes einer genauen Prüfung unterzogen, um zu klären, welche Leistungen allenfalls abgebaut werden können und sollen und wo allenfalls Mehreinnahmen generiert werden können. Das Augenmerk wird nun im 2023 auf konkrete Umsetzungsmassnahmen gelegt, welche direkten Einfluss auf das Ergebnis haben.

Der Finanzplan zeigt, dass auch in den kommenden Jahren mit Aufwandüberschüssen gerechnet werden muss. Da die Einnahmen voraussichtlich aber proportional mehr ansteigen als die Ausgaben, bauen sich die prognostizierten Verluste über die Planjahre eher ab.

Erfreulicherweise erwarten wir durchgehend eine positive Selbstfinanzierung. Im Jahr 2025 werden durch den geplanten Verkauf der Sundgauerstrasse noch zusätzliche Mittel generiert. Der Cash Flow reicht dennoch nicht aus, um den vollen Finanzierungsbedarf zu decken. Die positive Entwicklung hilft jedoch, die prognostizierte Fremdverschuldung moderater ansteigen zu lassen, als im letzten Jahr noch vorausgesagt wurde.

Zudem hat der Gemeinderat in Anbetracht der finanziellen Lage wiederum eine Priorisierung durchgeführt, auf Unnötiges verzichtet und nicht Dringliches zeitlich verschoben. Die Fremdverschuldung beträgt Ende 2027 daher «nur» CHF 42 Mio.

Die Prognose für das Eigenkapital per Ende 2027 ist nach wie vor stabil, aber insgesamt ist vor allem auch angesichts der prognostizierten Aufwandüberschüsse und der Fremdverschuldung weiterhin Sparen angesagt. Nur so werden wir es schaffen, die Grundlage für eine nachhaltige gesunde Finanzlage der Gemeinde auch für die nächste Generation zu legen. Dabei sind wir aber darauf angewiesen, dass solche Massnahmen von der Bevölkerung mitgetragen werden.

Als hätte die Gemeinde damit nicht genug, kommt die angespannte wirtschaftliche Lage erschwerend dazu und zwingt uns umso mehr zu einem raschen Handeln.

Therwil, 8. November 2022
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 2023 folgende Anträge:

a) Kommunale Steuern

1. Gemeindesteuer

52% der Staatssteuer (wie bisher)

2. Ersatzabgabe Feuerwehr

0.35% des steuerbaren Einkommens (wie bisher)

3. Ertragssteuer gemäss § 58 Abs. 2 des Steuergesetzes

55% der Staatssteuer (bisher 4.7% des Reinertrages)

4. Kapitalsteuer gemäss § 62 Abs. 1 des Steuergesetzes

55% der Staatssteuer (bisher 0.55 ‰ des Kapitals)

b) Gebühren der Spezialfinanzierungen

5. Wasserbezugsgebühren

gemäss Tarifordnung zum Wasserreglement

CHF 1.50 pro m³, exkl. MwSt. (wie bisher)

6. Abwassergebühren

gemäss Tarifordnung zum Abwasserreglement

CHF 1.80 pro m³, exkl. MwSt. (wie bisher)

c) Gebühren gemäss Spezialreglement

7. Gemeinschaftsantennenanlage

gemäss Tarifordnung zum GGA-Reglement

CHF 9.65 Benützungsgebühr pro Monat, exkl. MwSt. (wie bisher)

CHF 2.35 Urheberrechtsgebühren pro Monat, exkl. MwSt. (wie bisher)

8. Gebühr gemäss § 5 des Reglements über das nächtliche

Dauerparkieren auf öffentlichem Grund

CHF 20.00 pro Monat und Motorfahrzeug (wie bisher)

d) Wasserrappen

9. Zweckgebundene Unterstützung Auslandhilfe

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

Therwil, 7. November 2022

Der Gemeinderat

Erläuterungen zu einzelnen Konten

Einzelne interessierende Konten sowie grössere Abweichungen zwischen dem Budget 2023 und dem Vorjahresbudget 2022 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

Allgemein | Insgesamt wird gegenüber dem Vorjahresbudget mit höheren Energiepreisen gerechnet. Dies schlägt sich, verteilt über alle Funktionen, in der Kostenart 3120 Ver- und Entsorgung nieder.

Allgemeine Dienste

0220.3010 | Löhne Verwaltung

Die Löhne wurden mit einem Teuerungsfaktor berechnet. Zudem kommt es aufgrund der Nachfolgeregelung des Leiters Bau-Raumplanung-Infrastruktur zu einer befristeten Überschneidung. In den Bereichen Finanzen, Steuern und Rechtsdienst ist jeweils eine Aufstockung der Ressourcen vorgesehen.

0220.3113/0220.3118 | Anschaffung EDV Hard- und Software

Nebst dem Kauf von Server Lizenzen ist die Digitalisierung der Belegungsverwaltung von gemeindeeigenen Räumlichkeiten wie der Turnhallen etc. vorgesehen. Ebenso soll zukünftig die Personalrekrutierung und -verwaltung mittels technischer Hilfsmittel erleichtert werden.

0220.3132 | Honorare externe Fachexperten

Aufbau eines betrieblichen Sicherheitssystems und Ausbildung eines Sicherheitsbeauftragten in der Gemeinde Therwil.

0220.3158 | Unterhalt immaterielle Anlagen

Die Homepage der Gemeinde soll funktional erweitert und grafisch überarbeitet werden. Zudem soll es möglich sein, sich online auf eine freie Stelle zu bewerben. Die Einführung wurde von 2022 auf 2023 verschoben. Zudem soll die vollelektronische Abwicklung der Finanzbelege vom Eingang bis zur Zahlung lanciert werden.

0220.3632 | Beiträge an Kompetenzzentrum Steuern

Betriebskostenanteil der Gemeinde Therwil am Zweckverband mit Bottmingen (siehe auch Funktion 0229).

0220.3634 | Beiträge an öffentliche Unternehmungen

Der Kanton Baselland ist derzeit daran, für die Einwohner ein kundenzentriertes Service-Portal (BL-Konto) aufzubauen. Damit die Gemeinden ihre Dienstleistungen einbinden können, müssen bestimmte Voraussetzungen erfüllt werden. Für die Finanzierung des Vorhabens wurden die Gemeinden aufgefordert, CHF 2.50 pro Einwohner ins Budget einzustellen.

0220.4611 | Entschädigung vom Kanton

Für jede Steuerveranlagung, die durch die Gemeinde vorgenommen wird, werden CHF 30 vom Kanton vergütet.

0220.4612 | Entschädigung von Gemeinden

Darin enthalten sind die Provisionen, die die Gemeinde für den Bezug der Kirchensteuern erhält, und die Entschädigung für die personelle Unterstützung der Gemeinde Bottmingen im Bereich Steuern.

Kompetenzzentrum Steuern 0229

Nachdem die Gemeindeversammlung am 23.06.2022 die Errichtung einer gemeinsamen «Amtsstelle für Steuern der Gemeinden Therwil und Bottmingen» genehmigt hat, wird nun im Laufe des Jahres 2023 als erstes die Infrastruktur erstellt. Dafür wird ab ca. Mitte Jahr die Miete des Postgebäudes in Therwil anfallen und zusätzlich wird ein Ausbaukredit in Höhe von CHF 280'000 (siehe Investitionsbudget) benötigt. Die Aufteilung der Kosten auf die beiden Gemeinden erfolgt nach einem vertraglich definierten Verteilschlüssel.

Liegenschaft Mehrzweckhalle

0294.3144 | Unterhalt Hochbauten

Die Lüftungsanlage muss repariert werden.

Gemeindepolizei

1110.3130 | Dienstleistungen Dritter

Im 2022 hat der Gemeinderat entschieden, die Kontrolle der Nachtparkkarten zukünftig durch eine externe Firma durchführen zu lassen. Im 2023 wird dies erstmals budgetiert.

1110.3160 | Miete Polizeiposten

Die Büros der Gemeindepolizei sollen – nach dem Auszug der Steuerabteilung in das Postgebäude (siehe Konto 0229) - wieder in die Gemeindeverwaltung integriert werden.

1110.3161 | Miete Geräte

Anstelle einer Ersatzbeschaffung wird neu ein Radargerät für gezielte Einsätze angemietet.

Allgemeines Rechtswesen

1400.3132 | Honorare

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

Kindes- und Erwachsenenschutz (KESB)

1401.3612 | Entschädigungen an Zweckverbände

Der Sockelbetrag wird nach einem festgelegten Verteilschlüssel berechnet. Die Mandatskosten sind jedoch von der Anzahl der bearbeiteten Fälle abhängig.

Schiesswesen

1611.3632 | Schiessanlage Schürfeld

Im 2023 ist die Erneuerung des Kugelfangs notwendig. Die Gemeinde Therwil beteiligt sich als eine der Trägergemeinden an den Investitionskosten.

Kindergarten

2110.3020 | Löhne der Lehrkräfte Kindergarten

Die Löhne wurden mit einem Teuerungsfaktor berechnet. Der Grund für den Rückgang der Gesamtkosten hängt mit der Verjüngung des Personalbestandes zusammen.

Primarschule

2120.3020 | Löhne der Lehrkräfte Primarschule

Die Löhne wurden mit einem Teuerungsfaktor berechnet. Der Grund für den Rückgang der Gesamtkosten hängt mit der individuellen Lohnentwicklung im Lohnband und der Neubesetzung von Stellen zusammen. Im neuen Schuljahr gab es keine Veränderungen der Klassenzahl.

Musikschule

2140.3632 | Beiträge an Trägergemeinschaft

Der Sockelbetrag wird nach einem festgelegten Verteilschlüssel berechnet. Dagegen sind die Unterrichtskosten von der Anzahl Schülerinnen und Schüler aus Therwil abhängig. Die Musikschule erstellt jedes Jahr ein detailliertes Betriebsbudget.

Liegenschaft Kindergarten

2170.3144 | Unterhalt Hochbauten

Der Kindergarten an der Drosselstrasse wurde im 2022 aufgehoben und die Kinder auf die anderen Standorte verteilt.

Liegenschaft Primarschule

2171.3120 | Ver- und Entsorgung

Gegenüber dem Vorjahresbudget wird insgesamt mit höheren Energiekosten gerechnet.

2171.3144 | Unterhalt Hochbauten

In den Liegenschaften der Primarschule stehen einige Unterhaltsarbeiten an. Die grössten Positionen werden nachfolgend erwähnt:

- SH Bahnhofstrasse; Ersatz Bodenbelag Handarbeit und Mehrzweckraum
- SH Wilmatt; Reparatur Türen
- SH Mühleboden; Graffitischutz, neue Reckstangen in der Turnhalle
- SH Benkenstrasse; Installation Dachsicherung
- 99er Sporthalle; LED Beleuchtung Werkräume, neue Handballtore

Liegenschaft Sekundarschule

2172 | Allgemein

Gemäss dem mit dem Kanton abgeschlossenen Unterhaltsvertrag ist die Gemeinde für die Hauswartung, kleinere Unterhaltsarbeiten und die Reinigung der Anlage zuständig. Der Kanton entschädigt die Gemeinde dafür vollumfänglich.

Liegenschaft Musikschule

2174 | Allgemein

Die Räume im Untergeschoss werden von der Gemeinde genutzt, daher resultiert ein Aufwand zulasten der Gemeinde.

Schulergänzende Tagesbetreuung

2180.3637 | Gemeindebeiträge an private Haushalte

Einkommensschwächere Familien erhalten von der Gemeinde einen Beitrag an die Betreuung der Kinder in einer Tagesfamilie oder in der Tagesstruktur der Schule.

2180.4260 | Elternbeiträge an Tagesbetreuung

Je nach Anzahl der betreuten Kinder kann der Betrag variieren.

Schulleitung und Schulrat

2190.3000 | Entschädigung Schulrat

Die Schulleitung ist gut aufgestellt und der Schulrat kann wieder in den ordentlichen Sitzungsmodus zurückkehren.

Volksschule

2192.3634 | Beiträge an öffentliche Unternehmungen

Die Kosten für die Spitalbeschulung von Kindergärtnern und Primarschülern sind Teile der Finanzausgleichsverfügung.

Kultur

3290.3199 | Kulturelle Ereignisse

Im 2022 wurde erfolgreich das Dorffest «799-Joor-Därwil» gefeiert. Die Verleihung des «Därwiler Priis» findet alle zwei Jahre statt. So auch wieder im 2023.

3290.4920 | Interne Verrechnung Benützungskosten

Das Vereinshaus an der Benkenstrasse wird bis auf weiteres als Flüchtlingsunterkunft genutzt. Die Kosten werden dem Asylwesen 5730 weiterverrechnet.

Antennen- und Kabelanlagen

3321 | Allgemein

Verhandlungen bezüglich der Ablösung des Kabelnetzes durch einen Drittanbieter sind im Gange. Daher wurde für das Jahr 2023 nur noch die Hälfte der externen Kosten und Erträge budgetiert.

Gartenbad Bottmingen

3411.3632 | Beiträge an Trägergemeinschaft

Die Kostenverteilung ist vertraglich geregelt.

Leichtathletik und Fussballanlagen

3414.3143 Unterhalt Sportanlagen

Im 2022 wurde auf dem Sportplatz Känelmatt 1 eine neue Bewässerungsanlage installiert. Im 2023 stehen keine ausserordentlichen Unterhaltsarbeiten an.

Kranken- und Pflegeheime

4120.3614 | Pflegebeiträge an stationäre Betreuung

Gesetzlich vorgeschriebene Restkostenfinanzierung für die stationäre Pflege. Die Hochrechnung basiert auf den aktuellen Belegungszahlen des Alters- und Pflegeheimes Blumenrain und der Anzahl Einwohner, die in auswärtigen Pflegeheimen untergebracht sind. Zusätzlich ist die Erhöhung der Pflegenormkosten einberechnet worden.

Ambulante Krankenpflege

4210.3636 | Beiträge an private Organisationen

Spitex Mittleres Leimental CHF 735'000 *

Pflegeleistungen private Spitex CHF 208'000 *

Mütter- und Väterberatung Leimental CHF 46'200

Samariterverein, Ärztegesellschaft CHF 5'900

*) Die Hochrechnung der Budgetzahlen basiert auf den aktuellen geleisteten Stunden.

Versorgungsregion

4901.3632 | Beiträge an Trägergemeinschaft

Die Informations- und Beratungsstelle Betreuung, Pflege und Alter der Versorgungsregion Leimental erstellt jährlich ein detailliertes Budget zuhanden der Gemeinden.

