EINWOHNERGEMEINDE
Meikirch

Budget 2027

genehmigt durch die Gemeindeversammlung am 8. Dezember 2026

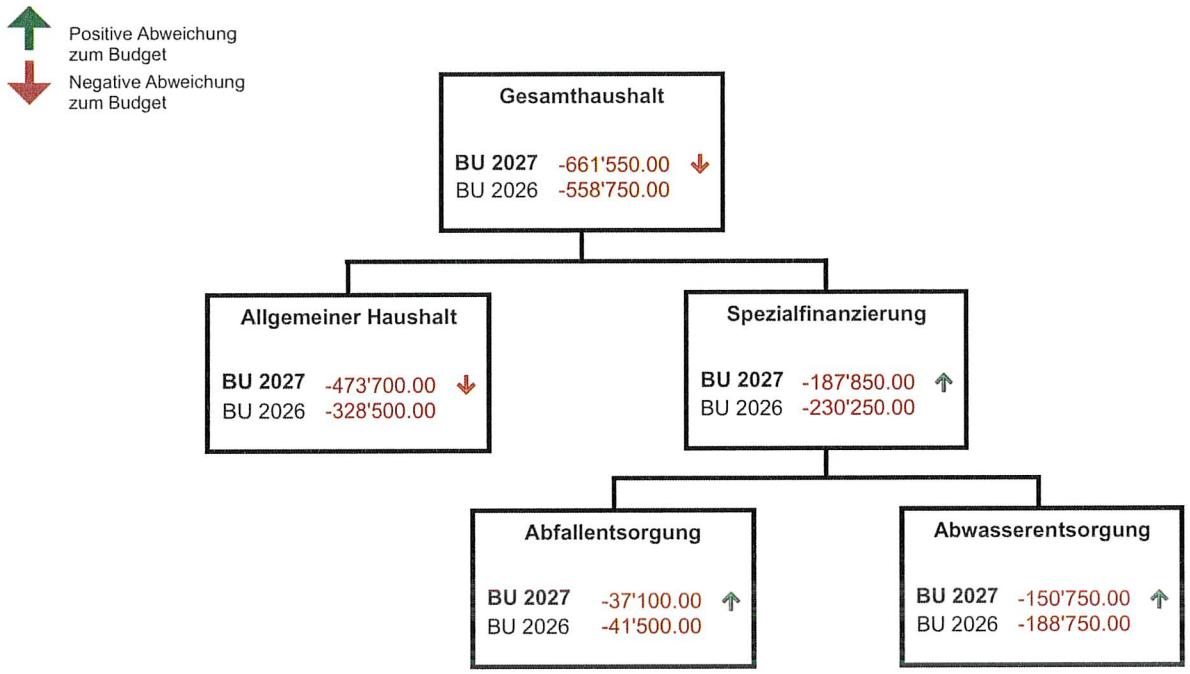
Inhaltsverzeichnis

1. Auf einen Blick 4
1.1. Budget 2027 - Überblick 4
1.2. Schematische Darstellung Allgemeiner- und Gesamthaushalt 5
1.2.1. Gesamthaushalt 5
1.2.2. Allgemeiner Haushalt 6
1.3. Nettoinvestitionen 7
2. Gesamthaushalt Erfolgsrechnung nach Funktionen 8
2.1. Allgemeine Verwaltung 9
2.2. Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung 11
2.3. Bildung 13
2.4. Kultur, Sport und Freizeit, Kirche 15
2.5. Gesundheit 16
2.6. Soziale Sicherheit 17
2.7. Verkehr und Nachrichtenübermittlung 19
2.8. Umweltschutz und Raumordnung 21
2.9. Volkswirtschaft 23
2.10. Finanzen und Steuern 24
3. Gesamthaushalt Erfolgsrechnung nach Kostenartengruppen 26
3.1. Aufwand 26
3.1.1. Personalaufwand 28
3.1.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand 29
3.1.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen 30
3.1.4 Finanzaufwand 31
3.1.5 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen 32
3.1.6 Transferaufwand 33
3.1.7 Ausserordentlicher Aufwand 34
3.1.8 Interne Verrechnungen 35
3.2. Ertrag 36
3.2.1. Fiskalertrag 38
3.2.2. Regalien und Konzessionen 39
3.2.3 Entgelte 40
3.2.4 Finanzertrag 41
3.2.5 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen 42
3.2.6 Transferertrag 43
3.2.7 Ausserordentlicher Ertrag 44
3.2.8 Interne Verrechnungen 45

4. Ergebnisse ... 46
4.1 Gestufter Erfolgsausweis Gesamthaushalt ... 46
4.2 Gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt ... 47
4.3 Gestufter Erfolgsausweis Abwasserentsorgung ... 48
4.4 Gestufter Erfolgsausweis Abfallentsorgung ... 49
5. Investitionsrechnung ... 50
6. Antrag des Gemeinderates ... 51
Genehmigung Gemeinderat ... 51
Genehmigung Gemeindeversammlung ... 52
Anhang 1: Rechnungslegungsgrundsätze ... 53
1.1 Allgemeines ... 53
1.2. Abschreibungen ... 53
1.2.1. Verwaltuhgsvermögen HRM1 ... 53
1.2.2. Neues Verwaltungsvermögen HRM2 ... 53
1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze ... 53
1.4. Gebührenansätze ... 54
Anhang 2: Eigenkapitalnachweis ... 55
Anhang 3: ER nach Funktion (Auszug ModernClient) ... 56
Anhang 4: ER nach Sachgruppe (Auszug ModernClient) ... 82
Anhang 5: IR nach Funktion (Auszug ModernClient) ... 99

1. Auf einen Blick

1.1. Budget 2027 - Überblick



Im Budget 2027 weist der Gesamthaushalt einen Aufwandüberschuss von CHF 661'550 aus. Im Vergleich zum Budget 2026 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 558'750 ergibt sich eine negative Veränderung von CHF 102'800.

Im Allgemeinen Haushalt ist im Budget 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 473'700 vorgesehen, während im Budget 2026 ein Aufwandüberschuss von CHF 328'500 geplant war. Dies entspricht einer negativen Veränderung von CHF 145'200.

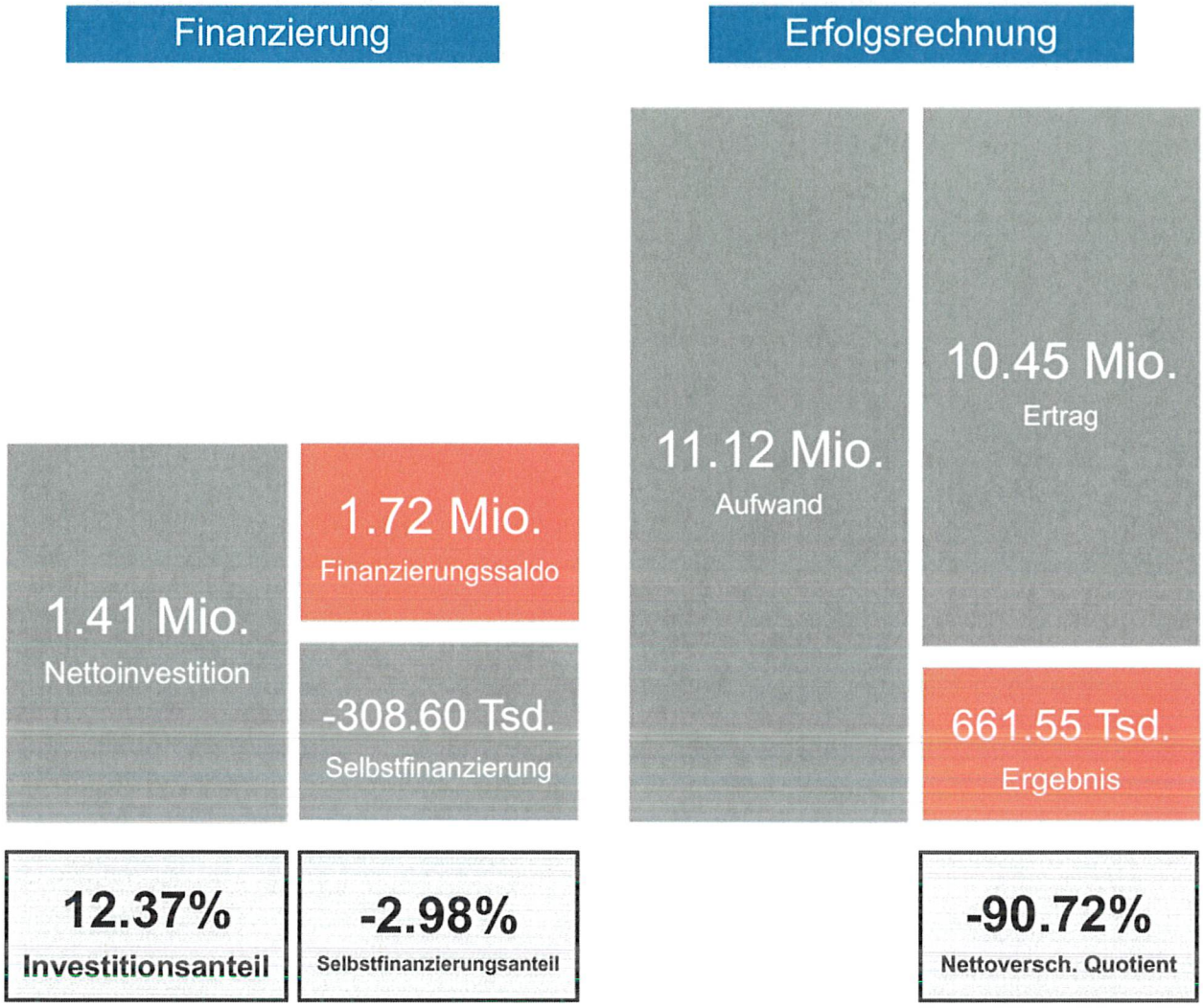
Das Total der Spezialfinanzierungen weist im Budget 2027 einen Aufwandüberschuss von CHF 187'850 aus.

Für die Abwasserentsorgung ist im Budget 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 150'750 eingeplant, was gegenüber dem Budget 2026 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 188'750 eine positive Veränderung von CHF 38'000 bedeutet.

Bei der Abfallentsorgung beträgt der Aufwandüberschuss im Budget 2027 CHF 37'100, verglichen mit CHF 41'500 im Budget 2026, was einer positiven Veränderung von CHF 4'400 entspricht.

1.2. Schematische Darstellung Allgemeiner- und Gesamthaushalt

1.2.1. Gesamthaushalt

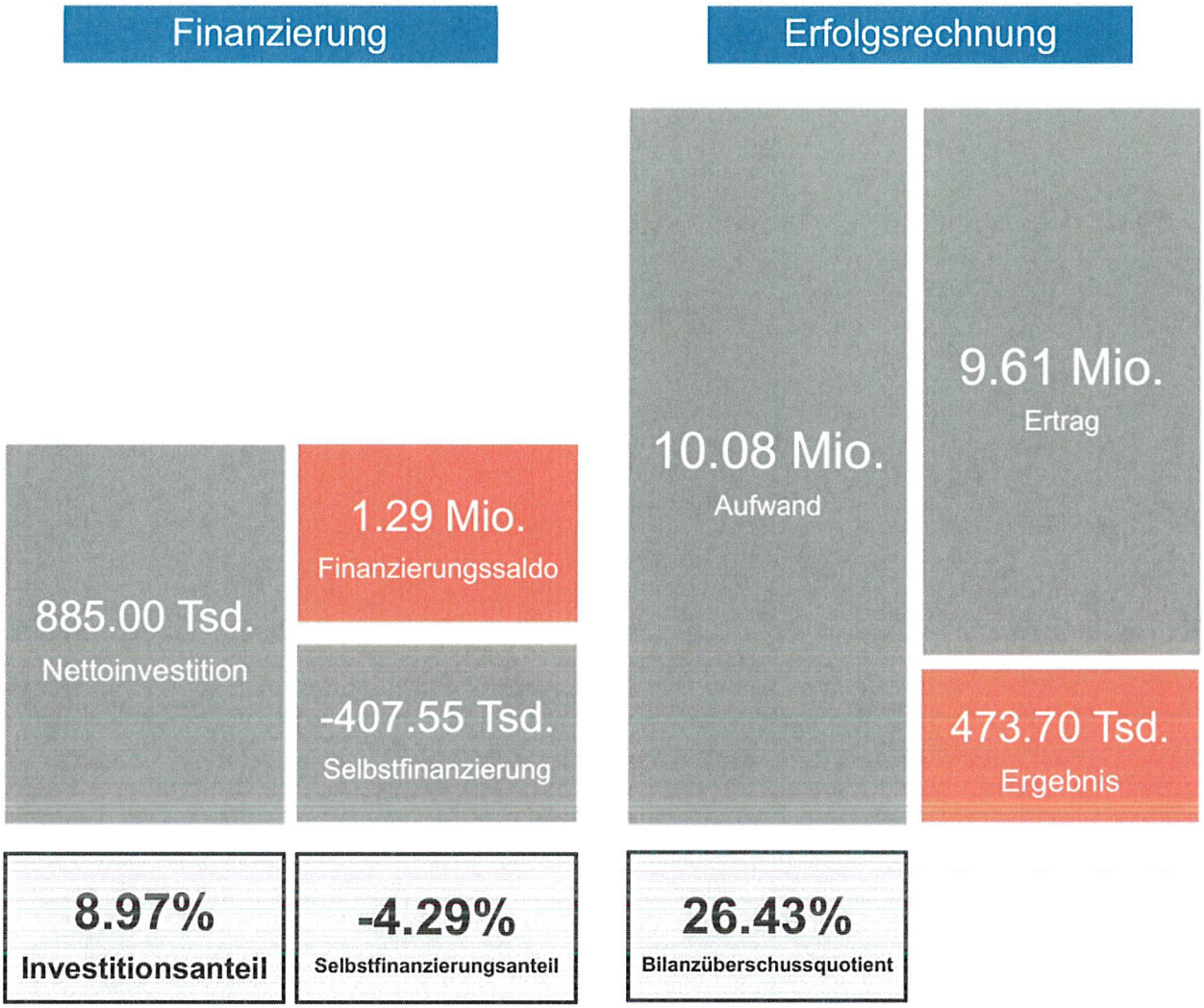


Die Nettoinvestitionen von CHF 1‘410‘000 können nicht aus eigenen Mitteln finanziert werden. Aufgrund der negativen Selbstfinanzierung von CHF 308‘600 resultiert ein Finanzierungsfehlbetrag von rund CHF 1‘720‘000. Der Selbstfinanzierungsanteil von -2.98% zeigt, dass die Gemeinde Meikirch aus ihrer laufenden Tätigkeit nicht genügend Mittel erwirtschaftet, um die notwendigen Investitionen langfristig selbst zu finanzieren.

Der Investitionsanteil von 12.37% weist auf eine mittlere Investitionstätigkeit hin. Die geplanten Investitionen können jedoch nicht durch die Selbstfinanzierung gedeckt werden. Mittelfristig ist deshalb eine Verbesserung der Selbstfinanzierung anzustreben.

Das negative Ergebnis von -661'550 kann mit dem vorhandenen Eigenkapital gedeckt werden. Der negative Nettoverschuldungsquotient von -90.72% zeigt, dass die Gemeinde gemäss Budget 2027 weiterhin über ein Nettovermögen verfügt. Die Vermögenssituation ist somit trotz des budgetierten Finanzierungsfehlbetrags weiterhin als positiv zu beurteilen.

1.2.2. Allgemeiner Haushalt

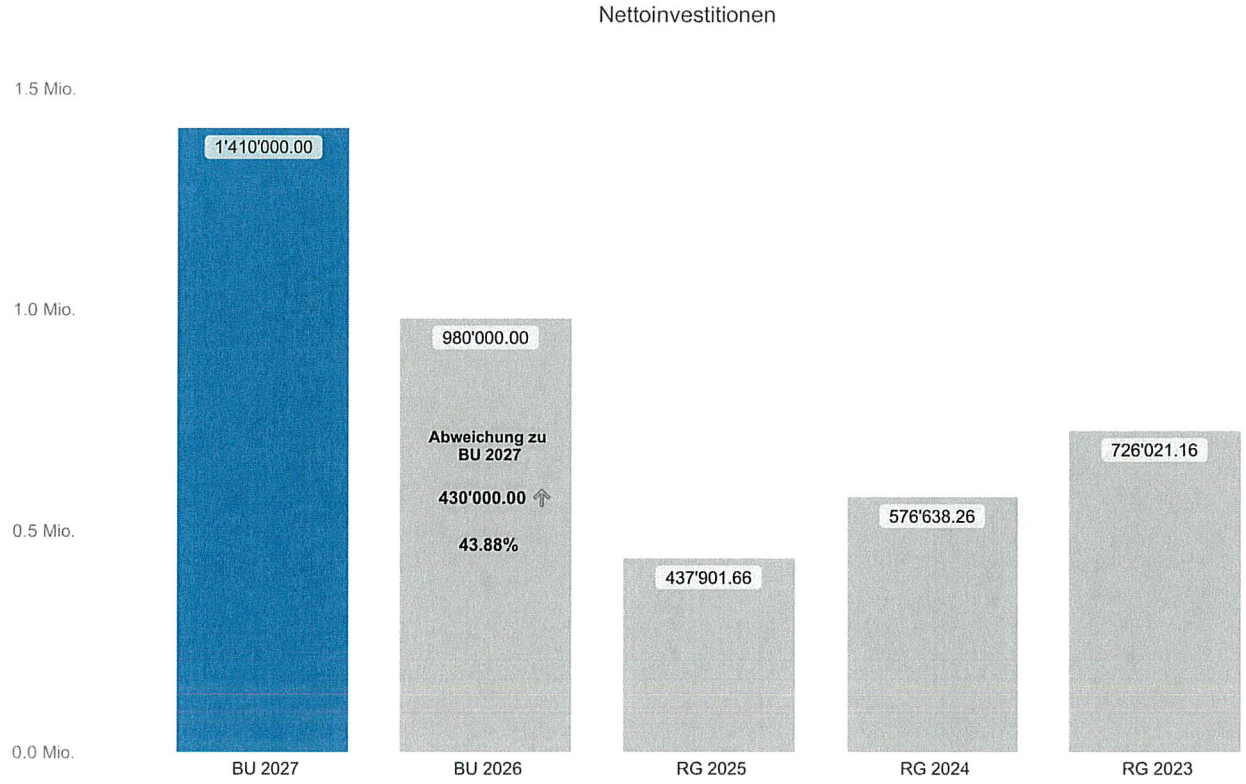


Die Nettoinvestitionen von CHF 885‘000 können aufgrund der negativen Selbstfinanzierung von CHF 407‘550 nicht aus eigenen Mittel finanziert werden. Daraus resultiert ein Finanzfehlbetrag von rund CHF 1‘293‘000. Der Selbstfinanzierungsanteil von -4.29% zeigt, dass die Gemeinde Meikirch aus ihrer laufenden Tätigkeit nicht genügend Mittel erwirtschaftet, um die notwendigen Investitionen langfristig selbst zu finanzieren.

Ein Investitionsanteil von 8.97% weist auf eine geringe Investitionstätigkeit hin. Die geplanten Investitionen können jedoch nicht durch die Selbstfinanzierung gedeckt werden. Mittelfrist ist deshalb eine Verbesserung der Selbstfinanzierung anzustreben.

Das negative Ergebnis von -473'700 kann mit dem vorhandenen Eigenkapital gedeckt werden. Der Bilanzüberschussquotient von 26.43% zeigt, dass die Gemeinde weiterhin über eine solide Eigenkapitalreserve verfügt. Die finanzielle Ausgangslage des Allgemeinen Haushalts ist somit trotz des budgetierten Defizits weiterhin als stabil zu beurteilen.

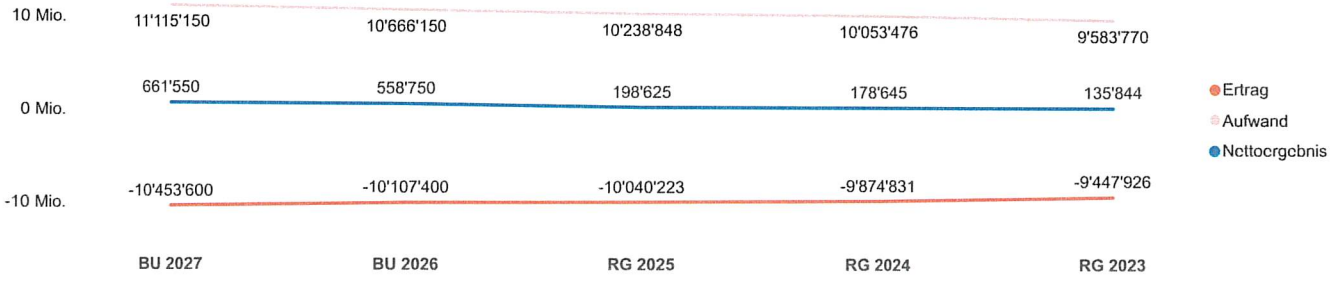
1.3. Nettoinvestitionen



Im Budget 2027 sind Nettoinvestitionen in Höhe von CHF 1'410'000 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026 mit CHF 980'000 ergibt sich eine geplante Zunahme um CHF 430'000.

