



Budget 2026
Gemeinde Ramlinsburg

Inhaltsverzeichnis

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte	3
Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget	4
Allgemeine Bemerkungen	4
Bemerkungen zu den einzelnen Konten der Erfolgsrechnung	5
Bemerkungen zu den einzelnen Konten der Investitionsrechnung	12
Auflistung der Finanzkennzahlen	13
Ergebnisübersicht	14
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	15
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	16
Funktional gegliederte Detailersfolgsrechnung	23
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	44
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	45
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	46
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	48
Bericht der Rechnungsprüfungskommission	49
Finanzplan 2026 – 2030 (informativ)	50

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 wesentlichste 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. Anwänderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

Abschreibungen

Mittels Abschreibung 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, ausserplanmässigen Abschreibungen zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer auf null abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1.1.2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fixdegressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt

Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern (und nicht-zweckgebundene Gebühren) zu deckenden Aufgabenbereiche des Gemeinwesens: Die Summe dieser Aufwands- und Ertragsposten 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. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde selber auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z.B. Antennenanlage). Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder durch Spezialfinanzierungen 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.

Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget

Allgemeine Bemerkungen

Die in den vergangenen Jahren festgestellten Kostensteigerungen in einzelnen Budget-Bereichen wie beispielsweise dem Bereich «Gesundheit», werden sich nach heutigem Kenntnisstand auch im Budget 2026, fortsetzen. Hierbei sind die Prognosen jedoch immer von erheblichen Unsicherheiten begleitet. Gleiches gilt für den Bildungsbereich, wo wir stark «fremdbestimmt» sind. Dies gilt insbesondere für die Entwicklungen im Lohnbereich und den Klassengrössen. Generell gilt es zu berücksichtigen, dass mehr als 80% der Ausgaben der Gemeinde nicht beeinflusst werden können, das heisst gebunden Kosten sind.

Höhere Kosten sind 2026 insbesondere auch im Verwaltungsbereich budgetiert worden. Dies hängt sehr eng mit einer für 2026 geplanten, längst überfälligen Erneuerung der IT-Infrastruktur zusammen. Zudem fallen erstmals Lizenz-Kosten an, welche das Budget spürbar belasten. Das Budget berücksichtigt eine Mischrechnung im Bereich der Personalkosten für das Thema «Finanzverwaltung». Da zum Zeitpunkt der Budget-Erstellung noch nicht absehbar war, inwiefern die Nachfolgeregelung der im Frühling 2025 ausgeschiedenen Finanzverwalterin erfolgreich abgeschlossen werden kann (oder nicht), wurden Zusatzkosten für eine externe Begleitung in diesem Verwaltungsbereich ins Budget aufgenommen. Der Gemeinderat hat es sich wiederum zum Ziel gesetzt, im Rahmen seiner Gestaltungsmöglichkeiten, den Spielraum bei den ungebundenen Kosten zu nutzen, um das für 2026 zu erwartende Defizit möglichst klein zu halten. Demgegenüber bestehen gewisse Zielkonflikte zwischen den Sparbestrebungen und einer Berücksichtigung der zu budgetierenden, erforderlichen Massnahmen zum Werterhalt der Gemeinde-Infrastrukturen.

Das im Vorjahr aufgezeigte und im Budget 2025 konsequent beantragte und umgesetzte Konzept der Sparbemühungen wurde im Budget 2026 zumindest teilweise weitergeführt. Bewusste Abweichungen davon, wie beispielsweise im Bereich der «Kulturellen-Aktivitäten», wo insbesondere für den nächsten Jahr wieder anstehenden Banntag zusätzliche Mittel ausgewiesen wurden, flossen ins Budget 2026 ein.

Dieser vom Gemeinderat angestrebte Grundsatz fusst auf den gesetzlichen Bestimmungen der Kantonsverfassung (§ 129, Finanzhaushalt und Finanzplanung) und dem Gemeindegesetz (§40, Grundsatz der Ausgeglichenheit). Darin heisst es, dass der Finanzhaushalt sparsam, wirtschaftlich und konjunkturgerecht zu führen ist. Die Erfolgsrechnung ist mittelfristig auszugleichen. Ausgaben dürfen mittelfristig (ca. 5 Jahre) nicht höher sein als Einnahmen.

Es bleibt deshalb weiterhin das erklärte Ziel des Gemeinderates, die sich im Hinblick auf die kommenden Jahre abzeichnende, mögliche finanzielle Schieflage der Gemeindefinanzen gemäss Finanzplan, genauestens zu beobachten und zu analysieren und mit geeigneten Mitteln, rechtzeitig die erforderlichen, im Rahmen der beeinflussbaren Budgetgrössen, Lenkungsmassnahmen zu planen und umzusetzen.

Bemerkungen zu den einzelnen Konten der Erfolgsrechnung

Nachstehend werden sämtliche positiven wie auch negativen Veränderungen des Budgets 2026 gegenüber dem Budget 2025 begründet, welche eine Abweichung von mehr als CHF 2'000.00 und 10% aufweisen. Die ersten vier Ziffern der Kontonummer zeigen jeweils auf, in welchen Bereich das Konto gehört. Die nachfolgenden vier Ziffern erläutern den genauen Aufwand bzw. Ertrag. Aufwandskonti starten dabei immer mit der Nummer 3, während die Ertragskonti mit der Nummer 4 beginnen.

Allgemeine Verwaltung

0220.3113.00 – Anschaffung / Ersatz Hardware

Budget 2026 CHF 2'000 Budget 2025 CHF 4'500

Im 2025 musste ein zusätzlicher Arbeitsplatz geschaffen werden, im 2026 sollen die bestehenden Arbeitsplätze modernisiert werden.

0220.3118.00 – Immaterielle Anlagen, jährliche IT-Lizenzen

Budget 2026 CHF 41'420 Budget 2025 CHF 27'500

Zum einen muss auf MS356 umgestellt werden, zum andern werden Applikationen des IT-Anbieters in die nächste Generation migriert.

0220.3130.00 – Dienstleistungen Dritter

Budget 2026 CHF 20'000 Budget 2025 CHF 15'015

Die Ausstellungen von ID-Anträgen sind zurückgegangen, da vermehrt der biometrische Pass in Liestal beantragt wird, was diese Kostenstelle entlastet. Dem gegenüber stehen höhere Auslagen aufgrund einer höheren Anzahl Eingaben für die Prüfung von Baugesuchen.

0220.3132.00 – Honorare externe Berater, Fachexperten

Budget 2026 CHF 5'000 Budget 2025 CHF 0

Für die Unterstützung der Finanzverwaltung zur Erstellung des Rechnungsabschlusses wurde dieser Betrag berücksichtigt.

0220.3611.00 – Entschädigungen an den Kanton, Steuerbezug

Budget 2026 CHF 24'900 Budget 2025 CHF 21'500

Die kantonale Steuerverwaltung erledigt für Raminsburg die Steuerveranlagung sowie das Steuerinkasso. Die Anzahl Dossier ist gegenüber den Vorjahren bereits im 2024 angestiegen, wodurch dieser Budgetposten angehoben wurde.

0290.3910.00 – Interne Verrechnung Dienstleistungen Hauswartung

Budget 2026 CHF 8'950 Budget 2025 CHF 16'000

Aufgrund der tieferen Lohnkosten in der Funktion 2170 sinken auch die Kosten der internen Verrechnung.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

1401.3612.00 – Entschädigung an KESB Liestal

Budget 2026 CHF 13'110 Budget 2025 CHF 22'640

Sinkende Fallzahlen führen zu tieferen Auslagen.

1620.3151.00 / 1620.4501.00 – Maschine / Entnahme aus Schutzfonds

Budget 2026 CHF 4'140 Budget 2025 CHF 0

Für den Zivilschutzraum muss ein Luftbefeuchter beschafft werden. Die Auslagen dafür können dann beim Kanton via Fonds Schutzraumbauten wieder geltend gemacht werden.

Bildung

2120.3111.00 – Anschaffung Mobiliar

Budget 2026 CHF 15'000 Budget 2025 CHF 6'360

Neue Pulte und Stühle sollen für die Klassenzimmer beschafft werden. Diese sollen alle möglichst schnell und einfach in der Höhe verstellt werden können, sodass die Körperhaltung der Schülerinnen und Schüler unterstützt werden kann. Dies ist bei dem jetzigen, veralteten Mobiliar nicht möglich.

2120.3113.00 – Anschaffung Hardware

Budget 2026 CHF 6'120 Budget 2025 CHF 0

Bis anhin wurde die Beschaffung neuer iPads unter dem Konto Mobiliar verbucht, was nicht den Richtlinien der Rechnungslegung entspricht. Im 2026 werden neue iPads für die Schülerinnen und Schüler angeschafft und alte Exemplare der Lehrpersonen ersetzt.

2120.3171.00 – Exkursionen, Schulreisen und -lager

Budget 2026 CHF 7'500 Budget 2025 CHF 4'380

Durch das geplante Skilager steigen die Auslagen gegenüber denen des Jahres 2025.

2120.3612.00 – Entschädigung an Sprachheilwesen (Logopädie)

Budget 2026 CHF 22'230 Budget 2025 CHF 2'500

Der neu zu entrichtende Sockelbeitrag sowie mehr Bedarf an Unterstützung im Bereich Logopädie führen zu dieser enormen Auslagensteigerung.

2140.3632.00 – Beiträge an Regionale Musikschule Liestal

Budget 2026 CHF 77'660 Budget 2025 CHF 70'000

Eine Lektion mehr sowie der Teuerungsausgleich führen zum Kostenanstieg.

2170.3010.00 – Lohnkosten Hauswartung

Budget 2026 CHF 78'200 Budget 2025 CHF 86'819

Tiefere Lohnkosten und keine personellen Überschneidungen betreffend Einarbeitung gegenüber dem Budget 2025 senken die Aufwendungen.

2170.3052.00 – Pensionskassenbeiträge Hauswartung

Budget 2026 CHF 3'000 Budget 2025 CHF 10'000

Die tiefere Altersstruktur hat tiefere Auslagen zur Folge.

2170.3101.00 – Betriebs- und Verbrauchsmaterial Schule und MZH

Budget 2026 CHF 3'500 Budget 2025 CHF 5'500

Da das Budget in den vergangenen Jahren nie ausgeschöpft wurde, wurde diese Position den effektiven Aufwendungen der Vorjahre angepasst.

2170.3120.00 – Ver- und Entsorgung MZH und Schulhäuser

Budget 2026 CHF 31'900 Budget 2025 CHF 25'250

Aufgrund der Hochrechnungen der Vorjahre ist mit höheren Auslagen betreffend Stromversorgung, Wasser- und Abwasserverbrauch sowie Heizkosten zu rechnen.

2170.3130.00 – Dienstleistung Dritter MZH und Schulhäuser

Budget 2026 CHF 4'100 Budget 2025 CHF 15'000

Die durch den Forst Liestal ausgeführten Arbeiten werden neu vom Hauswart übernommen. Zudem findet die Fensterreinigung nur zweijährlich statt.

2170.3151.00 – Unterhalt Maschinen, Apparate MZH und Schulhäuser

Budget 2026 CHF 7'370 Budget 2025 CHF 10'420

Die Umrüstung der Liftalarmierung auf G5 im neuen Schulhaus wurde 2025 ausgeführt.

2170.3300.00 – Abschreibungen

Budget 2026 CHF 61'480 Budget 2025 CHF 51'760

Die letzte Etappe der BFU-Massnahmen wird im 2025 ausgeführt, wonach das Projekt im 2026 erstmalig abgeschlossen werden muss.

2170.4910.00 – Interne Verrechnung Dienstleistungen Hauswartung

Budget 2026 CHF 58'220 Budget 2025 CHF 37'350

Da der Hauswart mit seinem höheren Pensum zusätzliche Arbeiten im Bereich Wegmacher übernimmt, steigt in dieser Funktion der Ertrag der internen Verrechnung.

Kultur, Sport, Freizeit, Kirche

3290.3170.00 – Kulturelle Veranstaltungen

Budget 2026 CHF 10'000 Budget 2025 CHF 6'000

Im 2026 wird wiederum der Banntag stattfinden, dafür wurde zudem die Kostengutsprache erhöht, da bis anhin das Zelt nie budgetiert wurde.

3420.3143.00 – Baulicher Unterhalt Freizeitanlagen

Budget 2026 CHF 0 Budget 2025 CHF 7'500

Das Treppengeländer vom Pausenplatz bzw. dem Zugang zur MZH wurde im 2025 erweitert.

3420.3300.00 - Abschreibungen

Budget 2026 CHF 3'700 Budget 2025 CHF 9'138

Die Abschreibungssätze des alten Verwaltungsvermögens vor der Einführung HRM2 sinken jährlich, bis die Anlagen vollends abgeschrieben sind. Zu diesen Anlagen gehören die Dorfmitte und der Freizeitplatz MZH.

3421.3636.00 – Beiträge an Jugendsozialwerk

Budget 2026 CHF 10'600 Budget 2025 CHF 7'000

Der ursprünglich gekündigte Vertrag betreffend Jugendarbeit Streetwork soll weitergeführt werden.

Gesundheit

4210.3636.00 – Ambulante Krankenpflege

Budget 2026 CHF 90'960 Budget 2025 CHF 63'000

Aufgrund der Vorjahre sowie der Hochrechnung des aktuellen Jahrs ist mit höheren Aufwendungen der Spitex zu rechnen.

4331.3132.00 – Auslagen Kinder- und Jugendzahnpflege

Budget 2026 CHF 35'000 Budget 2025 CHF 60'000

Tiefere Auslagen in den Vorjahren und rückläufige Anmeldungen zur KJZP lassen tiefere Aufwendungen budgetieren.

4331.4260.00 – Elternbeiträge Kinder- und Jugendzahnpflege

Budget 2026 CHF 28'000 Budget 2025 CHF 47'000

Tiefere Aufwendungen führen zu tieferen Elternbeiträgen.

4331.4631.00 – Kantonsbeitrag Kinder- und Jugendzahnpflege

Budget 2026 CHF 3'500 Budget 2025 CHF 6'500

Die tieferen Aufwendungen und entsprechend auch weniger Gemeindesubventionen generieren tieferen Kantonsbeteiligungen an den Subventionen. Der Kanton übernimmt 50% der Subventionen der Kinder- und Jugendzahnpflege.