Ergänzungsleistungen AHV

5320.3631 | Beiträge an Kanton

Die Ergänzungsleistungen zur AHV werden vollständig von den Gemeinden getragen. Durch die Festlegung einer Obergrenze reduzierte sich der Betrag deutlich.

Alterswohnungen

5340.3636 | Beiträge an Senioren-Tagesstätte Leimental

30% der Kosten werden anhand der Einwohnerzahlen verteilt, der Rest gemäss den Gästezahlen aus der jeweiligen Trägergemeinde.

Leistungen an Alter

5350.3637 | Beiträge an private Haushalte

Die Zusatzbeiträge der Gemeinde decken für die EL-Bezüger denjenigen Teil der Heimgtaxen, welcher die Obergrenze der Ergänzungsleistungen übersteigt. Die Art der Beiträge ist in einem Reglement geregelt.

5350.4260 | Rückerstattungen Dritter

Gemäss Reglement über Zusatzbeiträge nach dem Ergänzungsleistungsgesetz hat die Gemeinde (nachrangig zum Kanton) bei Todesfall einen Rückforderungsanspruch gegenüber den Erben, höchstens aber im Rahmen des Erbenspruchs.

Leistungen an Familien

5450 | Allgemein

Für den Betrieb der Koordinationsstelle «Sprachliche Frühförderung» fallen rund CHF 10'000 pro Jahr an.

Kinderkrippen und Kinderhorte

5451.3637 | Beiträge an private Haushalte

Die Gemeinde leistet Beiträge an die auswärtige Betreuung von Kindern in Krippen und Horten aus einkommensschwächeren Familien. Aufgrund der Hochrechnung der aktuellen Zahlen rechnen wir mit einer weiteren Zunahme.

Sozialhilfe

5720.3637 | Unterstützungsbeiträge an Private

5720.4260 | Rückerstattungen

Entgegen den Befürchtungen sind die Fallzahlen in der Sozialhilfe noch immer mehr oder weniger konstant. Wir rechnen für das kommende Jahr nun aber mit einer Zunahme gegenüber 2021/2022.

Sozialhilfe Asylbereich

5722.3637 | Beiträge an private Haushalte

In dieser Kostenstelle werden Personen mit einer Ausländerkategorie geführt, für die wir vom Kanton keine Rückerstattungen mehr erhalten. Im 2023 erfolgen mehrere Übertritte aus dem Asylbereich in diese Kategorie.

Asylwesen

5730.3636 | Beiträge an private Organisationen

Die Personen in der Kollektivunterkunft am Hochfeldweg 1 werden durch die Firma Convalere betreut.

5730.3637 | Unterstützungsbeiträge an Private

5730.4611 | Entschädigung vom Kanton

Die Hochrechnung der Budgetzahlen erfolgt aufgrund der aktuell betreuten Personen. Aufgrund der Flüchtlingswelle aus der Ukraine ist diese Zahl enorm gestiegen. Im Gegenzug erhöht sich entsprechend auch die Entschädigung vom Kanton an die Gemeinde.

Übriges Sozialwesen

5790.3010 | Löhne Sozialdienst

Für die Betreuung der Flüchtenden aus der Ukraine musste vorübergehend eine zusätzliche Person angestellt werden.

Gemeindestrassen/Werkhof

6150.3101 | Betriebs- und Verbrauchsmaterial

Das Salzsilo in Oberwil wird im Jahr 2023 einer grösseren Wartung unterzogen. Die Mehrkosten werden unter den Trägergemeinden aufgeteilt.

6150.3130 | Dienstleistungen Dritter

Der Dorfplatz muss alle 2 Jahren gründlich gereinigt und imprägniert werden.

6150.3132 | Honorare

Hierbei handelt es sich um die Plannachführungen von Werkdokumentationen, Feldaufnahmen und die Fachanwendung GEOGrün für den Baum- und Grünflächenkataster.

6150.3141 | Unterhalt Strassen

Unter anderem ist die Instandstellung der Natursteinplatten bei der Querung beim Dorfplatz geplant.

6150.3161 | Mieten, Benützungskosten

Aus Sicherheitsgründen wird für Arbeiten ab einer bestimmten Höhe eine Hubarbeitsbühne angemietet.

6150.4240 | Benützungsgebühren

In der Vergangenheit konnten vermehrt Gebühren für die Allmendbenützung erhoben werden.

Abfallbeseitigung

Im 2022 wurden die neuen gelben Abfallsäcke eingeführt und die Preise für den 60L Sack gesenkt. Die Herstellungskosten für den Sack übernimmt vorerst die Gemeinde. Durch diese Massnahmen fliesst die Rückvergütung der Kehrichtverbrennungsanlage Basel aus dem Jahr 2015 kontinuierlich an die Bevölkerung zurück. Die Entnahme aus der «Abfallkasse» wird dadurch bewusst gesteuert.

Gewässerverbauung

7410.3142 | Unterhalt Wasserbau

Die bisher auf diesem Konto verbuchten Pflegeaufträge werden neu in der Funktion Arten- und Landschaftsschutz budgetiert. Es handelt sich um eine interne Verschiebung und keinen Leistungsabbau.

Arten- und Landschaftsschutz

7500.3130 | Dienstleistungen Dritter

Hier werden neu sämtliche Pflege- und Ersatzmassnahmen sowie ökologische Aufwertungsmassnahmen (z.B. Projekt Auslichtung Ufervegetation) budgetiert. Vormalig wurden gewisse Arbeiten auch in der Funktion Gewässerverbauung verbucht.

7500.3636/7500.3637 | Beiträge an Private und Organisationen

Im letzten Jahr standen dafür insgesamt CHF 20'000 zur Verfügung. Neu wird dieser Betrag zwischen den Bereichen Naturschutz 7500 und Energiemassnahmen 8730 je hälftig aufgeteilt (siehe auch Konto 8730.3636/3637).

7500.3910 | Interne Verrechnung Dienstleistungen

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

Übriger Umweltschutz

7690.3632 | Beiträge an Zweckverbände

In dieser Position werden zukünftig sämtliche Kosten für gemeinsame Projekte der Region Leimental Plus im Bereich Umwelt, Energie und Landschaft ausgewiesen.

Friedhof

7710.3130 | Dienstleistungen Dritter

Die Anzahl Bestattungen hat in den vergangenen zwei Jahren deutlich zugenommen und die Gemeinde trägt dafür die Kosten.

7710.3143 | Unterhalt Friedhofanlage

Der Torbogen bei der St. Anna-Kapelle muss saniert werden.

Raumplanung

7900.3131 | Planung und Projektierung Dritter

Im Jahr 2023 soll u.a. ein Strategieplan über die Nutzung der gemeindeeigenen Grundstücke und Liegenschaften erarbeitet werden.

Strukturverbesserung

8120.3143 | Unterhalt Drainagen

Zustandsaufnahmen und kleinere Unterhaltsarbeiten an den Drainagen in der Landschaftszone. Systematische Erneuerungen werden als Investitionen budgetiert.

Übrige Energie

8730.3132 | Honorare Fachexperten

Im Jahr 2023 soll ein Konzept erarbeitet werden, wie die alternativen Energiegewinnung ausgebaut werden kann.

8730.3636/8730.3637 | Beiträge an Private und Organisationen

Förderbeiträge an nachhaltige Mobilitätsformen und Energiesparmassnahmen. Die Beiträge werden zukünftig anders aufgeteilt (siehe Bemerkungen zu Konto 7500.3636).

Steuern

9100 | Allgemein

Gemäss der Konjunkturprognose der BAK Economics AG und den Empfehlungen des Kantons müssen wir aufgrund der Vermögenssteuerreform mit verminderten Einnahmen bei den Natürlichen Personen rechnen. Ebenso treffen uns die Auswirkungen der SV17 bei den Juristischen Personen. Gegenüber den Vorjahresprognosen erwarten wir insgesamt einen Rückgang von rund CHF 2.1 Mio.

Erfreulicherweise zeichnet sich für das Jahr 2023 ein positiver Einmaleffekt ab, der die Auswirkungen der oben beschriebenen Steuerreformen im nächsten Jahr abfedert. Dennoch müssen wir insgesamt mit einem Rückgang der Steuererträge in Höhe von CHF 300'000 rechnen.

Finanz- und Lastenausgleich

9300.3622 | Horizontaler Finanzausgleich

Der horizontale Finanzausgleich hängt von der Steuerkraft der Gemeinde ab und wird auf der Steuererwartung des Jahres 2022 berechnet.

Zinsen

9610.3406 | Zinsen Passivdarlehen

Da die Investitionsvorhaben nicht aus eigenen Mitteln finanziert werden können, steigt die zu erwartende Fremdvverschuldung und die Zinsbelastung weiter an.

Pia Meier, Leiterin Finanzen

Finanzkennzahlen

Kennzahl	Budget 2023		Budget 2022	5 Jahre	Kantonale Richtwerte	
	Wert	Bewertung	Wert	Wert		
Selbstfinanzierungsgrad	Gesamthaushalt	-9%	-	-28%	-4%	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	-7%	-	-31%	-4%	
	Wasser	14%	-	13%	20%	
	Abwasser	-4%	-	-15%	-8%	
Zinsbelastung	0,0%	Gut	-0,3%	-0,2%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend > 9%: Schlecht	
Kapitaldienstanteil	5,8%	Tragbare Belastung	5,6%	5,7%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung > 15%: Hohe Belastung	
Selbstfinanzierungsanteil	-1%	Schlecht	-3%	0%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel < 10%: Schlecht	
Investitionsanteil	11%	Mittlere Investitionstätigkeit	10%	14%	<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 2023

Ergebnisübersicht

Gemeinde Therwil HRM2

in CHF	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	46'618'600.00	44'540'000.00	46'917'600.00	43'960'400.00	47'894'508.49	46'085'576.98
Betriebliches Ergebnis		3'286'600		4'301'600		3'024'065.54
	Aufwandüberschuss					
	Ertragsüberschuss					
Ergebnis aus Finanzierung						
	Aufwandüberschuss					
	Ertragsüberschuss	611'300	747'700		618'434.03	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
	Aufwandüberschuss					
	Ertragsüberschuss					
Ausserordentliches Ergebnis						
	Aufwandüberschuss					
	Ertragsüberschuss	596'700	596'700		596'700.00	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
	Aufwandüberschuss					
	Ertragsüberschuss					
		2'078'600		2'957'200		1'808'931.51
INVESTITIONSRECHNUNG	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Investitionsrechnung	5'220'000.00	360'000.00	4'860'000.00	475'000.00	5'549'421.87	5'549'421.87
		4'860'000		4'385'000		
	Zunahme der Nettoinvestition					
	Abnahme der Nettoinvestition					
BILANZ	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven	Aktiven	Passiven
Bilanzüberschuss(+)/Bilanzfehlbetrag(-)					112'790'612.96	112'790'612.96
						12'065'933.97