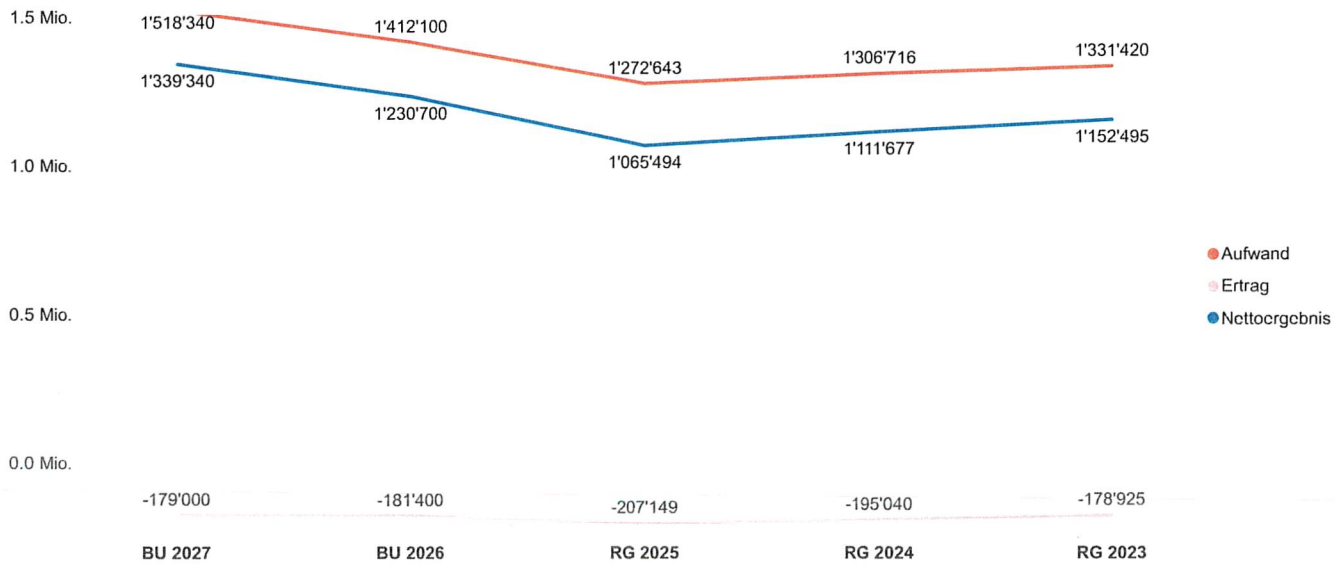
2. Gesamthaushalt Erfolgsrechnung nach Funktionen

Funktion	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'339'340	1'230'700	-108'640	1'065'494	1'111'677	1'152'495
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	138'750	100'300	-38'450	146'398	128'374	59'207
2 BILDUNG	3'149'660	3'202'250	52'590	2'839'272	2'839'066	2'518'493
3 KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	111'200	111'700	500	99'863	115'592	114'946
4 GESUNDHEIT	14'750	14'250	-500	14'296	13'038	12'294
5 SOZIALE SICHERHEIT	2'695'100	2'445'200	-249'900	2'303'417	2'251'112	2'112'074
6 VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	1'118'300	1'052'900	-65'400	941'880	1'013'761	1'003'458
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	306'950	328'150	21'200	336'062	213'665	208'024
8 VOLKSWIRTSCHAFT	-93'000	-94'000	-1'000	-94'412	-92'604	-95'308
9 FINANZEN UND STEUERN	-8'119'500	-7'832'700	286'800	-7'453'646	-7'415'036	-6'949'839
Nettoergebnis	**661'550**	**558'750**	**-102'800**	**198'625**	**178'645**	**135'844**



2.1. Allgemeine Verwaltung

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
⊟ **Aufwand**	**1'518'340**	**1'412'100**	-106'240	**1'272'643**	**1'306'716**	**1'331'420**
110 Legislative	48'240	49'700	1'460	23'218	35'256	35'934
120 Exekutive	143'100	136'000	-7'100	151'386	137'275	132'167
220 Allgemeine Dienste	1'268'050	1'163'850	-104'200	1'042'702	1'090'805	1'031'010
290 Verwaltungsliegenschaften	50'150	53'750	3'600	43'595	38'701	123'232
291 Mäderhaus	8'800	8'800	0	11'743	4'679	9'077
⊟ **Ertrag**	**-179'000**	**-181'400**	-2'400	**-207'149**	**-195'040**	**-178'925**
110 Legislative	0	0	0	0	-500	0
220 Allgemeine Dienste	-98'900	-101'300	-2'400	-123'837	-113'145	-100'376
290 Verwaltungsliegenschaften	-37'500	-37'500	0	-37'465	-37'870	-36'067
291 Mäderhaus	-42'600	-42'600	0	-45'847	-43'525	-42'482
Nettoergebnis	**1'339'340**	**1'230'700**	-108'640	**1'065'494**	**1'111'677**	**1'152'495**



In der Funktion ALLGEMEINE VERWALTUNG ist im Budget 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 1'339'340 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026, das einen Aufwandüberschuss von CHF 1'230'700 vorsah, ergibt sich damit eine negative Abweichung um CHF 108'640.

Der Aufwand beträgt im Budget 2027 CHF 1'518'340. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 1'412'100 resultiert daraus ein Mehraufwand von CHF 106'240.

Der Ertrag beläuft sich im Budget 2027 auf CHF 179'000. Dies entspricht einer Abnahme um CHF 2'400 gegenüber dem Budget 2026, das einen Ertrag von CHF 181'400 vorsah.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich bei folgenden Detailkonten der Funktion ALLGEMEINE VERWALTUNG:

Beim Konto „Löhne Verwaltungspersonal“ (0220.3010.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 770'000 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 60'000 gegenüber dem Vorjahr. Die Personalverordnung wurde umfassend überarbeitet. In diesem Zusammenhang wurden die Gehaltsklassen einzelner Funktionen angepasst und an die Einstufungen der umliegenden Gemeinden angeglichen. Im Budget 2027 ist zudem der Personalaufwand für die zu besetzende Stelle in der Bauverwaltung im Umfang von 80 Stellenprozent berücksichtigt. Ob die Stelle im Jahr 2027 tatsächlich besetzt werden kann, ist derzeit noch offen. Aufgrund der angespannten Situation auf dem Arbeitsmarkt und des bestehenden Fachkräftemangels kann sich die Besetzung der Stelle als anspruchsvoll erweisen.

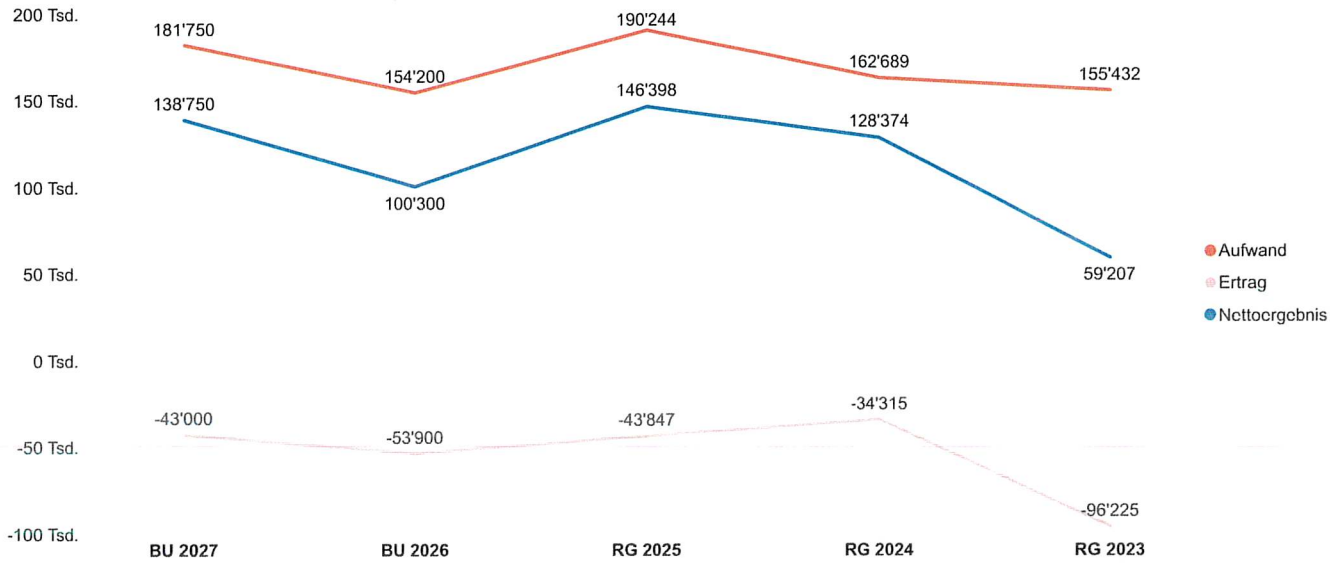
Beim Konto „Unterhalt Software, Lizenzen und Support“ (0220.3158.00) beträgt der Wert im Budget 2027 CHF 116'800, was eine Zunahme um CHF 18'800 gegenüber dem Budget 2026 bedeutet. Die Mehraufwendungen sind auf gestiegene Betriebs- und Lizenzkosten des Softwareanbieters zurückzuführen.

Beim Konto „Anschaffungen IT-Geräte“ (0220.3113.00) wird im Budget 2027 ein Betrag von CHF 2'000 budgetiert, was einer Abnahme um CHF 18'000 im Vergleich zum Budget 2026 entspricht. Im Budget 2026 waren die Anschaffung neuer Laptops für die Verwaltung vorgesehen, weshalb der budgetierte Betrag im Jahr 2027 entsprechend tiefer ausfällt.

Beim Konto Aufwand „Mechiuche Zytig“ (0220.3102.01) und „Gmeinds News“ (0220.3102.02) ist im Budget 2027 ein Gesamtbetrag von CHF 60‘000 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 19‘000 gegenüber dem Vorjahr. Die Mehraufwendungen bei der „Mechiuche Zytig“ sind auf die Überarbeitung des Layouts und die neu ganzfarbige Erscheinung zurückzuführen. Für die Weiterführung der „Gmeinds News“ wurde zudem ein Kostendach von CHF 10‘000 für eine allfällige Defizitabdeckung genehmigt.

2.2. Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
⊟ **Aufwand**	**181'750**	**154'200**	**-27'550**	**190'244**	**162'689**	**155'432**
1110 Polizei	6'600	6'000	-600	6'493	5'911	5'883
1400 Allgemeines Rechtswesen	42'900	36'000	-6'900	88'361	31'648	37'509
1500 Feuerwehr	3'950	3'900	-50	14'565	33'615	1'099
1506 Regionale Feuerwehrorganisation	60'000	60'000	0	49'989	55'369	52'721
1610 Militärische Verteidigung	2'500	5'500	3'000	2'017	2'550	3'817
1620 Zivilschutz	63'800	40'800	-23'000	28'820	33'596	54'403
1626 Regionale Zivilschutzorganisation	2'000	2'000	0	0	0	0
⊟ **Ertrag**	**-43'000**	**-53'900**	**-10'900**	**-43'847**	**-34'315**	**-96'225**
1400 Allgemeines Rechtswesen	-40'000	-50'000	-10'000	-40'847	-28'482	-71'589
1610 Militärische Verteidigung	0	0	0	0	-1'933	0
1620 Zivilschutz	-3'000	-3'900	-900	-3'000	-3'900	-24'636
Nettoergebnis	**138'750**	**100'300**	**-38'450**	**146'398**	**128'374**	**59'207**



In der Funktion ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG ist im Budget 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 138'750 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026, das einen Aufwandüberschuss von CHF 100'300 vorsah, ergibt sich damit eine Schlechterstellung um CHF 38'450.

Der Aufwand beträgt im Budget 2027 CHF 181'750. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 154'200 resultiert daraus ein Mehraufwand von CHF 27'550.

Der Ertrag beläuft sich im Budget 2027 auf CHF 43'000. Dies entspricht einer Abnahme um CHF 10'900 gegenüber dem Budget 2026, das einen Ertrag von CHF 53'900 vorsah.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich bei folgenden Detailkonten der Funktion ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG:

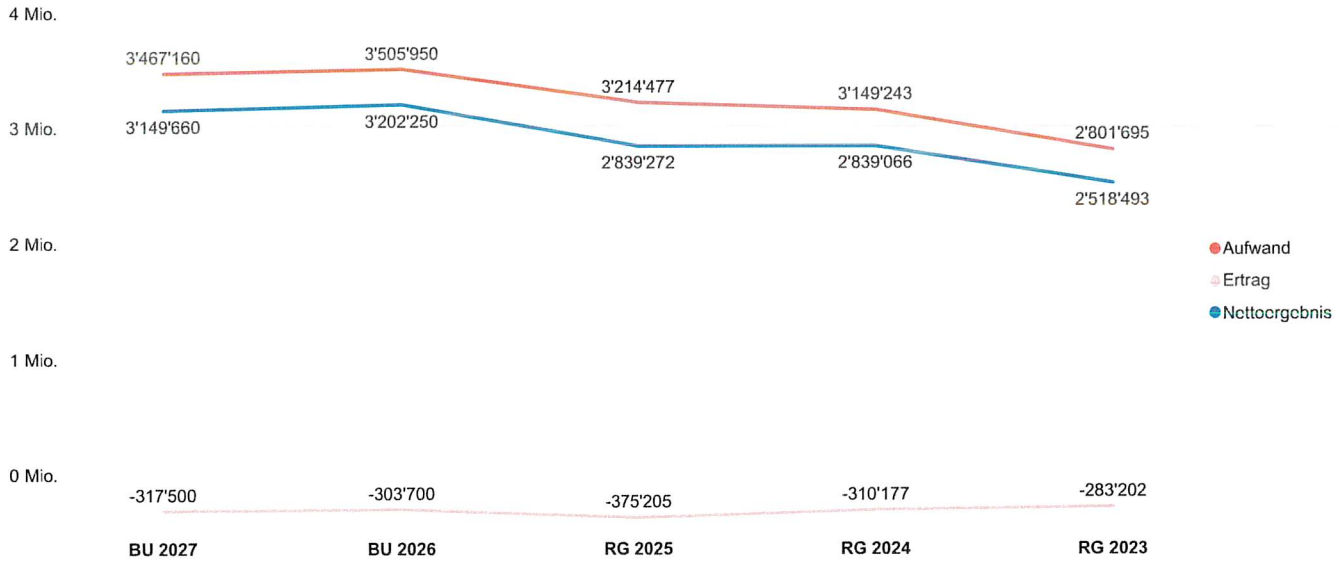
Beim Konto „Unterhalt und Reparaturen Schutzräume“ (1620.3144.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 31'000 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 28'000 gegenüber dem Budget 2026. Im Jahr 2023 wurde die Periodische Schutzraumkontrolle (PSK) der öffentlichen Schutzräume in der Gemeinde Meikirch durchgeführt. Aufgrund der dabei festgestellten Bau- und Sanierungsmängel sind entsprechende Massnahmen erforderlich. Für die erste Etappe ist im Jahr 2027 ein Betrag von CHF 20'000 vorgesehen. Zusätzlich sind CHF 8'000 für den turnusmässigen Unterhalt der Notstromanlage budgetiert. Mit den vorgesehenen Massnahmen sollen die Funktionsfähigkeit und die Betriebssicherheit der Schutzräume langfristig sichergestellt werden.

Beim Konto „Baubewilligungsgebühren“ (1400.4210.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 40'000 vorgesehen. Dies entspricht einer Abnahme von CHF 10'000 gegenüber dem Budget 2026. Die Höhe der Baubewilligungsgebühren ist abhängig von der Anzahl und dem Umfang der eingereichten Baugesuche. Für die Budgetierung 2027 wurden die Erfahrungswerte des Rechnungsjahres 2025 zugrunde gelegt.

Beim Konto „Vermessungswerk, Nachführung, Neuvermessung“ (1400.3132.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 17'900 budgetiert, was eine Zunahme um CHF 6'900 im Vergleich zum Budget 2026 darstellt. Die Mehraufwendungen sind insbesondere auf gestiegene Betriebskosten für das Gemeindeinformationssystem WEB-GIS, Datenverwaltungsstelle (DVS) sowie Leitungskataster LKBE zurückzuführen.

2.3. Bildung

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
Aufwand	**3'467'160**	**3'505'950**	**38'790**	**3'214'477**	**3'149'243**	**2'801'695**
2110 Kindergarten	181'400	182'200	800	185'769	156'017	153'193
2120 Primarstufe	990'100	1'056'950	66'850	922'462	951'343	703'732
2130 Sekundarstufe I	598'300	617'550	19'250	598'657	510'386	531'307
2140 Musikschulen	146'000	164'000	18'000	107'223	153'228	142'666
2170 Schulliegenschaften	1'022'350	1'001'500	-20'850	940'494	955'698	892'487
2180 Tagesbetreuung	249'660	237'000	-12'660	224'215	189'427	169'625
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	87'500	66'150	-21'350	67'172	73'570	63'374
2194 Freiwilliger Schulsport	2'300	4'300	2'000	1'934	4'686	4'383
2195 Schülertransporte	99'350	91'000	-8'350	102'514	88'654	91'934
2196 Elternmitarbeit	2'000	2'000	0	901	971	1'151
2197 Schulsozialdienst	73'700	67'600	-6'100	53'221	49'745	37'160
2200 Sonderschulen	8'000	9'700	1'700	3'945	9'513	5'505
2910 Verwaltung	4'500	4'000	-500	4'008	4'056	3'259
2991 Erwachsenenbildung	2'000	2'000	0	1'961	1'949	1'919
Ertrag	**-317'500**	**-303'700**	**13'800**	**-375'205**	**-310'177**	**-283'202**
2120 Primarstufe	-500	-1'000	-500	-330	-35'799	-2'545
2130 Sekundarstufe I	-10'000	0	10'000	-12'082	-2'800	-17'819
2170 Schulliegenschaften	-86'000	-86'000	0	-112'852	-89'195	-95'150
2180 Tagesbetreuung	-178'000	-178'000	0	-205'155	-144'038	-132'471
2194 Freiwilliger Schulsport	-5'000	-5'000	0	-6'123	-6'832	-5'753
2195 Schülertransporte	-30'000	-24'000	6'000	-34'718	-22'000	-23'960
2200 Sonderschulen	-8'000	-9'700	-1'700	-3'945	-9'513	-5'505
Nettoergebnis	**3'149'660**	**3'202'250**	**52'590**	**2'839'272**	**2'839'066**	**2'518'493**



In der Funktion BILDUNG ist im Budget 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 3'149'660 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026, das einen Aufwandüberschuss von CHF 3'202'250 vorsah, ergibt sich damit eine positive Abweichung um CHF 52'590.

Der Aufwand beträgt im Budget 2027 CHF 3'467'160. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 3'505'950 resultiert daraus ein Minderaufwand von CHF 38'790.

Der Ertrag beläuft sich im Budget 2027 auf CHF 317'500. Dies entspricht einer Zunahme um CHF 13'800 gegenüber dem Budget 2026, das einen Ertrag von CHF 303'700 vorsah.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich bei folgenden Detailkonten der Funktion BILDUNG:

Beim Konto „Schulgelder“ (2120.3612.00 und 2130.3612.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 73'000 vorgesehen. Dies entspricht einer Abnahme von CHF 40'500 gegenüber dem Budget 2026. Budgetiert sind die Kosten für den Gymnasiumbesuch sowie die Begabtenförderung. Für das Schuljahr 2026/2027 sind derzeit keine auswärtigen Schülerinnen und Schüler bekannt, für die die Gemeinde Schulkosten übernehmen muss.

Beim Konto „Beiträge Lehrerbesoldungen“ (2110/2120/2130.3611.00) ist im Budget 2027 ein Gesamtbetrag von CHF 1'277'000 vorgesehen. Dies entspricht einer Abnahme von CHF 15'500 gegenüber dem Budget 2026. Die Budgetierung der Lehrerbesoldungen ist aufgrund verschiedener Faktoren anspruchsvoll. Die Bildungs- und Kulturdirektion stellt den Gemeinden hierfür ein Kalkulationstool zur Verfügung, dessen Anwendung jedoch komplex ist. Zusätzlich erschwert die unterschiedliche Abgrenzung von Schul- und Budgetjahr die Budgetierung.

Beim Konto „Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV“ (2170.3300.40) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 74'300 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 63'500 gegenüber dem Budget 2026. Die Zunahme ist insbesondere auf die Abschreibungen des Schulprovisoriums beim Schulhaus Ortschwaben zurückzuführen.

Beim Konto «Unterhalt Hochbauten, Gebäude» (2170.3144.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 133'000 vorgesehen. Dies entspricht einer Abnahme von CHF 38'000 gegenüber dem Budget 2026. Der budgetierte Unterhalt wird jährlich gemeinsam mit dem Hauswartteam ermittelt und entsprechend dem bestehenden Bedarf und den Prioritäten festgelegt. Die tiefere Budgetierung ist insbesondere darauf zurückzuführen, dass im Jahr 2027 weniger grössere bzw. einmalige Unterhaltsarbeiten vorgesehen sind.