Soziale Sicherheit

5720.3637.00 – Unterstützung gemäss Sozialhilfegesetz

Budget 2026 CHF 10'000 Budget 2025 CHF 39'000

Nur wenige Fälle in der Unterstützung gemäss Sozialhilfegesetz.

5720.4260.00 – Rückerstattung von Dritten

Budget 2026 CHF 0 Budget 2025 CHF 12'000

Durch die wenigen Fälle in der Unterstützung gemäss Sozialhilfegesetz gibt es auch automatisch weniger bis keine Rückerstattung.

5730.3637.00 – Unterstützungszahlungen an Asylsuchende

Budget 2026 CHF 203'070 Budget 2025 CHF 264'640

Aufgrund der aktuellen Fallzahlen ist mit einem geringeren Aufwand zu rechnen. Zudem können mittlerweile mehrere Asylsuchende Status S einer Beschäftigung nachgehen.

5730.4260.00 – Rückerstattungen Dritter betr. Asylsuchende

Budget 2026 CHF 64'000 Budget 2025 CHF 40'000

Unter diesem Konto werden die Einkünfte der Status S Asylsuchenden verbucht und werden anschliessend weiterverrechnet bzw. ausbezahlt.

5730.4611.00 – Entschädigung vom Kanton betr. Asylsuchende

Budget 2026 CHF 212'600 Budget 2025 CHF 238'500

Durch die tieferen Auslagen sind auch die Entschädigungen des Kantons rückläufig.

5790.3000.00 – Entschädigung Sozialhilfebehörde

Budget 2026 CHF 10'800 Budget 2025 CHF 6'000

Während im Budget 2025 noch von tieferen Anzahl Betreuungsstunden ausgegangen wurde, zeigt der aktuelle Stand, dass die Betreuung der Asylsuchenden höher ist. Entsprechend wurde dies im Budget 2026 berücksichtigt.

5790.3612.00 – Entschädigung an Gemeinden

Budget 2026 CHF 15'000 Budget 2025 CHF 10'000

Der mit der Gemeinde Bubendorf geschlossene Vertrag betreffend Sozialdienst läuft Ende 2025 aus. Zum Zeitpunkt der Budgetierung war die Anschlusslösung noch nicht definiert und es musste eine Annahme über die Aufwendungen im 2026 getroffen werden.

Verkehr

6150.3111.00 – Maschinen, Apparate, Werkzeuge

Budget 2026 CHF 5'000 Budget 2025 CHF 200

Da die Arbeiten des Werkhofs nun Gemeindeintern erledigt werden, sind auch mehr Werkzeuge und andere Arbeitsmaterialien zu beschaffen.

6150.3130.00 – Dienstleistungen Dritter

Budget 2026 CHF 36'700 Budget 2025 CHF 23'200

Für die Einführung von Tempo 30 sowie Analysen zu Strassen- und Wegsanierungen wurde zusätzliches Budget eingestellt.

6150.3132.00 – Honorare externe Berater

Budget 2026 CHF 2'000 Budget 2025 CHF 10'000

Da das Budget in den vergangenen Jahren nie ausgeschöpft wurde, wurde diese Position den effektiven Aufwendungen der Vorjahre angepasst.

6150.3141.00 – Unterhalt Strassen und Verkehrswege

Budget 2026 CHF 13'100 Budget 2025 CHF 21'900

Der Strassenunterhalt kann zu einem Teil nun eigenständig durch den Hauswart/Wegmacher erledigt werden. Zu einem höheren Aufwand jedoch führt der neue Vertrag betreffend Unterhalt Strassenbeleuchtung, da die Kosten nicht mehr im Konzessionsvertrag (8710.4120.00) enthalten sind.

6150.3300.00 – Abschreibungen

Budget 2026 CHF 8'050 Budget 2025 CHF 5'711

Das neue Kommunalfahrzeug wird 2026 erstmalig abgeschrieben, was einen Mehraufwand bedingt.

6150.3910.00 – Interne Verrechnung Dienstleistungen Hauswartung

Budget 2026 CHF 26'870 Budget 2025 CHF 5'340

Da der Hauswart auch Arbeiten im Bereich Verkehr übernimmt, ist dieser Funktion auch der entsprechende Aufwand zuzuschreiben.

Umweltschutz und Raumordnung

7101.3120.00 – Ver- und Entsorgung, Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Budget 2026 CHF 10'000 Budget 2025 CHF 2'000

Das neue Reservoir, die Zuleitung von Lausen sowie die Druckerhöhungsanlage für die Hochzone werden mehr Strom verbrauchen.

7101.3300.00 – Abschreibungen, Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Budget 2026 CHF 111'600 Budget 2025 CHF 11'300

Die neue Wasserversorgung sowie der Wasserleitungsersatz Gassenbrunnen sind im 2026 erstmalig abzuschreiben und führen zu diesem enormen Mehraufwand.

7101.3510.00 – Einlage in die Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Budget 2026 CHF 0 Budget 2025 CHF 35'858

Während für das Jahr 2025 mit einem Gewinn der Spezialfinanzierung Wasserversorgung gerechnet wird, ist 2026 ein Verlust (7101.4510.00) zu erwarten.

7101.3612.00 – Wasserbezug, Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Budget 2026 CHF 28'500 Budget 2025 CHF 31'500

Zum einen ist der Wasserbezug seit Jahren rückläufig, zum andern kann das Wasser in Lausen zu einem tieferen Preis als bei der WWV AG bezogen werden.

7101.3940.00 – interne Verrechnung von kalk. Zinsen, Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Budget 2026 CHF 31'000 Budget 2025 CHF 54'750

Die interne Verzinsung zwischen den Spezialfinanzierungen und dem steuerfinanzierten Bereich, welche durch den Kanton definiert wird, lehnt sich an die aktuellen Zinssätze. Diese sind tiefer als noch vor einem Jahr.

7101.4240.00 – Wasserverkauf, Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Budget 2026 CHF 155'100 Budget 2025 CHF 176'500

Aufgrund des rückläufigen Wasserbezugs ist mit tieferen Einnahmen zu rechnen.

7101.4510.00 – Entnahme aus der Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Budget 2026 CHF 57'370 Budget 2025 CHF 0

Dies entspricht dem voraussichtlich budgetierten Verlust. Beim Budget 2025 wurde ein Gewinn (7101.3510.00) erwartet.

7201.3143.00 – Unterhalt Kanalisation, Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Budget 2026 CHF 7'400 Budget 2025 CHF 56'000

Projekte, welche zur Erstellung oder wie in diesem Fall zur Verbesserung der Gemeindeanlagen beitragen und über CHF 25'000 liegen, sind in der Investitionsrechnung abzubilden. Aufgrund dessen wird die Kanalsanierung unter dem Konto 7201.5030.09 verbucht.

7201.3300.00 – Abschreibungen, Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Budget 2026 CHF 2'830 Budget 2025 CHF 0

Die Arbeiten zur Entwässerung der alten Kantonsstrasse sowie das Projekt Datenstruktur Siedlungsentwässerung werden im 2026 erstmalig abgeschrieben.

7201.4510.00 – Entnahme aus der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Budget 2026 CHF 8'030 Budget 2025 CHF 57'850

Vor allem aufgrund der Verschiebung der Kanalsanierung in die Investitionsrechnung ist mit einem geringeren Verlust gegenüber dem Budget 2025 zu rechnen.

7201.4940.00 – interne Verrechnung von kalk. Zinsen, Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Budget 2026 CHF 1'700 Budget 2025 CHF 3'500

Die interne Verzinsung zwischen den Spezialfinanzierungen und dem steuerfinanzierten Bereich, welche durch den Kanton definiert wird, lehnt sich an die aktuellen Zinssätze. Diese sind tiefer als noch vor einem Jahr.

7301.3130.00 – Dienstleistungen Dritter, Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Budget 2026 CHF 37'220 Budget 2025 CHF 47'000

Die Abfallentsorgung ist rückläufig, wodurch auch der Aufwand der Entsorgungsunternehmen sinkt.

7301.3510.00 – Einlage in die Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Budget 2026 CHF 7'890 Budget 2025 CHF 1'522

Der budgetierte Gewinn wird voraussichtlich höher ausfallen, dies basierend auf den Hochrechnungen des Jahres 2025.

7620.3010.00 – Lohnkosten Hundehaltung

Budget 2026 CHF 0 Budget 2025 CHF 2'600

Da der Unterhalt der Robidogs neu durch die Hauswartung erledigt wird, werden die Lohnaufwendungen der Hundehaltung mittels interner Verrechnung belastet.

7620.3910.00 – Interne Verrechnung Dienstleistungen Hauswartung

Budget 2026 CHF 4'480 Budget 2025 CHF 0

Dies entspricht den voraussichtlichen Personalaufwendungen betreffend Unterhalt Robidogs.

7710.3130.00 – Dienstleistungen Dritter

Budget 2026 CHF 6'500 Budget 2025 CHF 11'000

Die Anzahl Kremationen, wobei die Kosten durch die Gemeinde getragen werden, sind in den Vorjahren angestiegen. Dem gegenüber stehen tiefere Auslagen für den Friedhofsunterhalt durch Gärtner, da die meisten Arbeiten neu durch den Hauswart erledigt werden.

7710.3143.00 – Unterhalt Friedhof

Budget 2026 CHF 8'000 Budget 2025 CHF 10'000

Dieser Budgetposten wurde für den Ersatz der Bodenplatten im mittleren Bereich des Friedhofs eingestellt.

7710.3910.00 – Interne Verrechnung Dienstleistungen Hauswartung

Budget 2026 CHF 8'960 Budget 2025 CHF 5'340

Ein Grossteil der Unterhaltsarbeiten soll durch den Hauswart erledigt werden, entsprechend werden die Lohnaufwendungen mittels interner Verrechnung dem Friedhof belastet.

Volkswirtschaft

8200.3130.00 – Dienstleistungen Dritter

Budget 2026 CHF 15'250 Budget 2025 CHF 23'850

Ein Grossteil der Sicherheitsholzerei wurde im 2025 erledigt. Unter diesem Konto werden die Aufwendungen für Mieten von Maschinen etc. für die Waldbewirtschaftung verbucht.

8200.3612.00 – Entschädigungen an Zweckverbände, Forst

Budget 2026 CHF 13'600 Budget 2025 CHF 23'100

Dieses Konto bildet die Aufwendungen des Forst Liestals im Bereich der Waldwirtschaft ab. Da weniger Sicherheitsholzereien geplant sind, sinkt dieser Aufwand.

8200.4250.00 - Holzverkäufe

Budget 2026 CHF 0 Budget 2025 CHF 28'300

Da 2026 lediglich Unterhaltsarbeiten und kein grosser Holzschlag geplant ist, können keine Einnahmen mehr generiert werden.

8200.4631.00 – Beiträge vom Kanton

Budget 2026 CHF 13'450 Budget 2025 CHF 5'150

Diverse Waldflächen aufgeforstet werden. Um dies zu unterstützen, entrichtet der Kanton Pflegebeiträge.

8710.4120.00 - Konzessionsgebühren

Budget 2026 CHF 8'000 Budget 2025 CHF 3'000

Mit dem am 19. Juni 2025 durch die Einwohnergemeindeversammlung genehmigten Konzessionsvertrag werden die Einnahmen betreffend Konzessionsgebühren steigen.

Finanzen und Steuern

9300.3631.00 – Kompensationsleistungen Aufgabenverschiebung, Finanzausgleich

Budget 2026 CHF 2'320 Budget 2025 CHF 7'050

Gemäss Mitteilung des Kantons werden die Aufwendungen der Gemeinde betreffend Aufgabenverschiebung zwischen Gemeinden und Kanton im 2026 sinken.

9610.3406.00 – Verzinsung langfristiges Fremdkapital

Budget 2026 CHF 33'500 Budget 2025 CHF 20'000

Im Zusammenhang mit der neuen Wasserversorgung musste zusätzliches Fremdkapital aufgenommen werden.

9610.3940.00 – Interne Verrechnung von kalk. Zinsen, steuerfinanzierter Bereich

Budget 2026 CHF 1'730 Budget 2025 CHF 5'272

Die interne Verzinsung zwischen den Spezialfinanzierungen und dem steuerfinanzierten Bereich, welche durch den Kanton definiert wird, lehnt sich an die aktuellen Zinssätze. Diese sind tiefer als noch vor einem Jahr.

9610.4940.00 – Interne Verrechnung von kalk. Zinsen, steuerfinanzierter Bereich

Budget 2026 CHF 31'000 Budget 2025 CHF 54'750

Die interne Verzinsung zwischen den Spezialfinanzierungen und dem steuerfinanzierten Bereich, welche durch den Kanton definiert wird, lehnt sich an die aktuellen Zinssätze. Diese sind tiefer als noch vor einem Jahr.

9630.3132.00 – Honorar externe Berater, Fachexperten

Budget 2026 CHF 21'260 Budget 2025 CHF 0

Der Verkauf des Dorfladens soll durch eine Immobilienfirma abgewickelt werden.

9630.4443.00 – Buchgewinn Verkauf Dorfladen

Budget 2026 CHF 25'000 Budget 2025 CHF 0

Der Dorfladen ist in der Bilanz als Vermögen aufgeführt. Aufgrund der Einschätzungen zweier Immobilienfirmen ist davon auszugehen, dass der Dorfladen einen höheren Verkaufserlös generieren wird, als der bilanzierte Wert. Diese Differenz ist als ausserordentlicher Ertrag in der Erfolgsrechnung zu verbuchen.

Bemerkungen zu den einzelnen Konten der Investitionsrechnung

Verkehr

6150.5010.13 – Sanierung Brunnenplatz

Budget 2026 CHF 20'000

Mit der Sanierung des Gassenbrunnens wird der Strassenverlauf leicht geändert und Stützmauern errichtet. Dabei ist es möglich, dass der Brunnenplatz neugestaltet werden muss.

6150.5010.14 – Massnahmen aus Strassenanalyse

Budget 2026 CHF 60'000

Im 2025 wird der Zustand sämtlicher Gemeindestrassen aufgenommen. Darauf basierend kann ein Investitionsplan erstellt werden, welcher aufzeigt, welche Strasse den höchsten Sanierungsbedarf aufweisen. Im 2026 sollen erste Sanierungen basierend auf der Dringlichkeit erfolgen.