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
	Total	46'618'600	44'540'000	46'917'600	43'960'400	47'894'508.49	46'085'576.98
	Netto Aufwand		2'078'600		2'957'200		1'808'931.51
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'715'700	2'191'500	6'177'300	2'077'200	5'837'099.94	2'070'634.72
	Netto Aufwand		4'524'200		4'100'100		3'766'465.22
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	1'524'500	530'700	1'487'300	526'900	1'346'071.57	497'378.25
	Netto Aufwand		993'800		960'400		848'693.32
2	BILDUNG	16'453'000	2'011'500	16'871'000	1'987'300	16'653'535.33	2'068'305.70
	Netto Aufwand		14'441'500		14'883'700		14'585'229.63
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	1'983'200	562'900	2'130'800	500'100	2'111'318.62	977'793.62
	Netto Aufwand		1'420'300		1'630'700		1'133'525.00
4	GESUNDHEIT	3'253'100	377'500	3'232'600	380'000	3'390'392.12	374'210.65
	Netto Aufwand		2'875'600		2'852'600		3'016'181.47
5	SOZIALE SICHERHEIT	5'814'100	1'798'000	6'128'000	1'433'000	5'407'420.55	1'647'297.63
	Netto Aufwand		4'016'100		4'695'000		3'760'122.92
6	VERKEHR	2'391'300	563'900	2'357'100	521'600	2'158'509.06	598'417.56
	Netto Aufwand		1'827'400		1'835'500		1'560'091.50
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'702'800	2'883'000	3'589'200	2'829'700	4'614'331.43	3'969'430.03
	Netto Aufwand		819'800		759'500		644'901.40
8	VOLKSWIRTSCHAFT	221'600	212'800	198'200	209'800	152'521.60	199'536.93
	Netto Aufwand		8'800				
	Netto Ertrag			11'600		47'015.33	
9	FINANZEN UND STEUERN	4'559'300	33'408'200	4'746'100	33'494'800	6'223'308.27	33'682'571.89
	Netto Ertrag	28'848'900		28'748'700		27'459'263.62	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3	Aufwand	46'618'600		46'917'600		47'894'508.49	
30	Personalaufwand	18'791'300		18'626'000		18'257'530.75	
300	Behörden und Kommissionen	377'800		401'700		354'445.75	
3000	Behörden und Kommissionen	377'800		401'700		354'445.75	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'875'800		6'501'100		6'196'460.09	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'875'800		6'501'100		6'196'460.09	
302	Löhne der Lehrkräfte	8'214'600		8'370'000		8'574'394.36	
3020	Löhne der Lehrkräfte	8'214'600		8'370'000		8'574'394.36	
303	Temporäre Arbeitskräfte	50'000		50'000		42'133.30	
3030	Temporäre Arbeitskräfte	50'000		50'000		42'133.30	
304	Zulagen	221'400		237'500		212'261.70	
3040	Erziehungszulagen	221'400		237'500		212'261.70	
305	Arbeitgeberbeiträge	2'829'000		2'837'000		2'740'828.90	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	987'800		972'400		955'654.00	
3052	Pensionskassen	1'549'500		1'551'300		1'483'754.75	
3053	Unfallversicherungen	43'300		66'700		64'766.20	
3054	Familienausgleichskasse	189'700		189'600		183'222.60	
3055	Krankentaggeldversicherungen	58'700		57'000		53'431.35	
309	Übriger Personalaufwand	222'700		228'700		137'006.65	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	137'500		143'900		48'378.40	
3091	Personalrekrutierung	7'000		7'000		4'852.05	
3099	Sonstiger Personalaufwand	78'200		77'800		83'776.20	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	6'741'500		6'842'100		6'122'125.30	
310	Material- und Warenaufwand	1'007'400		937'000		875'804.17	
3100	Büromaterial	25'300		30'100		21'266.26	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	352'600		296'700		298'462.02	
3102	Drucksachen, Publikationen	186'800		181'000		173'232.49	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	13'100		6'700		7'124.10	
3104	Lehrmittel	294'900		291'200		257'487.82	
3105	Lebensmittel	132'800		129'400		116'515.63	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	1'900		1'900		1'715.85	
311	Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge	383'500		342'400		411'121.13	
3110	Büromöbel und -geräte	46'200		43'000		93'609.28	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	96'100		118'900		91'038.31	
3112	Dienstkleider	21'100		16'600		16'327.60	
3113	Hardware	79'000		67'200		121'985.80	
3118	Immaterielle Anlagen	138'600		69'700		86'223.04	
3119	Übrige Anschaffungen	2'500		27'000		1'937.10	
312	Ver- und Entsorgung	489'900		447'400		402'825.17	
3120	Ver- und Entsorgung	489'900		447'400		402'825.17	
313	Dienstleistungen und Honorare	2'512'100		2'323'300		2'201'104.65	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'586'400		1'469'900		1'483'558.83	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	78'500		58'800		3'712.55	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	672'700		628'200		563'788.71	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	31'700		26'700		26'942.66	
3134	Sachversicherungsprämien	106'900		101'300		100'697.60	
3137	Steuern und Gebühren	17'900		17'900		17'618.00	
3138	Kurse, Prüfungen und Beratungen	18'000		20'500		4'786.30	
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'080'700		1'421'300		1'011'212.11	
3140	Unterhalt an Grundstücken	92'600		160'200		120'380.94	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	130'000		141'000		150'380.35	
3142	Unterhalt Wasserbau	8'000		36'100		2'631.10	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	295'000		351'900		228'383.68	
3144	Unterhalt Hochbauten	555'100		732'100		509'436.04	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	494'200		478'000		419'217.79	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	41'600		43'800		40'511.90	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	158'300		159'400		135'415.82	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	294'300		270'800		243'290.07	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen			4'000			
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	381'200		363'400		343'329.62	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	259'200		253'200		260'012.85	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	62'800		51'200		24'055.91	
3162	Raten für operatives Leasing	59'200		59'000		59'260.86	
317	Spesenentschädigungen	128'700		142'500		73'134.35	
3170	Reisekosten und Spesen	60'300		67'800		40'092.95	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	68'400		74'700		33'041.40	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	100'000		120'000		92'362.02	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					251.03	
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen					10'000.00	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	100'000		120'000		82'110.99	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	163'800		266'800		292'014.29	
3190	Schadenersatzleistungen					1'146.20	
3199	Übriger Betriebsaufwand	163'800		266'800		290'868.09	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'447'000		2'449'000		2'450'694.00	
330	Abschreibungen Sachanlagen	2'401'100		2'403'100		2'404'800.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'401'100		2'403'100		2'404'800.00	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	45'900		45'900		45'894.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	45'900		45'900		45'894.00	
34	Finanzaufwand	352'600		254'900		237'782.57	
340	Zinsaufwand	180'000		80'000		102'088.05	
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					4'582.55	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	30'000		30'000		54'085.50	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	150'000		50'000		43'420.00	
342	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	10'000		6'000		600.00	
3420	Kapitalbeschaffung und -verwaltung	10'000		6'000		600.00	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	162'600		168'900		135'094.52	
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	55'400		76'700		69'413.62	
3431	Nicht baulicher Unterhalt Finanzvermögen	28'300		28'000		25'449.15	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	78'900		64'200		40'231.75	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	11'600		19'400		1'078'464.59	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	11'600		19'400		1'078'464.59	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	11'600		19'400		1'070'749.59	
3511	Einlagen in Fonds des Eigenkapitals					7'715.00	
36	Transferaufwand	16'169'600		16'641'200		17'662'911.28	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'746'900		3'661'100		3'746'895.58	
3611	Entschädigungen an Kanton	949'000		949'000		948'580.50	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1'127'900		1'112'100		1'080'845.73	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	1'670'000		1'600'000		1'717'469.35	
362	Finanz- und Lastenausgleich	3'800'000		4'000'000		5'554'853.00	
3622	Horizontaler Finanzausgleich	3'700'000		3'900'000		5'455'333.00	
3625	Solidaritätsbeitrag	100'000		100'000		99'520.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	8'622'700		8'980'100		8'361'162.70	
3631	Beiträge an Kanton	1'311'200		1'567'200		1'758'382.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1'522'400		1'415'300		1'287'878.23	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	183'000		158'500		302'199.95	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	1'200		1'200			
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'776'900		1'825'900		1'914'696.05	
3637	Beiträge an private Haushalte	3'828'000		4'012'000		3'098'006.47	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
39	Interne Verrechnungen	2'105'000		2'085'000		2'085'000.00	
391	Dienstleistungen	1'483'000		1'483'000		1'483'000.00	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'483'000		1'483'000		1'483'000.00	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	474'000		454'000		454'000.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	474'000		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	
4	Ertrag		44'540'000		43'960'400		46'085'576.98
40	Fiskalertrag		30'400'000		30'700'000		31'024'108.71
400	Steuern natürliche Personen		26'300'000		27'000'000		28'036'930.21
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		23'600'000		23'200'000		23'526'547.11
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		2'200'000		3'300'000		3'931'300.25
4002	Quellensteuern natürliche Personen		500'000		500'000		579'082.85
401	Steuern juristische Personen		4'100'000		3'700'000		2'987'178.50
4010	Ertragssteuern juristische Personen		3'650'000		2'900'000		2'601'629.90
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		450'000		800'000		385'548.60
41	Regalien und Konzessionen		222'600		219'600		207'210.93
410	Regalien		2'800		2'800		1'900.00
4100	Regalien		2'800		2'800		1'900.00
412	Konzessionen		219'800		216'800		205'310.93
4120	Konzessionen		219'800		216'800		205'310.93
42	Entgelte		6'177'700		6'243'500		6'568'196.31
420	Ersatzabgaben		450'000		450'000		415'858.25
4200	Ersatzabgaben		450'000		450'000		415'858.25

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
421	Gebühren für Amtshandlungen		117'000		114'800		109'807.22
4210	Gebühren für Amtshandlungen		117'000		114'800		109'807.22
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'501'300		3'570'200		3'858'165.05
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'501'300		3'570'200		3'858'165.05
425	Erlös aus Verkäufen		181'100		151'500		148'938.84
4250	Verkäufe		181'100		151'500		148'938.84
426	Rückerstattungen		1'897'700		1'931'500		2'011'374.75
4260	Rückerstattungen Dritter		1'897'700		1'931'500		2'011'374.75
427	Bussen		23'000		18'000		16'668.00
4270	Bussen		23'000		18'000		16'668.00
429	Übrige Entgelte		7'600		7'500		7'384.20
4290	Übrige Entgelte		7'600		7'500		7'384.20
43	Verschiedene Erträge						1'200'775.70
439	Übriger Ertrag						1'200'775.70
4391	Übertragung aus der Investitionsrechnung						1'200'775.70
44	Finanzertrag		963'900		1'002'600		856'216.60
440	Zinsertrag		190'000		221'800		145'051.10
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen				1'800		1'821.65
4403	Verzugszinsen Steuern		190'000		220'000		143'229.45
442	Beteiligungsertrag Finanzvermögen		14'800		24'100		14'750.00
4420	Dividenden		14'800		24'100		14'750.00
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		363'100		363'400		309'225.50
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		362'100		362'100		308'500.55
4439	Übriger Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		1'000		1'300		724.95

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		396'000		393'300		377'762.55
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		375'000		375'000		370'872.55
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		21'000		18'300		6'890.00
448	Erträge von gemieteten Liegenschaften						9'427.45
4480	Mietzinse von gemieteten Liegenschaften						9'427.45
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		236'200		128'400		159'137.74
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		236'200		128'400		159'137.74
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		236'200		128'400		121'207.74
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						37'930.00
46	Transferertrag		3'837'900		2'984'600		3'388'230.99
460	Ertragsanteile von Dritten		483'300		416'500		423'832.70
4600	Anteil an Bundeserträgen		483'300		416'500		423'832.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		1'294'700		750'500		1'146'213.60
4611	Entschädigungen vom Kanton		1'015'500		523'000		897'879.85
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		279'200		227'500		248'333.75
462	Finanz- und Lastenausgleich		80'000		164'000		142'099.00
4621	Sonderlastenabgeltungen		80'000		164'000		142'099.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'973'900		1'643'600		1'671'685.81
4630	Beiträge vom Bund		13'000		12'000		13'365.80
4631	Beiträge vom Kanton		1'909'900		1'631'600		1'658'320.01
4632	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		51'000				
469	Verschiedener Transferertrag		6'000		10'000		4'399.88
4699	Rückverteilungen		6'000		10'000		4'399.88
48	Ausserordentlicher Ertrag		596'700		596'700		596'700.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		596'700		596'700		596'700.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		596'700		596'700		596'700.00
49	Interne Verrechnungen		2'105'000		2'085'000		2'085'000.00
491	Dienstleistungen		1'483'000		1'483'000		1'483'000.00
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'483'000		1'483'000		1'483'000.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		474'000		454'000		454'000.00
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		474'000		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

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
	Total	46'618'600	44'540'000	46'917'600	43'960'400	47'894'508.49	46'085'576.98
	Netto Aufwand		2'078'600		2'957'200		1'808'931.51
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'715'700	2'191'500	6'177'300	2'077'200	5'837'099.94	2'070'634.72
	Netto Aufwand		4'524'200		4'100'100		3'766'465.22
01	Legislative und Exekutive	507'000	7'600	509'600	7'500	473'544.77	7'384.20
0110	Legislative	146'800		148'300		129'086.47	
0110.3000	Kommissionen Legislative	31'200		36'400		31'650.70	
0110.3050	AHV, ALV, VK	900		900		922.05	
0110.3054	FAK	200		200		183.10	
0110.3090	Weiterbildung	1'000		1'000		1'184.70	
0110.3102	Drucksachen, Publikationen	45'900		40'200		31'851.90	
0110.3130	Porti	31'000		33'000		28'560.47	
0110.3170	Spesenentschädigung	6'600		6'600		4'733.55	
0110.3920	Interne Verrechnung Benützungskosten	30'000		30'000		30'000.00	
0120	Exekutive	360'200	7'600	361'300	7'500	344'458.30	7'384.20
0120.3000	Behörden, Kommissionen Exekutive	279'800		278'600		269'677.60	
0120.3050	AHV, ALV, VK	16'100		13'100		16'139.10	
0120.3052	PK	33'300		32'500		33'281.50	
0120.3054	FAK	4'000		3'600		3'237.75	
0120.3090	Weiterbildungskosten			5'000		6'030.40	
0120.3102	Drucksachen	1'000		1'000		938.25	
0120.3170	Spesenentschädigung	26'000		27'500		15'153.70	
0120.4290	Übrige Entgelte		7'600		7'500		7'384.20
02	Allgemeine Dienste	6'208'700	2'183'900	5'667'700	2'069'700	5'363'555.17	2'063'250.52
0220	Allgemeine Dienste	5'200'100	1'470'100	4'650'700	1'407'000	4'392'498.52	1'412'650.67
0220.3000	Kommissionen Allg. Dienste	2'100		4'300		2'118.55	
0220.3010	Löhne Verwaltung	3'239'000		2'923'600		2'761'694.54	
0220.3040	Erziehungszulagen	54'600		32'200		39'992.40	
0220.3050	AHV, ALV, VK	212'400		190'600		178'802.50	
0220.3052	PK	346'500		335'200		287'827.35	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
0220.3053	UVG	5'900		13'800		9'212.70	
0220.3054	FAK	38'600		36'600		32'175.40	
0220.3055	KTG	29'600		28'200		27'200.80	
0220.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	62'000		61'000		6'398.42	
0220.3091	Personalrekrutierung	5'000		5'000		2'407.75	
0220.3099	Sonstiger Personalaufwand	54'000		54'000		65'949.24	
0220.3100	Büromaterial	15'000		20'000		13'401.90	
0220.3101	Verbrauchsmaterial	2'100		2'100			
0220.3102	Drucksachen, Publikationen	130'600		130'000		134'353.09	
0220.3103	Fachliteratur	12'100		5'500		6'314.10	
0220.3105	Lebensmittel und Getränke	18'000		20'000		18'897.78	
0220.3110	Büromöbel und -geräte	11'000		11'500		9'499.85	
0220.3113	EDV-Hardware	31'400		21'400		67'573.50	
0220.3118	EDV-Software	77'000		9'600		29'426.11	
0220.3120	Abfallentsorgung	3'000		3'000		2'601.25	
0220.3130	Dienstleistungen Dritter	238'100		245'300		235'712.85	
0220.3132	Honorare	43'000		22'000		25'133.75	
0220.3133	Externe Rechenzentren	31'700		26'700		26'942.66	
0220.3134	Sachversicherungsprämien	55'000		47'800		48'861.00	
0220.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	7'800		5'000		2'120.20	
0220.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	268'400		249'000		220'071.77	
0220.3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	8'000		9'200		6'435.16	
0220.3162	Leasingraten Büromaschinen	32'900		32'700		30'796.20	
0220.3170	Spesenentschädigung	5'000		8'000		2'395.50	
0220.3190	Schadenersatzleistungen					1'146.20	
0220.3199	Übriger Betriebsaufwand					390.00	
0220.3300	Planmässige Abschreibungen	58'100		48'600		48'590.00	
0220.3320	Planmässige Abschreibung Immaterielle Anlagen	45'900		45'900		45'894.00	
0220.3631	Beiträge an Kanton	2'300		2'900		2'162.00	
0220.3632	Beiträge an Kompetenzzentrum Steuern	29'000					
0220.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	25'000					
0220.4210	Gebühren und Amtshandlungen		82'000		80'800		82'707.32
0220.4240	Diverse Gebühreneinnahmen		1'000		600		2'050.85
0220.4250	Diverse Verkäufe		1'600		1'600		1'699.50
0220.4260	Rückerstattung Dritter		20'000		20'000		35'351.05