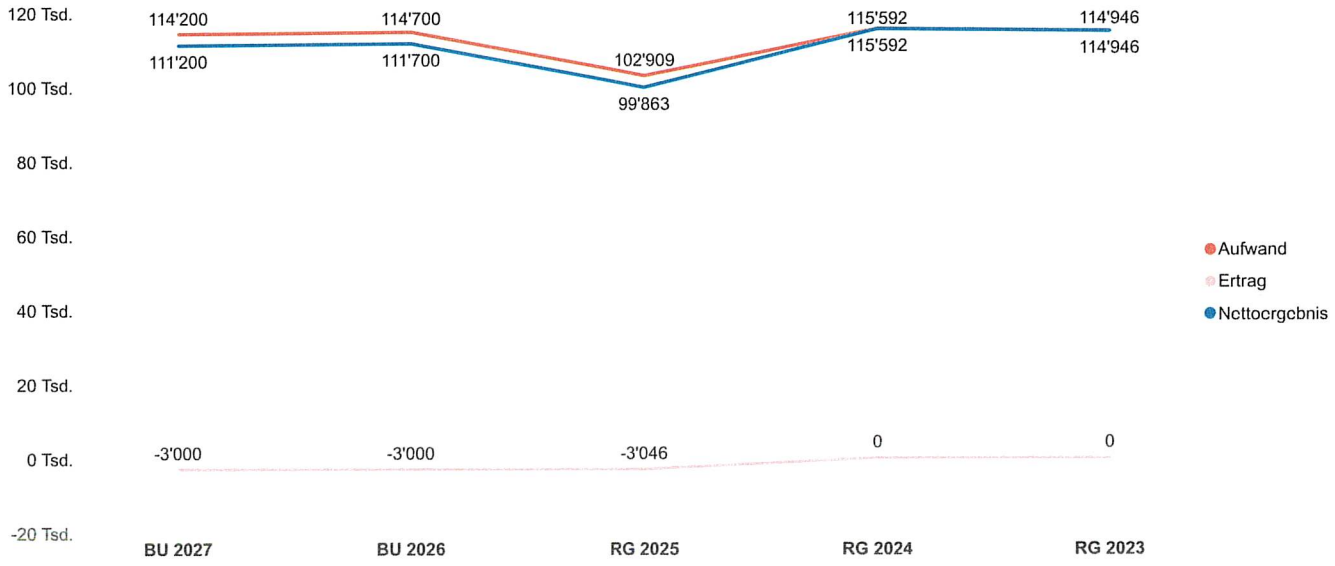
In der Funktion 2180 „Tagesbetreuung“ wurde neu „Löhne Betreuung Mittagstisch“ (2180.3010.05) von CHF 13‘650 für die Betreuung des Mittagstisches budgetiert.

Beim Konto „Unterhalt Software Schulleitung“ (2190.3158.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 22'000 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 19'000 gegenüber dem Budget 2026. Die Mehraufwendungen sind insbesondere auf die geplante Erneuerung des Internetauftritts der Schule zurückzuführen, für welche CHF 15'000 budgetiert sind.

Beim Konto „Regionale Schulsozialarbeit“ (2197.3632.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 64‘700 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 15‘000 gegenüber der Rechnung 2025. Aufgrund der gestiegenen Schülerzahlen wurden die Stellenprozente per Schuljahr 2026/27 um 25 % erhöht. Zusätzlich hat Meikirch ein Zusatzpaket von 10 % beschlossen. Die dadurch entstehenden Mehrkosten belaufen sich auf rund CHF 11'300.

2.4. Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
⊟ **Aufwand**	**114'200**	**114'700**	**500**	**102'909**	**115'592**	**99'379**
3220 Musik und Theater	88'700	88'700	0	82'809	91'182	81'379
3290 Übrige Kultur	25'500	26'000	500	20'100	24'409	18'000
⊟ **Ertrag**	**-3'000**	**-3'000**	**0**	**-3'046**	**0**	**0**
3290 Übrige Kultur	-3'000	-3'000	0	-3'046	0	0
Nettoergebnis	**111'200**	**111'700**	**500**	**99'863**	**115'592**	**99'379**



In der Funktion KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE ist im Budget 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 111'200 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026, das einen Aufwandüberschuss von CHF 111'700 vorsah, ergibt sich damit eine positive Abweichung um CHF 500.

Der Aufwand beträgt im Budget 2027 CHF 114'200. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 114'700 resultiert daraus ein Minderaufwand von CHF 500.

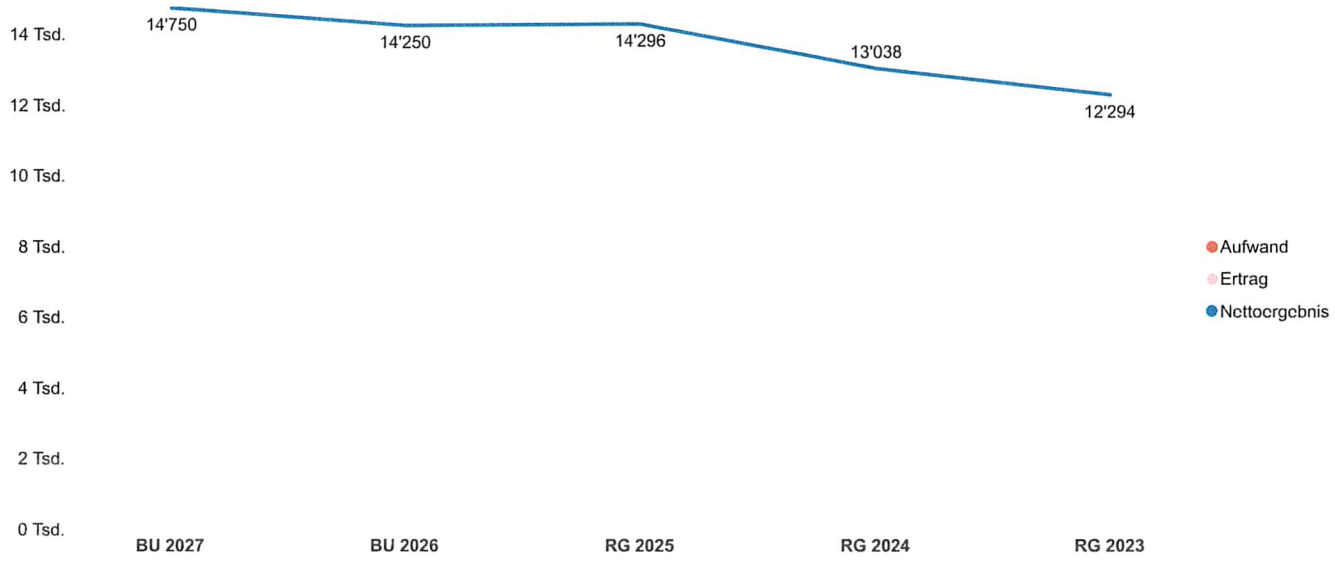
Der Ertrag beläuft sich im Budget 2027 auf CHF 3'000. Dies entspricht keiner Veränderung gegenüber dem Budget 2026, das ebenfalls einen Ertrag von CHF 3'000 vorsah.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich bei folgenden Detailkonten der Funktion KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE:

Beim Konto „Sitzungsgelder an Kulturkommission“ (3290.3000.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 1'500 vorgesehen, was einer Abnahme von CHF 500 gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

2.5. Gesundheit

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
⊟ **Aufwand**	**14'750**	**14'250**	**-500**	**14'296**	**13'038**	**12'294**
4330 Schulgesundheitsdienst	6'000	6'000	0	6'235	4'480	5'413
4331 Schulzahnpflege	7'750	7'250	-500	7'113	7'547	5'974
4340 Lebensmittelkontrolle	1'000	1'000	0	948	1'011	906
Nettoergebnis	**14'750**	**14'250**	**-500**	**14'296**	**13'038**	**12'294**



In der Funktion GESUNDHEIT ist im Budget 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 14'750 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026, das einen Aufwandüberschuss von CHF 14'250 vorsah, ergibt sich damit eine negative Abweichung um CHF 500.

Der Aufwand beträgt im Budget 2027 CHF 14'750. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 14'250 resultiert daraus ein Mehraufwand von CHF 500.

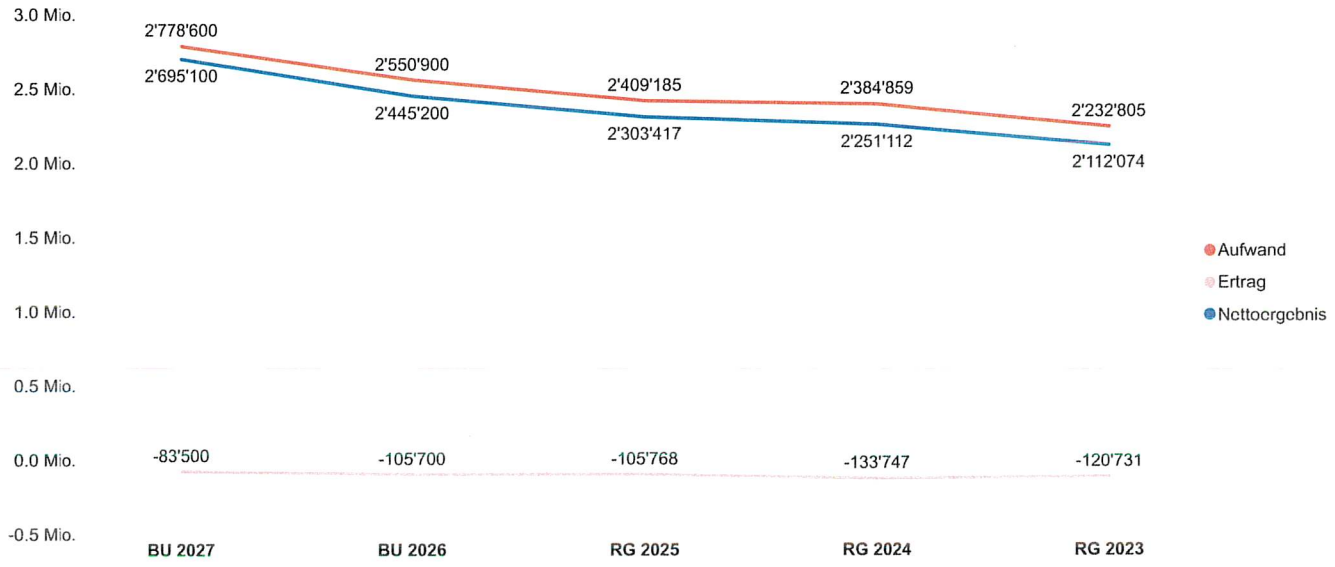
Ein Ertrag ist im Budget 2027 nicht ausgewiesen. Im Vergleich zu den Vorjahren bleibt die Ertragsseite unverändert.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich bei folgenden Detailkonten der Funktion GESUNDHEIT:

Beim Konto „Zahnarzthonorare“ (4331.3136.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 6'500 vorgesehen, was einer Zunahme von CHF 500 gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

2.6. Soziale Sicherheit

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
⊟ **Aufwand**	**2'778'600**	**2'550'900**	**-227'700**	**2'409'185**	**2'384'859**	**2'232'805**
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	26'000	25'000	-1'000	27'326	39'000	30'930
5320 Ergänzungsleistungen AHV/IV	650'000	606'000	-44'000	578'365	597'015	582'288
5350 Leistungen an das Alter	19'300	17'000	-2'300	15'025	13'339	12'717
5410 Familienzulagen	13'000	13'000	0	12'294	8'851	10'348
5444 Offene Kinder- und Jugendarbeit	47'800	48'000	200	41'780	45'222	35'705
5450 Leistungen an Familien allgemein	7'200	6'800	-400	3'765	3'846	5'925
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	109'600	136'900	27'300	135'352	171'659	165'594
5458 Tageselternverein	4'600	4'600	0	4'995	4'353	3'584
5590 Arbeitslosigkeit	22'100	20'700	-1'400	9'379	3'062	3'403
5796 Regionaler Sozialdienst	92'000	72'900	-19'100	63'537	66'102	61'072
5799 Lastenausgleich Sozialhilfe	1'787'000	1'600'000	-187'000	1'517'365	1'432'411	1'321'240
⊟ **Ertrag**	**-83'500**	**-105'700**	**-22'200**	**-105'768**	**-133'747**	**-120'731**
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte	-83'500	-105'700	-22'200	-105'768	-133'747	-120'731
Nettoergebnis	**2'695'100**	**2'445'200**	**-249'900**	**2'303'417**	**2'251'112**	**2'112'074**



In der Funktion SOZIALE SICHERHEIT ist im Budget 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 2'695'100 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026, das einen Aufwandüberschuss von CHF 2'445'200 vorsah, ergibt sich damit eine negative Abweichung um CHF 249'900.

Der Aufwand beträgt im Budget 2027 CHF 2'778'600. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 2'550'900 resultiert daraus ein Mehraufwand von CHF 227'700.

Der Ertrag beläuft sich im Budget 2027 auf CHF 83'500. Dies entspricht einer Abnahme um CHF 22'200 gegenüber dem Budget 2026, das einen Ertrag von CHF 105'700 vorsah.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich bei folgenden Detailkonten der Funktion SOZIALE SICHERHEIT:

Beim Konto „Beitrag an Kanton, Sozialhilfe“ (5799.3611.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 1'787'000 vorgesehen, was einer Zunahme von CHF 187'000 gegenüber dem Budget 2026 entspricht. Der Lastenausgleichsanteil für das Jahr 2026, welcher im Jahr 2027 abgerechnet wird, wird gemäss aktuellen Schätzungen gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 49 auf CHF 677 pro Einwohner anstiegen. Insbesondere bei den Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf ist mit höheren Kosten zu rechnen.

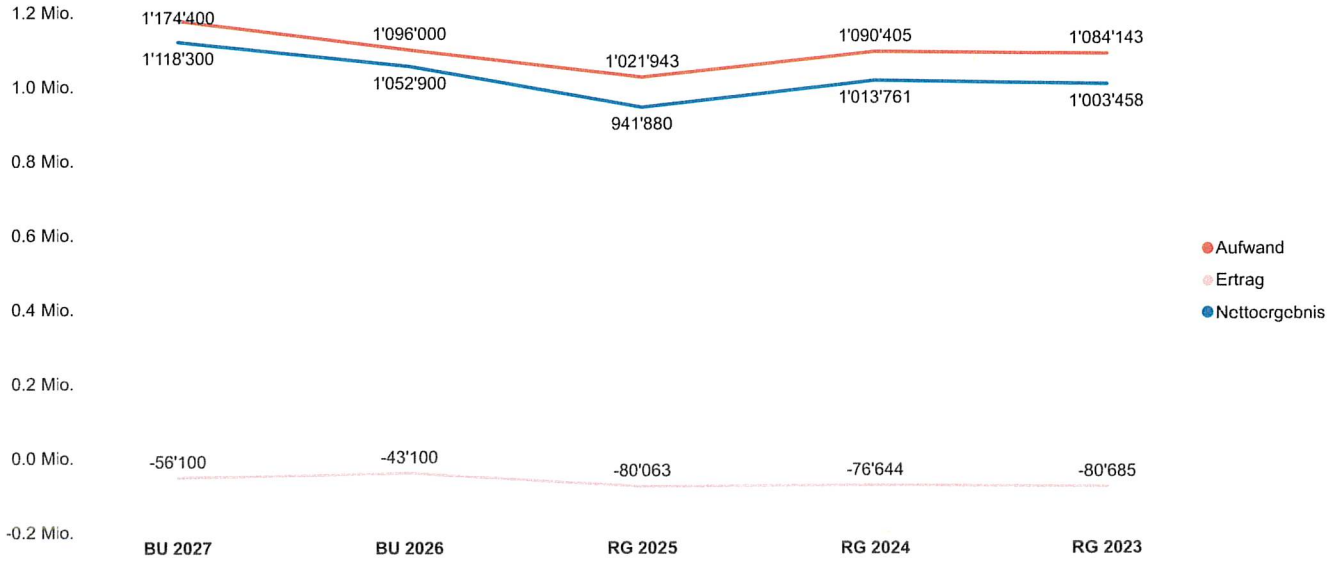
Beim Konto „Beitrag an Kanton, Ergänzungsleistungen“ (5320.3631.00) beträgt der Wert im Budget 2027 CHF 650'000, was einer Zunahme um CHF 44'000 gegenüber dem Budget 2026 entspricht. Die Gemeinden beteiligen sich an den Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs, die Sicherstellung des Aufenthalts in Heimen sowie die Krankenkassenprämien. Aufgrund der überdurchschnittlich stark steigenden Kosten im Bereich der Ergänzungsleistungen erhöhen sich auch die Beiträge der Gemeinden. Für das Budget 2027 wir mit einem Betrag von CHF 247 pro Einwohner gerechnet.

Beim Konto „Gemeindebeitrag, Betreuungsgutscheine“ (5451.3612.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 83'500 budgetiert, was einer Abnahme um CHF 22'200 im Vergleich zum Budget 2026 darstellt. Das Konto steht im Zusammenhang mit dem Konto „Abrechnungsguthaben, Betreuungsgutscheine“ (5451.4611.00), sodass sich die beiden Konten gegenseitig ausgleichen. Die Beiträge für den Selbstbehalt und den Lastenausgleich wurden auf Grundlage der Vorjahreswerte geschätzt.

Beim Konto „Regionaler Sozialdienst“ (5796.3612.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 92‘000 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 19‘100 gegenüber dem Budget 2026. Aufgrund des Fallzuwachses im Bereich der KES wurde der Stellenetat leicht angepasst, wodurch sich ein entsprechend höherer Lohnaufwand ergibt. Für die Einführung von NFFS wurde im Jahr 2026 ein einmaliger Zusatzaufwand von CHF 120‘000 budgetiert. Zusätzlich wurde ein Nachkredit von CHF 123‘370 genehmigt. Von den insgesamt bewilligten Mittel von CHF 243‘370 wurden im Jahr 2026 bisher CHF 96‘000 verplant. Bereits heute zeichnet sich ab, dass sich das Projekt bis ins Jahr 2027 erstrecken wird. Daher werden die im Jahr 2026 bewilligten, jedoch noch nicht verplante Mittel von CHF 147‘400 für das Jahr 2027 erneut budgetiert. Der Kostenteiler basiert auf den Einwohner- und Fallzahlen.

2.7. Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
⊟ **Aufwand**	**1'174'400**	**1'096'000**	**-78'400**	**1'021'943**	**1'090'405**	**1'084'143**
6150 Gemeindestrassen	763'300	694'900	-68'400	627'920	716'408	707'936
6290 Öffentlicher Verkehr	1'100	1'100	0	100	100	100
6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	410'000	400'000	-10'000	393'923	373'896	376'107
⊟ **Ertrag**	**-56'100**	**-43'100**	**13'000**	**-80'063**	**-76'644**	**-41'230**
6150 Gemeindestrassen	-56'100	-43'100	13'000	-80'063	-76'644	-41'230
Nettoergebnis	**1'118'300**	**1'052'900**	**-65'400**	**941'880**	**1'013'761**	**1'042'913**



In der Funktion VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG ist im Budget 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 1'118'300 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026, das einen Aufwandüberschuss von CHF 1'052'900 vorsah, ergibt sich damit eine negative Abweichung um CHF 65'400.

Der Aufwand beträgt im Budget 2027 CHF 1'174'400. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 1'096'000 resultiert daraus ein Mehraufwand von CHF 78'400.

Der Ertrag beläuft sich im Budget 2027 auf CHF 56'100. Dies entspricht einer Zunahme um CHF 13'000 gegenüber dem Budget 2026, das einen Ertrag von CHF 69'100 vorsah.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich bei folgenden Detailkonten der Funktion VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG:

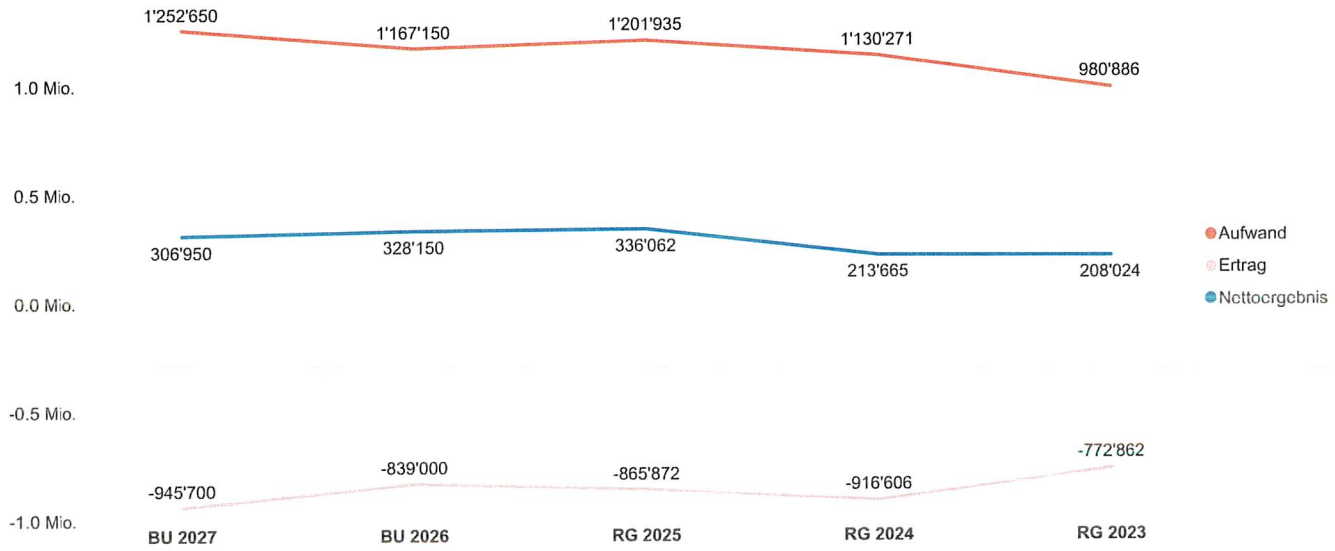
Beim Konto „Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge“ (6150.3111.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 81'000 vorgesehen, was einer Zunahme von CHF 59'000 gegenüber dem Budget 2026 entspricht. Geplant sind zwei gemeinsame Anschaffungen mit der Gemeinde Seedorf, an denen sich die Gemeinde mit 50% beteiligt. Vorgesehen sind die Anschaffungen einer Rüttelplatte sowie eines Baggers.