Umweltschutz und Raumordnung

7101.5060.01 – Ersatz Wasseruhren

Budget 2026 CHF 5'000

Der im 2025 geplante Ersatz sämtlicher Wasseruhren kann im 2025 aufgrund der Verzögerungen der neuen Wasserversorgung sowie dem vorgezogenen Wasserleitungsersatz Gassenbrunnen nicht abgeschlossen werden. Die letzten Arbeiten werden entsprechend im 2026 anfallen.

7101.6371.00 – Anschlussbeiträge Wasserversorgung

Budget 2026 CHF 60'000

Unter diesem Konto werden die Anschlussbeiträge betreffend Wasserversorgung verbucht.

7201.5030.09 - Kanalsanierung

Budget 2026 CHF 41'000

Der Unterhalt der Kanalisation wird neu in der Investitionsrechnung verbucht. Zuvor war dieser Aufwand in der Erfolgsrechnung unter dem Konto 7201.3143.00.

7101.6371.00 – Anschlussbeiträge Abwasserbeseitigung

Budget 2026 CHF 60'000

Unter diesem Konto werden die Anschlussbeiträge betreffend Abwasserbeseitigung verbucht.

7710.5030.01 – Aufhebung Grabfelder

Budget 2026 CHF 50'000

Grabfelder welche bereits seit 40 Jahren bestehen, sollen nun aufgehoben werden.

Ramlinsburg		FINANZKENNZAHLEN				
Kennzahl		Budget 2026		Budget 2025	Ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	Gesamthaushalt	97%	-	-24%	24%	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	6%	-	-97%	-2%	
	Wasser	N/V	-	16%	N/V	
	Abwasser	N/V	-	-129%	N/V	
Zinsbelastungsanteil		0,6%	Gut	0,2%	-0,1%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		7,8%	Tragbare Belastung	4,4%	5,1%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		2%	Schlecht	-4%	1%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		5%	Schwache Investitionstätigkeit	17%	26%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >30%: Sehr starke Investitionstätigkeit
NV: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden.						

Ergebnisübersicht Budget 2026

in CHF	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	3'406'220	3'302'850	3'452'907	3'217'464	3'180'793	3'226'496
Betriebliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss		133'680		257'576		
Ertragsüberschuss					10'136	
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	29'400		21'220		35'541	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss		104'280		236'356		
Ertragsüberschuss					45'677	
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	910		913		26	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss		103'370		235'443		
Ertragsüberschuss					45'703	
INVESTITIONSRECHNUNG	176'000	110'000	641'000	110'000	1'710'890	7'150
Investitionsrechnung						
Zunahme der Nettoinvestition		66'000		531'000		1'703'740
Abnahme der Nettoinvestition						
BILANZ					7'780'545	7'780'545
Bilanzüberschuss(+)/Bilanzfehlbetrag(-)						3'077'786

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	3'406'220	3'302'850	3'452'907	3'217'464	3'180'793.37	3'180'793.37
	Netto Ausgaben		103'370		235'443		
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	505'460	41'160	487'720	41'250	492'602.61	51'745.38
	Netto Ausgaben		464'300		446'470		440'857.23
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	111'580	40'500	117'450	40'250	120'240.52	46'207.51
	Netto Ausgaben		71'080		77'200		74'033.01
2	BILDUNG	1'317'810	116'570	1'294'287	94'594	1'193'578.72	87'359.75
	Netto Ausgaben		1'201'240		1'199'693		1'106'218.97
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	65'110	500	68'163	800	74'880.95	
	Netto Ausgaben		64'610		67'363		74'880.95
4	GESUNDHEIT	373'280	32'000	390'640	53'500	356'334.15	23'054.15
	Netto Ausgaben		341'280		337'140		333'280.00
5	SOZIALE SICHERHEIT	364'810	290'760	445'778	304'663	378'346.44	333'729.80
	Netto Ausgaben		74'050		141'115		44'616.64
6	VERKEHR	116'420	1'700	89'889	1'500	77'529.90	1'678.11
	Netto Ausgaben		114'720		88'389		75'851.79
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	401'100	358'410	415'413	370'622	392'062.60	363'658.15
	Netto Ausgaben		42'690		44'791		28'404.45
8	VOLKSWIRTSCHAFT	34'280	23'230	51'945	38'025	27'880.69	19'084.35
	Netto Ausgaben		11'050		13'920		8'796.34
9	FINANZEN UND STEUERN	116'370	2'398'020	91'622	2'272'260	67'336.79	2'254'276.17
	Netto Einnahmen	2'281'650		2'180'638		2'186'939.38	

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'406'220	3'302'850	3'452'907	3'217'464	3'180'793.37	3'226'496.09
	Netto Aufwand		103'370		235'443		
	Netto Ertrag					45'702.72	
3	Aufwand	3'406'220		3'452'907		3'180'793.37	
30	Personalaufwand	1'347'390		1'363'384		1'285'518.07	
300	Behörden und Kommissionen	128'600		124'800		122'391.00	
3000	Behörden und Kommissionen	128'600		124'800		122'391.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	334'690		339'179		333'397.40	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	334'690		339'179		333'397.40	
302	Löhne der Lehrkräfte	689'430		693'800		634'331.40	
3020	Löhne der Lehrkräfte	689'430		693'800		634'331.40	
304	Zulagen	7'610		7'510		7'952.65	
3040	Erziehungszulagen	7'610		7'510		7'952.65	
305	Arbeitgeberbeiträge	183'260		190'195		182'224.35	
3050	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	75'250		75'640		70'213.75	
3052	Pensionskassen	82'100		87'900		86'986.25	
3053	Unfallversicherungen	5'300		5'910		5'836.05	
3054	Familienausgleichskasse	14'480		14'505		13'393.95	
3055	Krankentaggeldversicherungen	6'130		6'240		5'794.35	
309	Übriger Personalaufwand	3'800		7'900		5'221.27	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'100		3'600		1'725.00	
3091	Personalrekrutierung			1'000			
3099	Sonstiger Personalaufwand	700		3'300		3'496.27	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	576'530		611'290		474'609.04	
310	Material- und Warenaufwand	46'640		48'645		40'969.82	
3100	Büromaterial	16'300		16'615		13'845.48	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'410		15'760		6'575.37	
3102	Drucksachen, Publikationen	5'100		5'100		11'738.80	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'330		1'370		1'028.50	
3104	Lehrmittel	600		600		264.22	
3105	Lebensmittel	7'900		9'200		7'517.45	

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Möbilien, Maschinen, Fahrzeuge	75'440		44'970		42'842.95	
3110	Büromöbel und -geräte	500		1'900		16.90	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	23'800		10'770		26'100.05	
3113	Hardware	8'120		4'500			
3118	Immaterielle Anlagen	41'420		27'500		15'825.65	
3119	Übrige Anschaffungen	1'600		300		900.35	
312	Ver- und Entsorgung	51'050		36'240		40'664.55	
3120	Ver- und Entsorgung	51'050		36'240		40'664.55	
313	Dienstleistungen und Honorare	273'020		292'510		268'197.68	
3130	Dienstleistungen Dritter	140'710		155'390		182'071.58	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	4'250		4'250		4'250.00	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	109'890		115'650		64'938.55	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	1'550		1'600		1'352.80	
3134	Sachversicherungsprämien	16'620		15'620		15'584.75	
314	Baulicher Unterhalt	50'370		116'400		78'197.20	
3140	Unterhalt an Grundstücken						
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	13'600		22'400		8'416.35	
3142	Unterhalt Wasserbau						
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	26'770		83'500		65'313.45	
3144	Unterhalt Hochbauten	10'000		10'500		4'467.40	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	42'160		41'565		35'436.14	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'500		4'000		8'491.25	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'110		13'020		11'182.50	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	200		200			
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	25'350		24'345		15'762.39	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	9'110		8'610		8'360.90	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'750		250		1'500.00	
3162	Raten für operatives Leasing	7'360		8'360		6'860.90	
317	Spesenentschädigungen	26'340		19'620		21'203.85	
3170	Reisekosten und Spesen	17'840		15'240		12'559.65	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	8'500		4'380		8'644.20	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	2'150		1'920		-61'415.85	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					8'000.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	150		420		4.15	

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3182	Wertberichtigung Steuerguthaben natürliche Personen	1'000		500		-69'583.45	
3183	Tatsächliche Forderungsverluste Steuerguthaben natürliche Personen	1'000		1'000		163.45	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	250		810		151.80	
3199	Übriger Betriebsaufwand	250		810		151.80	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	230'170		130'165		134'803.00	
330	Abschreibungen Sachanlagen	218'630		118'499		122'365.00	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	218'630		118'499		122'365.00	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	11'540		11'666		12'438.00	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	11'540		11'666		12'438.00	
34	Finanzaufwand	38'650		25'050		14'571.35	
340	Zinsaufwand	36'650		23'050		14'571.35	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten						
3401	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	33'500					
3403	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	3'000		3'000		6'335.20	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten			20'000		8'425.00	
3409	Übrige Passivzinsen	150		50		-188.85	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	2'000		2'000			
3430	Baulicher Unterhalt Finanzvermögen	2'000		2'000			
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	7'890		37'107		2'012.15	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	7'890		37'107		2'012.15	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	7'890		37'107		2'012.15	
36	Transferaufwand	1'092'390		1'166'295		1'199'597.56	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	495'000		511'815		541'472.32	
3611	Entschädigungen an Kanton	98'680		95'280		97'292.25	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	156'320		156'535		208'711.07	
3614	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	240'000		260'000		235'469.00	
362	Finanz- und Lastenausgleich	47'500		47'500		87'541.00	
3622	Horizontaler Finanzausgleich	40'000		40'000		80'131.00	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	7'500		7'500		7'410.00	

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	549'890		606'980		570'584.24	
3631	Beiträge an Kanton	69'460		71'370		81'361.00	
3632	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	97'810		90'975		90'219.20	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	4'970		4'945		4'897.25	
3635	Beiträge an private Unternehmungen						
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	117'710		85'950		112'405.40	
3637	Beiträge an private Haushalte	259'940		353'740		281'701.39	
38	Ausserordentlicher Aufwand					4'307.00	
384	Ausserordentlicher Finanzaufwand					4'307.00	
3840	Ausserordentlicher Finanzaufwand					4'307.00	
39	Interne Verrechnungen	113'200		119'616		65'375.20	
391	Dienstleistungen	80'220		59'350		53'549.25	
3910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	80'220		59'350		53'549.25	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	250		244		244.00	
3920	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten, Benützungskosten	250		244		244.00	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	32'730		60'022		11'581.95	
3940	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	32'730		60'022		11'581.95	
4	Ertrag		3'302'850		3'217'464		3'226'496.09
40	Fiskalertrag		2'101'770		2'033'500		2'102'766.10
400	Steuern natürliche Personen		2'088'800		2'019'000		2'094'235.30
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		1'843'700		1'780'000		1'897'841.20
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		236'100		230'000		188'787.00
4002	Quellensteuern natürliche Personen		9'000		9'000		7'607.10
401	Steuern juristische Personen		12'970		14'500		8'530.80
4010	Ertragssteuern juristische Personen		8'020		10'000		3'670.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		4'950		4'500		4'859.95
41	Regalien und Konzessionen		9'530		4'575		5'420.00
410	Regalien		1'480		1'475		1'479.00
4100	Regalien		1'480		1'475		1'479.00

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
412	Konzessionen		8'050		3'100		3'941.00
4120	Konzessionen		8'050		3'100		3'941.00
42	Entgelte		471'440		521'060		486'569.28
420	Ersatzabgaben		29'000		27'000		28'488.15
4200	Ersatzabgaben		29'000		27'000		28'488.15
421	Gebühren für Amtshandlungen		11'540		12'220		32'505.21
4210	Gebühren für Amtshandlungen		11'540		12'220		32'505.21
423	Schul- und Kursgelder		33'500		34'000		29'338.00
4230	Schulgelder		33'500		34'000		29'338.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		255'920		267'820		239'124.05
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		255'920		267'820		239'124.05
425	Erlös aus Verkäufen		47'080		79'120		50'811.60
4250	Verkäufe		47'080		79'120		50'811.60
426	Rückerstattungen		94'400		100'900		103'495.07
4260	Rückerstattungen Dritter		94'400		100'900		103'495.07
429	Übrige Entgelte						2'807.20
4290	Übrige Entgelte						58.20
4293	Eingang abgeschriebener Steuerforderungen natürlicher Personen						2'749.00
43	Verschiedene Erträge				20		0.17
439	Übriger Ertrag				20		0.17
4390	Übriger Ertrag				20		0.17
4391	Übertragung aus der Investitionsrechnung						
44	Finanzertrag		68'050		46'270		50'112.20
440	Zinsertrag		17'400		16'320		17'737.60
4400	Zinsen flüssige Mittel						281.25
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		400		320		422.35
4403	Verzugszinsen Steuern		17'000		16'000		17'034.00
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen						
442	Beteiligungsertrag Finanzvermögen		100		100		100.00

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4420	Dividenden		100		100		100.00
4429	Übriger Beteiligungsertrag						
443	Liegenschaftenertrag Finanzvermögen		2'050		2'050		2'046.50
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Finanzvermögen		2'050		2'050		2'046.50
444	Wertberichtigungen Finanzvermögen		25'000				
4443	Marktwertanpassungen Sachanlagen		25'000				
446	Ertrag von öffentlichen Unternehmungen						
4462	Ertrag von Zweckverbänden						
447	Liegenschaftenertrag Verwaltungsvermögen		23'500		27'800		30'228.10
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften Verwaltungsvermögen		12'000		17'800		18'400.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften Verwaltungsvermögen		11'500		10'000		11'828.10
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		69'540		57'850		101'623.86
450	Entnahmen aus Fonds im Fremdkapital		4'140				4'210.21
4501	Entnahmen aus Fonds Schutzraumbauten		4'140				4'210.21
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		65'400		57'850		97'413.65
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		65'400		57'850		56'583.30
4511	Entnahmen aus Fonds des Eigenkapitals						40'830.35
46	Transferertrag		468'410		433'660		410'296.68
460	Ertragsanteile von Dritten		31'020		30'600		28'188.65
4600	Anteil an Bundeserträgen		31'020		30'600		28'188.65
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		222'300		248'180		223'061.18
4610	Entschädigungen vom Bund		1'550		1'350		1'563.70
4611	Entschädigungen vom Kanton		212'750		238'830		213'449.43
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		8'000		8'000		8'048.05
462	Finanz- und Lastenausgleich		111'030		50'000		45'366.00
4621	Sonderlastenabgeltungen		111'030		50'000		45'366.00
4622	Horizontaler Finanzausgleich						
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		103'360		104'180		113'030.66
4631	Beiträge vom Kanton		103'360		104'180		113'030.66