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
0220.4611	Entschädigungen vom Kanton		178'000		158'000		179'249.15
0220.4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		201'500		160'000		150'592.80
0220.4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen		968'000		968'000		943'000.00
0220.4930	Interne Verrechnung Betriebskosten		18'000		18'000		18'000.00
0229	Kompetenzzentrum Steuern	51'000	51'000				
0229.3160	Miete Postgebäude Therwil	51'000					
0229.4632	Beiträge von Gemeinden		51'000				
0290	Verwaltungsliegenschaften	367'500	60'200	423'600	60'100	374'340.06	62'978.60
0290.3010	Löhne Betriebspersonal	145'400		167'100		144'328.08	
0290.3050	AHV, ALV, VK	9'600		11'000		8'551.55	
0290.3052	PK	9'700		14'700		14'794.80	
0290.3053	JVG	300		900		642.90	
0290.3054	FAK	1'900		2'200		1'697.80	
0290.3055	KTG	900		1'200		960.40	
0290.3090	Weiterbildungskosten	700				-227.70	
0290.3101	Verbrauchsmaterial	5'000		5'000		7'642.70	
0290.3111	Anschaffung Apparate, Maschinen	500		5'000			
0290.3120	Ver- und Entsorgung	49'100		42'100		36'363.02	
0290.3134	Gebäudeversicherung	2'400		2'400		2'348.45	
0290.3144	Unterhalt Hochbauten	48'900		74'400		55'154.06	
0290.3300	Planmässige Abschreibungen	83'100		87'600		92'084.00	
0290.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
0290.4250	Stromeinspeisung aus Photovoltaikanlage		200		100		239.85
0290.4260	Rückerstattung Dritter						2'738.75
0290.4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen		60'000		60'000		60'000.00
0291	Mehrzweckgebäude Kirchrain	66'200	64'900	65'400	64'900	68'829.70	64'882.00
0291.3120	Ver- und Entsorgung	7'400		5'200		5'385.20	
0291.3130	Dienstleistungen Dritter	9'500		9'500		9'809.30	
0291.3134	Gebäudeversicherung	600		600		619.50	
0291.3144	Unterhalt Gebäude	16'800		15'300		15'315.70	
0291.3300	Planmässige Abschreibungen	31'900		34'800		37'700.00	
0291.4470	Vermietung Kirchrain 2		64'900		64'900		64'882.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
0292	Jugendhaus/Tagesheim Benkenstr.10-14	142'400	170'600	152'100	170'600	156'921.25	170'600.00
0292.3101	Verbrauchsmaterial	500		500		745.95	
0292.3120	Ver- und Entsorgung	25'500		25'700		21'755.30	
0292.3134	Gebäudeversicherung	1'600		1'600		1'581.95	
0292.3144	Unterhalt Gebäude	11'300		12'300		12'338.05	
0292.3300	Planmässige Abschreibungen	93'500		102'000		110'500.00	
0292.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
0292.4470	Vermietung Benkenstrasse 14		45'600		45'600		45'600.00
0292.4920	Interne Verrechnung Benützungskosten		125'000		125'000		125'000.00
0293	Wohnhaus/Tagesheim Benkenstrasse 16	106'900	69'600	113'700	69'600	104'992.55	69'600.00
0293.3120	Ver- und Entsorgung	8'100		8'100		5'363.30	
0293.3134	Gebäudeversicherung	500		500		532.60	
0293.3144	Unterhalt Hochbauten	6'500		13'300		7'285.65	
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		69'600		69'600		69'600.00
0294	Mehrzweckhalle	274'600	297'500	262'200	297'500	265'973.09	282'539.25
0294.3010	Löhne Reinigungspersonal	20'400		17'000		17'257.70	
0294.3050	AHV, ALV, VK	1'400		1'200		1'064.15	
0294.3052	PK	1'300		1'100			
0294.3053	UVG	100		100		78.50	
0294.3054	FAK	300		300		211.20	
0294.3101	Verbrauchsmaterial	4'000		4'000		4'068.60	
0294.3110	Einrichtungen					950.85	
0294.3111	Anschaffung Apparate, Maschinen	2'000		4'000			
0294.3120	Ver- und Entsorgung	50'800		43'500		29'770.05	
0294.3134	Gebäudeversicherung	3'200		3'200		3'163.90	
0294.3144	Unterhalt Gebäude	60'500		49'000		63'153.29	
0294.3150	Unterhalt Einrichtung	15'800		21'800		27'004.85	
0294.3300	Planmässige Abschreibungen	24'800		27'000		29'250.00	
0294.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	90'000		90'000		90'000.00	
0294.4250	Stromeinspeisung aus Photovoltaikanlage		1'000		1'000		1'004.25
0294.4260	Diverse Rückerstattungen		2'500		2'500		50.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
0294.4472	Vermietung Mehrzweckhalle		14'000		14'000		1'485.00
0294.4920	Interne Verrechnung Benützungskosten		280'000		280'000		280'000.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	1'524'500	530'700	1'487'300	526'900	1'346'071.57	497'378.25
	Netto Aufwand		993'800		960'400		848'693.32
11	Polizei	375'700	24'000	375'700	19'000	332'512.07	42'268.00
1110	Polizei	375'700	24'000	375'700	19'000	332'512.07	42'268.00
1110.3010	Löhne Gemeindepolizei	209'600		219'100		201'814.21	
1110.3050	AHV, ALV, VK	13'800		14'300		13'215.60	
1110.3052	PK	28'900		25'500		23'744.45	
1110.3053	UVG	2'100		1'200		5'985.60	
1110.3054	FAK	2'700		2'800		2'623.50	
1110.3055	KTG	2'100		2'200		1'997.75	
1110.3090	Weiterbildungskosten	3'000		3'000		500.00	
1110.3101	Verbrauchsmaterial	3'100		3'100		1'924.47	
1110.3102	Drucksachen	3'000		3'500		1'483.60	
1110.3111	Anschaffung Apparate, Fahrzeuge	4'000					
1110.3112	Dienstkleider	6'000		2'000		1'665.80	
1110.3118	EDV Software					1'514.00	
1110.3130	Dienstleistungen Dritter	22'600		19'100		14'133.55	
1110.3134	Fahrzeugversicherung	1'000		800		818.44	
1110.3137	Motorfahrzeugsteuern	1'300		1'300		1'298.00	
1110.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000		10'500		8'493.50	
1110.3158	Software Wartungskosten	10'600		9'000		8'098.55	
1110.3160	Miete Polizeiposten	17'600		32'800		33'201.05	
1110.3161	Miete Geräte	20'000		15'000			
1110.3170	Spesenentschädigung	300		500			
1110.3300	Planmässige Abschreibungen	8'000					
1110.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
1110.4260	Rückerstattung Dritter		4'000		4'000		600.00
1110.4270	Bussen		20'000		15'000		16'668.00
1110.4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen						25'000.00
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	505'600	29'800	486'300	31'300	475'158.66	23'333.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
1400	Allgemeines Rechtswesen	63'600	29'800	60'300	31'300	55'642.93	23'333.00
1400.3000	Entschädigung Marktcommission			1'300			
1400.3101	Infrastrukturkosten Marktstände	8'000		11'000		4'134.58	
1400.3132	Honorare	45'600		38'000		41'508.35	
1400.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
1400.4120	Konzessionen		9'800		9'800		7'674.00
1400.4210	Werbewilligungen		2'000		1'000		2'100.00
1400.4240	Vermietung von Marktständen		18'000		20'500		13'559.00
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz	442'000		426'000		419'515.73	
1401.3612	KESB Leimental	442'000		426'000		419'515.73	
15	Feuerwehr	476'200	476'900	476'300	476'600	417'369.03	431'777.25
1500	Feuerwehr	476'200	476'900	476'300	476'600	417'369.03	431'777.25
1500.3000	Entschädigung Feuerwehrkommission	2'500		1'900		2'421.05	
1500.3010	Löhne Feuerwehr	198'200		197'900		192'464.35	
1500.3050	AHV, ALV, VK	3'800		2'800		3'816.80	
1500.3054	FAK	200		600		254.15	
1500.3099	Sonstiger Personalaufwand	2'400		3'400		2'739.04	
1500.3100	Büromaterial	1'800		1'600		2'068.66	
1500.3101	Verbrauchsmaterial	22'200		19'700		18'001.65	
1500.3102	Drucksachen	1'000		1'000		240.00	
1500.3103	Fachliteratur	800		1'000		675.00	
1500.3111	Anschaffung Ausrüstung und Fahrzeuge	28'200		44'000		42'751.50	
1500.3112	Dienstkleider	2'500		2'500		2'474.50	
1500.3118	EDV/Software/Lizenzen	13'000		11'500		13'476.38	
1500.3130	Dienstleistungen Dritter	19'000		16'000		7'100.98	
1500.3134	Fahrzeugversicherung	3'400		3'500		3'441.91	
1500.3137	Motorfahrzeugsteuern	1'300		1'300		679.00	
1500.3138	Ausbildungskurse	18'000		20'500		4'786.30	
1500.3144	Unterhalt Feuerwehrmagazin	10'000		6'000		303.85	
1500.3151	Unterhalt Ausrüstung und Fahrzeuge	51'900		45'000		35'044.96	
1500.3161	Miete Übungsanlagen	9'000		9'000			
1500.3170	Spesenentschädigung	19'000		18'000		14'374.95	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
1500.3300	Planmässige Abschreibungen	38'000		39'100		40'254.00	
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		450'000		450'000		408'143.25
1500.4260	Rückerstattung Dritter		3'000		3'000		3'134.00
1500.4270	Bussen		3'000		3'000		
1500.4631	Gebäudeversicherung		20'900		20'600		20'500.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	167'000		149'000		121'031.81	
1611	Schiesswesen	64'000		34'000		23'308.00	
1611.3632	Schiessanlage "Schürfeld"	64'000		34'000		23'308.00	
1620	Zivilschutz	95'000		105'000		90'565.99	
1620.3632	Zweckverband für Bevölkerungs- und Zivilschutz	95'000		105'000		90'565.99	
1621	Gemeindeführungsstab	8'000		10'000		7'157.82	
1621.3632	Regionaler Führungsstab Leimental	8'000		10'000		7'157.82	
2	BILDUNG	16'453'000	2'011'500	16'871'000	1'987'300	16'653'535.33	2'068'305.70
	Netto Aufwand		14'441'500		14'883'700		14'585'229.63
21	Obligatorische Schule	16'450'000	2'011'500	16'868'000	1'987'300	16'650'535.33	2'068'305.70
2110	Kindergarten	1'737'200		1'827'800		2'055'912.68	14'819.90
2110.3020	Löhne der Lehrkräfte	1'426'000		1'488'000		1'700'523.35	
2110.3040	Erziehungszulagen	17'000		29'000		18'947.05	
2110.3050	AHV, ALV, VK	91'800		95'700		104'996.10	
2110.3052	PK	138'900		148'000		170'631.15	
2110.3053	UVG	2'200		2'200		2'527.05	
2110.3054	FAK	17'900		18'600		20'593.30	
2110.3090	Weiterbildungskosten	5'000		5'000		1'125.00	
2110.3104	Lehrmittel Kindergarten	31'900		34'500		31'254.78	
2110.3110	Mobiliar	2'000		2'000		1'555.90	
2110.3150	Unterhalt Mobiliar	1'000		1'000			
2110.3171	Schulreisen	3'500		3'800		3'759.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2110.4260	Rückerstattung Dritter						14'819.90
2120	Primarschule	8'057'600	21'200	8'215'100	21'200	8'089'587.25	88'732.15
2120.3020	Löhne der Lehrkräfte	6'202'000		6'291'000		6'327'431.40	
2120.3040	Erziehungszulagen	77'000		106'000		84'617.75	
2120.3050	AHV, ALV, VK	396'800		403'900		404'240.50	
2120.3052	PK	630'100		663'200		655'597.50	
2120.3053	UVG	10'300		10'600		9'793.90	
2120.3054	FAK	77'200		78'500		77'990.40	
2120.3090	Weiterbildungskosten	36'200		35'400		15'331.88	
2120.3091	Personalrekrutierung	2'000		2'000		2'444.30	
2120.3099	Sonstiger Personalaufwand	13'900		12'500		11'275.62	
2120.3104	Lehrmittel Primarschule	261'000		254'700		224'911.84	
2120.3109	Übriger Materialaufwand	1'900		1'900		1'715.85	
2120.3110	Mobiliar	7'700		3'000		2'733.30	
2120.3111	Maschinen, Geräte, Werkzeuge	7'200		7'600		8'341.70	
2120.3113	EDV-Hardware	45'100		41'300		48'881.30	
2120.3118	EDV Software	42'100		42'100		35'716.10	
2120.3130	Dienstleistungen Dritter	4'400		6'200		3'736.25	
2120.3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	31'200		39'000		25'837.50	
2120.3150	Unterhalt Mobiliar	4'000		4'000		1'680.10	
2120.3151	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	12'500		10'500		7'728.25	
2120.3158	EDV Software Unterhalt	10'100		7'600		10'044.75	
2120.3162	Leasingraten Büromaschinen	26'300		26'300		28'464.66	
2120.3170	Spesenentschädigung			3'000		3'000.00	
2120.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	64'900		70'900		29'282.40	
2120.3612	Entschädigungen an Gemeinden	85'400		85'600		60'550.00	
2120.3636	Bibliothek Primarschule	8'300		8'300		8'240.00	
2120.4260	Rückerstattungen Dritter		2'400		2'400		48'549.20
2120.4612	Entschädigungen von Gemeinden		18'800		18'800		40'182.95
2140	Musikschule	896'000	40'000	887'000	40'000	844'119.92	40'000.00
2140.3632	Beiträge Trägergemeinschaft Musikschule	850'000		836'000		798'398.92	
2140.3637	Gemeindebeiträge an Musikunterricht	10'000		15'000		9'721.00	
2140.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	36'000		36'000		36'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2140.4612	Entschädigung Musikschule Leimental		40'000		40'000		40'000.00
2170	Liegenschaften Kindergarten	180'700	100	247'300	100	205'795.67	100.00
2170.3010	Löhne Reinigungspersonal	78'500		78'500		80'259.60	
2170.3050	AHV, ALV, VK	5'200		5'200		5'256.25	
2170.3052	PK	5'200		4'100		7'002.80	
2170.3053	UVG	200		400		381.45	
2170.3054	FAK	1'000		1'000		1'043.50	
2170.3101	Verbrauchsmaterial	4'000		4'000		3'555.80	
2170.3110	Einrichtungen			1'000			
2170.3120	Ver- und Entsorgung	28'800		30'500		23'593.85	
2170.3130	Dienstleistungen Dritter			900			
2170.3134	Gebäudeversicherung	3'300		3'500		3'452.00	
2170.3140	Unterhalt Grundstücke	5'500		5'500		8'061.05	
2170.3144	Unterhalt Hochbauten	29'600		89'300		48'189.37	
2170.3160	Miete KiGa Drosselstrasse			3'400		10'000.00	
2170.3300	Planmässige Abschreibungen	4'400		5'000			
2170.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	15'000		15'000		15'000.00	
2170.4470	Fremdvermietung Kindergarten		100		100		100.00
2171	Liegenschaften Primarschule	3'023'300	719'200	3'112'200	716'500	2'991'498.80	721'133.10
2171.3010	Löhne Betriebspersonal	652'400		637'300		588'076.97	
2171.3040	Erziehungszulagen	18'800		18'800		18'750.00	
2171.3050	AHV, ALV, VK	42'500		41'600		37'417.95	
2171.3052	PK	56'800		48'100		48'059.60	
2171.3053	UVG	1'400		3'100		5'413.00	
2171.3054	FAK	8'200		8'000		7'427.90	
2171.3055	KTG	4'100		4'100		3'751.60	
2171.3090	Weiterbildungskosten	1'400		3'000		5'467.30	
2171.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	48'500		47'500		51'763.20	
2171.3110	Einrichtungen	25'000		25'000		77'835.00	
2171.3111	Maschinen Hauswarte	2'700		6'900		6'365.50	
2171.3112	Dienstkleider Hauswarte	2'300		2'300		2'468.70	
2171.3120	Ver- und Entsorgung	196'000		170'600		173'735.05	
2171.3130	Dienstleistungen Dritter	59'800		77'800		87'306.95	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2171.3134	Gebäudeversicherung	22'000		22'700		21'834.15	
2171.3140	Unterhalt Grundstücke	10'600		20'200		11'549.04	
2171.3144	Unterhalt Hochbauten	263'800		347'000		207'572.54	
2171.3150	Unterhalt Einrichtungen und Geräte	13'000		12'000		9'706.75	
2171.3151	Unterhalt Maschinen, Geräte	4'500		11'500		3'864.60	
2171.3300	Planmässige Abschreibungen	1'329'500		1'344'700		1'363'133.00	
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						0.45
2171.4260	Rückerstattung Dritter						3'501.40
2171.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		1'500		1'500		1'526.25
2171.4472	Benützungsgebühren Liegenschaften Verwaltungsvermögen		7'000		4'300		5'405.00
2171.4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		596'700		596'700		596'700.00
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	599'900	595'600	591'200	608'700	616'938.24	611'116.15
2172.3010	Löhne Betriebspersonal	336'000		324'400		360'680.25	
2172.3040	Erziehungszulagen	4'800		4'800		4'786.80	
2172.3050	AHV, ALV, VK	21'900		21'200		23'347.25	
2172.3052	PK	28'200		25'200		21'925.60	
2172.3053	UVG	600		1'500		1'765.60	
2172.3054	FAK	4'200		4'100		4'634.45	
2172.3055	KTG	2'100		2'000		1'868.05	
2172.3090	Weiterbildungskosten	600		1'500			
2172.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	30'000		30'000		33'079.90	
2172.3111	Maschinen Hauswarte	4'000		4'400		4'605.40	
2172.3112	Dienstkleider Hauswarte	800		800		809.10	
2172.3120	Abfallentsorgung	2'900		3'000		2'627.50	
2172.3144	Diverse Arbeiten gemäss Unterhaltsvertrag	18'000		22'000		11'926.24	
2172.3151	Unterhalt Maschinen, Geräte	3'400		3'900		2'482.10	
2172.3160	Miete Wohnung Hauswart	19'400		19'400		19'400.00	
2172.3930	Interne Verrechnung Betriebskosten	123'000		123'000		123'000.00	
2172.4240	Bewirtschaftung Liegenschaften Känelmatt I+II		579'400		592'500		593'830.30
2172.4260	Rückerstattung Dritter						1'085.85