Beim Konto „Unterhalt Strassen / Verkehrswege“ (6150.3141.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 113'000 vorgesehen. Dies entspricht einer Abnahme von CHF 14'000 gegenüber dem Budget 2026. Das Konto wird jährlich aufgrund des voraussichtlich notwendigen Unterhalts und der geplanten Sanierungsmassnahmen detailliert budgetiert. Ein wesentlicher Aufwandposten im Budget 2027 ist die geplante Belagssanierung der Säriswilstrasse im Abschnitt von Haus Nr. 3 bis zur Gemeindegrenze Heidemoos. Mit der vorgesehenen Sanierung soll die Strasseninfrastruktur in diesem Abschnitt erhalten und die langfristige Nutzbarkeit der Strasse sichergestellt werden. Die übrige budgetierte Mittel dienen dem laufenden Unterhalt der Gemeindestrassen und Verkehrswege.

Beim Konto „Verrechnung zu Lasten Friedhof“ (6150.4910.03) wird im Budget 2027 ein Betrag von CHF 13'000 budgetiert. Seit dem Jahr 2025 wird der Aufwand des Werkhofs, der für den Friedhof anfällt, intern zulasten des Friedhofs verrechnet. Mit dieser internen Verrechnung wird der tatsächliche Aufwand für den Friedhof transparenter ausgewiesen und eine verursachergerechte Zuordnung der Kosten sichergestellt. Dadurch können die Aufwendungen des Friedhofs nachvollziehbar dargestellt werden.

2.8. Umweltschutz und Raumordnung

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
⊟ **Aufwand**	**1'252'650**	**1'167'150**	**-85'500**	**1'201'935**	**1'130'271**	**980'886**
7100 Wasserversorgung	2'000	2'000	0	1'439	1'249	2'787
7201 Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	791'050	777'750	-13'300	793'489	738'867	669'233
7301 Abfall (Gemeindebetrieb)	244'500	244'500	0	238'477	246'221	231'435
7410 Gewässerverbauungen	24'000	15'000	-9'000	51'133	-4'487	1'120
7500 Arten- und Landschaftsschutz	17'850	22'500	4'650	8'261	15'435	10'474
7710 Friedhof und Bestattung allgemein	63'850	45'000	-18'850	45'074	54'300	33'585
7900 Raumordnung allgemein	97'000	48'000	-49'000	51'663	66'386	20'097
7907 Regionalkonferenzen	12'400	12'400	0	12'398	12'300	12'154
⊟ **Ertrag**	**-945'700**	**-839'000**	**106'700**	**-865'872**	**-916'606**	**-780'856**
7201 Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	-640'300	-589'000	51'300	-601'390	-662'623	-588'536
7301 Abfall (Gemeindebetrieb)	-207'400	-203'000	4'400	-209'182	-205'632	-176'288
7500 Arten- und Landschaftsschutz	0	0	0	-500	0	0
7710 Friedhof und Bestattung allgemein	-8'000	-7'000	1'000	-7'076	-9'046	-3'739
7900 Raumordnung allgemein	-90'000	-40'000	50'000	-47'724	-39'305	-12'293
Nettoergebnis	**306'950**	**328'150**	**21'200**	**336'062**	**213'665**	**200'030**



In der Funktion UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG ist im Budget 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 306'950 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026, das einen Aufwandüberschuss von CHF 328'150 vorsah, ergibt sich eine positive Abweichung um CHF 21'200.

Der Aufwand beträgt im Budget 2027 CHF 1'252'650. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 1'167'150 resultiert daraus ein Mehraufwand von CHF 85'500.

Der Ertrag beläuft sich im Budget 2027 auf CHF 945'700. Dies entspricht einer Zunahme um CHF 106'700 gegenüber dem Budget 2026, das einen Ertrag von CHF 839'000 vorsah.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich bei folgenden Detailkonten der Funktion UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG:

Beim Konto „Gewässerverbauungen Betriebs- und Verbrauchsmaterial“ (7410.3101.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 19‘000 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 12‘000 gegenüber dem Budget 2026. Seit dem Jahr 2025 wird der Aufwand des Werkhofs für den Biberunterhalt dem Konto „Gewässer“ belastet. Damit werden die für den Unterhalt und die notwendigen Arbeiten im Zusammenhang mit dem Bibermanagement anfallenden Kosten verursachergerecht dem entsprechenden Aufgabenbereich zugeordnet.

Beim Konto „Verrechnung zu Gunsten Werkhof“ (7710.3910.01) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 13‘000 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 13‘000 gegenüber dem Budget 2026. Seit dem Jahr 2025 wird der Aufwand des Werkhofs für Arbeiten auf dem Friedhof intern dem Aufgabenbereich Friedhof belastet. Damit wird der tatsächlich anfallende Aufwand für den Friedhof verursachergerecht zugeordnet und die Kostenstruktur möglich transparent dargestellt.

Beim Konto „Entnahme aus der SF Mehrwertabschöpfung“ (7900.4893.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 90'000 vorgesehen, was einer Zunahme von CHF 50'000 gegenüber dem Budget 2026 entspricht. Demgegenüber steht das Konto „Investitionsbeitrag aus SF MWA als Einnahme in IR“ (7900.3690.00), bei welchem im Budget 2027 ebenfalls ein Betrag von CHF 90'000 vorgesehen ist. Im Budget 2027 sind zwei kleinere Investitionen im Bereich der Infrastruktur vorgesehen. Die Entnahme von CHF 90‘000 wird als Investitionsbeitrag der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung (Infrastruktur) in die Investitionsrechnung übertragen.

Spezialfinanzierung Abwasser:

Beim Konto „Kanalfernsehaufnahmen Privat und Öffentlich“ (7201.3143.11/12) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 120‘000 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 20‘000 gegenüber dem Budget 2026. Zur Überprüfung des Zustands des Kanalisationsnetzes werden jährlich Kanalfernsehaufnahmen in einem definierten Teilgebiet durchgeführt.

Die jährliche Einlage in den Werterhalt (7201.3510.10) beläuft sich auf CHF 286‘834. Dies entspricht damit 60% der vollen Einlage in den Werterhalt. Die im Jahr 2027 erwarteten Anschlussgebühren (7201.3510.50) von CHF 50‘000 werden der Einlage in den Werterhalt abgezogen.

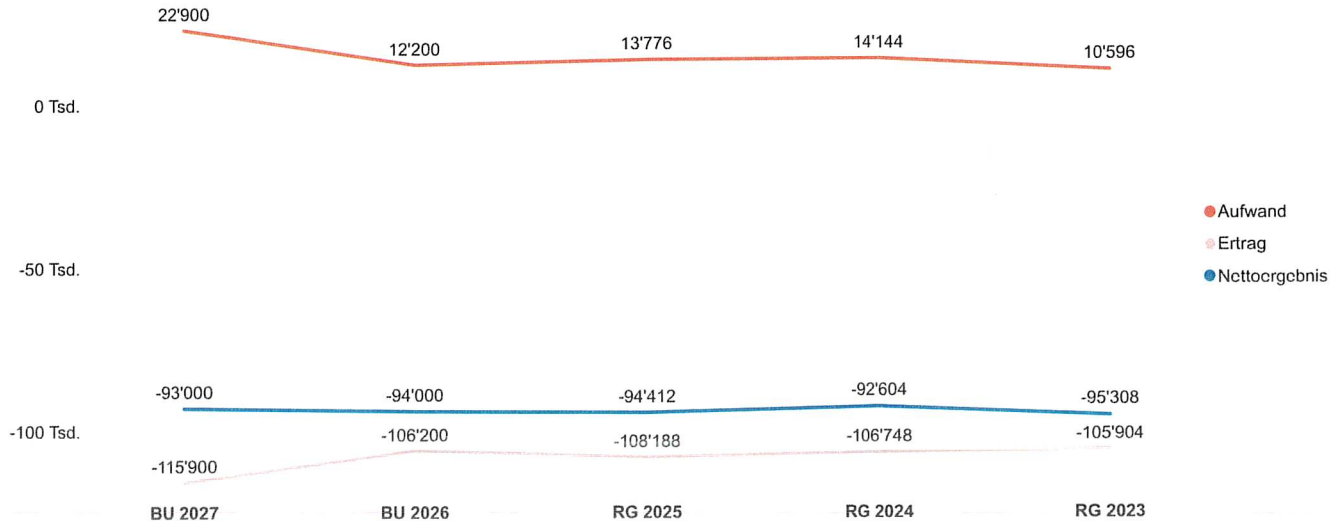
Unter Berücksichtigung der budgetierten Aufwendungen und Erträge resultiert für das Jahr 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 150‘750.

Spezialfinanzierung Abfall:

Der Aufwand und der Ertrag bewegen sich im Budget 2027 in einem ähnlichen Rahmen wie in den Vorjahren. Auf die Erhebung der Grundgebühr wird auch im Jahr 2027 verzichtet. Insgesamt wird für das Jahr 2027 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 37‘100 gerechnet.

2.9. Volkswirtschaft

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
⊟ **Aufwand**	**22'900**	**12'200**	**-10'700**	**13'776**	**14'144**	**10'596**
8110 Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'000	1'000	0	735	954	1'469
8200 Forstwirtschaft	4'000	0	-4'000	4'280	3'257	0
8500 Markt	17'900	11'200	-6'700	8'761	9'933	9'127
⊟ **Ertrag**	**-115'900**	**-106'200**	**9'700**	**-108'188**	**-106'748**	**-105'904**
8200 Forstwirtschaft	-3'000	-3'000	0	-2'508	-5'231	-3'311
8500 Markt	-17'900	-11'200	6'700	-8'761	-9'933	-9'127
8710 Elektrizität allgemein	-95'000	-92'000	3'000	-96'919	-91'583	-93'466
Nettoergebnis	**-93'000**	**-94'000**	**-1'000**	**-94'412**	**-92'604**	**-95'308**



In der Funktion VOLKSWIRTSCHAFT ist im Budget 2027 ein Ertragsüberschuss von CHF 93'000 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026, das einen Ertragsüberschuss von CHF 94'000 vorsah, ergibt sich damit eine negative Abweichung um CHF 1'000.

Der Aufwand beträgt im Budget 2027 CHF 22'900. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 12'200 resultiert daraus ein Mehraufwand von CHF 10'700.

Der Ertrag beläuft sich im Budget 2027 auf CHF 115'900. Dies entspricht einer Zunahme um CHF 9'700 gegenüber dem Budget 2026, das einen Ertrag von CHF 106'200 vorsah.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich bei folgenden Detailkonten der Funktion VOLKSWIRTSCHAFT:

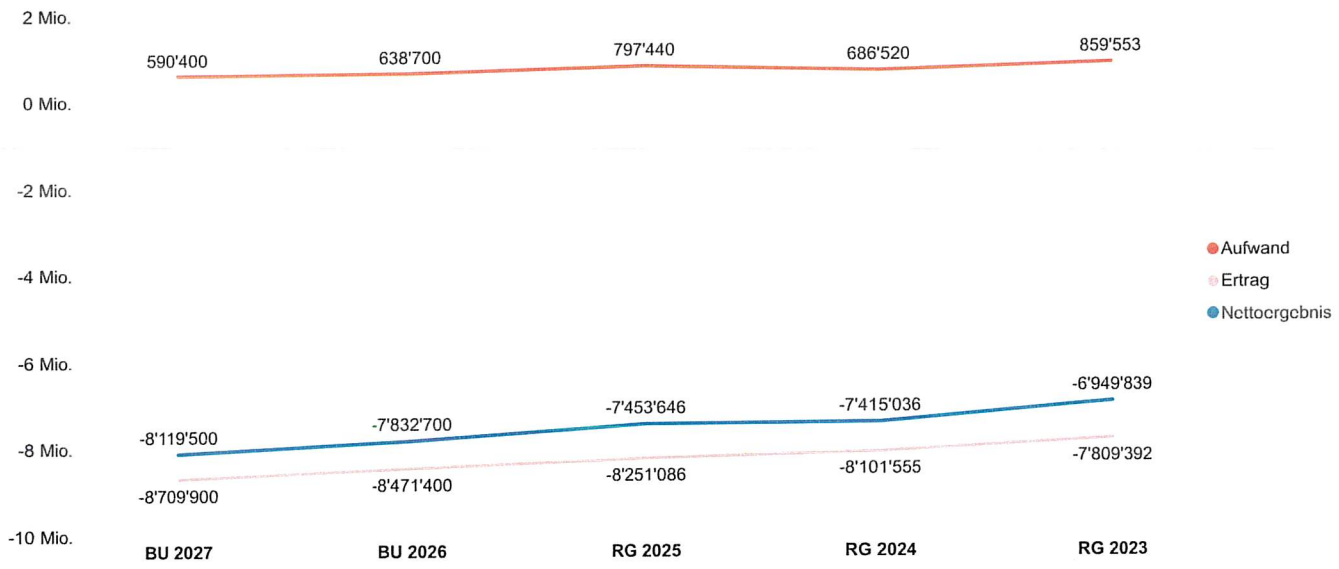
Beim Konto „Mieten, Benützungskosten“ (8500.3161.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 8'700 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 6'700 gegenüber dem Budget 2026. Neu werden die Gloor-Marktstände direkt durch die Märitkommission bestellt und die entsprechenden Kosten bei der Einkassierung der Marktgebühren den Marktteilnehmenden weiterverrechnet.

Entsprechend wird beim Konto „Einnahmen Markt“ (8500.4240.00) im Budget 2027 mit Einnahmen von CHF 13'200 gerechnet. Dies entspricht ebenfalls einer Zunahme von CHF 6'700 gegenüber dem Budget 2026. Die zusätzlichen Einnahmen stehen im direkten Zusammenhang mit der Weiterverrechnung der Kosten für die Gloor-Marktstände.

Beim Konto Verschiedene Aufwendungen (8200.3199.00) wird im Budget 2027 ein Betrag von CHF 4'000 budgetiert, was einer Zunahme um CHF 4'000 im Vergleich zum Budget 2026 darstellt.

2.10. Finanzen und Steuern

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
Aufwand	**590'400**	**638'700**	**48'300**	**797'440**	**686'520**	**859'553**
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	40'000	40'000	0	34'082	39'972	42'634
9101 Sondersteuern	1'000	1'000	0	5'743	140	516
9102 Liegenschaftssteuern	500	500	0	172	306	219
9103 Hundetaxe	2'000	2'000	0	2'946	690	1'463
9300 Finanz- und Lastenausgleich	488'000	478'000	-10'000	524'494	550'545	591'471
9610 Zinsen	7'300	7'100	-200	11'687	7'283	11'321
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	51'600	110'100	58'500	93'165	83'854	41'374
9690 Finanzvermögen	0	0	0	-41'535	3'581	38'000
9900 Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV	0	0	0	166'686	150	132'555
Ertrag	**-8'709'900**	**-8'471'400**	**238'500**	**-8'251'086**	**-8'101'555**	**-7'809'392**
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	-7'421'500	-7'111'000	310'500	-6'904'164	-7'001'431	-6'257'029
9101 Sondersteuern	-450'000	-500'000	-50'000	-457'953	-302'524	-530'697
9102 Liegenschaftssteuern	-590'000	-590'000	0	-587'330	-580'685	-655'618
9103 Hundetaxe	-24'000	-24'000	0	-23'400	-23'880	-26'040
9300 Finanz- und Lastenausgleich	-46'000	-19'000	27'000	-18'636	-16'955	-15'993
9500 Ertragsanteile, übrige	-29'000	-26'000	3'000	-27'723	-15'360	-56'057
9610 Zinsen	-37'000	-37'000	0	-39'170	-34'974	-38'582
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	-111'400	-163'400	-52'000	-156'311	-123'346	-182'459
9690 Finanzvermögen	0	0	0	-36'400	-1'401	-46'000
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-1'000	-1'000	0	0	-1'000	-918
Nettoergebnis	**-8'119'500**	**-7'832'700**	**286'800**	**-7'453'646**	**-7'415'036**	**-6'949'839**



In der Funktion FINANZEN UND STEUERN ist im Budget 2027 ein Ertragsüberschuss von CHF 8'119'500 geplant. Im Vergleich zum Budget 2026, das einen Ertragsüberschuss von CHF 7'832'700 vorsah, ergibt sich damit eine positive Abweichung um CHF 286'800.

Der Aufwand beträgt im Budget 2027 CHF 590'400. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 638'700 resultiert daraus ein Minderaufwand von CHF 48'300.

Der Ertrag beläuft sich im Budget 2027 auf CHF 8'709'900. Dies entspricht einer Zunahme um CHF 238'500 gegenüber dem Budget 2026, das einen Ertrag von CHF 8'471'400 vorsah.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich bei folgenden Detailkonten der Funktion FINANZEN UND STEUERN:

Beim Konto „Einkommenssteuern“ (9100.4000.00) beträgt der Wert im Budget 2027 CHF 6'800'000, was einer Zunahme um CHF 150'000 gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

Beim Konto „Vermögenssteuern“ (9100.4001.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 1'100'000 vorgesehen, was einer Zunahme von CHF 150'000 gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

Die Entwicklung der Steuererträge ist in den kommenden Jahren mit verschiedenen Unsicherheiten verbunden. Insbesondere bei der 13. AHV-Rente ist für das Jahr 2027 mit einem möglichen Doppeleffekt zu rechnen, da die Auswirkungen der im Jahr 2026 erstmals ausbezahlten 13. AHV-Rente auf die Steuererträge im Jahr 2027 erstmals für ein vollständiges Steuerjahr wirksam werden. Dadurch können sich Veränderungen bei den steuerbaren Einkommen ergeben.

Weitere Unsicherheiten ergeben sich aus der Steuergesetzrevision des Kantons Bern sowie der geplanten Abschaffung des Eigenmietwertes. Insbesondere Letztere kann zu Veränderungen bei den Abzügen für den Liegenschaftsunterhalt und damit bei den steuerbaren Einkommen führen. Die Auswirkungen dieser Änderungen auf die Steuererträge der Gemeinde sind zum heutigen Zeitpunkt nur schwer abschätzbar. Die budgetierten Steuererträge 2027 sind daher mit entsprechenden Prognoseunsicherheiten verbunden.

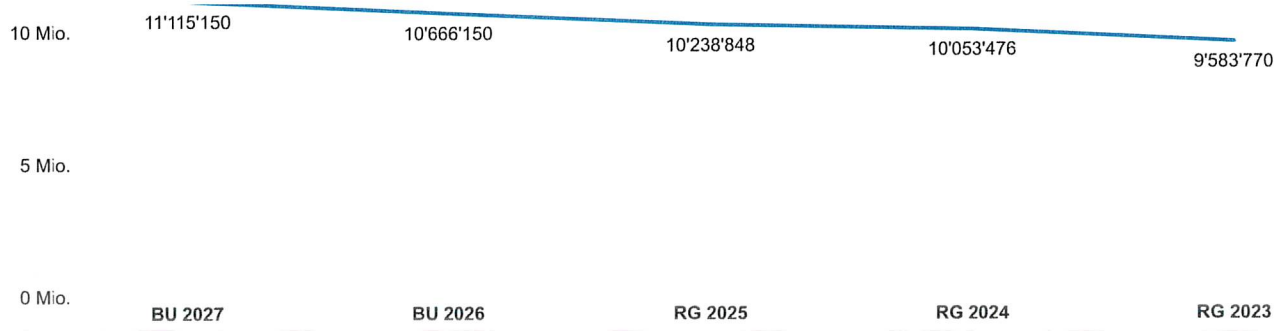
Beim Konto „Grundstückgewinnsteuern“ (9101.4022.00) ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 150‘000 vorgesehen. Dies entspricht einer Abnahme von CHF 50‘000 gegenüber dem Budget 2026. In den Rechnungsjahren 2024 und 2025 wurden jeweils lediglich rund CHF 80‘000 an Grundstückgewinnsteuern vereinnahmt. Die Höhe dieser Steuererträge ist schwierig zu prognostizieren, da sie wesentlich von der Anzahl und dem Umfang der tatsächlich erfolgten Liegenschaftsverkäufe innerhalb der Gemeinde abhängig ist. Aufgrund dieser Abhängigkeit können die Erträge von Jahr zu Jahr erheblich schwanken.

Beim Konto „Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV“ (9630.3430.00) wird im Budget 2027 ein Betrag von CHF 3'000 budgetiert, was einer Abnahme um CHF 53'000 im Vergleich zum Budget 2026 entspricht. In den Jahren 2025 und 2026 wurden in den beiden Wohnungen OG im alten Schulhaus am Fahrnereweg jeweils die Küchen saniert. Diese ausserordentlichen Unterhaltsarbeiten führen in den vergangenen Jahren zu entsprechend höheren Aufwendungen. Für das Budgetjahr 2027 sind keine grösseren Sanierungsmassnahmen vorgesehen, weshalb sich der budgetierte Aufwand wieder deutlich reduziert.