Budget 2026

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Artengliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
469	Verschiedener Transferertrag		700		700		650.19
4699	Rückverteilungen		700		700		650.19
48	Ausserordentlicher Ertrag		910		913		4'332.60
484	Ausserordentliche Finanzerträge						3'419.60
4840	Ausserordentliche Finanzerträge						3'419.60
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		910		913		913.00
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		910		913		913.00
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						
49	Interne Verrechnungen		113'200		119'616		65'375.20
491	Dienstleistungen		80'220		59'350		53'549.25
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		80'220		59'350		53'549.25
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		250		244		244.00
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		250		244		244.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		32'730		60'022		11'581.95
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		32'730		60'022		11'581.95

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	3'406'220	3'302'850	3'452'907	3'217'464	3'180'793.37	3'226'496.09
	Netto Aufwand		103'370		235'443		
	Netto Ertrag					45'702.72	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	505'460	41'160	487'720	41'250	492'602.61	51'745.38
01	Legislative und Exekutive	126'930	400	130'250	400	129'530.67	340.40
011	Legislative	10'340		11'040		10'566.75	
0110	Legislative	10'340		11'040		10'566.75	
0110.3000.01	Behörden und Kommissionen Wahlbüro	5'000		5'000		4'645.00	
0110.3000.02	Behörden und Kommissionen Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	1'800		1'800		2'185.00	
0110.3053.01	Unfallversicherung	100		100		100.00	
0110.3099.01	Sonstiger Personalaufwand (Abschiedsgeschenke ans Personal sowie an Kommissionen- und Behördenmitglieder, personalrechtl. Streiffälle, Ärztl. Untersuchungen, Personalanlässe [ohne Dienstalters-Geschenke])	200		400		710.00	
0110.3102.01	Drucksachen, Publikationen Wahlbüro	1'600		1'600		1'253.00	
0110.3105.01	Anlässe (Behörden und EWGV)	1'500		2'000		1'553.75	
0110.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen Wahlbüro	120		120		120.00	
0110.3170.01	Reisekosten und Spesen Wahlbüro	20		20			
012	Exekutive	116'590	400	119'210	400	118'963.92	340.40
0120	Exekutive	116'590	400	119'210	400	118'963.92	340.40
0120.3000.01	Gemeinderat	100'000		100'000		101'046.00	
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	6'540		6'540		6'691.95	
0120.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung GP und GR	100		100		100.00	
0120.3054.01	Familienausgleichskasse FAK	1'250		1'250		1'263.20	
0120.3099.01	Uebriger Personalaufwand			600		2'436.27	
0120.3130.02	Dienstleistungen Dritter Beitrag Tagsatzung gemäss Beschluss VBLG-GV vom 10.03.2016	350		370		370.00	
0120.3134.01	Sachversicherungsprämien (Amtskautionsversicherung Winterthur)	1'000		1'000		997.50	
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen	5'000		5'000		5'009.00	
0120.3170.02	Anlässe, Empfänge, Repräsentationsaufwand Behörden	2'200		4'000		898.25	
0120.3199.01	Übriger Betriebsaufwand (Gaben und Geschenke an Dritte)	150		350		151.75	
0120.4260.01	Rückerstattungen Dritter		400		400		340.40
02	Allgemeine Dienste	378'530	40'760	357'470	40'850	363'071.94	51'404.98
022	Allgemeine Dienste	364'220	40'760	335'470	40'850	344'971.79	51'304.98