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2172.4470	Vermietung Hauswartwohnung		16'200		16'200		16'200.00
2174	Liegenschaften Musikschule	182'200	152'700	182'200	152'700	182'149.00	152'695.00
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		152'700		152'700		152'695.00
2180	Schulergänzende Tagesbetreuung	816'300	482'700	819'500	448'100	806'231.94	438'035.80
2180.3010	Löhne Betriebspersonal	419'800		407'600		423'409.66	
2180.3040	Erziehungszulagen	2'900		2'900		2'872.20	
2180.3050	AHV, ALV, VK	27'400		26'600		27'106.50	
2180.3052	PK	44'200		45'400		41'480.95	
2180.3053	UVG	700		2'100		2'088.05	
2180.3054	FAK	5'100		5'100		5'381.45	
2180.3055	KTG	3'900		4'000		3'791.55	
2180.3099	Sonstiger Personalaufwand	3'400		3'400		906.20	
2180.3101	Verbrauchsmaterial	14'000		15'900		12'706.75	
2180.3102	Drucksachen	1'000		1'000		359.65	
2180.3105	Mahlzeiten Mittagstisch	114'800		109'400		97'617.85	
2180.3110	Mobiliar, Einrichtungen	500		500		1'034.38	
2180.3130	Dienstleistung Dritter	400		400		371.00	
2180.3170	Spesenentschädigung	200		200			
2180.3631	Beiträge an Kanton					-12'500.00	
2180.3636	Verein Tagesfamilien	35'000		30'000		30'000.00	
2180.3637	Gemeindebeiträge an Tagesbetreuung	54'000		76'000		80'605.75	
2180.3920	Interne Verrechnung Benützungskosten	89'000		89'000		89'000.00	
2180.4260	Rückerstattung Dritter		477'700		447'100		436'535.80
2180.4612	Entschädigungen von Gemeinden		5'000		1'000		1'500.00
2190	Schulleitung und Schulrat	813'300		834'500		724'892.82	
2190.3000	Entschädigung Schulrat KiGa/PS	35'000		58'100		21'727.45	
2190.3010	Löhne Schulsekretariat	111'900		109'000		110'508.52	
2190.3020	Löhne Schulleitung KiGa/PS	478'000		474'000		432'313.35	
2190.3040	Erziehungszulagen	11'000		10'000		6'945.00	
2190.3050	AHV, ALV, VK	38'100		40'900		35'927.15	
2190.3052	PK	80'100		80'800		61'273.25	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
2190.3053	UVG	1'300		1'900		1'192.95	
2190.3054	FAK	7'400		7'900		6'937.45	
2190.3055	KTG	1'200		1'100		1'074.45	
2190.3099	Sonstiger Personalaufwand	4'500		4'500		2'906.10	
2190.3100	Büromaterial	8'500		8'500		5'795.70	
2190.3113	EDV-Hardware	2'500		4'500		5'531.00	
2190.3118	EDV Software	6'500		6'500		6'090.45	
2190.3158	EDV Software Unterhalt	5'200		5'200		5'075.00	
2190.3631	Schulleiterkonferenz	2'100		1'600		1'595.00	
2190.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	20'000		20'000		20'000.00	
2192	Volksschule, sonstiges	143'500		151'200		133'409.01	1'673.60
2192.3020	Löhne Schulsozialarbeit	108'600		117'000		114'126.26	
2192.3040	Erziehungszulagen					-4'163.10	
2192.3050	AHV, ALV, VK	7'200		7'700		7'487.90	
2192.3052	PK	8'100		11'700		11'041.65	
2192.3053	UVG	300		600		546.10	
2192.3054	FAK	1'400		1'500		1'486.40	
2192.3055	KTG	1'100		1'200		871.60	
2192.3090	Weiterbildungskosten	7'800		2'000		-5'000.00	
2192.3104	Lehrmittel	2'000		2'000		1'321.20	
2192.3130	Dienstleistungen Dritter	200		200		150.00	
2192.3132	Honorare externe Berater	1'800		1'800			
2192.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	5'000		5'500		5'541.00	
2192.4260	Rückerstattung Dritter						1'673.60
29	Übriges Bildungswesen	3'000		3'000		3'000.00	
2990	Übrige Bildung	3'000		3'000		3'000.00	
2990.3636	Elternbildung Leimental	3'000		3'000		3'000.00	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	1'983'200	562'900	2'130'800	500'100	2'111'318.62	977'793.62
	Netto Aufwand		1'420'300		1'630'700		1'133'525.00
32	Kultur allgemein	531'700	20'000	628'800		536'764.54	2'640.00

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3210	Bibliotheken	220'700		220'700		220'720.00	
3210.3636	Gemeindebibliothek	220'700		220'700		220'720.00	
3220	Konzert und Theater	16'000		16'000		11'500.00	
3220.3636	Beiträge an private Organisationen	16'000		16'000		11'500.00	
3290	Kultur, sonstiges	295'000	20'000	392'100		304'544.54	2'640.00
3290.3000	Entschädigung Kommission für Kultur und Freizeit	1'200		900		1'141.55	
3290.3050	AHV, ALV, VK					35.10	
3290.3054	FAK					6.95	
3290.3120	Ver- und Entsorgung Vereinshaus	13'200		10'200		5'781.45	
3290.3130	Dienstleistungen Dritter	500		1'500		450.00	
3290.3134	Gebäudeversicherung	500		500		536.95	
3290.3144	Unterhalt Vereinshaus	8'200		4'100		4'093.95	
3290.3199	Kulturelle Ereignisse	48'000		148'000		47'717.44	
3290.3636	Beiträge an private Organisationen	63'400		66'900		84'781.15	
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						2'190.00
3290.4470	Vermietung Aula/Vereinshaus						450.00
3290.4920	Interne Verrechnung Benützungskosten		20'000				
33	Medien	332'400	413'000	335'300	363'000	523'681.90	828'078.27
3321	Antennen- und Kabelanlagen	332'400	413'000	335'300	363'000	523'681.90	828'078.27
3321.3120	Stromverteiler	11'000		11'000		22'327.85	
3321.3130	Dienstleistungen Dritter	46'000		46'000		109'177.90	
3321.3143	Unterhalt Tiefbauten	35'000		35'000		14'338.55	
3321.3199	Übriger Betriebsaufwand (MWST-Korrekturen)					147.65	
3321.3300	Planmässige Abschreibungen	27'400		30'300		21'031.00	
3321.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmen	153'000		153'000		296'658.95	
3321.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	60'000		60'000		60'000.00	
3321.4240	GGA-Benützungsgebühren		303'000		303'000		605'929.60
3321.4260	Diverse Rückerstattungen		110'000		60'000		222'148.67
34	Sport und Freizeit	1'105'700	129'900	1'153'300	137'100	1'037'539.18	147'075.35

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3410	Übriger Sport	9'000	500	17'600	7'700	8'143.85	98.00
3410.3000	Entschädigung Sportkommission	1'700		1'800		1'654.35	
3410.3050	AHV, ALV, VK					21.20	
3410.3054	FAK					4.20	
3410.3140	Unterhalt an Grundstücken	5'500		11'000		1'388.20	
3410.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'800		4'800		5'075.90	
3410.4612	Vita-Parcours		500		7'700		98.00
3411	Gartenbad	156'000		117'000		131'814.55	
3411.3632	Beiträge an Gartenbad Bottmingen	156'000		117'000		131'814.55	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	335'300	120'400	394'400	120'400	327'203.87	116'917.35
3414.3010	Löhne Betriebspersonal	13'600		13'600		16'044.80	
3414.3050	AHV, ALV, VK	900		900		823.35	
3414.3053	UVG	100		100		61.15	
3414.3054	FAK	200		200		163.50	
3414.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'900		17'000		14'208.05	
3414.3111	Anschaffung Apparate, Maschinen	8'400		4'000		11'422.90	
3414.3120	Ver- und Entsorgung	22'300		23'800		11'963.80	
3414.3134	Versicherungsprämien	3'100		3'200		3'174.53	
3414.3137	Motorfahrzeugsteuern	3'100		3'100		3'051.00	
3414.3143	Unterhalt Sportanlagen	75'000		140'000		66'005.84	
3414.3144	Unterhalt Garderobengebäude	26'000		22'300		32'149.45	
3414.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen	10'000		10'000		9'490.50	
3414.3160	Miete Sportanlagen Känelmatt	16'200		16'200		16'145.00	
3414.3300	Planmässige Abschreibungen	27'500		30'000		32'500.00	
3414.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	110'000		110'000		110'000.00	
3414.4260	Rückerstattungen Dritter						1'085.85
3414.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften		15'400		15'400		10'831.50
3414.4930	Interne Verrechnung Betriebskosten		105'000		105'000		105'000.00
3420	Freizeit	224'100	9'000	233'500	9'000	217'350.29	8'987.80
3420.3101	Material Feuerstellen	17'500		18'000		17'085.00	
3420.3120	Ver- und Entsorgung Brockenstube	3'100		2'500		429.25	
3420.3130	Dienstleistung Dritter	100		100		100.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
3420.3134	Gebäudeversicherung Brocki/Familiengärten Ringstrasse 104	200		200		213.55	
3420.3140	Unterhalt Feuerstellen, Wanderwege	3'000		6'000		1'457.35	
3420.3144	Unterhalt Hochbauten	5'000		12'000		7'797.79	
3420.3151	Unterhalt Spielgeräte	2'000		5'500		1'762.35	
3420.3160	Baurechtszins Robi/Familiengärten	13'900		13'900		13'884.80	
3420.3199	Übriger Betriebsaufwand	15'000		15'000		14'711.30	
3420.3300	Planmässige Abschreibungen	4'700					
3420.3636	Beiträge an private Organisationen	144'600		145'300		144'908.90	
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	381'300		390'800		353'026.62	21'072.20
3421.3010	Löhne Betriebspersonal	240'500		239'400		228'075.83	
3421.3040	Erziehungszulage	3'100		6'000		7'041.00	
3421.3050	AHV, ALV, VK	15'800		15'700		14'562.10	
3421.3052	PK	19'600		16'700		14'293.60	
3421.3053	UVG	500		1'300		1'048.50	
3421.3054	FAK	3'300		3'000		2'890.70	
3421.3055	KTG	2'100		2'100		1'796.40	
3421.3090	Weiterbildungskosten	3'500		3'500		3'040.00	
3421.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'000		5'000		2'192.71	
3421.3102	Drucksachen	2'600		2'600		3'099.00	
3421.3111	Anschaffung Apparate, Mobilien	3'500		5'500		4'665.02	
3421.3130	Dienstleistungen Dritter	23'700		31'700		14'085.61	
3421.3132	Honorare externe Berater	2'100		1'800		279.10	
3421.3151	Unterhalt Apparate, Geräte	1'000		1'500		957.05	
3421.3920	Interne Verrechnung Benützungskosten	55'000		55'000		55'000.00	
3421.4260	Rückerstattungen Dritte						21'072.20
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	13'400		13'400		13'333.00	
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	13'400		13'400		13'333.00	
3500.3300	Planmässige Abschreibungen	13'400		13'400		13'333.00	
4	GESUNDHEIT	3'253'100	377'500	3'232'600	380'000	3'390'392.12	374'210.65
	Netto Aufwand		2'875'600		2'852'600		3'016'181.47