3. Gesamthaushalt Erfolgsrechnung nach Kostenartengruppen

3.1. Aufwand

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
30 Personalaufwand	2'183'300	2'050'500	-132'800	1'885'503	1'933'766	1'796'268
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'325'400	2'209'650	-115'750	2'149'168	2'066'542	2'077'776
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	138'850	84'000	-54'850	67'500	51'240	34'973
34 Finanzaufwand	12'100	65'200	53'100	59'052	48'458	7'834
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	286'800	285'700	-1'100	286'834	286'834	285'724
36 Transferaufwand	6'107'400	5'926'400	-181'000	5'559'623	5'622'032	5'203'322
38 Ausserordentlicher Aufwand	42'600	39'000	-3'600	208'127	38'976	171'531
39 Interne Verrechnungen	18'700	5'700	-13'000	23'041	5'628	6'343
Gesamt	**11'115'150**	**10'666'150**	**-449'000**	**10'238'848**	**10'053'476**	**9'583'770**



Das Budget 2027 sieht einen Gesamtaufwand von CHF 11'115'150 vor, was einem Mehraufwand von CHF 449'000 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 10'666'150 entspricht.

Der Personalaufwand ist im Budget 2027 mit CHF 2'183'300 veranschlagt und liegt damit um CHF 132'800 über dem Budget 2026 von CHF 2'050'500.

Beim Sach- und übrigen Betriebsaufwand ist für 2027 ein Betrag von CHF 2'325'400 vorgesehen, was einem Mehraufwand von CHF 115'750 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 2'209'650 entspricht.

Die Abschreibungen auf Verwaltungsvermögen sind im Budget 2027 mit CHF 138'850 festgesetzt und liegen damit um CHF 54'850 über dem Budget 2026 von CHF 84'000.

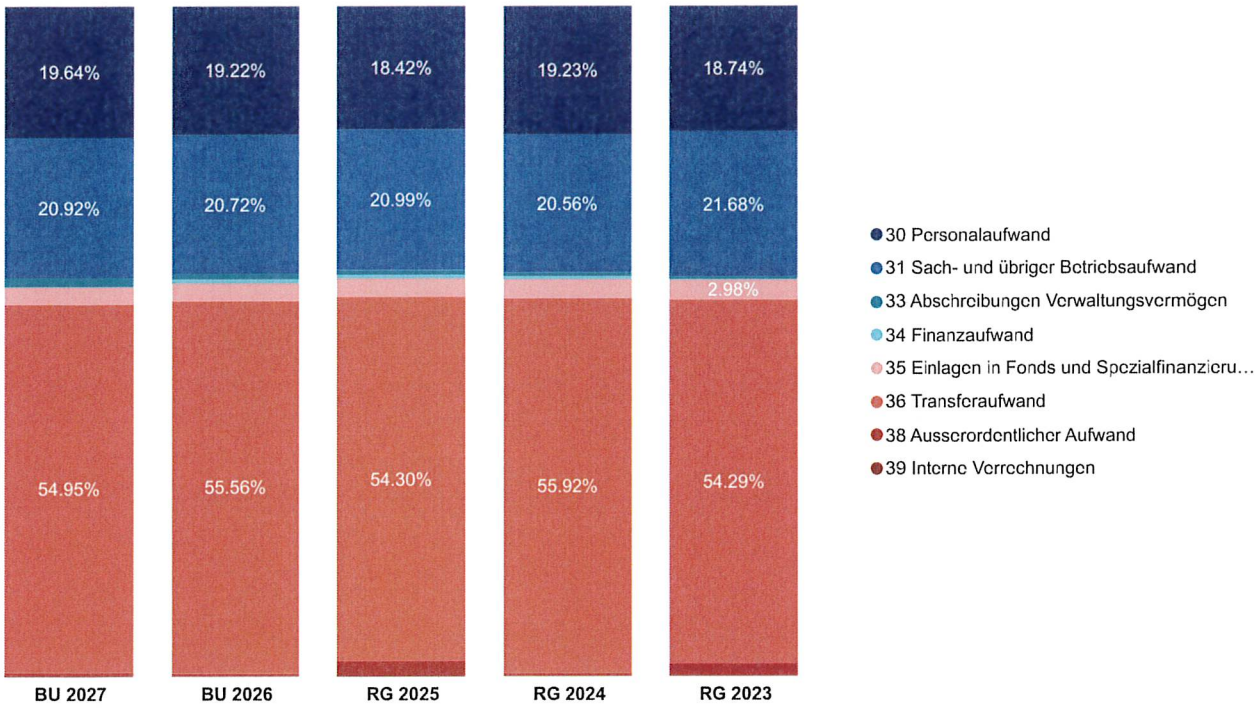
Der Finanzaufwand ist für 2027 mit CHF 12'100 budgetiert, was einem Minderaufwand von CHF 53'100 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 65'200 entspricht.

Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen sind im Budget 2027 mit CHF 286'800 geplant, was einem Mehraufwand von CHF 1'100 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 285'700 entspricht.

Der Transferaufwand ist im Budget 2027 mit CHF 6'107'400 veranschlagt und liegt damit um CHF 181'000 über dem Budget 2026 von CHF 5'926'400.

Der ausserordentliche Aufwand ist für 2027 mit CHF 42'600 budgetiert, was einem Mehraufwand von CHF 3'600 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 39'000 entspricht.

Die internen Verrechnungen sind im Budget 2027 mit CHF 18'700 geplant und liegen damit um CHF 13'000 über dem Budget 2026 von CHF 5'700.



Das Budget 2027 sieht einen Gesamtaufwand von CHF 11'115'150 vor, was einem Mehraufwand von CHF 449'000 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 10'666'150 entspricht.

Der Personalaufwand beträgt im Budget 2027 19.64% des Gesamtaufwandes und zeigt eine Zunahme gegenüber dem Budget 2026 mit einer Abweichung von 0.42 Prozentpunkten.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand ist mit 20.92% geplant und liegt damit um 0.20 Prozentpunkte höher als im Budget 2026. Für Abschreibungen Verwaltungsvermögen sind 1.25% vorgesehen, was einer Zunahme von 0.46 Prozentpunkten gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

Der Finanzaufwand macht 0.11% aus, dies bedeutet eine Abnahme von 0.50 Prozentpunkten im Vergleich zum Budget 2026.

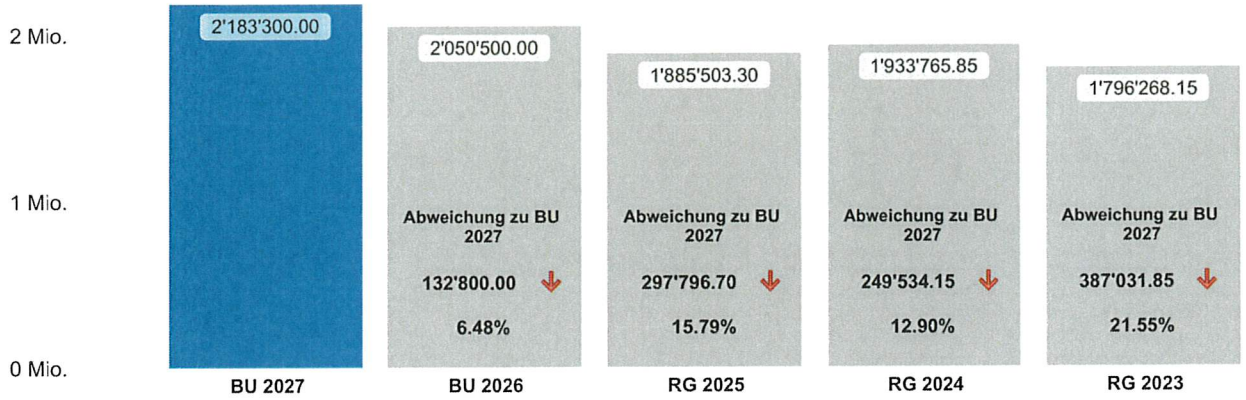
Für Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen sind 2.58% eingeplant, dies entspricht einer Abnahme von 0.10 Prozentpunkten gegenüber dem Budget 2026.

Der Transferaufwand beträgt im Budget 2027 54.95%, das entspricht einer Abnahme von 0.61 Prozentpunkten im Vergleich zum Budget 2026.

Der ausserordentliche Aufwand ist mit 0.38% ausgewiesen, eine Zunahme von 0.01 Prozentpunkten gegenüber dem Budget 2026.

Die internen Verrechnungen betragen 0.17% und verzeichnen eine Zunahme von 0.12 Prozentpunkten zum Budget 2026.

3.1.1. Personalaufwand



Der Personalaufwand ist im Budget 2027 mit CHF 2'183'300 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme um CHF 132'800 beziehungsweise 6.48 % gegenüber dem Budget 2026 von CHF 2'050'500.

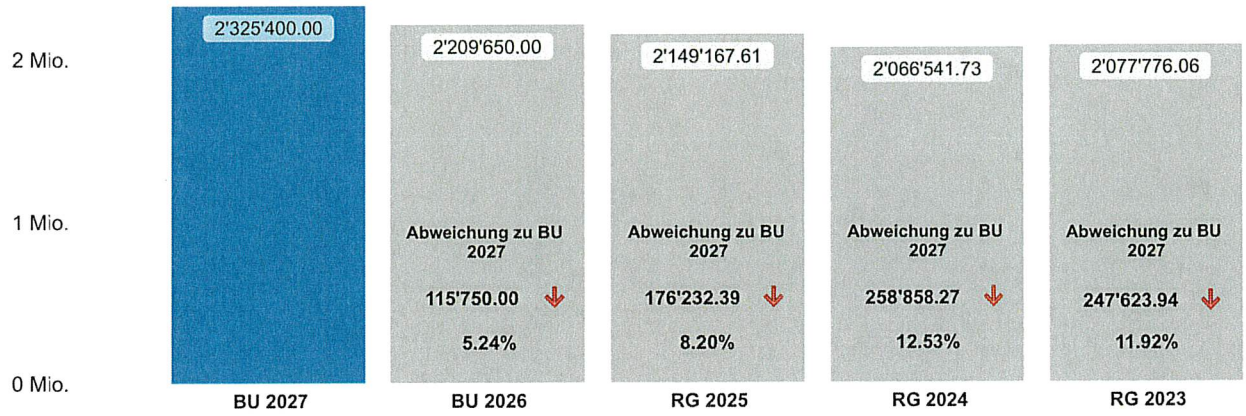
Die grössten Veränderungen innerhalb des Personalaufwands betreffen mehrere Konten.

Für das Konto „Löhne Verwaltungspersonal" (0220.3010.00) ist im Budget 2027 ein Aufwand von CHF 770'000 vorgesehen, was einen Mehraufwand von CHF 60'000 oder 8.45 % im Vergleich zum Budget 2026 bedeutet. Die Personalverordnung wurde umfassend überarbeitet. In diesem Zusammenhang wurden die Gehaltsklassen einzelner Funktionen überprüft und angepasst sowie an die Einstufungen der umliegenden Gemeinden angeglichen. Die daraus resultierenden Lohnanpassungen führen im Budget 2027 zu einem höheren Personalaufwand. Gleichzeitig erhöhen sich aufgrund der gestiegenen Lohnsumme auch die Arbeitgeberbeiträge an die Sozialversicherungen und die berufliche Vorsorge. Die Anpassungen wirken sich somit nicht nur auf die Lohnkosten, sondern auch auf die damit verbundenen Lohnnebenkosten aus und führen insgesamt zu einem entsprechend höheren Personalaufwand.

Das Konto „Löhne Hauswarts- und Reinigungspersonal" (2170.3010.00) zeigt im Budget 2027 einen Betrag von CHF 420'000 und weist damit eine Zunahme von CHF 30'000 oder 7.69 % auf. Aufgrund des Schulraumprovisoriums im Schulhaus Ortschwaben wurde für den zusätzlichen Aufwand für Unterhalt und Reinigung der erweiterten Fläche eine Erhöhung des Personalaufwands um 20 Stellenprozent berücksichtigt. Im Jahr 2027 wird zudem der Teamleiter Hauswart pensioniert. Die Auswirkungen des bevorstehenden Personalwechsels auf den Personalaufwand sind derzeit noch nicht abschliessend bekannt. Es ist jedoch davon auszugehen, dass sich dadurch im Verlauf des Jahres eine Reduktion des budgetierten Personalaufwands ergeben könnte.

Das Konto «Löhne Betreuung Mittagstisch» (2180.3010.05) ist im Budget 2027 erstmals mit CHF 13'650 enthalten. Im Budget 2026 war hierfür noch kein Aufwand vorgesehen. Ab dem Schuljahr 2026/27 wird den Schulkindern mit kurzem Mittag im Schulhaus Gassacker die Möglichkeit eines betreuten Mittagstisches angeboten. Die Kinder können das Mittagessen gegen eine Gebühr über die Tagesschule beziehen oder ihr eigenes Essen mitbringen. Der Gemeinderat hat beschlossen, für die Betreuung vor Ort im Schuljahr 2026/27 keine zusätzliche Gebühr zu erheben. Der neue Mittagstisch führt damit ab dem Budgetjahr 2027 zu einem zusätzlichen Personalaufwand von CHF 13'650. Die Kosten entstehen insbesondere durch die notwendige Betreuung während der Mittagszeit.

3.1.2 Sach- und übriger Betriebsaufwand



Der Sach- und übrige Betriebsaufwand ist im Budget 2027 mit CHF 2'325'400 vorgesehen. Dies entspricht gegenüber dem Budget 2026 einer Zunahme um CHF 115'750 beziehungsweise 5.24 %.

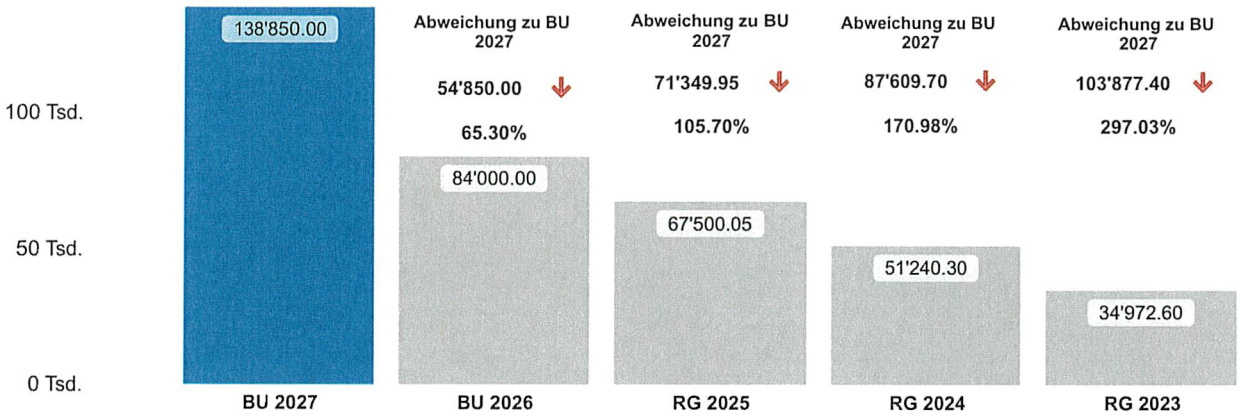
Die grössten Veränderungen im Budget 2027 im Vergleich zum Budget 2026 betreffen insbesondere drei Unterkonten.

Für das Konto „Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Werkhof" (6150.3111.00) ist im Budget 2027 ein Aufwand von CHF 81'000 vorgesehen, was einen Mehraufwand von CHF 59'000 oder 268.18 % bedeutet. Geplant sind zwei gemeinsame Anschaffungen mit der Gemeinde Seedorf, an denen sich die Gemeinde mit 50% beteiligt. Vorgesehen sind die Anschaffungen einer Rüttelplatte sowie eines Baggers.

Beim Konto „Unterhalt und Reparaturen Schutzräume" (1620.3144.00) ist im Budget 2027 ein Aufwand von CHF 31'000 vorgesehen. Dies entspricht einem Mehraufwand von CHF 28'0000 gegenüber dem Budget 2026. Im Jahr 2023 wurde die Periodische Schutzraumkontrolle (PSK) der öffentlichen Schutzräume in der Gemeinde Meikirch durchgeführt. Aufgrund der dabei festgestellten Bau- und Sanierungsmängel sind entsprechende Massnahmen erforderlich. Für die erste Etappe ist im Jahr 2027 ein Betrag von CHF 20'000 vorgesehen. Weitere CHF 8'000 sind für den turnusmässigen Unterhalt der Notstromanlage vorgesehen.

Beim Konto „Unterhalt Software, Lizenzen und Support Verwaltung" (0220.3158.00) ist im Budget 2027 ein Aufwand von CHF 116'800 vorgesehen. Dies entsprich einem Mehraufwand von CHF 18'800. Die Mehraufwendungen sind auf gestiegene Betriebs- und Lizenzkosten des Softwareanbieters zurückzuführen.

3.1.3 Abschreibungen Verwaltungsvermögen



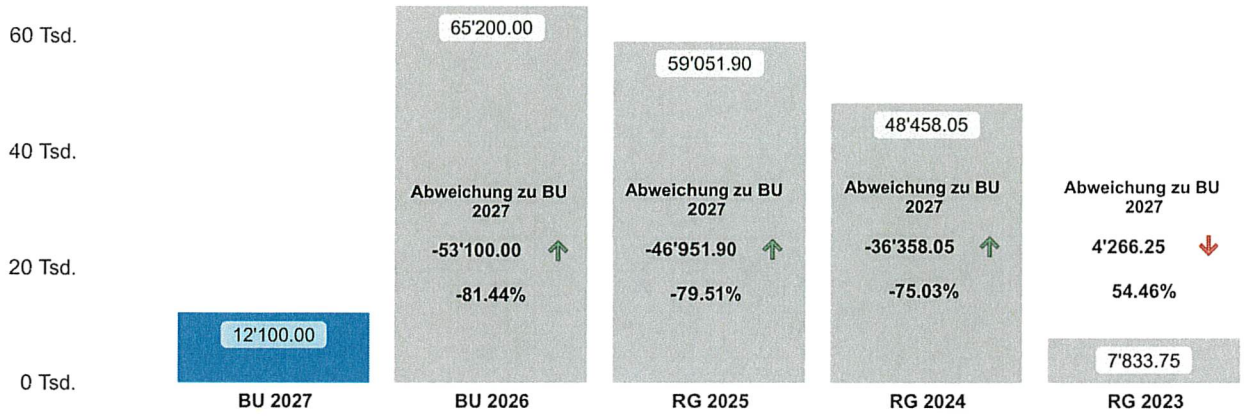
Die Abschreibungen Verwaltungsvermögen sind im Budget 2027 mit CHF 138'850 vorgesehen, was einer Zunahme von CHF 54'850 beziehungsweise 65.30 % gegenüber dem Budget 2026 von CHF 84'000 entspricht.

Innerhalb der „Abschreibungen Verwaltungsvermögen" zeigt das Konto Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV (2170.3300.40) im Budget 2027 einen Aufwand von CHF 74'300, was einem Mehraufwand von CHF 63'500 oder 587.96 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht. Die Zunahme ist insbesondere auf die Abschreibungen des Schulprovisoriums beim Schulhaus Ortschwaben zurückzuführen.

Beim Konto Planmässige Abschreibungen Informatik (2120.3320.00) entfällt der Aufwand im Budget 2027 vollständig, nachdem im Budget 2026 noch CHF 13'100 vorgesehen waren, was einer Abnahme von CHF 13'100 oder 100 % entspricht. Die Investition „Ersatz EDV Prim" wurde über eine Nutzungsdauer von fünf Jahren abgeschrieben. Mit dem Jahr 2026 erfolgt die letzte planmässige Abschreibung, weshalb ab dem Jahr 2027 keine entsprechenden Abschreibungsaufwände mehr anfällt.

Für das Konto „Planm. Abschr. übr. Tiefbauten VV" (7201.3300.31) ist im Budget 2027 ein Aufwand von CHF 20'300 eingeplant, was gegenüber dem Budget 2026 eine Zunahme von CHF 9'700 oder 91.51 % bedeutet. Die Zunahme ist insbesondere auf die im Jahr 2027 vorgesehene Investitionen in die Sanierung der Abwasserleitungen im ZöA, Teilgebiet 5 und 6, zurückzuführen. Durch die zusätzlichen Investitionen erhöht sich das aktivierende Verwaltungsvermögen und damit der künftige Abschreibungsbedarf.

3.1.4 Finanzaufwand

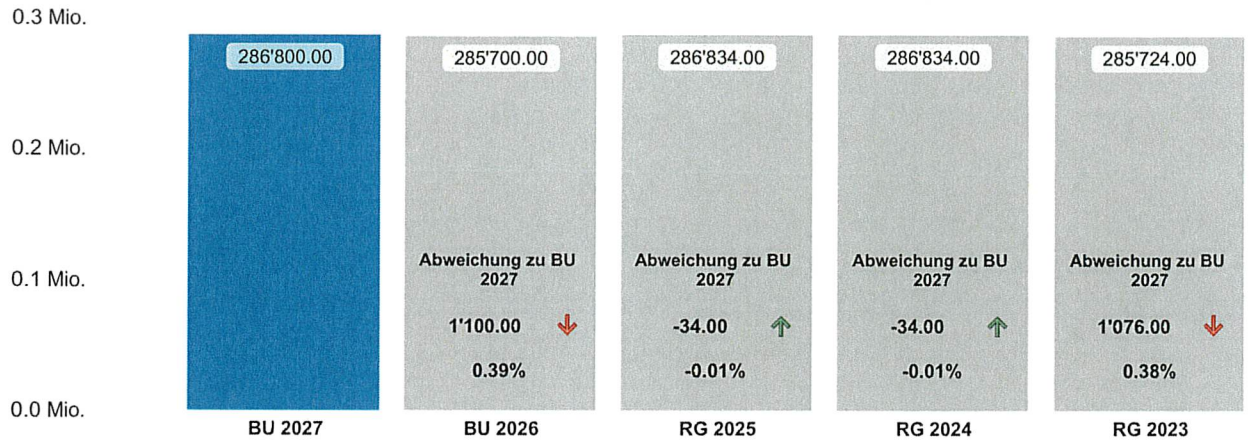


Der Finanzaufwand ist im Budget 2027 mit CHF 12'100 vorgesehen. Dies entspricht einer Abnahme von CHF 53'100 beziehungsweise 81.44 % gegenüber dem Budget 2026 von CHF 65'200.