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220	Allgemeine Dienste	364'220	40'760	335'470	40'850	344'971.79	51'304.98
0220.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal inkl. Betriebspersonal	198'190		193'360		204'267.40	
0220.3040.01	Erziehungszulagen	1'650		1'600		1'860.10	
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV, ALV, EO, ALV und Verwaltungskosten	12'950		12'640		13'474.40	
0220.3052.01	AG-Beiträge an PK	16'300		16'300		17'250.30	
0220.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicher	2'000		2'400		2'476.60	
0220.3054.01	AG-Beiträge an Familienaus- gleichskasse	2'510		2'420		2'570.60	
0220.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherung	1'760		1'720		1'780.65	
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung			500			
0220.3099.01	Sonstiger Personalaufwand (Abschiedsgeschenke usw.)	500		700		350.00	
0220.3100.04	Büromaterial allgemein	2'500		2'500		2'897.85	
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'500		3'500		10'485.80	
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	130		170		126.00	
0220.3105.01	Lebensmittel	800		800		628.75	
0220.3110.01	Anschaffung Büromobiliar, Büromaschinen und geräte	500		1'500		16.90	
0220.3113.01	Anschaffung Hardware	2'000		4'500			
0220.3118.01	Immaterielle Anlagen (Software und Releasewechsel), jährliche IT-Lizenzen	41'420		27'500		15'825.65	
0220.3130.02	Dienstleistungen Dritter	10'000		13'000		9'577.79	
0220.3130.12	Ausbuchung Bagatellbeträge			15		18.35	
0220.3130.13	Baugesuchsprüfungen (Ing.büro Sutter) DL Dritter	10'000		2'000		10'601.90	
0220.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten	5'000					
0220.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	1'550		1'600		1'352.80	
0220.3134.01	Sachversicherungsprämien	8'900		8'900		8'884.20	
0220.3134.02	Versicherungsprämien Rechtsschutz	710		710		708.75	
0220.3153.01	Informatik-Unterhalt Hardware Unterhalt von IT-Geräten, Druckern und Netzwerk-Komponenten, EDV-Servicekosten für Hardware	200		200			
0220.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen Unterhalt von Software (Service Verträge, -Supportdienstleistungen , Up-Grades)	8'000		7'000		8'105.05	
0220.3162.01	Raten für operatives Leasing (Leasing Kopiergeräte)	3'360		3'360		3'349.80	
0220.3170.01	Reisekosten und Spesen	150		150		214.10	
0220.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	150		150			
0220.3199.01	Geschenke etc. Gaben an Dritte Übriger Betriebsaufwand	100		150			
0220.3199.02	Rundungsdifferenzen, Übriger Aufwand			10		0.05	
0220.3320.10	Planmässige Abschreibungen Software	740		840		1'050.00	
0220.3611.01	Bereich Steuern Veranlagungsentschädigung und Bezugsentschädigung für den Gemeindesteuerbezug Entschädigung an den Kanton	24'900		21'500		24'895.00	
0220.3631.01	Beiträge an Kanton	140		170		151.00	
0220.3632.01	Beiträge Gemeinden und Zweckverbände	230		230		222.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen (Kundenzentriertes Einwohnerportal	1'880		1'875		1'830.00	
0220.3636.01	Beiträge an private Organisationen Verein RLFplus	1'500		1'500			
0220.4210.01	Baubewilligungsgebühren		3'500		3'500		11'938.26
0220.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen ID-Karten		2'000		2'500		1'930.00
0220.4210.03	Gebühren für Amtshandlungen Steuern (Mahngebühren etc.)		2'000		1'750		2'028.00
0220.4210.04	Gebühren für Amtshandlungen Wohnsitzbescheinigungen usw.		600		500		715.00
0220.4210.05	Gebühren für Fahrbewilligung		40		40		20.00
0220.4210.06	Gebühren für Amtshandlungen Diverse		100		200		90.00
0220.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (Inserate Gemeindeanzeiger usw.)		1'000		800		1'290.00
0220.4240.02	Benützungsgebühren und DL (Kopien und Fax)		20		20		38.50
0220.4250.02	Verkäufe Postkarten, Kleber, Gläser, Insektenspray (Insektenspray neu bei Verwaltung)				20		
0220.4260.01	Lohnrückerstattung Versicherung und Ausgleichskassen						8.00
0220.4260.05	Papierbezug Primarschule		500		500		500.00
0220.4260.06	Zuschuss BVG Sicherheitsfonds infolge ungünstiger Altersstruktur		1'000		1'000		2'699.00
0220.4390.01	Übriger Ertrag, Bagatellobträge, Zahlungseingang				20		0.17
0220.4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden Inkasso Kirchensteuern		8'000		8'000		8'048.05
0220.4910.01	Interne Verrechnungen Dienstleistungen		22'000		22'000		22'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	14'310		22'000		18'100.15	100.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	14'310		22'000		18'100.15	100.00
0290.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial Putzmaterialien usw.	500		300		166.15	
0290.3101.02	Betriebs- u. Verbrauchsmaterialien Blumenschmuck	200		300		208.25	
0290.3110.01	Büromöbel, Möbel und -geräte			400			
0290.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			500			
0290.3120.01	Ver- und Entsorgung Verwaltung	2'200		2'000		2'137.05	
0290.3120.02	Ver- und Entsorgung Abfallvignetten	100		140		90.00	
0290.3130.01	Dienstleistungen Dritter Verwaltung	500		500			
0290.3134.01	Versicherungsprämien	360		360		361.10	
0290.3144.01	Baulicher Unterhalt durch Dritte	1'500		1'500		1'616.50	
0290.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Abwartin für Gemeindeverwaltung	8'950		16'000		13'521.10	
0290.4240.01	Benützungsgebühren + DL Verwaltungsliegenschaften						100.00
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT	111'580	40'500	117'450	40'250	120'240.52	46'207.51
11	Polizei	3'000		3'000		2'940.00	
111	Polizei	3'000		3'000		2'940.00	
1110	Polizei	3'000		3'000		2'940.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1110.3611.01	Polizei BL Leistungsvereinbarung Erbringung von gemeindepolizeilichen Aufgaben im Bereich "Ruhe und Ordnung"	3'000		3'000		2'940.00	
14	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	23'630	200	31'290	430	39'373.92	600.00
140	Allgemeines Rechtswesen und Vormundschaftswesen	23'630	200	31'290	430	39'373.92	600.00
1400	Allgemeines Rechtswesen	10'520	200	8'650	430	9'270.80	200.00
1400.3130.02	Urheberrechtsgebühren DUN usw. Dienstleistungen Dritter	150		150		143.65	
1400.3130.04	Gemeinde GIS	5'370		3'500		2'162.00	
1400.3132.01	Amtliche Vermessung, Nachführung Honorare externe Berater und Gutachter	5'000		5'000		6'965.15	
1400.4120.02	Gelegenheitswirtschaftspatente und Freinachtsbewilligungen, Konzessionsgebühren		50		100		50.00
1400.4611.01	Entschädigung vom Kanton (Katastervergütungen)		150		330		150.00
1401	Kindes- und Erwachsenenschutz	13'110		22'640		30'103.12	400.00
1401.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände, Entschädigungen an KESB Liestal	13'110		22'640		30'103.12	
1401.4260.01	Rückerstattungen Dritter Vormundschaftliche Massnahmen						400.00
15	Feuerwehr	59'700	36'160	62'590	34'020	50'747.25	35'597.30
150	Feuerwehr	59'700	36'160	62'590	34'020	50'747.25	35'597.30
1500	Feuerwehr	59'700	36'160	62'590	34'020	50'747.25	35'597.30
1500.3181.01	Abschreibungen FW-Ersatzabgaben			50			
1500.3181.03	Differenzausbuchungen, Administrativer Aufwand Abschreibungen FW-Ersatzabgaben			20		4.15	
1500.3409.01	Übrige Passivzinsen Avbrechnung Steuerverwaltung	150		50		-188.85	
1500.3612.01	Entschädigungen FW-Verbund	59'550		62'470		50'931.95	
1500.4200.01	Entschädigungen an Gemeinden+Zweckverb. Ersatzabgaben FW-pflichtersatz		29'000		27'000		28'488.15
1500.4210.01	Gebühren für FW-Ersatzabgaben		300		230		174.60
1500.4290.01	Eingang abgeschriebene Forderungen FW-Ersatzabgaben						58.20
1500.4401.01	Verzugszinsen Forderungen FW-Ersatzabgaben		400		320		422.35
1500.4631.01	Beiträge Kanton (Gebäudeversicherung)		6'460		6'470		6'454.00
16	Militär und Bevölkerungsschutz	25'250	4'140	20'570	5'800	27'179.35	10'010.21
161	Militär	3'870		2'500		7'800.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1611	Schiesswesen	3'870		2'500		7'800.00	
1611.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'370				5'300.00	
1611.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Schützengesellschaft)	2'500		2'500		2'500.00	
162	Bevölkerungsschutz	21'380	4'140	18'070	5'800	19'379.35	10'010.21
1620	Zivilschutz	18'700	4'140	15'430	5'800	17'314.00	10'010.21
1620.3000.01	Entschädigung Arbeitsaufwand Notfalltreffpunkt	500		500			
1620.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500		217.70	
1620.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen und Fahrzeuge	4'140				3'001.40	
1620.3632.01	Zivilschutzverbund ARGUS	13'560		14'430		14'094.90	
1620.4470.01	Pachts- und Mietzinse Miete Magazin Liegenschaft der Gemeindeverwaltung				5'800		5'800.00
1620.4501.01	Zivilschutz Entnahme aus Fonds Schutzraumbauten		4'140				4'210.21
1621	Gemeindeführungsstab	2'680		2'640		2'065.35	
1621.3632.01	Beitrag an Regionaler Führungsstab ARGUS	2'680		2'640		2'065.35	
2	BILDUNG	1'317'810	116'570	1'294'287	94'594	1'193'578.72	87'359.75
21	Obligatorische Schule	1'317'810	116'570	1'294'287	94'594	1'193'578.72	87'359.75
211	Kindergarten	110'450		121'775		121'290.40	
2110	Kindergarten	110'450		121'775		121'290.40	
2110.3020.02	Löhne Lehrkräfte Kindergarten	94'630		103'900		104'839.10	
2110.3040.01	Erziehungszulagen					253.80	
2110.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	6'190		6'800		6'847.25	
2110.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	5'000		5'800		5'725.75	
2110.3053.02	AG-Beiträge Unfallve.	150		160		142.30	
2110.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse Kindergarten	1'180		1'300		1'311.35	
2110.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldvers	500		500		564.85	
2110.3100.02	Büromaterial Kindergarten	2'800		2'340		1'488.15	
2110.3100.03	Büromaterial Kindergarten / Lieferung Schulmaterialverwaltung			975		117.85	
212	Primarschule	749'900		705'850		625'087.41	1'860.40
2120	Primarschule	749'900		705'850		625'087.41	1'860.40
2120.3020.01	Lohn Lehrkräfte	531'600		526'700		450'057.30	
2120.3040.01	Erziehungszulagen Schule	5'300		5'250		5'270.80	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3050.01	AG-Beiträge AHV- IV, EO, ALV, Verwaltungskosten Schule AHV.	34'790		34'500		29'417.00	
2120.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse Schule	50'000		48'000		45'537.55	
2120.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung Schule	700		700		613.25	
2120.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse Schuile	6'650		6'600		5'633.90	
2120.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldver.Primarschule	2'920		2'900		2'424.85	
2120.3090.01	Aus- und Weiterbildung Lehrkräfte	2'800		2'800		1'725.00	
2120.3100.01	Büromaterial Unterstufe	9'700		1'260		1'497.20	
2120.3100.02	Büromaterial Schule Mittelstufe			880		1'689.94	
2120.3100.04	Büromaterial Schule Kopierpapier	500		500		500.00	
2120.3100.05	Büromaterial Schule Oberstufe 5. und 6. Schuljahr			2'160		1'326.15	
2120.3100.06	Büromaterial Schule Schul- und Büromaterialverwaltung und andere Einkäufe			5'200		3'677.69	
2120.3101.03	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Werken	3'670		1'720		1'039.36	
2120.3101.04	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Textiles Werken			1'720		978.95	
2120.3101.06	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Fördermassnahmen			920		294.00	
2120.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften Schule	1'200		1'200		902.50	
2120.3104.01	Lehrmittel Schule	600		600		264.22	
2120.3111.01	Anschaffung Mobilien, Maschi.(Beamer, Leinwand usw.)	15'000		6'360		24'706.80	
2120.3113.01	Anschaffung Hardware Schule	6'120					
2120.3130.03	Dienstleistung. Dritter Ebl	500		500		384.40	
2120.3130.06	Dienstleistung. Dritter Buchhaltung Schule ImproWare AG und andere	1'400		1'400		1'962.06	
2120.3132.01	Honorare extene Berater, Gutacher, Suchtprävention Schule	25'220		24'600		17'473.25	
2120.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen und Geräte	1'500		1'500		210.00	
2120.3158.01	Supportdienstleistungen EDV	16'000		16'000		7'537.34	
2120.3162.01	Raten für operatives Leasing	4'000		5'000		3'511.10	
2120.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	7'500		4'380		7'346.80	
2120.3320.10	Planmässige Abschreibungen Hard- und Software					5'726.00	
2120.3612.02	Entschädigung an Lausen Sprachheilwesen (Logopädie)	22'230		2'500		3'380.00	
2120.4260.02	Rückerstattung Dritter						1'860.40
214	Musikschule	77'660		70'000		66'986.95	
2140	Musikschule	77'660		70'000		66'986.95	
2140.3632.01	Beiträge an Regionale Musikschule	77'660		70'000		66'986.95	
217	Schulliegenschaften	228'190	83'070	246'728	60'594	228'192.01	56'161.35
2170	Schulliegenschaften	228'190	83'070	246'728	60'594	228'192.01	56'161.35
2170.3010.01	Löhne Betriebspersonal (Abwartin)	78'200		86'819		72'221.50	
2170.3050.01	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'110		5'700		4'782.70	
2170.3052.01	Pensionskasse	3'000		10'000		9'709.20	
2170.3053.01	Unfallversicherung	1'680		1'860		1'881.60	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2170.3054.01	Familienausgleichskasse	980		1'100		902.80	
2170.3055.01	Krankentaggeldversicherung	600		770		642.80	
2170.3091.01	Personalrekrutierung			1'000			
2170.3099.01	Sonstiger Personalaufwand			1'600			
2170.3101.01	MZH Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	1'500		3'000		843.15	
2170.3101.02	Schulhaus Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	2'000		2'500		1'003.06	
2170.3111.01	Anschaffung Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge MZH	2'000		2'000		1'167.00	
2170.3111.02	Anschaffung Geräte Turn- und Spiel MZH	800		1'360		99.50	
2170.3119.01	Uebrige Anschaffungen MZH	1'000				395.40	
2170.3120.01	MZH Energieverbrauch, Heizmaterialien, Wasser- und Abwassergebühren	14'000		9'000		13'207.55	
2170.3120.02	Schulhaus Energieverbrauch, Heizmaterialien, Wasser- und Abwassergebühren	17'000		15'000		16'953.65	
2170.3120.03	Kehrichtvignetten MZH und Grüngutentsorgung Forst	400		600		268.00	
2170.3120.04	Schulhaus Kehrichtvignetten usw. Ver- und Entsorgung	500		650		450.00	
2170.3130.01	Dienstleistungen Dritter MZH	2'700		6'500		4'605.90	
2170.3130.03	Dienstleistungen Dritter Schulhaus	1'400		2'500		1'183.15	
2170.3130.04	Dienstleistungen Dritter MZH durch Forstequipe			3'000		4'505.65	
2170.3130.05	Dienstleistungen Dritter Schulhaus Forstequipe			3'000		5'930.35	
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien MZH	2'330		2'330		2'331.05	
2170.3134.02	Sachversicherungsprämien Schulhaus	1'320		1'320		1'319.05	
2170.3144.01	MZH Baulicher und betrieblicher Unterhalt	7'000		7'500		606.95	
2170.3144.02	Schulhaus baulicher+ betrieblicher Unterhalt	1'000		1'000		2'243.95	
2170.3150.01	Unterhalt Geräte MZH	1'000		2'500		8'166.95	
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen MZH	3'870		3'420		3'162.80	
2170.3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge und Werkzeuge Schulhaus	3'500		7'000		4'808.30	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen übr. Hochbauten	61'480		51'760		53'585.00	
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV (Lehrerzimmer, Heizungsanlage Mobilien VV (Lehrerzimmer, Heizungsanlage Schulhaus, Schliesssysteme MZH)	7'090		5'206		4'482.00	
2170.3300.70	Planmässige Abschreib. Technikanlagen Heizungen MZH 15 Jahre	6'730		6'733		6'733.00	
2170.4240.01	Benützungsgebühren MZH/Vereinsraum/Küche		1'600		1'500		1'050.00
2170.4240.02	Benützungsgebühren MZH-Band-Raummiete		11'400		11'400		11'400.00
2170.4240.04	Benützungsgebühren Tischgarnituren		100		100		90.00
2170.4479.01	Übrige Liegenschaftserträge VV Ertrag Stromverkauf PV-Anlage		11'500		10'000		11'828.10
2170.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Abwartin		58'220		37'350		31'549.25
2170.4920.01	Interne Verrechnungen von Pacht, Mieten und Benützungskosten MZH		250		244		244.00
218	Schulergänzende Tagesbetreuung	54'070	33'500	52'114	34'000	46'075.75	29'338.00
2180	Schulergänzende Tagesbetreuung	54'070	33'500	52'114	34'000	46'075.75	29'338.00
2180.3010.01	Löhne schulergänzende Tagesbet	42'000		40'000		34'926.00	
2180.3050.01	AHV, IV, EO, ALV	2'740		3'020		2'318.40	
2180.3053.01	Unfallversicherung SUVA	350		350		316.90	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2180.3054.01	Familienausgleichskasse FAK	630		600		437.60	
2180.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmat.	200		200		66.60	
2180.3105.01	Lebensmittel	5'000		5'600		4'775.45	
2180.3170.01	Spesen und Reisekosten	400				323.20	
2180.3637.01	Beiträge an private Haushalte (Subventionen Einkommen FEB)	1'500		1'200		1'580.40	
2180.3637.02	Beiträge an private Haushalte Subventionen Geschwisterrabatt	1'000		900		1'087.20	
2180.3920.01	Interne Verrechnungen Benützungskosten und Mieten	250		244		244.00	
2180.4230.01	Elternbeiträge für familienergänzende Kinderbetreuung		33'500		34'000		29'338.00
219	Übrige obligatorische Schule	97'540		97'820		105'946.20	
2190	Schulleitung und Schulrat	97'150		97'450		105'579.20	
2190.3000.01	Sitzungsgelder Schulrat	9'000		10'000		7'705.00	
2190.3010.02	Löhne Schulsekretariat	7'500		7'500		8'336.55	
2190.3020.01	Löhne Schulleitung	63'200		63'200		70'750.00	
2190.3040.01	Erziehungszulagen	660		660		567.95	
2190.3050.01	AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'280		5'280		5'789.60	
2190.3052.01	Pensionskasse	7'800		7'800		8'763.45	
2190.3053.01	Unfallversicherungen	120		120		104.65	
2190.3054.01	Familienausgleichskasse	1'010		1'010		1'105.75	
2190.3055.01	Krankentaggeldversicherung	350		350		381.20	
2190.3090.02	Aus- und Weiterbildung Schulrat	300		300			
2190.3100.01	Büromaterial	800		800		650.65	
2190.3171.01	Jahresanlass Lehrerschaft und SR	1'000				1'297.40	
2190.3199.02	Geschenke, Gaben usw.Schulrat			300			
2190.3631.01	Beiträge an Kanton, Gemeindeanteil Schulleiterkonferenz	130		130		127.00	
2192	Volksschule, sonstiges	390		370		367.00	
2192.3634.01	Beitrag an öffentliche Unternehmung Spitalbeschulung	390		370		367.00	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	65'110	500	68'163	800	74'880.95	
32	Kultur allgemein	19'450	500	14'905	800	24'392.15	
321	Bibliotheken	2'500		2'500		2'500.00	
3210	Bibliotheken	2'500		2'500		2'500.00	
3210.3634.01	Beitrag an Kantonsbibliothek	2'500		2'500		2'500.00	
329	Kultur, sonstiges	16'950	500	12'405	800	21'892.15	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3290	Kultur, sonstiges	16'950	500	12'405	800	21'892.15	
3290.3119.01	Übrige Anschaffungen (Beflagung, Geschirr, Ruhebänke)	600		300		504.95	
3290.3130.01	Dienstleistungen Dritter, Kulturveranstaltungen					15'347.70	
3290.3170.01	Kulturelle Veranstaltungen	10'000		6'000		6'039.50	
3290.3320.01	Planmässige Abschreibungen Heimatkundebuch	6'350		6'105			
3290.4250.02	Verkäufe Heimatkundebuch und div. Werbeartikel		500		800		
34	Sport und Freizeit	42'160		49'758		47'166.25	
341	Sport	6'000		6'000		6'920.00	
3411	Gartenbad					1'000.00	
3411.3632.01	Beitrag an Schwimmbad Waldenburg bis 2023 GR-Beschluss					1'000.00	
3412	Hallenbad	6'000		6'000		5'920.00	
3412.3636.01	Beitrag an Sport- und Volksbad Gitterli	6'000		6'000		5'920.00	
342	Freizeit	36'160		43'758		40'246.25	
3420	Freizeit	22'760		33'758		27'421.45	
3420.3111.01	Geräte Freizeit Pause / Garage	1'000		350			
3420.3111.02	Geräte Freizeit Dorfmitte					19.75	
3420.3130.02	Dienstleistungen Dritter Forst Liestal für Landschachen	3'000		3'000		5'934.35	
3420.3130.03	Dienstleistungen Dritter Forst Spielplatz	2'000		500			
3420.3143.01	Baulicher Unterhalt			7'500			
3420.3150.01	Unterhalt Mobilien Spielanlage	1'500		1'500		324.30	
3420.3161.01	Miete Mobilien Freizeit	1'500				1'500.00	
3420.3300.30	Planmässige Abschreibungen übr. Tiefbauten Freizeitplatz	1'420		3'564		4'455.00	
3420.3300.41	Planmässige Abschreibungen Dorfmitte	2'280		5'574		5'574.00	
3420.3636.01	Ferienpass X-Island	1'000		1'000		500.00	
3420.3636.02	Beitrag an Verein Wanderwege beider Basel	100		100		100.00	
3420.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen Freizeit	8'960		10'670		9'014.05	
3421	Jugendhaus	13'400		10'000		12'824.80	
3421.3105.01	Jugendmobil Verpflegung	300		500		261.60	
3421.3632.01	Beitrag an Gemeinde Bubendorf Jugendarbeit	2'500		2'500		2'500.00	
3421.3636.01	Beiträge an Jugendsozialwerk Lastwagenanlässe und Schulbesuche.	7'000		7'000		6'990.00	
3421.3636.02	Kompetenzzentrum Kind, Jugend, Familie KJF Beiträge an Jugendsozialwerk Beteiligung Streetwork	3'600				3'073.20	

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'500		3'500		3'322.55	
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'500		3'500		3'322.55	
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	3'500		3'500		3'322.55	
3500.3636.01	Stiftung Gotteshaus Beitrag	3'500		3'500		3'322.55	
4	GESUNDHEIT	373'280	32'000	390'640	53'500	356'334.15	23'054.15
41	Kranken- und Pflegeheime	240'000		260'000		235'469.00	
412	Kranken- und Pflegeheime	240'000		260'000		235'469.00	
4120	Kranken- und Pflegeheime	240'000		260'000		235'469.00	
4120.3614.13	Entschädigungen an Pflegeheime	240'000		260'000		235'469.00	
42	Ambulante Krankenpflege	90'960		63'000		88'149.65	
421	Ambulante Krankenpflege	90'960		63'000		88'149.65	
4210	Ambulante Krankenpflege	90'960		63'000		88'149.65	
4210.3636.01	Beiträge an Spitex Regio Liestal	79'480		49'700		76'523.10	
4210.3636.06	Mütter- und Väterberatung Spitex Regio Liestal	3'680		4'300		3'779.10	
4210.3636.07	Pflegeleistungen durch Rotes Kreuz/CURA-Domizil etc.	7'800		9'000		7'847.45	
43	Gesundheitsprävention	37'990	31'500	63'315	53'500	27'754.50	22'514.15
433	Schulgesundheitsdienst	37'790	31'500	63'115	53'500	27'554.50	22'514.15
4330	Schulgesundheitsdienst	500		500		338.35	
4330.3132.01	Schularzt (Kindergarten- und Schuluntersuchungen)	500		500		338.35	
4331	Kinder- und Jugendzahnpflege	37'290	31'500	62'615	53'500	27'216.15	22'514.15
4331.3010.01	Leiterhonorar Schulzahnpflege	1'900		2'200		1'653.20	
4331.3050.01	AHV, IV, EO, ALV Verwaltungsun	330		350		305.30	
4331.3053.01	Unfallversicherung			5		4.85	
4331.3054.01	Familienausgleichskasse Schulzahnpflege	60		60		57.90	
4331.3132.01	Schulzahnpflege	35'000		60'000		25'194.90	
4331.4260.01	Schulzahnpflege Rückerstattung von den Eltern		28'000		47'000		19'833.45
4331.4631.01	Schulzahnpflege Beiträge vom Kanton		3'500		6'500		2'680.70