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
41	Kranken- und Pflegeheime	1'670'000		1'600'000		1'717'469.35	
4120	Kranken- und Pflegeheime	1'670'000		1'600'000		1'717'469.35	
4120.3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	1'670'000		1'600'000		1'717'469.35	
42	Ambulante Krankenpflege	995'100		1'034'600		1'134'391.59	
4210	Ambulante Krankenpflege	995'100		1'034'600		1'134'391.59	
4210.3636	Beiträge an private Organisationen	995'100		1'034'600		1'134'391.59	
43	Gesundheitsprävention	442'000	377'500	448'000	380'000	428'666.23	374'210.65
4310	Alkohol- und Drogenprävention	10'000		10'000			
4310.3631	Drogentherapien	10'000		10'000			
4330	Schulgesundheitsdienst	1'000		2'000		560.00	
4330.3130	Schulärztliche Untersuchung	1'000		2'000		560.00	
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	430'000	377'500	435'000	380'000	427'076.23	374'210.65
4331.3132	Zahnarzt Honorare Schulzahnpflege	350'000		350'000		346'596.15	
4331.3181	Förderungsverluste KJZ					251.03	
4331.3637	Gemeindebeiträge an Schulzahnpflege	55'000		60'000		55'229.05	
4331.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	25'000		25'000		25'000.00	
4331.4260	Elternbeiträge Schulzahnpflege		350'000		350'000		346'596.15
4331.4611	Entschädigung vom Kanton		27'500		30'000		27'614.50
4340	Lebensmittelkontrolle	1'000		1'000		1'030.00	
4340.3130	Pilzkontrolle	1'000		1'000		1'030.00	
49	Übriges Gesundheitswesen	146'000		150'000		109'864.95	
4900	Übriges Gesundheitswesen					32'744.85	
4900.3101	COVID-19 Schutzmassnahmen					32'744.85	
4901	Versorgungsregion	146'000		150'000		77'120.10	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
4901.3632	Beiträge an Versorgungsregion	146'000		150'000		77'120.10	
5	SOZIALE SICHERHEIT	5'814'100	1'798'000	6'128'000	1'433'000	5'407'420.55	1'647'297.63
	Netto Aufwand		4'016'100		4'695'000		3'760'122.92
53	Alter und Hinterlassene	1'584'300	113'000	1'648'200	33'000	1'866'066.11	131'624.10
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		13'000		12'000		13'365.80
5310.4630	AHV-Zweigstelle		13'000		12'000		13'365.80
5320	Ergänzungsleistungen AHV	1'070'000		1'260'000		1'508'743.00	
5320.3631	Ergänzungsleistungen AHV	1'070'000		1'260'000		1'508'743.00	
5340	Alterswohnungen	39'000		36'000		33'747.81	
5340.3636	Tagesstätte Leimental	39'000		36'000		33'747.81	
5350	Leistungen an Alter	475'300	100'000	352'200	21'000	323'575.30	118'258.30
5350.3010	Löhne Computer Café 60plus	5'700		5'700		1'199.50	
5350.3050	AHV, ALV, VK	400		400			
5350.3053	UVG					6.10	
5350.3199	Übriger Betriebsaufwand	6'000		6'000			
5350.3636	Beiträge an private Organisationen	23'200		20'100		7'182.00	
5350.3637	Beiträge an private Haushalte	400'000		280'000		275'187.70	
5350.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	40'000		40'000		40'000.00	
5350.4260	Rückerstattung und Kostenbeteiligungen Dritter		100'000		21'000		118'258.30
54	Familie und Jugend	424'400	15'000	396'900	15'000	388'344.41	10'740.00
5440	Jugendschutz, allgemein	6'300		5'900		2'122.90	
5440.3000	Entschädigung Kommission für Kinder- u. Jugendförderung	1'100		800		1'049.15	
5440.3050	AHV, ALV, VK					51.55	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
5440.3054	FAK					10.20	
5440.3199	Übriger Betriebsaufwand	3'000		3'000		298.00	
5440.3636	Beiträge an private Organisationen	2'200		2'100		714.00	
5450	Leistungen an Familien, allgemein	88'100	15'000	91'000	15'000	79'093.85	10'740.00
5450.3102	Drucksachen	500		500			
5450.3132	Erziehungsberatung	15'000		15'000		13'116.00	
5450.3632	Beiträge Trägergemeinschaft Frühförderung	8'400		8'300		5'617.85	
5450.3635	Beiträge Kita's Frühförderung	1'200		1'200			
5450.3636	Familienzentrum	20'000		20'000		20'000.00	
5450.3637	Beiträge an private Haushalte	3'000		6'000		360.00	
5450.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	40'000		40'000		40'000.00	
5450.4260	Elternbeiträge Erziehungsberatung		15'000		15'000		10'740.00
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	330'000		300'000		307'127.66	
5451.3637	Gemeindebeiträge an Kinderbetreuung	330'000		300'000		307'127.66	
56	Soziales Wohnungswesen	43'500		31'500		40'521.65	5'027.45
5600	Soziales Wohnungswesen	43'500		31'500		40'521.65	5'027.45
5600.3160	Miete Notwohnungen	13'500		13'500		13'500.00	
5600.3637	Mietzinszuschüsse an Private	30'000		18'000		27'021.65	
5600.4480	Mietzinseinnahmen Notwohnung						5'027.45
57	Sozialhilfe und Asylwesen	3'709'900	1'670'000	3'999'400	1'385'000	3'060'488.38	1'499'906.08
5720	Sozialhilfe	1'964'600	840'000	2'624'300	1'035'000	1'760'271.04	763'598.13
5720.3030	Temporäres Beschäftigungsprogramm	50'000		50'000		42'133.30	
5720.3050	AHV, ALV, VK	3'300		3'300		2'762.35	
5720.3052	PK					14.65	
5720.3053	UVG	600		300		622.40	
5720.3054	FAK	700		700		550.75	
5720.3636	Berufliche Eingliederung	60'000		70'000		98'039.30	
5720.3637	Unterstützungsbeiträge an Private	1'850'000		2'500'000		1'616'148.29	
5720.4260	Rückerstattungen Klientenkonto		810'000		1'000'000		711'918.93
5720.4611	Entschädigungen vom Kanton		30'000		35'000		51'679.20

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
5722	Sozialhilfe Asylbereich	426'000		350'000		252'144.81	90'359.45
5722.3637	Beiträge an private Haushalte	426'000		350'000		252'144.81	
5722.4611	Entschädigungen vom Kanton						90'359.45
5730	Asylwesen	788'100	780'000	531'500	300'000	591'194.86	591'307.55
5730.3111	Anschaffung Apparate, Mobilien	5'000		5'000		1'324.30	
5730.3151	Unterhalt Einrichtung Asylunterkünfte	2'000		2'000			
5730.3160	Miete Kollektivunterkünfte Asyl	1'100		27'500		27'480.00	
5730.3636	Beiträge an private Organisationen	50'000		50'000		37'930.00	
5730.3637	Beiträge an private Haushalte	660'000		397'000		474'460.56	
5730.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	50'000		50'000		50'000.00	
5730.3920	Interne Verrechnung Benützungskosten	20'000					
5730.4480	Mietzinseinnahmen Asylheim						4'400.00
5730.4511	Entnahmen Fonds Asylwesen						37'930.00
5730.4611	Entschädigung vom Kanton		780'000		300'000		548'977.55
5790	Übriges Sozialwesen	531'200	50'000	493'600	50'000	456'877.67	54'640.95
5790.3000	Entschädigung Sozialhilfebehörde	20'800		14'600		20'115.15	
5790.3010	Löhne Sozialdienst	349'700		313'700		297'076.47	
5790.3050	AHV, ALV, VK	23'700		21'000		20'006.35	
5790.3052	PK	39'700		34'700		32'893.30	
5790.3053	UVG	600		1'600		1'491.80	
5790.3054	FAK	4'500		4'100		3'971.55	
5790.3055	KTG	3'500		3'200		2'913.00	
5790.3090	Weiterbildungskosten	4'000		9'500		4'862.40	
5790.3103	Fachliteratur	200		200		135.00	
5790.3130	Dienstleistungen Dritter	2'200		2'200		2'329.00	
5790.3132	Honorare externe Berater	2'500		2'500		149.70	
5790.3170	Spesenentschädigung	2'200		2'200		217.65	
5790.3636	Beiträge an private Organisationen	57'600		64'100		50'716.30	
5790.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	20'000		20'000		20'000.00	
5790.4260	Rückerstattung Dritter						4'640.95
5790.4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen		50'000		50'000		50'000.00
59	Übrige soziale Wohlfahrt	52'000		52'000		52'000.00	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
5920	Hilfsaktionen im Inland	35'000		35'000		35'000.00	
5920.3632	Beitrag an Patengemeinde	25'000		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	2'391'300	563'900	2'357'100	521'600	2'158'509.06	598'417.56
	Netto Aufwand		1'827'400		1'835'500		1'560'091.50
61	Strassenverkehr	2'283'200	473'900	2'248'400	431'600	2'055'549.31	512'988.56
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	2'283'200	473'900	2'248'400	431'600	2'055'549.31	512'988.56
6150.3010	Löhne Betriebspersonal	855'100		847'200		773'569.61	
6150.3040	Erziehungszulagen	32'200		27'800		32'472.60	
6150.3050	AHV, ALV, VK	54'800		54'400		49'061.60	
6150.3052	PK	78'900		64'400		59'892.60	
6150.3053	UVG	16'100		25'000		21'908.45	
6150.3054	FAK	10'700		10'600		9'739.25	
6150.3055	KTG	8'100		7'700		7'205.75	
6150.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'300		14'000		9'666.00	
6150.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	91'500		66'000		62'514.63	
6150.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	26'600		25'900		7'590.19	
6150.3112	Dienstkleider	9'500		9'000		8'909.50	
6150.3119	Anschaffung mobile Anlagen	2'500		27'000		1'937.10	
6150.3120	Ver- und Entsorgung	59'100		60'000		53'735.90	
6150.3130	Dienstleistungen Dritter	218'200		192'500		191'581.95	
6150.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	25'900		47'400		19'161.10	
6150.3134	Fahrzeug-/Gebäudeversicherung	9'700		10'400		9'677.47	
6150.3137	Motorfahrzeugsteuern/Abgaben	12'200		12'200		12'590.00	
6150.3140	Gärtnerarbeiten	68'000		68'000		65'278.60	
6150.3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	130'000		141'000		150'380.35	
6150.3143	Unterhalt Parkplätze	3'000		3'000		616.15	
6150.3144	Unterhalt Werkhofgebäude	17'400		22'000		10'984.65	
6150.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	65'000		59'000		65'592.51	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
6150.3159	Unterhalt mobile Einrichtungen			4'000			
6150.3160	Miete Liegenschaften	300		300		250.00	
6150.3161	Miete Maschinen	25'800		18'000		17'620.75	
6150.3170	Spesenentschädigung	1'000		1'500		217.60	
6150.3300	Planmässige Abschreibungen	374'300		355'100		330'680.00	
6150.3511	Einlage Fonds Abstellplatzersatzabgaben					7'715.00	
6150.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	70'000		70'000		70'000.00	
6150.3930	Interne Verrechnung Betriebskosten	5'000		5'000		5'000.00	
6150.4200	Ersatzabgaben Parkplätze						7'715.00
6150.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		100'900		70'600		103'964.40
6150.4260	Rückerstattungen Dritter		1'600		5'000		26'634.15
6150.4612	Entschädigung von Gemeinwesen und Zweckverbänden		13'400				15'960.00
6150.4631	Beiträge vom Kanton		18'000		16'000		18'715.01
6150.4910	Interne Verrechnung Dienstleistungen		340'000		340'000		340'000.00
62	Öffentlicher Verkehr	108'100	90'000	108'700	90'000	102'959.75	85'429.00
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	108'100	90'000	108'700	90'000	102'959.75	85'429.00
6290.3000	Entschädigung Verkehrskommission	1'100		1'700		1'089.60	
6290.3050	AHV, ALV, VK					14.55	
6290.3054	FAK					2.90	
6290.3130	Ruftaxi	20'000		20'000		17'810.70	
6290.3199	Übriger Betriebsaufwand	87'000		87'000		84'042.00	
6290.4250	Tageskarten		90'000		90'000		85'429.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'702'800	2'883'000	3'589'200	2'829'700	4'614'331.43	3'969'430.03
	Netto Aufwand		819'800		759'500		644'901.40
71	Wasserversorgung	1'022'500	1'022'500	1'022'500	1'022'500	977'085.40	977'085.40
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	1'022'500	1'022'500	1'022'500	1'022'500	977'085.40	977'085.40
7101.3101	Wasseruhren	30'000		30'000		14'932.70	
7101.3102	Drucksachen	900		900		621.00	
7101.3130	Dienstleistungen Dritter	128'300		128'300		112'427.66	
7101.3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	49'100		39'100		28'198.20	
7101.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	87'000		87'000		78'961.70	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
7101.3144	Unterhalt öffentliche Brunnen	12'000		12'000		9'415.30	
7101.3199	Übriger Betriebsaufwand (MWST-Korrekturen)					16'582.05	
7101.3300	Planmässige Abschreibungen	43'100		45'300		41'295.00	
7101.3510	Einlage Spezialfinanzierung	11'600		19'400		13'871.79	
7101.3612	Wasserwerk Reinach	600'500		600'500		600'780.00	
7101.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	60'000		60'000		60'000.00	
7101.4210	Gebühren für Amtshandlungen		3'000		3'000		3'024.80
7101.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		993'000		993'000		948'820.60
7101.4260	Rückerstattungen Dritter		1'500		1'500		240.00
7101.4930	Interne Verrechnung Betriebskosten		25'000		25'000		25'000.00
72	Abwasserbeseitigung	1'128'800	1'128'800	1'124'900	1'124'900	2'293'910.95	2'293'910.95
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	1'128'800	1'128'800	1'124'900	1'124'900	2'293'910.95	2'293'910.95
7201.3120	Versorgung Pumpe Birsmatten	300		300		244.70	
7201.3132	Honorare externer Berater, Gutachter, Fachexperten	56'500		52'600		47'794.35	
7201.3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	43'000		43'000		39'631.10	
7201.3199	Übriger Betriebsaufwand (MWST-Korrekturen)					120'782.50	
7201.3510	Einlage Spezialfinanzierung					1'056'877.80	
7201.3611	Entschädigungen an Kanton	949'000		949'000		948'580.50	
7201.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	80'000		80'000		80'000.00	
7201.4210	Kanalisationsbewilligungen		30'000		30'000		21'975.10
7201.4240	Abwassergebühren		1'073'000		1'073'000		1'071'160.15
7201.4391	Übertrag Ertragsüberschuss IR						1'200'775.70
7201.4510	Entnahme Spezialfinanzierung		25'800		21'900		
73	Abfallwirtschaft	683'700	675'700	638'300	630'300	649'217.08	641'568.68
7300	Abfallbewirtschaftung	8'000		8'000		7'648.40	
7300.3130	Dienstleistungen Dritter	8'000		8'000		7'648.40	
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	675'700	675'700	630'300	630'300	641'568.68	641'568.68
7301.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	37'300		8'900		7'339.33	
7301.3130	Dienstleistungen Dritter	519'700		501'000		503'627.74	
7301.3132	Honorare			1'100		10'348.36	
7301.3144	Instandhaltung Sammelstellen	8'700		9'300		9'418.50	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
7301.3199	Übriger Betriebsaufwand (MWST-Korrekturen)					834.75	
7301.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	110'000		110'000		110'000.00	
7301.4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		377'000		465'000		461'985.15
7301.4250	Verkäufe		88'300		58'800		58'375.79
7301.4510	Entnahme Spezialfinanzierung		210'400		106'500		121'207.74
74	Gewässerverbauungen	8'000		36'100		2'631.10	
7410	Gewässerverbauungen	8'000		36'100		2'631.10	
7410.3142	Gewässer, Ufergehölze	8'000		36'100		2'631.10	
75	Arten- und Landschaftsschutz	187'900		163'500		138'803.75	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	187'900		163'500		138'803.75	
7500.3130	Dienstleistungen Dritter	91'900		27'700		20'157.05	
7500.3140	Pflegemassnahmen an Grundstücken			49'500		32'646.70	
7500.3170	Spesenentschädigung			300			
7500.3636	Beiträge an private Organisationen	5'000					
7500.3637	Beiträge an private Haushalte	5'000					
7500.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	86'000		86'000		86'000.00	
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	74'000	46'000	61'600	46'000	59'425.20	46'440.00
7620	Hundehaltung	50'500	46'000	50'000	46'000	49'980.05	46'440.00
7620.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'500		5'000		4'980.05	
7620.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	45'000		45'000		45'000.00	
7620.4240	Hundegebühren		46'000		46'000		46'440.00
7690	Übriger Umweltschutz	23'500		11'600		9'445.15	
7690.3000	Entschädigung Kommission für Umwelt und Landschaft	1'300		1'300		1'800.60	
7690.3050	AHV, ALV, VK					24.50	
7690.3054	FAK					4.85	
7690.3101	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'500		4'000		4'841.10	
7690.3102	Drucksachen	300		300		286.00	
7690.3130	Dienstleistungen Dritter	2'400		3'000		2'201.60	
7690.3199	Übriger Betriebsaufwand	3'000		3'000		286.50	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
7690.3632	Beiträge an Zweckverbände	11'000					
77	Friedhof und Bestattung	343'200	10'000	307'300	6'000	313'440.84	10'425.00
7710	Friedhof und Bestattung	343'200	10'000	307'300	6'000	313'440.84	10'425.00
7710.3111	Maschinen, Werkzeuge	4'000		6'600		3'971.80	
7710.3120	Ver- und Entsorgung	9'300		7'900		7'147.70	
7710.3130	Dienstleistungen Dritter	119'400		76'700		94'460.15	
7710.3134	Gebäudeversicherung	400		400		441.20	
7710.3143	Unterhalt Friedhofanlage	42'000		33'900		28'830.34	
7710.3144	Unterhalt Friedhofgebäude	12'400		21'800		14'337.65	
7710.3300	Planmässige Abschreibungen	49'700		54'000		58'252.00	
7710.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	106'000		106'000		106'000.00	
7710.4240	Gebühren Grabstätten		10'000		6'000		10'425.00
79	Raumordnung	254'700		235'000		179'817.11	
7900	Raumplanung	254'700		235'000		179'817.11	
7900.3130	Mitgliederbeiträge	1'500		1'500		1'421.56	
7900.3131	Planungen und Projektierungen Dritter	78'500		58'800		3'712.55	
7900.3300	Planmässige Abschreibungen	34'700		34'700		34'683.00	
7900.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	140'000		140'000		140'000.00	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	221'600	212'800	198'200	209'800	152'521.60	199'536.93
	Netto Aufwand		8'800				
	Netto Ertrag			11'600		47'015.33	
81	Landwirtschaft	24'100		20'400		10'050.20	
8120	Strukturverbesserungen	22'200		18'700		8'707.00	
8120.3143	Unterhalt Drainagen	10'000		10'000			
8120.3300	Planmässige Abschreibungen	12'200		8'700		8'707.00	
8140	Produktionsverbesserungen	1'900		1'700		1'343.20	
8140.3130	Dienstleistungen Dritter	1'900		1'700		1'343.20	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
82	Forstwirtschaft	130'000		130'000		128'895.00	
8200	Forstwirtschaft	130'000		130'000		128'895.00	
8200.3632	Beiträge an Bürgergemeinde	130'000		130'000		128'895.00	
83	Jagd und Fischerei	2'900	2'800	2'300	2'800	2'285.00	1'900.00
8300	Jagd und Fischerei	2'900	2'800	2'300	2'800	2'285.00	1'900.00
8300.3631	Beiträge an Kanton	1'100		500		460.00	
8300.3636	Beiträge an private Organisationen	1'800		1'800		1'825.00	
8300.4100	Jagd- und Fischweidpacht		2'800		2'800		1'900.00
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	62'700	210'000	45'100	207'000	10'941.40	197'636.93
8710	Elektrizität		145'000		140'000		145'250.00
8710.4120	Konzessionsgebühren Primeo		145'000		140'000		145'250.00
8720	Gas		65'000		67'000		52'386.93
8720.4120	Konzessionsgebühren IWB		65'000		67'000		52'386.93
8730	Übrige Energie	62'700		45'100		10'941.40	
8730.3130	Dienstleistungen Dritter	2'700		7'200		5'275.25	
8730.3132	Beratungshonorare	50'000		17'900		5'666.15	
8730.3636	Beiträge an private Organisationen	5'000		10'000			
8730.3637	Förderbeiträge an private Haushalte	5'000		10'000			
9	FINANZEN UND STEUERN	4'559'300	33'408'200	4'746'100	33'494'800	6'223'308.27	33'682'571.89
	Netto Ertrag	28'848'900		28'748'700		27'459'263.62	
91	Steuern	130'000	30'590'000	150'000	30'920'000	146'196.49	31'167'338.16
9100	Steuern aktuelles Jahr		30'400'000		30'700'000		30'647'801.20