Innerhalb der Teilpositionen zeigt sich beim „Konto Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV" (9630.3430.00) im Budget 2027 ein Aufwand von CHF 3'000, was einer Reduktion von CHF 53'000 oder 94.64 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht. In den Jahren 2025 und 2026 wurden in den beiden Wohnungen OG im alten Schulhaus am Fahrnereweg jeweils die Küchen saniert. Diese ausserordentlichen Unterhaltsarbeiten führen in den vergangenen Jahren zu entsprechend höheren Aufwendungen. Für das Budgetjahr 2027 sind keine grösseren Sanierungsmassnahmen vorgesehen, weshalb sich der budgetierte Aufwand wieder deutlich reduziert.

Für das Konto „Übriger Liegenschaftsaufwand FV" (9630.3439.00) ist ein Aufwand von CHF 2'000 vorgesehen, dies bedeutet eine Abnahme von CHF 100 oder 4.76 % im Vergleich zum Budget 2026.

3.1.5 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

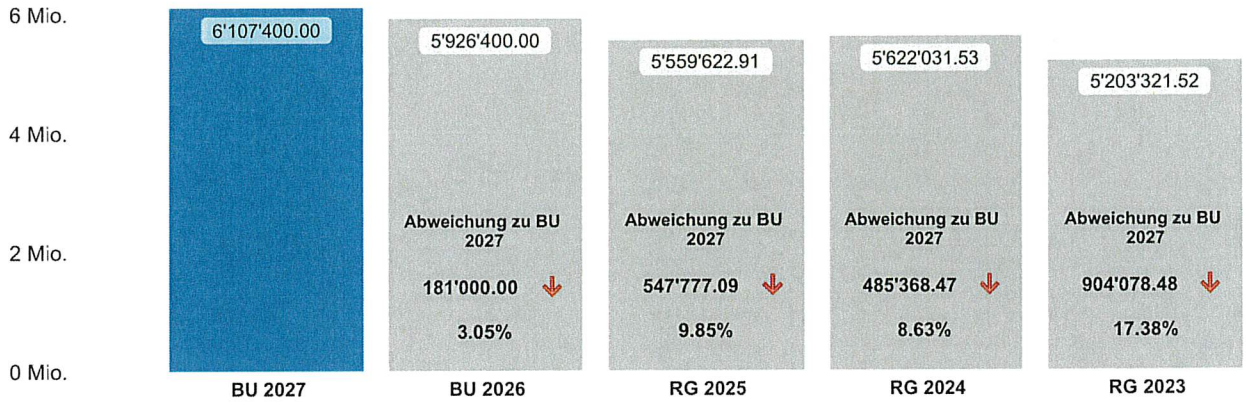


Die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen sind im Budget 2027 mit CHF 286'800 veranschlagt und liegen damit um CHF 1'100 beziehungsweise 0.39 % über dem Budget 2026 von CHF 285'700.

Innerhalb dieser Gruppe ist für das Konto Einlage in SF Werterhalt, Anschlussgebühren (7201.3510.50) im Budget 2027 ein Aufwand von CHF 50'000 eingeplant, was einer Zunahme von CHF 20'000 oder 66.67 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

Das Konto Einlage in SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert (7201.3510.10) weist für das Budget 2027 einen Aufwand von CHF 236'800 aus, was eine Abnahme von CHF 18'900 oder 7.39 % gegenüber dem Budget 2026 darstellt.

3.1.6 Transferaufwand



Der Transferaufwand ist im Budget 2027 mit CHF 6'107'400 veranschlagt. Gegenüber dem Budget 2026 entspricht dies einer Zunahme von CHF 181'000 beziehungsweise 3.05 %.

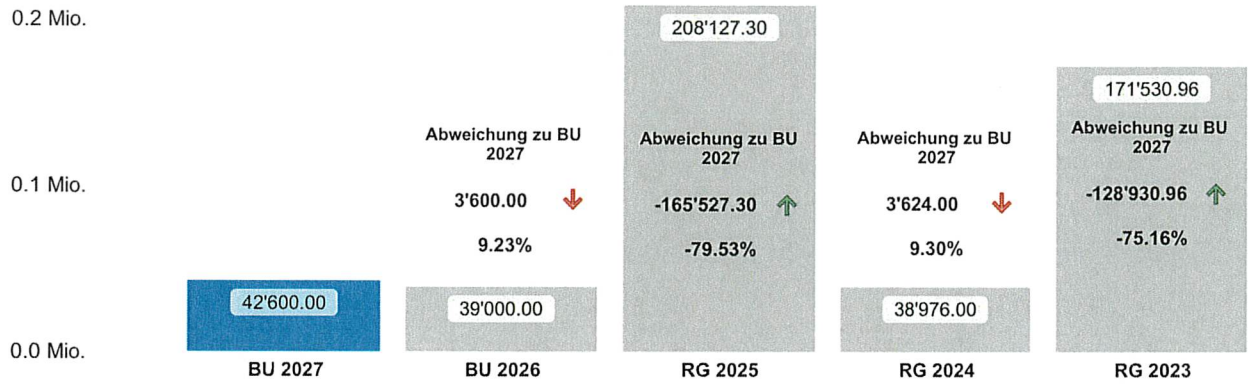
Die grössten Abweichungen innerhalb der Detailkonten zeigen sich bei mehreren Positionen.

Für das Konto „Beitrag an Kanton, Sozialhilfe" (5799.3611.00) ist im Budget 2027 ein Aufwand von CHF 1'787'000 vorgesehen, was einem Mehraufwand von CHF 187'000 oder 11.69 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht. Der Lastenausgleichsanteil für das Jahr 2026, welcher im Jahr 2027 abgerechnet wird, wird gemäss aktuellen Schätzungen gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 49 auf CHF 677 pro Einwohner anstiegen. Insbesondere bei den Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf ist mit höheren Kosten zu rechnen.

Das Konto „Investitionsbeitrag aus SF MWA als Einnahme in IR" (7900.3690.00) weist mit CHF 90'000 eine Zunahme von CHF 50'000 oder 125 % auf. Im Budget 2027 sind zwei kleinere Investitionen im Bereich der Infrastruktur vorgesehen. Die Entnahme von CHF 90'000 wird als Investitionsbeitrag der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung (Infrastruktur) in die Investitionsrechnung übertragen.

Beim Konto „Beitrag an Kanton, Ergänzungsleistungen" (5320.3631.00) ist im Budget 2027 ein Aufwand von CHF 650'000 eingeplant, was einer Zunahme um CHF 44'000 oder 7.26 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht. Die Gemeinden beteiligen sich an den Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs, die Sicherstellung des Aufenthalts in Heimen sowie die Krankenkassenprämien. Aufgrund der überdurchschnittlich stark steigenden Kosten im Bereich der Ergänzungsleistungen erhöhen sich auch die Beiträge der Gemeinden. Für das Budget 2027 wir mit einem Betrag von CHF 247 pro Einwohner gerechnet.

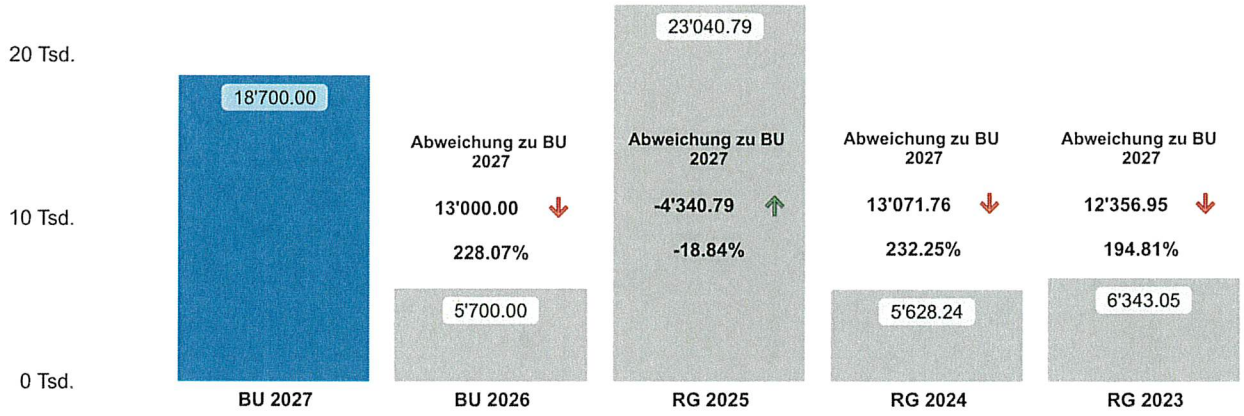
3.1.7 Ausserordentlicher Aufwand



Der Ausserordentliche Aufwand ist im Budget 2027 mit CHF 42'600 veranschlagt und liegt damit um CHF 3'600 beziehungsweise 9.23 % über dem Budget 2026 von CHF 39'000.

Innerhalb dieser Gruppe entfällt der gesamte Aufwand auf das Konto „Einlagen in Vorfinanzierungen des EK“ (9630.3893.00), das im Budget 2027 mit CHF 42'600 eingesetzt ist. Dies bedeutet gegenüber dem Budget 2026 einen Mehraufwand von CHF 3'600 oder 9.23 %.

3.1.8 Interne Verrechnungen

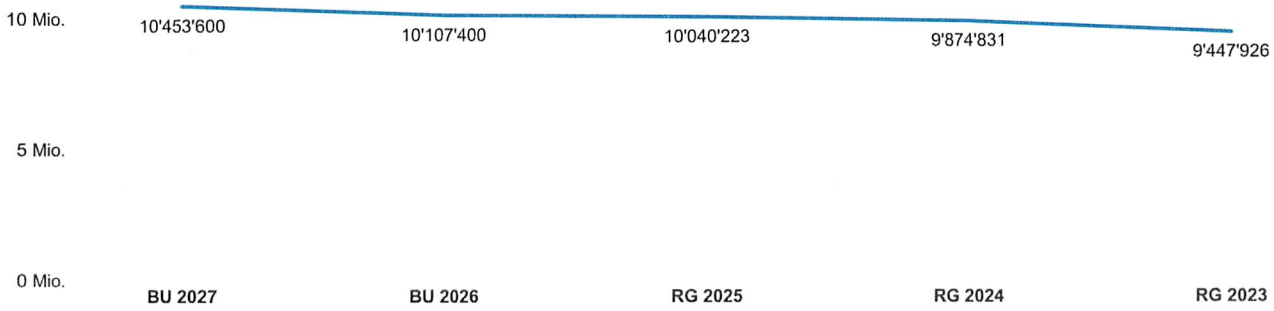


Der Aufwand für Interne Verrechnungen ist im Budget 2027 mit CHF 18'700 vorgesehen. Dies entspricht einer Zunahme von CHF 13'000 beziehungsweise 228.07 % gegenüber dem Budget 2026 von CHF 5'700.

Die bedeutendste Veränderung innerhalb der internen Verrechnungen betrifft das Konto „Verrechnung zu Gunsten Werkhof“ (7710.3910.01), für das im Budget 2027 ein Aufwand von CHF 13'000 eingeplant ist. Im Budget 2026 war für dieses Konto kein Aufwand vorgesehen, was einer Zunahme von CHF 13'000 entspricht. Seit dem Jahr 2025 wird der Aufwand des Werkhofs für Arbeiten auf dem Friedhof intern dem Aufgabenbereich Friedhof belastet. Damit wird der tatsächlich anfallende Aufwand für den Friedhof verursachergerecht zugeordnet und die Kostenstruktur möglich transparent dargestellt.

3.2. Ertrag

Kostenart	BU 2027	BU 2026	Abweichung BU zu BU	RG 2025	RG 2024	RG 2023
40 Fiskalertrag	8'510'500	8'245'000	265'500.00	7'997'170	7'919'665	7'519'740
41 Regalien und Konzessionen	95'000	92'000	3'000.00	96'919	91'583	93'466
42 Entgelte	1'112'800	1'072'600	40'200.00	1'141'169	1'162'929	1'062'336
44 Finanzertrag	293'000	292'000	1'000.00	338'317	294'204	415'636
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	20'300	0	20'300.00	12'511	7'488	1'767
46 Transferertrag	308'300	302'100	6'200.00	334'530	338'868	334'408
48 Ausserordentlicher Ertrag	95'000	98'000	-3'000.00	96'568	54'466	14'232
49 Interne Verrechnungen	18'700	5'700	13'000.00	23'041	5'628	6'343
Gesamt	**10'453'600**	**10'107'400**	**346'200.00**	**10'040'223**	**9'874'831**	**9'447'926**



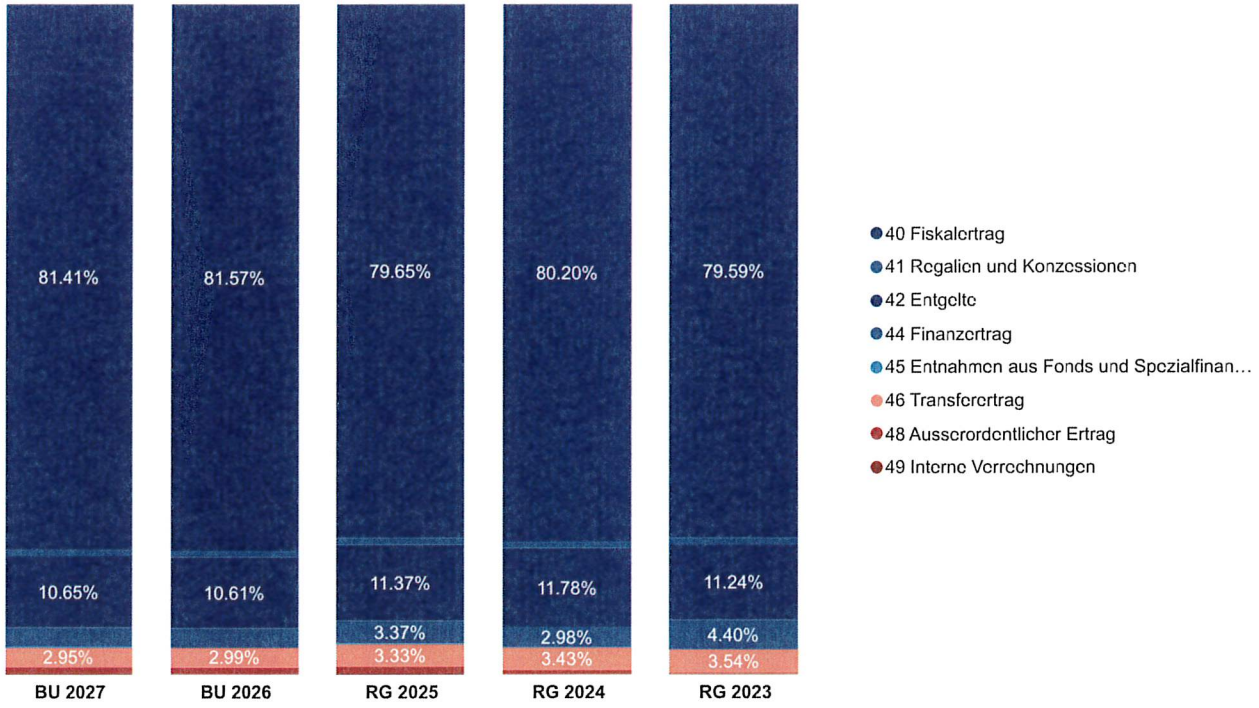
Das Budget 2027 sieht einen Gesamtertrag von CHF 10'453'600 vor, was einem Mehrertrag von CHF 346'200 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 10'107'400 entspricht.

Beim Fiskalertrag ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 8'510'500 vorgesehen, was einem Mehrertrag von CHF 265'500 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 8'245'000 entspricht. Die Regalieneinnahmen und Konzessionen sind im Budget 2027 mit CHF 95'000 veranschlagt und liegen damit um CHF 3'000 über dem Budget 2026 von CHF 92'000.

Die Entgelte sind im Budget 2027 mit CHF 1'112'800 geplant, was einem Mehrertrag von CHF 40'200 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 1'072'600 entspricht. Beim Finanzertrag ist im Budget 2027 ein Betrag von CHF 293'000 vorgesehen, was einem Mehrertrag von CHF 1'000 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 292'000 entspricht.

Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen sind im Budget 2027 mit CHF 20'300 geplant, während im Budget 2026 kein Betrag vorgesehen war, was einem Mehrertrag von CHF 20'300 entspricht. Der Transferertrag ist im Budget 2027 mit CHF 308'300 veranschlagt und weist damit einen Mehrertrag von CHF 6'200 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 302'100 aus.

Der ausserordentliche Ertrag ist im Budget 2027 mit CHF 95'000 geplant und liegt damit um CHF 3'000 unter dem Budget 2026 von CHF 98'000. Die internen Verrechnungen sind im Budget 2027 mit CHF 18'700 veranschlagt, was einem Mehrertrag von CHF 13'000 gegenüber dem Budget 2026 von CHF 5'700 entspricht.



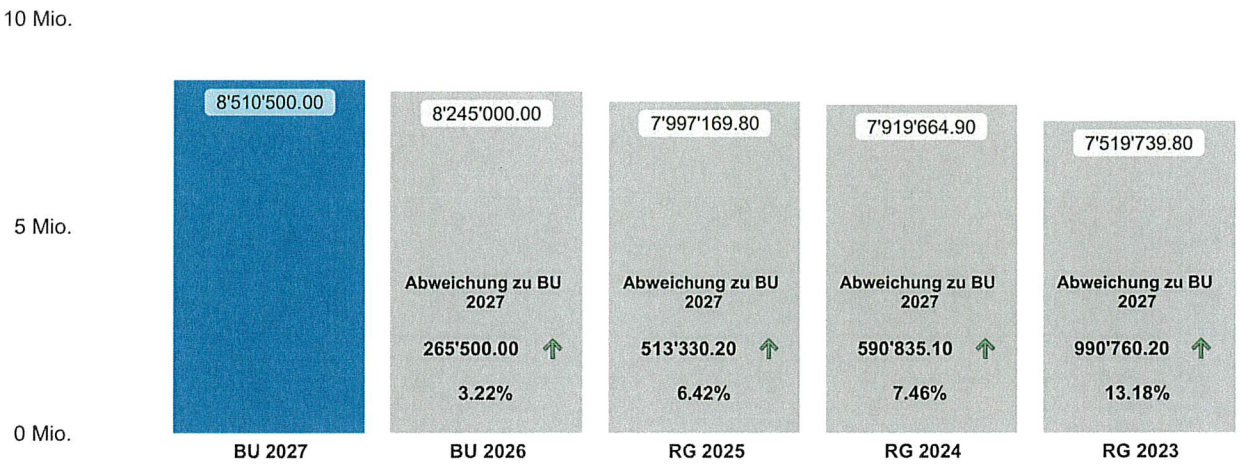
Das Budget 2027 sieht einen Gesamtertrag von CHF 10'453'600 vor, was einem Mehrertrag von CHF 346'200 gegenüber dem Budget 2026 entspricht. Der Fiskalertrag beträgt im Budget 2027 81.41% des Gesamtertrags und zeigt eine Abnahme um 0.16 Prozentpunkte gegenüber dem Budget 2026.

Regalien und Konzessionen machen 0.91% aus und bleiben damit unverändert. Entgelte sind mit 10.65% eingeplant, was einer Zunahme von 0.04 Prozentpunkten entspricht.

Der Finanzertrag beträgt 2.80% und verzeichnet eine Abnahme von 0.09 Prozentpunkten im Vergleich zum Budget 2026. Für Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen sind 0.19% vorgesehen, dies entspricht einer Zunahme von 0.19 Prozentpunkten. Der Transferertrag liegt bei 2.95%, was eine Abnahme von 0.04 Prozentpunkten bedeutet.

Der ausserordentliche Ertrag beträgt 0.91% und verzeichnet eine Abnahme um 0.06 Prozentpunkte. Interne Verrechnungen machen 0.18% des Gesamtertrags aus und zeigen eine Zunahme um 0.12 Prozentpunkte im Vergleich zum Budget 2026.

3.2.1. Fiskalertrag



Die Fiskalerträge sind im Budget 2027 mit CHF 8'510'500 veranschlagt, was einer Zunahme von CHF 265'500 beziehungsweise 3.22 % gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 8'245'000 entspricht.

Bei den Teilpositionen zeigt sich insbesondere bei den „Vermögenssteuern“ (9100.4001.00) eine deutliche Zunahme. Im Budget 2027 ist hierfür ein Ertrag von CHF 1'100'000 vorgesehen, was einem Mehrertrag von CHF 150'000 oder 15.79 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

Für das Konto „Einkommenssteuern“ (9100.4000.00) ist im Budget 2027 ein Ertrag von CHF 6'800'000 geplant, was eine Zunahme um CHF 150'000 oder 2.26 % gegenüber dem Budget 2026 bedeutet.