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
434	Lebensmittelkontrolle	200		200		200.00	
4340	Lebensmittelkontrolle	200		200		200.00	
4340.3612.01	Pilzkontrolle	200		200		200.00	
49	Übriges Gesundheitswesen	4'330	500	4'325		4'961.00	540.00
490	Übriges Gesundheitswesen	4'330	500	4'325		4'961.00	540.00
4900	Übriges Gesundheitswesen	200		200			
4900.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200		200			
4901	Versorgungsregion	4'130	500	4'125		4'961.00	540.00
4901.3000.01	Sitzungsgelder Delegierte Versorgungsregion WB-Tal plus					880.00	
4901.3612.01	Entschädigung an Gemeinden (Verbund) Versorgungsregion	4'130		4'125		4'081.00	
4901.4260.01	Rückerstattung Dritter - Sitzungsgelder Delegierte Versorgungsregion WB-Tal plus		500				540.00
5	SOZIALE SICHERHEIT	364'810	290'760	445'778	304'663	378'346.44	333'729.80
53	Alter und Hinterlassene	111'240	1'250	112'020	1'250	97'224.00	1'222.20
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		1'250		1'250		1'222.20
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV		1'250		1'250		1'222.20
5310.4610.01	Entschädigung für die Führung der AHV-Gemeindezweigstelle der kantonalen Ausgleichskasse und Familienausgleichskasse		1'250		1'250		1'222.20
532	Ergänzungsleistungen AHV	66'870		64'020		68'571.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV	66'870		64'020		68'571.00	
5320.3631.01	AHV Ergänzungsleistungen an den Kanton	66'870		64'020		68'571.00	
535	Leistungen an Alter	44'370		48'000		28'653.00	
5350	Leistungen an Alter	44'370		48'000		28'653.00	
5350.3637.03	Zusatzbeiträge der Gde oberhalb der EL Grenze WP	14'050		15'000		13'323.00	
5350.3637.04	Zusatzbeiträge der Gde oberhalb der EL Grenze LW	15'320		18'000		15'330.00	
5350.3637.05	Zusatzbeiträge der Gde oberhalb der EL Grenze neuer Klient	15'000		15'000			
57	Sozialhilfe und Asylwesen	253'270	289'510	333'458	303'413	280'322.44	332'507.60

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
572	Sozialhilfe	10'000		39'000	12'000	33'720.99	24'275.35
5720	Sozialhilfe	10'000		39'000	12'000	33'720.99	24'275.35
5720.3637.13	Unterstützung gemäss Sozialhilfegesetz 13 CF			34'000		25'142.15	
5720.3637.36	Unterstützung gemäss Sozialhilfegesetz HT36					8'578.84	
5720.3637.38	Unterstützung gemäss Sozialhilfegesetz neuer Klient	10'000		5'000			
5720.4260.13	Rückerstattung von Dritten 13CF				12'000		18'233.85
5720.4260.32	Rückerstattung von Dritten ChG 32						406.20
5720.4260.36	Rückerstattung von Dritten HT36						5'635.30
573	Asylwesen	213'480	289'510	275'053	291'413	226'572.80	308'232.25
5730	Asylwesen	213'480	289'510	275'053	291'413	226'572.80	308'232.25
5730.3144.01	Baulicher Unterhalt Asylpavillon	500		500			
5730.3300.01	Abschreibung Asylpavillon	910		913		913.00	
5730.3637.04	Unterstützung MKa04	20'740		18'000		16'662.30	
5730.3637.06	Unterstützung ZN 06	34'970		45'000		32'772.80	
5730.3637.08	Unterstützung FK 08	36'510		45'000		34'586.25	
5730.3637.12	Unterstützung DY12	27'090		38'000		32'538.10	
5730.3637.16	Unterstützung KoM16			16'000		11'007.10	
5730.3637.18	Unterstützung DA18	11'140		20'000		16'986.30	
5730.3637.20	Unterstützung ZM 20	6'000		18'000		22'314.00	
5730.3637.22	Unterstützung TY 22					5'888.25	
5730.3637.24	Unterstützung PM24	17'910		16'000		14'100.55	
5730.3637.26	Unterstützung AA26	13'710		16'000		20'311.15	
5730.3637.27	Unterstützung PIM27			15'000		6'001.65	
5730.3637.28	Unterstützung TH28					851.35	
5730.3637.29	Unterstützung AZ29	20'000		15'000			
5730.3637.30	Beitrag Wohnkosten an Gastfamilien			2'640		2'640.00	
5730.3637.31	Unterstützung neuer Klient	15'000					
5730.3910.01	Interne Verrechnung Personalaufwand Asylbereich	9'000		9'000		9'000.00	
5730.4260.06	Rückersattung Dritter ZN06		36'800		23'000		25'852.80
5730.4260.08	Rückersattung Dritter FK08		27'200		17'000		23'625.07
5730.4260.16	Rückersattung Dritter KoM16						233.10
5730.4260.24	Rückersattung Dritter PM24						372.90
5730.4260.26	Rückersattung Dritter AA26						505.60
5730.4470.01	Mietertrag Asylpavillon		12'000		12'000		12'600.00
5730.4511.01	Entnahme aus Fonds Asylwesen						40'830.35
5730.4611.04	Entschädigung vom Kanton MKa04		15'200		15'000		15'060.90
5730.4611.06	Entschädigung vom Kanton ZN06		16'000		21'000		15'455.70
5730.4611.08	Entschädigung vom Kanton FK08		19'000		26'000		18'940.93

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5730.4611.12	Entschädigung vom Kanton DS12		42'200		42'000		41'658.40
5730.4611.16	Entschädigung vom Kanton KoM16				19'500		19'269.90
5730.4611.18	Entschädigung vom Kanton DA18		23'200		23'000		21'845.60
5730.4611.20	Entschädigung vom Kanton ZM20		21'000		20'000		20'806.70
5730.4611.22	Entschädigung vom Kanton TY22						5'530.85
5730.4611.24	Entschädigung vom Kanton PM24		16'000		18'000		15'716.20
5730.4611.26	Entschädigung vom Kanton AA26		22'000		18'000		22'458.50
5730.4611.27	Entschädigung vom Kanton PiM27				18'000		6'555.75
5730.4611.29	Entschädigung vom Kanton neuer Klient		38'000		18'000		
5730.4893.01	Entnahme aus Vorfinanzierungen Asylpavillon		910		913		913.00
579	Übriges Sozialwesen	29'790		19'405		20'028.65	
5790	Übriges Sozialwesen	29'790		19'405		20'028.65	
5790.3000.01	Sozialhilfekommission	6'000		6'000		5'075.00	
5790.3000.02	Sozialhilfebehörde	4'800					
5790.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Ver	920		400		251.65	
5790.3054.01	AG-Beiträge an Familienausglei	140		75		47.50	
5790.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Verbandbeiträge usw.)	1'430		1'430		1'422.00	
5790.3612.01	Entschädigung an Gemeinde Bubendorf Führen des Sozialdienstes für Ramlinsburg	15'000		10'000		11'732.50	
5790.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'500		1'500		1'500.00	
59	Übrige soziale Wohlfahrt	300		300		800.00	
592	Hilfsaktionen im Inland	300		300		800.00	
5920	Hilfsaktionen im Inland	300		300		800.00	
5920.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Kompetenz GR)	300		300		800.00	
6	VERKEHR	116'420	1'700	89'889	1'500	77'529.90	1'678.11
61	Strassenverkehr	116'420	1'700	89'889	1'500	77'529.90	1'678.11
615	Gemeindestrassen/Werkhof	116'420	1'700	89'889	1'500	77'529.90	1'678.11
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	116'420	1'700	89'889	1'500	77'529.90	1'678.11
6150.3053.01	Unfallversicherung Unterhalt Baholden	10		10			
6150.3101.01	Verbrauchsmaterial Auftausalz	2'500		2'500		622.05	
6150.3101.02	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	1'500		100		76.65	
6150.3101.03	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial Blumenschmuck Strassen	200		200		205.80	
6150.3111.01	Anschaffung Signalisationsmaterial	5'000		200		107.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3120.01	Ver- und Entsorgung	5'500		5'500		5'142.00	
6150.3130.01	Dienstleistungen Dritter Winterdienst	10'000		10'000		12'585.00	
6150.3130.02	Dienstleistungen Dritter Forstequipe Winterdienst	4'000		4'000		7'955.00	
6150.3130.03	Dienstleistungen Dritter Strassenreinigung usw.	3'200		3'200		2'890.30	
6150.3130.04	Dienstleistungen Dritter Forstequipe f. Str.	2'500		6'000		13'173.70	
6150.3130.05	Einführung Tempo 30	10'000					
6150.3130.06	Sanierung Feldweg Hohle Gasse	7'000					
6150.3132.01	Honorare externe Berater (Beratung, Bau- und sonstige Begutachtungen)	2'000		10'000			
6150.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000					
6150.3141.01	Unterhalt Strassenbeleuchtung	1'500		300		583.50	
6150.3141.02	Unterhalt Strassen Forstverwaltung	1'000		1'000			
6150.3141.03	Unterhalt Strassen Verkehrswege	10'000		20'000		7'832.85	
6150.3141.04	Unterhalt Strassen und Wege Unterhalt Baholden	600		600			
6150.3161.01	Miete, Benützungskosten Mobilien für Unterhalt Baholden	250		250			
6150.3300.30	Planmässige Abschreibungen übr. Tiefbauten VV	13'740		14'978		16'137.00	
6150.3300.90	Planmässige Abschreibungen übr. Sachanlagen VV	8'050		5'711		5'712.00	
6150.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	26'870		5'340		4'507.05	
6150.4240.01	Benützungsgebühren Dienstleistungen (beanspruchte DL, welche keine Amtshandlungen darstellen, Erträge aus der Benützung öffentlicher Einrichtungen, Geräte und Mobilien)		100				50.00
6150.4631.01	Beiträge von Kanton Gewerbekarteneinnahmen Abrechnung durch MFK		1'600		1'500		1'628.11
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	401'100	358'410	415'413	370'622	392'062.60	363'658.15
71	Wasserversorgung	212'470	212'470	176'500	176'500	157'293.25	157'293.25
710	Wasserversorgung	212'470	212'470	176'500	176'500	157'293.25	157'293.25
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	212'470	212'470	176'500	176'500	157'293.25	157'293.25
7101.3010.01	Löhne Betriebspersonal u.a.Brunnenmeister	1'400		1'400		1'176.00	
7101.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Verwaltungskosten	100		100		77.90	
7101.3053.01	Unfallversicherung SUVA	20		15		9.95	
7101.3054.01	AG-Beiträge an Familienausglei	20		20		14.70	
7101.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmateria	200		200			
7101.3120.01	Ver- und Entsorgung Reservoir	10'000		2'000		1'163.95	
7101.3130.01	Dienstleistungen, Honorare	1'500		1'500		1'557.60	
7101.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter	11'300		11'300		10'323.05	
7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Wasserleitung	10'000		10'000			
7101.3151.01	Unterhalt Apparate, Geräte, Maschinen	600		600			
7101.3158.01	Software-Lizenz Wasserablesung	1'230		1'225			
7101.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste				100		
7101.3300.31	Planmässige Abschreibungen übr. Tiefbauten VV spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	111'600		21'205		21'205.00	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierung			35'585			
7101.3612.01	Zweckverband WVV AG	28'500		31'500		108'282.50	
7101.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	5'000		5'000		5'000.00	
7101.3940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Zinsaufwand	31'000		54'750		8'482.60	
7101.4240.01	Wasserverkauf Zählermiete		2'700		2'700		2'670.00
7101.4240.02	Wasserverkauf Bauwasser		400		300		
7101.4240.03	Wasserverkauf an Einwohner		152'000		165'000		148'175.45
7101.4240.04	Wasserverkauf an Landwirte				8'500		5'028.75
7101.4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		57'370				1'419.05
72	Abwasserbeseitigung	92'730	92'730	138'600	138'600	137'485.25	137'485.25
720	Abwasserbeseitigung	92'730	92'730	138'600	138'600	137'485.25	137'485.25
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	92'730	92'730	138'600	138'600	137'485.25	137'485.25
7201.3131.02	Planungen und Projektierungen Kanalisationsbewilligungen	4'250		4'250		4'250.00	
7201.3132.01	Honorare Fachexperten	3'250		3'250		4'643.85	
7201.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Abwasserbeseitigung	7'400		56'000		54'134.15	
7201.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste			100			
7201.3300.31	Planmässige Abschreibungen übr. Tiefbauten VV spezialfinanzierte Gemeindebetriebe	2'830					
7201.3611.01	Entschädigung an den Kanton Abwassergebühren (AIB)	70'000		70'000		69'457.25	
7201.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	5'000		5'000		5'000.00	
7201.4210.01	Kanalisationsbewilligungsgebühren		3'000		3'500		15'609.35
7201.4240.01	Abwassergebühren		80'000		72'000		63'628.00
7201.4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		8'030		57'850		55'164.25
7201.4940.01	Interne Verrechnungen kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'700		5'250		3'083.65
73	Abfallwirtschaft	49'360	46'610	52'797	50'022	51'727.05	50'827.30
730	Abfallwirtschaft	49'360	46'610	52'797	50'022	51'727.05	50'827.30
7300	Abfallbewirtschaftung	2'750		2'775		899.75	
7300.3130.02	Dienstleistungen Dritter Kadaverabfuhr	1'570		1'600		549.75	
7300.3632.01	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte Notschlachtklokal Ziefen & Kadaver Lausen	1'180		1'175		350.00	
7301	Abfallbeseitigung (Spezialfinanzierung)	46'610	46'610	50'022	50'022	50'827.30	50'827.30
7301.3130.01	Kehrichtabfuhr	24'000		33'000		29'464.60	
7301.3130.02	Grünabfall	8'400		9'000		9'125.90	
7301.3130.05	Dienstleistungen Dritter zusätzliche Dienstleistungen	4'820		5'000		724.65	
7301.3180.01	Wertberichtigung auf Debitoren Kehrichtmarken					8'000.00	
7301.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung	7'890		1'522		2'012.15	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'500		1'500		1'500.00	
7301.4250.02	Verkäufe Vignetten Hauskehricht		22'460		17'000		23'793.60
7301.4250.03	Verkäufe Vignetten Grüngut		4'090		4'000		4'884.00
7301.4250.04	Vignetten Verkäufe an den Dorfladen (mit Provision) Hauskehricht		17'100		24'000		18'098.00
7301.4250.05	Vignetten Verkäufe an den Dorfladen (mit Provision) Grüngut		2'930		5'000		4'036.00
7301.4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		30		22		15.70
75	Arten- und Landschaftsschutz	2'700		2'800		1'982.60	10'000.00
750	Arten- und Landschaftsschutz	2'700		2'800		1'982.60	10'000.00
7500	Arten- und Landschaftsschutz	2'700		2'800		1'982.60	10'000.00
7500.3000.01	Kommissionen Landschaftsschutz	1'500		1'500		855.00	
7500.3105.01	Lebensmittel	300		300		297.90	
7500.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Verein für Naturschutz) (Jahrespauschale für die Pflege diverser Projekte)	500		500		500.00	
7500.3130.04	Dienstleistungen Dritter	400		500		329.70	
7500.4611.01	Entschädigung vom Kanton						10'000.00
76	Tierhaltung und übriger Umweltschutz	6'180	6'600	4'300	5'500	4'452.50	5'603.35
762	Tierhaltung	5'980	6'600	4'100	5'500	4'252.25	5'603.35
7620	Hundehaltung	5'980	6'600	4'100	5'500	4'252.25	5'603.35
7620.3010.01	Betreuung Robidog			2'600		2'600.00	
7620.3053.01	Betreuung Robidog Unfallversic					21.95	
7620.3101.01	Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		717.10	
7620.3120.01	Ver- und Entsorgung Abfallvignetten	500		500		510.00	
7620.3130.02	Dienstleistungen Dritter Forstbetrieb der BG Liestal					403.20	
7620.3910.01	Interne Verrechnung Abwart	4'480					
7620.4240.01	Hundegebühren		6'600		5'500		5'603.35
769	Übriger Umweltschutz	200		200		200.25	
7690	Übriger Umweltschutz	200		200		200.25	
7690.3634.01	Energieberatung EBL	200		200		200.25	
77	Friedhof und Bestattung	32'210		34'695		30'459.95	
771	Friedhof und Bestattung	32'210		34'695		30'459.95	
7710	Friedhof und Bestattung	32'210		34'695		30'459.95	