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
9100.4000	Einkommenssteuern		23'600'000		23'200'000		23'552'486.90
9100.4001	Vermögenssteuern		2'200'000		3'300'000		3'439'324.30
9100.4002	Quellensteuern		500'000		500'000		579'082.85
9100.4010	Ertragssteuern		3'650'000		2'900'000		2'645'116.45
9100.4011	Kapitalsteuern		450'000		800'000		431'790.70
9101	Steuern Vorjahre	100'000		120'000		92'110.99	376'307.51
9101.3182	Wertberichtigung Steuern					10'000.00	
9101.3183	Abschreibungen Steuern nat. Personen	100'000		120'000		82'110.99	
9101.4000	Einkommensteuern Vorjahre						-25'939.79
9101.4001	Vermögenssteuern Vorjahre						491'975.95
9101.4010	Ertragssteuern Vorjahre						-43'486.55
9101.4011	Kapitalsteuern Vorjahre						-46'242.10
9102	Zinsendienst Steuern	30'000	190'000	30'000	220'000	54'085.50	143'229.45
9102.3403	Vergütungszinsen auf Steuern	30'000		30'000		54'085.50	
9102.4403	Verzugszinsen auf Steuern		190'000		220'000		143'229.45
93	Finanz- und Lastenausgleich	4'025'700	1'951'000	4'292'200	1'759'000	5'812'775.00	1'761'204.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	4'025'700	1'951'000	4'292'200	1'759'000	5'812'775.00	1'761'204.00
9300.3622	Horizontaler Finanzausgleich	3'700'000		3'900'000		5'455'333.00	
9300.3625	Solidaritätsbeitrag	100'000		100'000		99'520.00	
9300.3631	Kompensation Aufgabenverschiebung	225'700		292'200		257'922.00	
9300.4621	Sonderlastenabgeltung		80'000		164'000		142'099.00
9300.4631	Beiträge vom Kanton		1'871'000		1'595'000		1'619'105.00
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		483'300		416'500		423'832.70
9400	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		483'300		416'500		423'832.70
9400.4600	Ertragsanteile an Bundessteuern		483'300		416'500		423'832.70
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	403'600	377'900	303'900	389'300	264'336.78	325'797.15
9610	Zinsen	150'000		50'000	1'800	48'002.55	1'821.65
9610.3401	Zinsen kurzfr. Finanzverbindlichkeiten					4'582.55	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag		
9610.3406	Zinsen Passivdarlehen	150'000		50'000		43'420.00	
9610.4402	Zinserträge Finanzanlagen				1'800		1'821.65
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	232'600	363'100	238'900	363'400	205'094.52	309'225.50
9630.3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	55'400		76'700		69'413.62	
9630.3431	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	28'300		28'000		25'449.15	
9630.3439	Übriger Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen	78'900		64'200		40'231.75	
9630.3910	Interne Verrechnung Dienstleistungen	70'000		70'000		70'000.00	
9630.4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		362'100		362'100		308'500.55
9630.4439	Übrige Einnahmen		1'000		1'300		724.95
9690	Übriges Finanzvermögen	21'000	14'800	15'000	24'100	11'239.71	14'750.00
9690.3130	Bank- und Postcheckgebühren	11'000		9'000		10'639.71	
9690.3420	Kapitalbeschaffungskosten	10'000		6'000		600.00	
9690.4420	Dividenden aus VV		14'800		24'100		14'750.00
97	Rückverteilungen		6'000		10'000		4'399.88
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		6'000		10'000		4'399.88
9710.4699	Rückvergütung CO2-Abgabe		6'000		10'000		4'399.88

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
	Total	5'220'000	360'000	4'860'000	475'000	3'299'431.52	4'676'366.55
	Netto Aufwand		4'860'000		4'385'000		
	Netto Ertrag					1'376'935.03	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	280'000		255'000		30'282.85	
	Netto Aufwand		280'000		255'000		30'282.85
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			80'000			
	Netto Aufwand				80'000		
2	BILDUNG	830'000		590'000		1'256'203.70	2'426'376.20
	Netto Aufwand		830'000		590'000		
	Netto Ertrag					1'170'172.50	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	800'000	10'000	915'000	25'000	345'091.80	13'300.00
	Netto Aufwand		790'000		890'000		331'791.80
6	VERKEHR	1'230'000		1'200'000		666'069.35	
	Netto Aufwand		1'230'000		1'200'000		666'069.35
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'830'000	350'000	1'450'000	450'000	936'705.07	2'236'690.35
	Netto Aufwand		1'480'000		1'000'000		
	Netto Ertrag					1'299'985.28	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	250'000		370'000		65'078.75	
	Netto Aufwand		250'000		370'000		65'078.75

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Artengliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
5	Investitionsausgaben	5'220'000		4'860'000		3'299'431.52	
50	Sachanlagen	4'870'000		4'410'000		3'192'063.55	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'120'000		1'200'000		666'069.35	
5030	Übrige Tiefbauten	2'630'000		2'245'000		1'249'200.65	
5040	Hochbauten	700'000		790'000		1'276'793.55	
5060	Mobilien	420'000		175'000			
52	Immaterielle Anlagen	250'000		350'000		107'367.97	
5200	Software					9'693.00	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	250'000		350'000		97'674.97	
56	Eigene Investitionsbeiträge	100'000		100'000			
5650	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	100'000		100'000			
6	Investitionseinnahmen		360'000		475'000		4'676'366.55
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen						2'426'376.20
6040	Übertragung von Hochbauten ins Finanzvermögen						2'426'376.20
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		360'000		475'000		2'249'990.35
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton						2'000.00
6340	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen						89'421.55
6371	Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		360'000		475'000		2'158'568.80

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	280'000		255'000		30'282.85	
02	Allgemeine Dienste	280'000		255'000		30'282.85	
0220	Allgemeine Dienste			95'000		9'693.00	
0220.5060.2003	Telefon-/Alarmanlage Verwaltung			95'000			
0220.5200.2002	Digitalisierung Geschäftsprozesse					9'693.00	
0229	Gemeindeverwaltungsverbund (Kopfgemeinde)	280'000		160'000			
0229.5040.2001	Infrastruktur Kompetenzzentrum Steuern	280'000		160'000			
0290	Gemeindeverwaltung					724.55	
0290.5040.3191	Verwaltung Dachsanierung/Photovoltaik					724.55	
0294	Mehrzweckhalle					19'865.30	
0294.5040.2001	Mehrzweckhalle Erdbebensicherheit					19'865.30	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT			80'000			
11	Polizei			80'000			
1110	Polizei			80'000			
1110.5060.2001	Polizei Patrouillenfahrzeug			80'000			
2	BILDUNG	830'000		590'000		1'256'203.70	2'426'376.20
21	Obligatorische Schule	830'000		590'000		1'256'203.70	2'426'376.20
2120	Primarschule	340'000					
2120.5060.2001	ICT iPads Lehrplanvorgaben	340'000					
2170	Liegenschaften Kindergärten					131'912.05	
2170.5040.2004	KG Parkstrasse Erdbebensicherheit					131'912.05	
2171	Liegenschaften Primarschule	490'000		590'000		1'124'291.65	2'426'376.20
2171.5040.2003	SH Mübo Sanierung oder Neubau, Vorprojekt					8'081.95	

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
2171.5040.2004	SH Wilmatt Kunstrassenfeld			100'000			
2171.5040.3141	SH Wilmatt Baukredit					1'116'209.70	
2171.5040.3191	SH Mühleboden Wettbewerbskredit	390'000		390'000			
2171.5650.2001	Investitionsbeitrag WOT Mühleboden	100'000		100'000			
2171.6040	Übertrag ins FV						2'426'376.20
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	800'000	10'000	915'000	25'000	345'091.80	13'300.00
33	Medien	100'000	10'000	75'000	25'000	336'800.30	13'300.00
3321	Antennen- und Kabelanlagen	100'000	10'000	75'000	25'000	336'800.30	13'300.00
3321.5030.1001	Rahmenkredit GGA	50'000		75'000		215'780.20	
3321.5030.2001	Ausbau Glasfaser durch Dritte, Planung	50'000				121'020.10	
3321.6371.1001	Anschlussbeiträge GGA		10'000		25'000		13'300.00
34	Sport und Freizeit	700'000		840'000		8'291.50	
3414	Leichtathletik- und Fussballanlagen	700'000		700'000		8'291.50	
3414.5030.2001	Fussballfeld Känelboden Beleuchtung	300'000		300'000		7'397.60	
3414.5030.2002	Sportplatz Känelboden Kunstrassen	400'000		400'000		893.90	
3420	Freizeit			140'000			
3420.5040.2001	Ersatz Spielgeräte/Fallschutz Spielplätze			140'000			
6	VERKEHR	1'230'000		1'200'000		666'069.35	
61	Strassenverkehr	1'230'000		1'200'000		666'069.35	
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	1'230'000		1'200'000		666'069.35	
6150.5010.1001	Rahmenkredit Strassen (ohne Unterteilung auf Projekte)	700'000		650'000		398'328.60	
6150.5010.1002	Rahmenkredit Feld-/Waldwege	100'000		100'000		105'307.60	
6150.5010.2005	Fichtenrain Sanierung, Planung			100'000			
6150.5010.2006	Neubau Kammbrücke	120'000		100'000			
6150.5010.2007	Bahnhofstrasse Neugestaltung, Planung	50'000		100'000			
6150.5010.3181	Öffentliche Beleuchtung, Teil 4	150'000		150'000		162'433.15	