Die Entwicklung der Steuererträge ist in den kommenden Jahren mit verschiedenen Unsicherheiten verbunden. Insbesondere bei der 13. AHV-Rente ist für das Jahr 2027 mit einem möglichen Doppeleffekt zu rechnen, da die Auswirkungen der im Jahr 2026 erstmals ausbezahlten 13. AHV-Rente auf die Steuererträge im Jahr 2027 erstmals für ein vollständiges Steuerjahr wirksam werden. Dadurch können sich Veränderungen bei den steuerbaren Einkommen ergeben.

Bei den „Grundstückgewinnsteuern“ (9101.4022.00) ist im Budget 2027 ein Ertrag von CHF 150'000 vorgesehen, was einer Abnahme um CHF 50'000 oder 25 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht. In den Rechnungsjahren 2024 und 2025 wurden jeweils lediglich rund CHF 80‘000 an Grundstückgewinnsteuern vereinnahmt. Die Höhe dieser Steuererträge ist schwierig zu prognostizieren, da sie wesentlich von der Anzahl und dem Umfang der tatsächlich erfolgten Liegenschaftsverkäufe innerhalb der Gemeinde abhängig ist. Aufgrund dieser Abhängigkeit können die Erträge von Jahr zu Jahr erheblich schwanken.

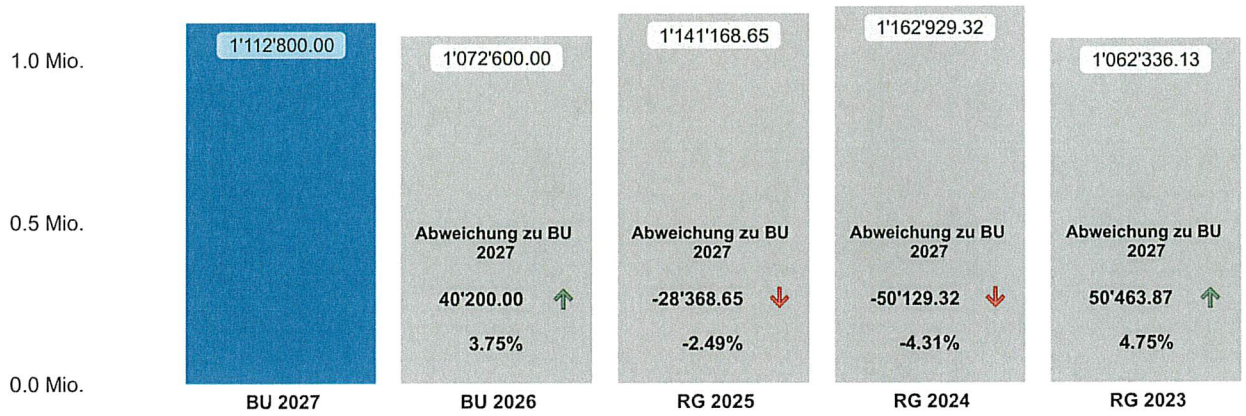
3.2.2. Regalien und Konzessionen



Die Regalien und Konzessionen sind im Budget 2027 mit CHF 95'000 veranschlagt, was einer Zunahme von CHF 3'000 oder 3.26 % gegenüber dem Budget 2026 von CHF 92'000 entspricht.

Die deutlichste Veränderung innerhalb dieser Gruppe zeigt sich beim Konto „Konzessionsgebühren“ (8710.4120.00), das im Budget 2027 mit CHF 95'000 vorgesehen ist. Dies stellt einen Mehrertrag von CHF 3'000 oder 3.26 % im Vergleich zum Budget 2026 dar.

3.2.3 Entgelte



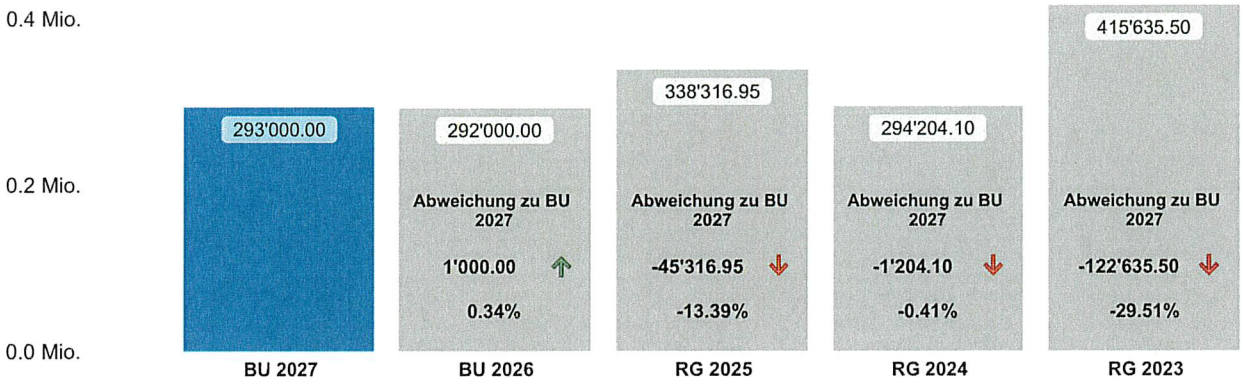
Die Entgelte sind im Budget 2027 mit CHF 1'112'800 veranschlagt, was einer Zunahme von CHF 40'200 beziehungsweise 3.75 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

Die grössten Abweichungen im Budget 2027 gegenüber dem Budget 2026 zeigen sich in mehreren Teilpositionen. Für das Konto Erlös aus Anschlussgebühren (7201.4240.50) ist ein Ertrag von CHF 50'000 vorgesehen, was einer Zunahme von CHF 20'000 oder 66.67 % entspricht.

Das Konto „Baubewilligungsgebühren" (1400.4210.00) ist mit CHF 40'000 budgetiert, was einer Abnahme von CHF 10'000 oder 20 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht. Die Höhe der Baubewilligungsgebühren ist abhängig von der Anzahl und dem Umfang der eingereichten Baugesuche. Für die Budgetierung 2027 wurden die Erfahrungswerte des Rechnungsjahres 2025 zugrunde gelegt.

Beim Konto „Schulgelder" (2130.4230.00) ist im Budget 2027 ein Ertrag von CHF 10'000 vorgesehen, während im Budget 2026 kein Betrag veranschlagt war. Aktuell besucht ein Schüler aus einer Nachbargemeinde die Schule in Meikirch. Für den Schulbesuch können der betreffenden Gemeinde entsprechende Schulgelder bzw. Schulkostenbeiträge in Rechnung gestellt werden.

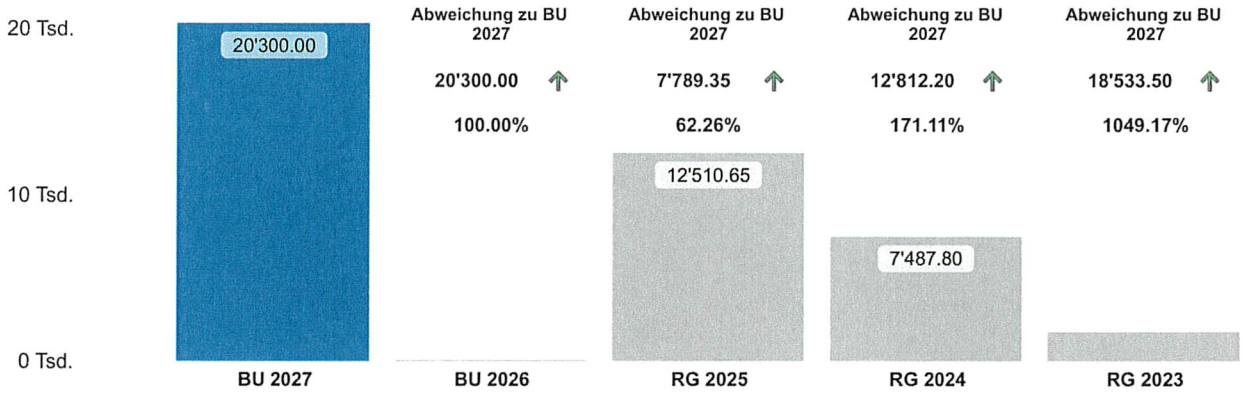
3.2.4 Finanzertrag



Der Finanzertrag ist im Budget 2027 mit CHF 293'000 eingeplant. Gegenüber dem Budget 2026 ergibt sich damit eine Zunahme um CHF 1'000 beziehungsweise 0.34 %.

Den grössten Mehrertrag innerhalb dieser Gruppe weist das Konto „Mietzinse FV“ (9630.4430.02) aus. Hier ist im Budget 2027 ein Ertrag von CHF 67'000 vorgesehen, was einem Mehrertrag von CHF 1'000 oder 1.52 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

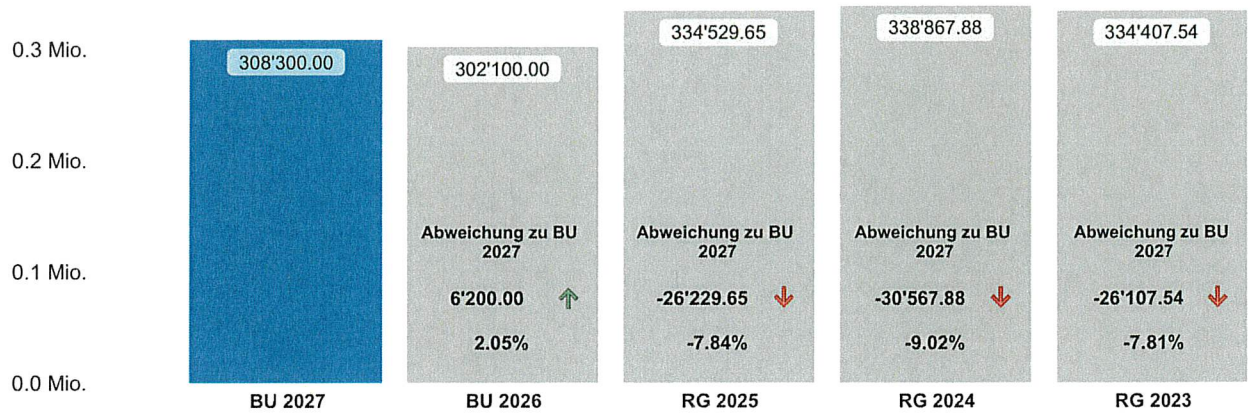
3.2.5 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen



Die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen sind im Budget 2027 mit CHF 20'300 veranschlagt. Gegenüber dem Budget 2026 ergibt sich eine Zunahme um CHF 20'300, da für das Vorjahr keine Entnahmen budgetiert wurden.

Im Detail ist im Budget 2027 für das Konto „Entnahmen aus SF Werterhalt“ (7201.4510.00) ein Betrag von CHF 20'300 vorgesehen. Gegenüber dem Budget 2026 entspricht dies einer Zunahme um CHF 20'300, da dort kein Betrag vorgesehen war. Die planmässigen Abschreibungen im Bereich der Spezialfinanzierung Abwasser können durch eine entsprechende Entnahme aus der Spezialfinanzierung Werterhalt finanziert werden. Im Budget 2027 wird daher der Betrag von CHF 20'300 aus dem Werterhalt entnommen, um die anfallenden Abschreibungen zu decken.

3.2.6 Transferertrag



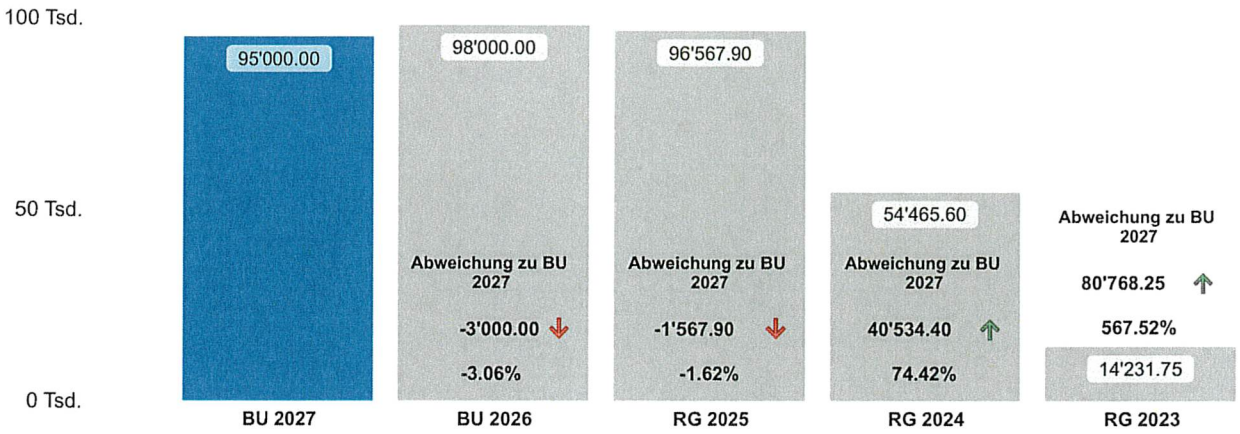
Der Transferertrag ist im Budget 2027 mit CHF 308'300 veranschlagt. Gegenüber dem Budget 2026 ergibt sich damit eine Zunahme um CHF 6'200 beziehungsweise 2.05 %.

Bei den wichtigsten Teilpositionen zeigt sich, dass für das Konto „Disparitätenabbau Zuschuss“ (9300.4622.70) im Budget 2027 ein Ertrag von CHF 27'000 vorgesehen ist, während im Budget 2026 kein Betrag eingestellt war. Die Höhe des Zuschusses ist wesentlich von der Entwicklung der Steuereinnahmen im Jahr 2026 abhängig. Der budgetierte Betrag für 2027 basiert daher auf den aktuellen Prognosen und ist mit einer gewissen Unsicherheit verbunden. Eine Veränderung der Steuereinnahmen im Jahr 2026 kann entsprechend auch zu einer Anpassung des erwarteten Zuschusses führen.

Das Konto „Abrechnungsguthaben, Betreuungsgutscheine“ (5451.4611.00) ist mit CHF 83'500 budgetiert, was einer Abnahme um CHF 22'200 oder 21 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

Im Konto „Entschädigung Kanton“ (2195.4611.00) ist für das Budget 2027 ein Ertrag von CHF 30'000 vorgesehen, was einem Mehrertrag von CHF 6'000 oder 25 % gegenüber dem Budget 2026 entspricht.

3.2.7 Ausserordentlicher Ertrag

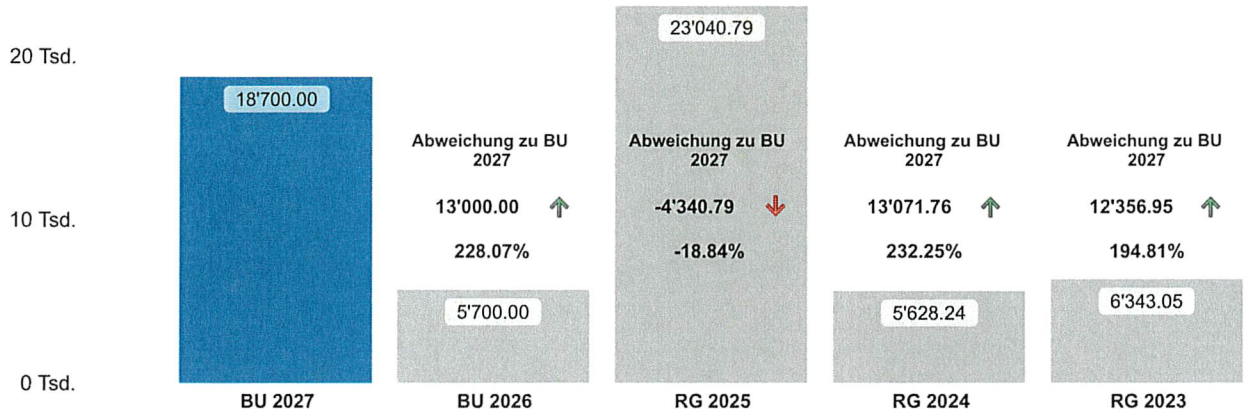


Der ausserordentliche Ertrag ist im Budget 2027 mit CHF 95'000 geplant. Dies entspricht einer Abnahme von CHF 3'000 oder 3.06 % gegenüber dem Budget 2026 von CHF 98'000.

Innerhalb dieser Gruppe zeigt das Konto Entnahmen aus „Vorfinanzierungen des EK“ (9630.4893.00) im Budget 2027 einen Ertrag von CHF 3'000, was einer Reduktion von CHF 53'000 beziehungsweise 94.64 % gegenüber dem Budget 2026 von CHF 56'000 entspricht.

Das Konto „Entnahme aus der SF Mehrwertabschöpfung“ (7900.4893.00) ist im Budget 2027 mit CHF 90'000 veranschlagt. Dies stellt eine Zunahme um CHF 50'000 oder 125 % gegenüber dem Budget 2026 von CHF 40'000 dar. Im Budget 2027 sind zwei kleinere Investitionen im Bereich der Infrastruktur vorgesehen. Die Entnahme von CHF 90'000 wird als Investitionsbeitrag der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung (Infrastruktur) in die Investitionsrechnung übertragen.

3.2.8 Interne Verrechnungen



Der Aufwand für Interne Verrechnungen ist im Budget 2027 mit CHF 18'700 veranschlagt. Gegenüber dem Budget 2026 mit CHF 5'700 ergibt sich eine Zunahme um CHF 13'000 beziehungsweise 228.07 %.

Die grösste Veränderung zeigt sich im Konto „Verrechnung zu Lasten Friedhof“ (6150.4910.03), das im Budget 2027 mit CHF 13'000 eingeplant ist. Im Budget 2026 wurde für dieses Konto kein Betrag vorgesehen, was einer Zunahme um CHF 13'000 entspricht. Seit dem Jahr 2025 wird der Aufwand des Werkhofs für Arbeiten auf dem Friedhof intern dem Aufgabenbereich Friedhof belastet. Mit dieser internen Verrechnung wird der tatsächlich anfallende Aufwand verursachergerecht zugeordnet und die Kosten des Friedhofs transparent und nachvollziehbar ausgewiesen.

4. Ergebnisse

4.1 Gestufter Erfolgsausweis Gesamthaushalt

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	2'183'300	2'050'500	1'885'503.30
Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'325'400	2'209'650	2'149'167.61
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	138'850	84'000	67'500.05
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	286'800	285'700	286'834
Transferaufwand	6'107'400	5'926'400	5'559'622.91
Durchlaufende Beiträge Aufwand	0	0	0
Interne Verrechnungen	18'700	5'700	23'040.79
Total Betrieblicher Aufwand	**11'060'450**	**10'561'950**	**9'971'668.66**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	8'510'500	8'245'000	7'997'169.80
Regalien und Konzessionen	95'000	92'000	96'918.70
Entgelte	1'112'800	1'072'600	1'141'168.65
Verschiedene Erträge	0	0	0
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	20'300	0	12'510.65
Transferertrag	308'300	302'100	334'529.65
Durchlaufende Beiträge Ertrag	0	0	0
Interne Verrechnungen	18'700	5'700	23'040.79
Total Betrieblicher Ertrag	**10'065'600**	**9'717'400**	**9'605'338.24**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-994'850**	**-844'550**	**-366'330.42**
Finanzaufwand	12'100	65'200	59'051.90
Finanzertrag	293'000	292'000	338'316.95
Ergebnis aus Finanzierung	**280'900**	**226'800**	**279'265.05**
Operatives Ergebnis	**-713'950**	**-617'750**	**-87'065.37**
Ausserordentlicher Aufwand	42'600	39'000	208'127.30
Ausserordentlicher Ertrag	95'000	98'000	96'567.90
Ausserordentliches Ergebnis	**52'400**	**59'000**	**-111'559.40**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-661'550**	**-558'750**	**-198'624.77**

4.2 Gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	2'180'300	2'047'500	1'882'833.30
Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'008'550	1'904'700	1'787'163.86
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	118'550	73'400	54'989.40
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
Transferaufwand	5'698'800	5'508'400	5'191'675.41
Durchlaufende Beiträge Aufwand	0	0	0
Interne Verrechnungen	18'700	5'700	23'040.79
Total Betrieblicher Aufwand	**10'024'900**	**9'539'700**	**8'939'702.76**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	8'510'500	8'245'000	7'997'169.80
Regalien und Konzessionen	95'000	92'000	96'918.70
Entgelte	298'900	294'100	356'651.95
Verschiedene Erträge	0	0	0
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
Transferertrag	308'300	302'100	334'529.65
Durchlaufende Beiträge Ertrag	0	0	0
Interne Verrechnungen	18'700	5'700	23'040.79
Total Betrieblicher Ertrag	**9'231'400**	**8'938'900**	**8'808'310.89**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-793'500**	**-600'800**	**-131'391.87**
Finanzaufwand	12'100	65'200	59'051.90
Finanzertrag	279'500	278'500	324'771.95
Ergebnis aus Finanzierung	**267'400**	**213'300**	**265'720.05**
Operatives Ergebnis	**-526'100**	**-387'500**	**134'328.18**
Ausserordentlicher Aufwand	42'600	39'000	208'127.30
Ausserordentlicher Ertrag	95'000	98'000	96'567.90
Ausserordentliches Ergebnis	**52'400**	**59'000**	**-111'559.40**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-473'700**	**-328'500**	**22'768.78**

Im Budget 2027 wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 473'700 gerechnet. Das Ergebnis wird dem vorhandenen Eigenkapital (Stand 31.12.2025: CHF 2'770'816.83) belastet.