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710.3010.01	Löhne Sigristinnen, Gärtner, Organistin usw.	4'000		3'800		4'870.00	
7710.3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV, Ver	300		310		257.60	
7710.3053.01	Unfallversicherung	50		70		51.20	
7710.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50		70		48.65	
7710.3101.01	Betriebs- u. Verbrauchsmaterial	1'000		400		136.55	
7710.3120.01	Ver- und Entsorgung Abfallvignetten, Entsorgung	550		550		540.00	
7710.3120.02	Ver- und Entsorgung Wasser, Abwasser	300		300		202.35	
7710.3130.01	Kremationen, Holzkreuze, Grabtafeln, Gräberausheben	4'500		3'500		5'234.30	
7710.3130.02	Dienstleistungen Dritter Forstverwaltung	500		5'000		4'468.35	
7710.3130.03	Dienstleistungen Dritter Gärtnerarbeiten	1'500		2'500		695.60	
7710.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten (Kirche)	8'000		10'000		5'879.30	
7710.3300.30	Planmässige Abschreibungen übr. Tiefb. VV	2'500		2'855		3'569.00	
7710.3910.01	Interne Verrechnung Abwartin und Verwaltung	8'960		5'340		4'507.05	
79	Raumordnung	5'450		5'721		8'662.00	2'449.00
790	Raumordnung	5'450		5'721		8'662.00	2'449.00
7900	Raumplanung	5'450		5'721		8'662.00	2'449.00
7900.3132.01	Honorar externe Berater	1'000		1'000			
7900.3320.80	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	4'450		4'721		5'662.00	
7900.3632.01	Beiträge an Regionalplanung Frenketäler					3'000.00	
7900.4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'449.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT	34'280	23'230	51'945	38'025	27'880.69	19'084.35
81	Landwirtschaft	1'590		1'590		1'600.40	
814	Produktionsverbesserungen	1'590		1'590		1'600.40	
8140	Produktionsverbesserungen	1'590		1'590		1'600.40	
8140.3010.01	Löhne Betriebspersonal	1'500		1'500		1'512.00	
8140.3053.01	Unfallversicherung SUVA	20		20		12.80	
8140.3170.01	Reisekosten und Spesen	70		70		75.60	
82	Forstwirtschaft	30'590	13'750	48'450	33'550	24'380.29	13'714.35
820	Forstwirtschaft	30'590	13'750	48'450	33'550	24'380.29	13'714.35
8200	Forstwirtschaft	30'590	13'750	48'450	33'550	24'380.29	13'714.35
8200.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	240					

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200.3130.01	Dienstleistungen Dritter Forstverwaltung Liestal	13'600		23'100		21'998.69	
8200.3130.07	Dienstleistungen Dritter	1'650		750		1'398.50	
8200.3134.01	Versicherungsprämien	1'000		1'000		983.10	
8200.3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	500		500			
8200.3612.01	Entschädigung an Zweckverbände (gemeinwirtschaftliche Leistungen des Waldes, DW)	13'600		23'100			
8200.4250.02	Holzverkäufe				28'300		
8200.4610.01	Beiträge vom Bund Benzinzollrückerstattung		300		100		341.50
8200.4631.01	Beiträge vom Kanton Pflegebeiträge		13'200		4'900		13'122.85
8200.4631.03	Beiträge vom Kanton Wildschadenverhütung		250		250		250.00
83	Jagd und Fischerei	1'780	1'480	1'780	1'475	1'776.00	1'479.00
830	Jagd und Fischerei	1'780	1'480	1'780	1'475	1'776.00	1'479.00
8300	Jagd und Fischerei	1'780	1'480	1'780	1'475	1'776.00	1'479.00
8300.3611.01	Entschädigung an den Kanton (Wildschäden)	780		780			
8300.3631.01	Beitrag an Kanton Wildschäden					776.00	
8300.3636.01	Beitrag an private Organisationen (ohne Erwerbszweck)	1'000		1'000		1'000.00	
8300.4100.01	Erträge aus Monopolen und Regalien (Fischerei- und Jagdpacht)		1'480		1'475		1'479.00
84	Tourismus	250		50		50.00	
840	Tourismus	250		50		50.00	
8400	Tourismus	250		50		50.00	
8400.3636.01	Beiträge an private Organisationen Baselland Tourismus	250		50		50.00	
87	Energie	70	8'000	75	3'000	74.00	3'891.00
871	Elektrizität	70	8'000	75	3'000	74.00	3'891.00
8710	Elektrizität	70	8'000	75	3'000	74.00	3'891.00
8710.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Trinationaler Atomschutzverband)	70		75		74.00	
8710.4120.01	Konzessionsgebühren		8'000		3'000		3'891.00
9	FINANZEN UND STEUERN	116'370	2'398'020	91'622	2'272'260	67'336.79	2'299'978.89
91	Steuern	5'000	2'118'770	4'500	2'049'500	-63'084.80	2'122'549.10
910	Steuern	5'000	2'118'770	4'500	2'049'500	-63'084.80	2'122'549.10

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100	Steuern aktuelles Jahr	1'000	2'101'770	500	2'033'500	-69'583.45	1'997'981.75
9100.3182.01	Wertberichtigung Steuerguthaben Einkommenssteuern	1'000		500		-69'583.45	
9100.4000.01	Einkommenssteuern aktuelle Jahr		1'803'700		1'750'000		1'720'918.75
9100.4000.02	Sondersteuern aktuelles Jahr		40'000		30'000		60'172.55
9100.4001.01	Vermögenssteuern aktuelles Jahr		236'100		230'000		196'249.75
9100.4002.01	Quellensteuern aktuelles Jahr		9'000		9'000		7'607.10
9100.4010.01	Gewinn- und Ertragssteuern juristische Personen aktuelles Jahr		8'020		10'000		8'402.15
9100.4011.01	Kapitalsteuern juristische Personen laufendes Jahr		4'950		4'500		4'631.45
9101	Steuern Vorjahre	1'000		1'000		163.45	107'533.35
9101.3183.01	Forderungsverluste uneinbr. St / Differenzausbuchungen	500		500		88.90	
9101.3183.02	Forderungsverluste uneinbr. Steuerguthaben	500		500		74.55	
9101.4000.01	Vorjahre Einkommenssteuern						8'383.90
9101.4000.02	Vorjahre Sondersteuern						108'343.10
9101.4000.03	VJ Nachsteuern / Steuerstrafen						22.90
9101.4001.01	Vorjahre Vermögenssteuern						-7'462.75
9101.4010.01	Gewinn- und Ertragssteuern juristische Personen Vorjahre						-4'731.30
9101.4011.01	Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre						228.50
9101.4293.10	Eingang bereits abgeschriebener Steuerguthaben natürlicher Personen alt bis 2004						2'070.75
9101.4293.20	Eingang bereits abgesch. Steuerguthaben nat. Personen ab 2005						678.25
9102	Zinsendienst Steuern	3'000	17'000	3'000	16'000	6'335.20	17'034.00
9102.3403.01	Vergütungszinsen/Skonti Steuern	3'000		3'000		6'335.20	
9102.4403.01	Verzugszinsen		17'000		16'000		17'034.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	49'820	189'380	54'550	134'560	99'277.00	134'261.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	49'820	189'380	54'550	134'560	99'277.00	134'261.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	49'820	189'380	54'550	134'560	99'277.00	134'261.00
9300.3622.01	Ressourcenausgleich Gebergemeinde (horizontaler Finanzausgleich)	40'000		40'000		80'131.00	
9300.3625.01	Solidaritätsbeitrag Finanzierung	7'500		7'500		7'410.00	
9300.3631.01	Beiträge an den Kanton	2'320		7'050		11'736.00	
9300.4621.01	Kompensationsleistungen Aufgabenverschiebung (Finanzausgleich)						
	Sonderlastenabgeltung		111'030		50'000		45'366.00
	Sonderlastenabgeltung Bildung, Sozialhilfe, Nichtsiedlungsfläche sowie der kumulierten Sonderlastenabgeltung						
9300.4631.01	Beiträge Kanton EL/Pflegefinanzierung		24'480		26'700		26'685.00
9300.4631.02	Beiträge Kanton 6. Primarschuljahr		49'990		50'100		50'571.00
9300.4631.03	Abfederung Vermögenssteuer		3'880		7'760		11'639.00

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
94	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		31'020		30'600		28'188.65
940	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		31'020		30'600		28'188.65
9400	Ertragsanteile an Bundeseinnahmen		31'020		30'600		28'188.65
9400.4600.01	Anteil an Bundeserträge (direkte Bundessteuer)		31'020		30'600		28'188.65
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	61'550	58'150	32'572	56'900	20'624.84	14'329.95
961	Zinsen	35'230	31'000	25'272	54'750	11'524.35	8'763.85
9610	Zinsen	35'230	31'000	25'272	54'750	11'524.35	8'763.85
9610.3401.01	Verzinsung kurzfristige Verbindlichkeiten	33'500					
9610.3406.01	Verzinsung langfristiges FK			20'000		8'425.00	
9610.3940.01	Interne Verrechnungen von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'730		5'272		3'099.35	
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel						281.25
9610.4940.01	Interne Verrechnungen von kalk.Zinsen und Finanzaufwand		31'000		54'750		8'482.60
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	25'120	27'050	6'100	2'050	3'539.60	2'046.50
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	25'120	27'050	6'100	2'050	3'539.60	2'046.50
9630.3130.01	Dienstleistungen Dritter Nebenkosten STWEG Brunnackerstrasse 4	1'000		3'600		3'539.60	
9630.3132.01	Projekthonorare/Studien zur baulichen Weiterentwicklung der Liegenschaften	21'620					
9630.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	500		500			
9630.3430.01	Liegenschaft FV, Baulicher Unterhalt	2'000		2'000			
9630.4430.01	Pachtzinsen		1'950		1'950		1'946.50
9630.4430.02	Mietzinse Liegenschaften FV		100		100		100.00
9630.4443.01	Liegenschaften FV, Aufwertung		25'000				
969	Übriges Finanzvermögen	1'200	100	1'200	100	5'560.89	3'519.60
9690	Übriges Finanzvermögen	1'200	100	1'200	100	5'560.89	3'519.60
9690.3130.01	Bank- und Postkontospesen	1'200		1'200		1'253.89	
9690.3840.01	Ausserordentlicher Finanzaufwand, Buchhaltungs-Bereinigung					4'307.00	
9690.4420.01	Dividenden Raurica Wald AG		100		100		100.00
9690.4840.01	Ausserordentliche Finanzerträge						3'419.60
97	Rückverteilung		700		700		650.19
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		700		700		650.19

Budget Erfolgsrechnung 2026

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		700		700		650.19
9710.4699.01	Einnahmen aus CO2-Rückverteilung		700		700		650.19
99	Nicht aufgeteilte Posten					10'519.75	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge					10'519.75	
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge					10'519.75	
9950.3010.01	Neutrale Aufwendungen Rückstellungen aus Mehrleistungen des Personals					1'834.75	
9950.3020.01	Neutrale Aufwendungen Rückstellungen aus Mehrleistungen Lehrpersonen					8'685.00	