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
6150.5040.2001	Werkhof Umbau, Planung	30'000					
6150.5060.2006	Kommunalfahrzeug 2023	80'000					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'830'000	350'000	1'450'000	450'000	936'705.07	2'236'690.35
71	Wasserversorgung	550'000	150'000	650'000	150'000	609'732.90	806'617.45
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	550'000	150'000	650'000	150'000	609'732.90	806'617.45
7101.5030.1001	Rahmenkredit Wasser (ohne Unterteilung auf Projekte)	550'000		650'000		609'732.90	
7101.6310.1001	Löschbeiträge der BGV						2'000.00
7101.6340.2001	Investitionsbeiträge von öffentl. Unternehmungen						89'421.55
7101.6371.1001	Anschlussbeiträge Wasser		150'000		150'000		715'195.90
72	Abwasserbeseitigung	900'000	200'000	450'000	300'000	229'297.20	1'430'072.90
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	900'000	200'000	450'000	300'000	229'297.20	1'430'072.90
7201.5030.1001	Rahmenkredit Abwasser (ohne Unterteilung auf Projekte)	350'000		450'000		229'297.20	
7201.5030.3231	GEP Hinterweg, Überlastung Mischwasserkanal	550'000					
7201.6371.1001	Anschlussbeiträge Abwasser		200'000		300'000		1'430'072.90
77	Friedhof und Bestattung	130'000					
7710	Friedhof und Bestattung	130'000					
7710.5030.2002	Friedhof Sanierung Grabfelder Sektor H	130'000					
79	Raumordnung	250'000		350'000		97'674.97	
7900	Raumplanung	250'000		350'000		97'674.97	
7900.5290.2006	QP bei der Linde	50'000		150'000		10'173.35	
7900.5290.3191	Gesamtrevision Zonenplan Siedlung	200'000		200'000		87'501.62	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	250'000		370'000		65'078.75	
81	Landwirtschaft	250'000		370'000		65'078.75	

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2023		Budget 2022		Rechnung 2021	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen		
8120	Strukturverbesserungen	250'000		370'000		65'078.75	
8120.5030.1001	Systematische Erneuerung Drainagen	250'000					
8120.5030.2002	Drainage Brühl			85'000			
8120.5030.2003	Drainage Spreuermatten			285'000			
8120.5030.2004	Zustandsanalyse Drainagensystem					65'078.75	

Budget 2023

Auflistung der Investitionen ins VV

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2021	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2021	Ausgaben 2022	Ausgaben	Verbleibender Kredit
		Datum	Art				(Hochrechnung)	Budget 2023	per 31.12. 2023
0	Allgemeine Verwaltung								
0220.5060.2003	Telefon-/Alarmanlage Verwaltung	08.12.21	BU	95'000		95'000.00	95'000		
0229.5040.2001	Ausbau Kompetenzzentrum Steuern	14.12.22	BU	280'000				280'000	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit								
1110.5060.2001	Patrouillenfahrzeug Polizei	08.12.21	BU	80'000		80'000.00	80'000		
2	Bildung								
2120.5060.2001	Primarschule Umsetzung ICT Lehrplanvorgaben	14.12.22	BU	340'000				340'000	
2171.5040.2003	SH Mühleboden Sanierung oder Neubau, Vorprojekt	12.12.18	BU	100'000	33'380.70	66'619.30	67'000		
2171.5040.2004	SH Wil matt Kunstrassenfeld	08.12.21	BU	100'000		100'000.00	100'000		
2171.5040.3191	SH Mühleboden, Wettbewerbskredit	11.12.19	SV	390'000	4'216.50	385'783.50		390'000	
2171.5650.2001	Investitionsbeitrag WOT Mühleboden	08.12.21	BU	100'000		100'000.00		100'000	
3	Kultur, Sport, Freizeit								
3321.5030.2001	Ausbau Glasfasernetz, Planungskredit	12.12.18	BU	330'000	315'099.80	14'900.20	14'900	50'000	
3414.5030.2001	Fussballfeld Känelboden Beleuchtung	08.12.21	BU	300'000	12'082.00	287'918.00		300'000	
3414.5030.2002	Ersatz Kunstrassen Känelboden	09.12.20	BU	400'000	893.90	399'106.10		400'000	
3420.5040.2001	Ersatz Geräte/Fallschutz Spielplätze	08.12.21	BU	140'000		140'000.00	140'000		
6	Verkehr								
6150.5010.2006	Neubau Kammbrücke	08.12.21	BU	100'000		100'000.00		120'000	
6150.5010.2007	Neugestaltung Bahnhofstrasse, Planung	08.12.21	BU	100'000		100'000.00	100'000	50'000	
6150.5010.3181	Öffentliche Beleuchtung, Teil 4	12.12.18	SV	1'000'000	434'565.15	565'434.85	150'000	150'000	265'435
6150.5040.2001	Umbau Werkhof, Planungskredit	14.12.22	BU	30'000				30'000	
6150.5060.2006	Kommunalfahrzeug 2023	14.12.22	BU	80'000				80'000	
7	Umweltschutz und Raumordnung								
7710.5030.2002	Friedhof Sanierung Grabfelder Sektor H	14.12.22	BU	130'000				130'000	
7900.5290.2006	QP Bei der Linde	09.12.20	BU	200'000	10'173.35	189'826.65	140'000	50'000	
7900.5290.3191	Gesamtrevision Zonenplan Siedlung	20.06.19	SV	500'000	178'951.72	321'048.28	100'000	200'000	21'048

Bericht und Antrag der Rechnungsprüfungskommission zum Budget 2023

Auftrag

Als Rechnungsprüfungskommission der Gemeinde Therwil haben wir das vom Gemeinderat vorgelegte Budget für das Rechnungsjahr 2023 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 2023 weist bei einem Gesamtaufwand von CHF 46'618'600 und einem Gesamtertrag von CHF 44'540'000 einen Aufwandsüberschuss von CHF 2'078'600 aus. Im Budget sind Abschreibungen von CHF 2'447'000 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 2023
- Festsetzung der Steuersätze und Gebühren
- Ermächtigung des Gemeinderates, die notwendigen Kapitalaufnahmen für die bewilligten Investitionen zu tätigen

Therwil, 25. Oktober 2022

Die Rechnungsprüfungskommission

Bericht der Finanzkommission zum Finanzplan 2023-2027

Der Finanzplan bezweckt das Aufzeigen der Entwicklung der Finanzen und Aufgaben der Gemeinde über einen Zeitraum von fünf Jahren. Es handelt sich um eine mittelfristige und rollende Planung, die jährlich aufgrund der aktuellsten Budgetzahlen erstellt wird. Der Finanzplan rechnet auch in den kommenden Jahren, aufgrund der hohen Investitionen sowie steigenden Kosten mit relativ hohen Aufwandüberschüssen und Finanzierungsfehlbeträgen. Die aktuellste Plankalkulation macht klar sichtbar, dass unter den heutigen Rahmenbedingungen mit einem strukturellen Defizit über die nächsten Jahre zu rechnen ist. Dies lässt, unter Berücksichtigung des Verkaufs der Bauland Parzelle an der Sundgauerstrasse, die Fremdverschuldung bis ins Jahr 2027 auf CHF 42.0 Millionen anwachsen.

Der Neubau des Mühlebodenschulhauses wurde aufgrund von weiteren Analysen zeitlich verschoben und findet nun grösstenteils nach 2027 und somit nach dem Ende des Finanzplans statt. Dies hat zu einer deutlich tieferen Fremdverschuldung geführt, die jedoch lediglich zeitlich aufgeschoben ist. Die Finanzkommission nimmt jedoch positiv zur Kenntnis, dass insbesondere solche grossen Investitionsprojekte, welche zwingend notwendig sind, mit der nötigen Sorgfalt evaluiert werden.

Obwohl der Aufwandsüberschuss im Finanzplan aufgrund des geplanten Anstiegs der Steuereinnahmen in den kommenden Jahren laufend abnimmt, bereitet das strukturelle Defizit der Finanzkommission zunehmend Sorgen. Insbesondere, da einerseits ein Grossteil der Ausgaben gesetzlich vorgegeben und somit fix sind und andererseits der Anstieg der Steuereinnahmen aufgrund der momentanen politischen und wirtschaftlichen Weltlage eine grössere Unsicherheit aufweist als in früheren Jahren. Die Finanzkommission weist in diesem Zusammenhang auch darauf hin, dass die Verrechnungspreise der Gemeinde an Dritte den momentanen Inflationsentwicklungen Rechnung tragen sollten. Der Gemeinderat sowie die Geschäftsleitung der Gemeindeverwaltung nehmen die geäusserte Besorgnis betreffend der Finanzierungsfehlbeträge sehr ernst und versuchen stets, alternative Möglichkeiten auszuarbeiten. Der Handlungsspielraum ist jedoch beschränkt. Grundsätzlich stellt die Finanzkommission fest, dass die Planung mit dem jetzigen Wissenstand und den dafür herbeigezogenen Informationen angemessen vorgenommen wurde.

Die budgetierten Defizite können im aktuellen Finanzplan noch getragen werden, doch auf Ebene der Optimierung des betrieblichen Ergebnisses besteht Handlungsbedarf, sodass die zukünftigen Investitionsvorhaben mit eigenen Mitteln finanziert werden können und die Fremdverschuldung über die nächsten Jahrzehnte wieder abgebaut werden kann. Bei Weiterbestehen des strukturellen Defizites wird die Gemeinde dazu voraussichtlich jedoch nicht in der Lage sein.

Der Finanzplan 2023 – 2027 bildet die Konsequenzen des künftigen Handelns nur bedingt ab, da darin nur die kommenden vier Perioden aufgezeigt werden. Die grossen Herausforderungen, welche die Gemeinde in den kommenden Jahrzehnten zu bewältigen hat, würden jedoch nur über eine längerfristige Planung sichtbar. Auch wenn die Jahresergebnisse in den vergangenen Jahren stets besser ausgefallen sind als vorausgesagt, empfiehlt die Finanzkommission dem Gemeinderat, die aktuellen Hochrechnungen eng zu verfolgen und mit einer Planung über die kommenden Jahrzehnte aufzuzeigen, wie der negativen Entwicklungstendenz entgegenzuwirken ist und die Fremdverschuldung abgebaut werden kann.

Therwil, 25. Oktober 2022

Die Finanzkommission

Finanzplan 2023 - 2027

	Erwartung 2022	Budget 2023 (Basisjahr)	Plan 2024	Plan 2025	Plan 2026	Plan 2027
Erfolgsrechnung						
Ertrag	43'960'400	44'540'000	44'502'163	45'006'560	46'117'159	47'403'028
Aufwand	-46'917'600	-46'618'600	-46'072'827	-46'591'962	-47'167'527	-47'724'471
Erwarteter Buchgewinn auf Landverkauf				1'500'000		
Ertrags-/Aufwandsüberschuss	-2'957'200	-2'078'600	-1'570'664	-85'402	-1'050'368	-321'443
Investitionsrechnung						
Einnahmen	475'000	360'000	350'000	8'850'000	350'000	350'000
Ausgaben	-4'860'000	-5'220'000	-3'430'000	-5'040'000	-7'250'000	-9'400'000
Nettoinvestitionen	-4'385'000	-4'860'000	-3'080'000	3'810'000	-6'900'000	-9'050'000
Finanzierung						
Nettoinvestitionen	-4'385'000	-4'860'000	-3'080'000	3'810'000	-6'900'000	-9'050'000
Abschreibungen	2'449'000	2'447'000	2'574'992	2'544'611	2'580'302	2'716'465
Ertrags-/Aufwandsüberschuss	-2'957'200	-2'078'600	-1'570'664	-85'402	-1'050'368	-321'443
Selbstfinanzierung	-508'200	368'400	1'004'328	2'459'209	1'529'934	2'395'022
Finanzierungssaldo	-4'893'200	-4'491'600	-2'075'672	6'269'209	-5'370'066	-6'654'978
Bilanz						
Verwaltungsvermögen 1.01.	53'047'506	54'983'506	57'396'506	57'901'514	51'546'903	55'866'601
Nettoinvestitionen	4'385'000	4'860'000	3'080'000	-3'810'000	6'900'000	9'050'000
Abschreibungen	-2'449'000	-2'447'000	-2'574'992	-2'544'611	-2'580'302	-2'716'465
Verwaltungsvermögen 31.12.	54'983'506	57'396'506	57'901'514	51'546'903	55'866'601	62'200'136
Eigenkapital inkl. finanzpolitische Reserve 1.01.	20'165'934	17'208'734	15'130'134	13'559'470	13'474'068	12'423'700
Ertrags-/Aufwandsüberschuss	-2'957'200	-2'078'600	-1'570'664	-85'402	-1'050'368	-321'443
Eigenkapital 31.12.	17'208'734	15'130'134	13'559'470	13'474'068	12'423'700	12'102'257
Vorfinanzierung Schulraumbauten						
Entnahme Schulhaus Wil matt (17.9 Mio./30J.)	-596'700	-596'700	-596'700	-596'700	-596'700	-596'700
Entnahme Schulhaus Mühleboden (17 Mio./30J.)	0	0	0	0	0	0
Fremdverschuldung 1.01.	26'000'000	29'500'000	34'000'000	36'000'000	30'000'000	35'300'000
Neuverschuldung	3'500'000	4'500'000	2'000'000	-6'000'000	5'300'000	6'700'000
Fremdverschuldung 31.12.	29'500'000	34'000'000	36'000'000	30'000'000	35'300'000	42'000'000

Einflussgrößen/Kostenfaktoren

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