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	176'000	110'000	641'000	110'000	1'718'039.52	1'718'039.52
	Netto Ausgaben		66'000		531'000		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT						
2	BILDUNG			75'000		123'194.06	
	Netto Ausgaben				75'000		123'194.06
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE					75'817.75	7'150.00
	Netto Ausgaben						68'667.75
6	VERKEHR	80'000		35'000		53'041.25	
	Netto Ausgaben		80'000		35'000		53'041.25
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	96'000	110'000	531'000	110'000	1'458'836.46	
	Netto Ausgaben				421'000		1'458'836.46
	Netto Einnahmen	14'000					
9	FINANZEN UND STEUERN					7'150.00	1'710'889.52
	Netto Einnahmen					1'703'739.52	

Budget 2026

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Artengliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	176'000	110'000	641'000	110'000	1'718'039.52	1'718'039.52
	Netto Ausgaben		66'000		531'000		
5	Investitionsausgaben	176'000		641'000		1'718'039.52	
50	Sachanlagen	176'000		600'000		1'635'071.77	
5010	Strassen/Verkehrswege	80'000				53'041.25	
5030	Übrige Tiefbauten	91'000		420'000		1'458'836.46	
5040	Hochbauten			40'000		98'898.96	
5060	Mobilien	5'000		140'000		24'295.10	
52	Immaterielle Anlagen			41'000		75'817.75	
5290	Übrige immaterielle Anlagen			41'000		75'817.75	
59	Abschluss Investitionsrechnung					7'150.00	
5900	Allgemeiner Haushalt					7'150.00	
5901	Wasserversorgung						
5912	Abwasserbeseitigung						
6	Investitionseinnahmen		110'000		110'000		1'718'039.52
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		110'000		110'000		7'150.00
6350	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen						250.00
6351	Anschlussbeiträge von privaten Unternehmungen						
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten						6'900.00
6371	Anschlussbeiträge von privaten Haushalten		110'000		110'000		
69	Abschluss Investitionsrechnung						1'710'889.52
6900	Allgemeiner Haushalt						252'053.06
6901	Wasserversorgung						1'458'836.46

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Total	176'000.00	110'000.00	641'000.00	110'000.00	1'710'889.52	7'150.00
	Netto Ausgaben		66'000.00		531'000.00		1'703'739.52
2	BILDUNG			75'000.00		123'194.06	
21	Obligatorische Schule			75'000.00		123'194.06	
217	Schulliegenschaften			75'000.00		123'194.06	
2170	Schulliegenschaften			75'000.00		123'194.06	
2170.5040.47	Wärmedämmung neues Schulgebäude					90'653.16	
2170.5040.48	BFU-Massnahmen Schulliegenschaften			40'000.00		8'245.80	
2170.5060.40	Ersatz Heizanlage f. MZH			35'000.00			
2170.5060.46	Ersatz Beleuchtung MZH					24'295.10	
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE					75'817.75	7'150.00
32	Kultur allgemein					75'817.75	7'150.00
329	Kultur, sonstiges					75'817.75	7'150.00
3290	Kultur, sonstiges					75'817.75	7'150.00
3290.5290.01	Heimatbuch					75'817.75	
3290.6350.01	Investitionsbeiträge von Privaten Unternehmungen, Spenden Heimatkundebuch						250.00
3290.6370.01	Investitionsbeiträge von Privaten an Heimatkundebuch						6'900.00
6	VERKEHR	80'000.00		35'000.00		53'041.25	
61	Strassenverkehr	80'000.00		35'000.00		53'041.25	
615	Gemeindestrassen/Werkhof	80'000.00		35'000.00		53'041.25	
6150	Gemeindestrassen/Werkhof	80'000.00		35'000.00		53'041.25	
6150.5010.12	Hochwasserschutz Landschachen					53'041.25	
6150.5010.13	Sanierung Brunnenplatz						
6150.5010.14	Massnahmen aus Strassenanalyse / CHF 40'000.00 allg.; CHF 20'000.00 Rütliweg	20'000.00					
6150.5060.01	Mobilien, Anschaffung für Organisation Werkhof	60'000.00					
				35'000.00			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	96'000.00	110'000.00	531'000.00	110'000.00	1'458'836.46	
71	Wasserversorgung	5'000.00	60'000.00	415'000.00	60'000.00	1'458'836.46	

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
710	Wasserversorgung	5'000.00	60'000.00	415'000.00	60'000.00	1'458'836.46	
7101	Wasserversorgung (Spezialfinanzierung)	5'000.00	60'000.00	415'000.00	60'000.00	1'458'836.46	
7101.5030.16	Wasserleitung Gassenbrunnen			220'000.00			
7101.5030.17	Neue Wasserbeschaffung			125'000.00		1'458'836.46	
7101.5060.01	Mobilien, neue elektronische Wasseruhren / 40 Funkmodulen noch aufrüsten	5'000.00		70'000.00			
7101.6371.01	Anschlussbeiträge Wasser Private		60'000.00		60'000.00		
72	Abwasserbeseitigung	41'000.00	50'000.00	95'000.00	50'000.00		
720	Abwasserbeseitigung	41'000.00	50'000.00	95'000.00	50'000.00		
7201	Abwasserbeseitigung (Spezialfinanzierung)	41'000.00	50'000.00	95'000.00	50'000.00		
7201.5030.01	Übrige Tiefbauten Strassenentwässerung Alte Kantonsstrasse			75'000.00			
7201.5030.09	Kanalsanierungen	41'000.00					
7201.5290.01	Datenstruktur Siedlungsentwässerung			20'000.00			
7201.6371.01	Anschlussbeiträge Kanalisation Private		50'000.00		50'000.00		
77	Friedhof und Bestattung	50'000.00					
771	Friedhof und Bestattung	50'000.00					
7710	Friedhof und Bestattung	50'000.00					
7710.5030.01	Aufhebung Grabfelder	50'000.00					
79	Raumordnung			21'000.00			
790	Raumordnung			21'000.00			
7900	Raumplanung			21'000.00			
7900.5290.01	Übrige immaterielle Anlagen, Revision Baulinienplan			21'000.00			

Auflistung Investitionen ins Verwaltungsvermögen

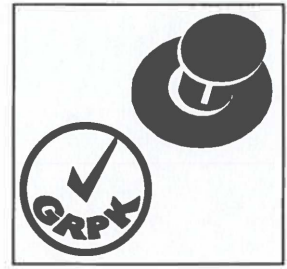
Druckdatum: 04.11.2025

EWG Ramlinsburg HRM2

Budget 2026

Konto	Bezeichnung	Beschluss		Kredit beschlos- sen oder vorgesehen	Kumulierte Ausgaben bis 31.12. 2024	Verbleibender Kredit ohne Ausgaben per 31.12. 2024	Ausgaben 2025 (Hochrechnung)	Ausgaben Budget 2026	Verbleibender Kredit per 31.12. 2026
		Datum	Art						
	Total			5'202'814	2'188'422.04	3'014'392.00	3'125'661	176'000	-287'269
2	BILDUNG			362'100	224'738.58	137'361.00	69'581		67'781
2170.5040.47	Wärmedämmung neues Schulgebäude	30.11.22	SV	152'000	162'768.18	-10'768.18			-10'768
2170.5040.48	BFU-Massnahmen Schulliegenschaften	29.11.23	BU	150'000	37'675.30	112'324.70	40'000		72'325
2170.5060.20	Ersatz Heizanlage Schulhaus	28.11.24	BU	35'000		35'000.00	29'581		5'419
2170.5060.46	Ersatz Beleuchtung MZH	29.11.23	BU	25'100	24'295.10	804.90			805
3	KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE			130'000	159'070.95	-29'071.00			-29'071
3290.5290.01	Heimatkundebuch	01.12.21	BU	130'000	159'070.95	-29'070.95			-29'071
6	VERKEHR			175'000	53'041.25	121'959.00	34'393	80'000	7'566
6150.2010.12	Hochwasserschutz Landschachen	29.11.23	BU	60'000	53'041.25	6'958.75			6'959
6150.5010.13	Sanierung Brunnenplatz	29.11.23	BU	20'000		20'000.00		20'000	
6150.5010.14	Massnahmen aus Strassenanalyse	27.11.25	BU	60'000		60'000.00		60'000	
6150.5060.01	Anschaffung Fahrzeug für Werkhof	28.11.24	BU	35'000		35'000.00	34'393		607
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG			4'535'714	1'751'571.26	2'784'143.00	3'021'688	96'000	-333'545
7101.5030.16	Wasserleitung Gassenbrunnen (CHF 220'000 inkl. MwSt.)	28.11.24	SV	203'515	2'865.20	200'649.80	203'000		-2'350
7101.5030.17	Neue Wasserbeschaffung (CHF 4'365'000 inkl. MwSt.)	22.06.22	SV	4'052'925	1'748'706.06	2'304'218.74	2'682'000		-377'781
7101.5060.01	Neue elektronische Wasseruhren (CHF 70'000 inkl. MwSt.)	28.11.24	BU	64'755		64'755.00	61'688	5'000	-1'933
7201.5030.01	Sanierung Strassenentwässerung Alte Kantonsstrasse (CHF 75'000 inkl. MwSt.)	28.11.24	BU	69'380		69'380.00	50'000		19'380
7201.5030.09	Kanalsanierungen (CHF 41'000 inkl. MwSt.)	29.11.25	BU	37'927		37'927.00		41'000	-3'073
7201.5290.01	Datenstruktur Siedlungsentwässerung (CHF 39'000.- inkl. MwSt.)	01.12.21	BU	36'212		36'212.00	10'000		26'212
7710.5030.01	Aufhebung Grabfelder	27.11.25	BU	50'000		50'000.00		50'000	
7900.5290.01	Revision Baulinienplan & Datenverwaltungsstelle BSP	28.11.24	BU	21'000		21'000.00	15'000		6'000

An die
Einwohnergemeindeversammlung
4433 Ramlinsburg



Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
4433 Ramlinsburg

Bericht zum Budget 2026

Als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission haben wir auftragsgemäss das Budget (Erfolgsrechnung inkl. der Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasser- und Abfallbeseitigung sowie die Investitionsrechnung) für das Jahr 2026 plausibilisiert. Für die Erstellung und die zugrunde liegenden Annahmen ist der Gemeinderat verantwortlich.

Wir haben das Budget 2026 mit der Rechnung 2024 und dem Budget 2025 verglichen. Die angefallenen Fragen wurden dem Leiter des Ressorts Finanzen und der Gemeindeverwalterin gestellt und ausführlich beantwortet.

Gemäss unserer Beurteilung ist das Budget für das Jahr 2026 ordnungsgemäss erstellt worden.

Wir empfehlen der Einwohnergemeindeversammlung das vorliegende Budget 2026 zu genehmigen.

Allen Beteiligten danken wir für die geleistete Arbeit und die gute Zusammenarbeit.

Ramlinsburg, 29. September 2025

Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission



Karin Gilgen



Michel Schaer



Samuel Zurfluh

Finanzplan 2026 – 2030 (informativ)

Finanzplan 2026 - 2030 Stand 18.09.2025												
in Fr. 1000	Bu25		Bu26		P27		P28		P29		P30	
	Aufw.	Ertr.	Aufw.	Ertr.	Aufw.	Ertr.	Aufw.	Ertr.	Aufw.	Ertr.	Aufw.	Ertr.
30 Personalaufwand	1363		1347		1401		1457		1515		1576	
31 Sachaufwand	611		576		600		630		660		690	
33 Abschreibungen VV	130		230		230		230		230		230	
34 Finanzaufwand	25		38		39		39		39		39	
35 Einlagen in Fonds Spezialfinanzierungen	37		9		10		100		40		40	
36 Transferaufwand	1167		1093		1094		1102		1108		1116	
361 Entschädigung an Gemeinwesen	512		495		496		497		498		499	
362 Finanz- und Lastenausgleich (Geber)	48		48		48		50		50		52	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	607		550		550		555		560		565	
39 Interne Verrechnungen	120		113		120		122		123		124	
40 Fiskalertrag		2034		2102		2166		2230		2310		2378
400 natürliche Personen		2019		2089		2151		2215		2295		2363
401 juristische Personen		15		13		15		15		15		15
41 Regalien		5		10		10		10		10		10
42 Entgelte		521		471		540		543		546		549
43 Versch. Erträge		0		0		35		180		35		35
44 Finanzertrag		46		69		53		53		55		56
45 Entnahme aus Fonds		58		69		20		25		30		35
46 Transferertrag		433		468		477		481		487		493
460 Bundesentschädigung Steuervorlage 17		30		31		33		34		35		36
461 Entschädigung Gemeinwesen		248		222		230		235		240		245
462 Sonderlastenabgeltungen		50		111		111		111		111		111
463 Beiträge von Gemeinwesen		104		103		102		100		100		100
469 Rückvergütungen		1		1		1		1		1		1
48 ausserodentl. Ertrag		1		1		1		1		1		1
49 Int. Verrechnungen		120		113		120		122		123		124
Total	3453	3218	3406	3303	3494	3422	3680	3645	3715	3597	3815	3681
Ertragsüberschuss /- Aufwandüberschuss	-235		-103		-72		-35		-118		-134	

Jahr	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Cash-flow	-126	67	148	270	122	101
Eigenkapital Ende Jahr	2843	2740	2668	2633	2515	2381

Anzahl EinwohnerInnen/Einwohner	750	750	760	770	830	830
Mittel- und langfristige Schulden 31.12.	3500	3000	2500	1750	1000	1000
Schulden pro Einwohner	4667	4000	3289	2273	1205	1205
Steuerertrag/Einwohner	2712	2803	2850	2896	2783	2865

Gemeindesteuern in %	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	52	52	54	54	54	54

Kennzahlen Steuerfinanzierter Bereich	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Nettoinvestitionen (ohne Finanzvermögen)	131	130	268	363	395	250
Selbstfinanzierung	-126	67	148	270	122	101
Finanzierungssaldo	-257	-63	-120	-93	-273	-149
Selbstfinanzierungsgrad	-96%	52%	55%	74%	31%	40%

durchschnittliche Nettoinvestitionen Planperiode	SFr.	307'400
durchschnittlicher Selbstfinanzierung Planperiode	SFr.	116'443
durchschnittlicher Finanzierungssaldo Planperiode	SFr.	-190'957
durchschnittlicher Selbstfinanzierungsgrad		38%