4.3 Gestufter Erfolgsausweis Abwasserentsorgung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	3'000	3'000	2'670
Sach- und übriger Betriebsaufwand	163'350	151'450	218'959.98
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	20'300	10'600	12'510.65
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	286'800	285'700	286'834
Transferaufwand	317'600	327'000	272'514.18
Durchlaufende Beiträge Aufwand	0	0	0
Interne Verrechnungen	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	**791'050**	**777'750**	**793'488.81**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	0	0	0
Regalien und Konzessionen	0	0	0
Entgelte	606'500	575'500	575'334.77
Verschiedene Erträge	0	0	0
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	20'300	0	12'510.65
Transferertrag	0	0	0
Durchlaufende Beiträge Ertrag	0	0	0
Interne Verrechnungen	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	**626'800**	**575'500**	**587'845.42**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-164'250**	**-202'250**	**-205'643.39**
Finanzaufwand	0	0	0
Finanzertrag	13'500	13'500	13'545
Ergebnis aus Finanzierung	**13'500**	**13'500**	**13'545**
Operatives Ergebnis	**-150'750**	**-188'750**	**-192'098.39**
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	**0**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-150'750**	**-188'750**	**-192'098.39**

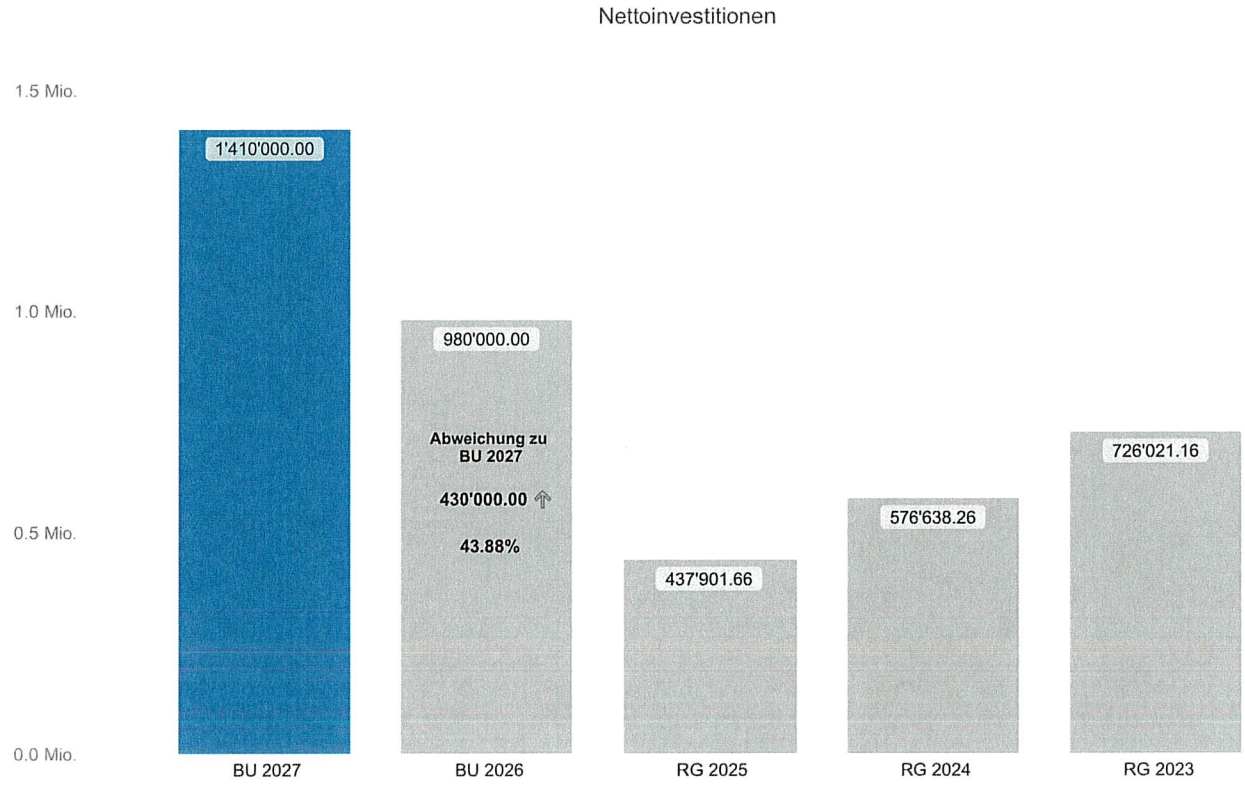
Bestand Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung RA: per 31.12.2025: CHF 2'167'359.48

4.4 Gestufter Erfolgsausweis Abfallentsorgung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	0	0	0
Sach- und übriger Betriebsaufwand	153'500	153'500	143'043.77
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
Transferaufwand	91'000	91'000	95'433.32
Durchlaufende Beiträge Aufwand	0	0	0
Interne Verrechnungen	0	0	0
Total Betrieblicher Aufwand	**244'500**	**244'500**	**238'477.09**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	0	0	0
Regalien und Konzessionen	0	0	0
Entgelte	207'400	203'000	209'181.93
Verschiedene Erträge	0	0	0
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0
Transferertrag	0	0	0
Durchlaufende Beiträge Ertrag	0	0	0
Interne Verrechnungen	0	0	0
Total Betrieblicher Ertrag	**207'400**	**203'000**	**209'181.93**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-37'100**	**-41'500**	**-29'295.16**
Finanzaufwand	0	0	0
Finanzertrag	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	**0**	**0**	**0**
Operatives Ergebnis	**-37'100**	**-41'500**	**-29'295.16**
Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	**0**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**-37'100**	**-41'500**	**-29'295.16**

Bestand Spezialfinanzierung Abfall per 31.12.2025: CHF 305'333.65

5. Investitionsrechnung



Im Budget 2027 sind Nettoinvestitionen in Höhe von CHF 1'410'000 geplant. Im Budget 2026 waren Nettoinvestitionen von CHF 980'000 vorgesehen. Die Differenz zwischen Budget 2027 und Budget 2026 beträgt somit CHF 430'000.

Folgende Investitionen sind vorgesehen:

Projekte Allgemeiner Haushalt

Sanierung Pausenplatz, Sh Wd	CHF	400'000
Machbarkeitsstudie, Sh Gs	CHF	150'000
Beleuchtung Minergiegebäude, Sh Gs*	CHF	35'000
Planungsaufwand, MzH, Sh Os	CHF	50'000
Verkehrssicherheitskonzept, Massnahmen Prio 2*	CHF	55'000
Sanierung Säriswilstrasse, Wahlendorf	CHF	50'000
Sanierung Grossackerweg	CHF	160'000
Ersatz Kleintraktor Holder	CHF	75'000

*Es ist vorgesehen, die beiden Projekte über die Spezialfinanzierung Infrastruktur abzuschreiben.

Projekte Abwasserentsorgung

Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 5. Teil	CHF	375'000
Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 6. Teil	CHF	150'000

Die einzelnen Investitionsprojekte müssen zu gegebener Zeit durch das zuständige Organ bewilligt werden.

6. Antrag des Gemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.54 Einheiten.
b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.0‰ der amtlichen Werte.
c) Das Budget 2027 wird mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 661'550 genehmigt. Dieser setzt sich wie folgt zusammen:

Aufwand Gesamthaushalt	Fr.	11'115'150
Ertrag Gesamthaushalt	Fr.	10'453'600
Aufwandüberschuss Gesamthaushalt	Fr.	661'550
Aufwand Allgemeiner Haushalt	Fr.	10'079'600
Ertrag Allgemeiner Haushalt	Fr.	9'605'900
Aufwandüberschuss Allgemeiner Haushalt	Fr.	473'700
Aufwand Abfallentsorgung	Fr.	244'500
Ertrag Abfallentsorgung	Fr.	207'400
Aufwandüberschuss Abfallentsorgung	Fr.	37'100
Aufwand Abwasserentsorgung	Fr.	791'050
Ertrag Abwasserentsorgung	Fr.	640'300
Aufwandüberschuss Abwasserentsorgung	Fr.	150'750

Genehmigung Gemeinderat

Der Gemeinderat von Meikirch hat das vorliegende Budget 2027 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 11. September 2026 beraten und gemäss Empfehlung der Finanzkommission verabschiedet.

Meikirch, 9. September 2026

Gemeinderat Meikirch

Gemeinderatspräsident	Gemeindeverwalter
Hans Peter Salvisberg	Thomas Peter

Genehmigung Gemeindeversammlung

Die Einwohnergemeindeversammlung Meikirch hat das Budget 2027 am 8. Dezember 2026 genehmigt.

Meikirch, 8. Dezember 2026

Einwohnergemeinde Meikirch

Gemeinderatspräsident	Gemeindeverwalter
Hans Peter Salvisberg	Thomas Peter

Anhang 1: Rechnungslegungsgrundsätze

1.1 Allgemeines

Die bernischen Einwohnergemeinden, gemischten Gemeinden und die Regionalkonferenzen erstellen ihre Budgets seit dem 1. Januar 2016 nach den Vorgaben des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (BSG 170.11).
Gestützt auf die Gemeindeverordnung des Kantons Bern ist das Budget jährlich vor Beginn des Rechnungsjahres zu beschliessen (vgl. Art. 68 Abs. 2, BSG 170.111). Das Organisationsreglement der Gemeinde Meikirch sagt aus, dass das Budget in der Zuständigkeit der Gemeindeversammlung liegt (vgl. Art. 11, Abs 1, Bst b OgR (vorbehalten bleibt Art. 11, Abs. 3, Bst b).

1.2. Abschreibungen

1.2.1. Verwaltuhgsvermögen HRM1

Per Bilanzstichtag 31.12.2015 wies die Gemeinde Meikirch kein abzuschreibendes Verwaltungsvermögen aus.

1.2.2. Neues Verwaltungsvermögen HRM2

Im Budget 2027 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.3. Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Gemäss Artikel 79a Gemeindeverordnung können Gemeinden mit über 1'000 bis 5'000 Einwohnern einzelne Investitionen von max. CHF 50'000 der Erfolgsrechnung belasten.

Der Gemeinderat hat die Aktivierungsgrenze für Investitionen wie folgt festgelegt.

Steuerhaushalt	CHF 30'000
Spezialfinanzierung	CHF 50'000

Bei der Festlegung der Aktivierungsgrenzen stützt sich der Gemeinderat auf das Wesentlichkeitsprinzip gemäss HRM2 und verfolgt eine möglichst konstante und einheitliche Praxis. Dadurch wird sichergestellt, dass Investitionen von untergeordneter Bedeutung nicht unnötig aktiviert werden und die Rechnungslegung übersichtlich und nachvollziehbar bleibt.

1.4. Gebührenansätze

Das Budget 2027 basiert auf folgenden Ansätzen und Grundlagen:

Ansätze in der Zuständigkeit der Gemeindeversammlung:

Steueranlage	Einheiten	1.54	unverändert
Liegenschaftssteuer	‰ der amtlichen Werte	1.0	unverändert

Gebührenansätze in Zuständigkeit des Gemeinderates:

Hundetaxe	pro Tier	CHF	120	unverändert
Abwassergebühren				
Grundgebühr	pro Haushalt / Gewerbebetrieb	CHF	150*	unverändert
Verbrauchsgebühr	pro m^3 Frischwasserverbrauch	CHF	2*	unverändert
Regenabwassergebühr	pro m^2 entwässerte Fläche	CHF	0.50*	unverändert
Abfallgebühren				
Grundgebühr	pro Haushalt / Gewerbebetrieb	CHF	0	unverändert
Sackgebühr	pro Marke	CHF	2**	unverändert
Containergebühr	pro Leerung	CHF	24**	unverändert
Jahrescontainermarke		CHF	1'200**	unverändert
Jahres-Grünmarke	140 Liter-Container	CHF	80**	unverändert
	240 Liter-Container	CHF	140**	unverändert
	660 Liter-Container	CHF	360**	unverändert
	800 Liter-Container	CHF	460**	unverändert

* zuzüglich Mehrwertsteuer
** inkl. Mehrwertsteuer (Verkaufspreis)

Anhang 2: Eigenkapitalnachweis

Eigenkapital per 01.01.2026		CHF	Veränderungsnachweis	aus Budget laufendes Jahr (+/-)	aus Budgetjahr (+/-)	Voraussichtl. EK per 31.12.2027 CHF
29	**Eigenkapital**	**12'152'259**		**-276'050**	**-444'450**	**11'431'759**
290	**Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen**	**2'746'273**	**Einlagen in SF EK**	**-230'250**	**-187'850**	**2'328'173**
29002.01	Spezialfinanzierung Abwasserversorgung RA	2'167'359	7201.9011	-188'750	-150'750	1'827'859
29003.01	Spezialfinanzierung Abfall	305'334	7301.9011	-41'500	-37'100	226'734
293	**Vorfinanzierungen**	**6'205'465**		**282'700**	**217'100**	**6'705'265**
29300.01	Infrastruktur "altrechtlich"	823'679	7900.3893 / 7900.4893	-40'000	-90'000	693'679
29300.02	Grabfonds	15'911	7710.3893 / 7710.4893	-2'000	-2'000	11'911
29300.03	SF Liegenschaften Finanzvermögen	60'439	9630.3893 / 9360.4893	39'000	42'600	142'039
29302.01	Abwasserversorgung Werterhalt	5'305'435	7201.3510 / 7201.4510	285'700	266'500	5'857'635
294	**Reserven**	**429'705**		**0**	**0**	**429'705**
29400.01	Abschreibungen	429'705	9900.3894 / 9900.4894	0	0	429'705
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**2'770'817**	**Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)**	**-328'500**	**-473'700**	**1'968'617**

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**1'518'340.00**	**179'000.00**	**1'412'100.00**	**181'400.00**	**1'272'643.25**	**207'149.02**
01	**Legislative und Exekutive**	**191'340.00**		**185'700.00**		**174'604.19**	
011	**Legislative**	**48'240.00**		**49'700.00**		**23'218.34**	
0110	**Legislative**	**48'240.00**		**49'700.00**		**23'218.34**	
3000.00	Entschädigung Wahlausschuss	14'440.00		15'900.00		4'855.75	
3000.01	Entschädigung Rechnungsprüfungskommission	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Stimmmaterial	8'500.00		8'500.00		6'079.95	
3130.00	Porti, Gebühren	20'000.00		20'000.00		7'282.64	
3170.00	Verpflegung Abstimmungs-/ Wahlausschuss	300.00		300.00			
012	**Exekutive**	**143'100.00**		**136'000.00**		**151'385.85**	
0120	**Exekutive**	**143'100.00**		**136'000.00**		**151'385.85**	
3000.00	Sitzungsgelder Kommissionen	7'500.00		6'000.00		7'610.00	
3000.01	Entschädigung Gemeinderäte	57'500.00		57'500.00		57'500.00	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	47'500.00		47'500.00		47'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		4'000.00		3'722.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		1'000.00		862.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung GR	7'000.00		5'000.00		3'294.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00				600.00	
3199.00	Freier Gemeinderatskredit	18'000.00		15'000.00		30'296.15	
02	**Allgemeine Dienste**	**1'327'000.00**	**179'000.00**	**1'226'400.00**	**181'400.00**	**1'098'039.06**	**207'149.02**
022	**Allgemeine Dienste**	**1'268'050.00**	**98'900.00**	**1'163'850.00**	**101'300.00**	**1'042'701.86**	**123'836.92**
0220	**Allgemeine Dienste**	**1'268'050.00**	**98'900.00**	**1'163'850.00**	**101'300.00**	**1'042'701.86**	**123'836.92**
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	770'000.00		710'000.00		622'654.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Aufwandminderungskonto; Rückerstattung Taggeld					-9'631.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	49'900.00		45'800.00		39'217.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	65'500.00		56'000.00		46'588.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'700.00		10'000.00		8'514.80	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'500.00		10'700.00		9'100.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'700.00		3'500.00		2'539.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'500.00		10'000.00		12'309.00	
3091.00	Personalwerbung	500.00		1'000.00		172.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'000.00		5'000.00		4'784.90	
3100.00	Büromaterial	5'000.00		5'000.00		3'272.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'500.00		2'493.45	
3102.01	Aufwand "Mechiuche Zytig"	40'000.00		32'000.00		39'951.10	
3102.02	Aufwand "Gmeinds News"	20'000.00		9'000.00		20'693.35	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	950.00		950.00		1'031.00	
3110.00	Anschaffungen Büromöbel und Geräte	4'000.00		2'000.00		2'109.00	
3113.00	Anschaffungen IT-Geräte	2'000.00		20'000.00		817.75	
3118.00	Anschaffungen Software und Lizenzen	7'300.00		5'800.00		1'089.40	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren, Betreibungskosten	15'000.00		15'000.00		17'306.18	
3130.01	Ausgaben Kanzlei	10'000.00		12'400.00		6'973.20	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	36'000.00		27'000.00		32'140.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	11'200.00		11'200.00		11'159.95	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		1'566.45	
3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	2'000.00		2'000.00			
3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen und Support	116'800.00		98'000.00		100'736.05	
3161.00	Mieten / Leasing Geräte	12'000.00		12'000.00		10'329.68	
3170.00	Spesenentschädigungen	5'000.00		4'000.00		5'704.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00		2'045.70	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	41'000.00		41'000.00		40'570.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge	6'500.00		7'000.00		6'460.45	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		17'600.00		20'000.00		21'261.55
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		1'000.00		1'000.00		945.00
4240.01	Entschädigung Wasserversorgung / gggfon		25'000.00		25'000.00		25'000.00
4250.00	Verkäufe		500.00		500.00		18'805.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		4'011.37
4611.00	Entschädigung Registerführung Kirchensteuern		2'100.00		2'100.00		2'154.00
4612.20	Verrechnung zu Lasten Abwasserentsorgung		40'000.00		40'000.00		40'000.00
4612.30	Verrechnung zu Lasten Abfall		11'000.00		11'000.00		11'000.00
4910.01	Verrechnung zu Lasten Spez.-Unterricht		700.00		700.00		660.00
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**58'950.00**	**80'100.00**	**62'550.00**	**80'100.00**	**55'337.20**	**83'312.10**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**50'150.00**	**37'500.00**	**53'750.00**	**37'500.00**	**43'594.60**	**37'464.70**
3010.00	Löhne Hauswarts- und Reinigungspersonal	7'200.00		7'200.00		7'471.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		405.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		86.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		94.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		30.40	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		1'000.00		409.40	
3120.00	Energie, Wasser, ARA, Abfall, Heizung	20'000.00		20'000.00		18'711.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'350.00		1'300.00		1'171.95	
3144.00	Unterhalt Gebäude (Hochbauten)	14'000.00		14'000.00		4'147.70	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'450.00		6'600.00		3'425.60	
3910.01	Verrechnungsaufwand Schnitzelheizung	3'000.00		3'000.00		7'639.95	
4260.00	Rückerstattungen		7'500.00		7'500.00		7'444.70
4470.00	Mietzinse Liegenschaften VV		30'000.00		30'000.00		30'020.00
0291	**Mäderhaus**	**8'800.00**	**42'600.00**	**8'800.00**	**42'600.00**	**11'742.60**	**45'847.40**
3120.00	Energie, Wasser, ARA, Abfall	3'600.00		3'600.00		3'494.70	
3134.00	Gebäudeversicherung	1'200.00		1'200.00		1'080.95	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Gebäude (Hochbauten)	4'000.00		4'000.00		7'166.95	
4260.00	Rückerstattungen		4'500.00		4'500.00		6'510.40
4470.00	Mietzinse Liegenschaften VV		38'100.00		38'100.00		39'337.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**181'750.00**	**43'000.00**	**154'200.00**	**53'900.00**	**190'244.34**	**43'846.60**
11	**Öffentliche Sicherheit**	**6'600.00**		**6'000.00**		**6'492.50**	
111	**Polizei**	**6'600.00**		**6'000.00**		**6'492.50**	
1110	**Polizei**	**6'600.00**		**6'000.00**		**6'492.50**	
3631.00	Beitrag an Kanton, Interventionskosten	6'600.00		6'000.00		6'492.50	
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**42'900.00**	**40'000.00**	**36'000.00**	**50'000.00**	**88'361.09**	**40'846.60**
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**42'900.00**	**40'000.00**	**36'000.00**	**50'000.00**	**88'361.09**	**40'846.60**
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**42'900.00**	**40'000.00**	**36'000.00**	**50'000.00**	**88'361.09**	**40'846.60**
3130.00	Aufwandgebühren Bauverwaltung	25'000.00		25'000.00		26'910.49	
3132.00	Vermessungswerk, Nachführung, Neuvermessung	17'900.00		11'000.00		20'772.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					40'678.60	
4210.00	Baubewilligungsgebühren		40'000.00		50'000.00		40'846.60
15	**Feuerwehr**	**63'950.00**		**63'900.00**		**64'553.90**	
150	**Feuerwehr**	**63'950.00**		**63'900.00**		**64'553.90**	
1500	**Feuerwehr**	**3'950.00**		**3'900.00**		**14'565.40**	
3120.00	Elektrizität	2'600.00		3'100.00		2'138.20	
3134.00	Versicherungen	350.00		300.00		306.80	
3140.00	Unterhalt Grundstücke					11'997.65	
3144.00	Unterhalt Magazine	1'000.00		500.00		122.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation**	**60'000.00**		**60'000.00**		**49'988.50**	
3612.00	Gemeindebeitrag an Wohlen	60'000.00		60'000.00		49'988.50	
16	**Verteidigung**	**68'300.00**	**3'000.00**	**48'300.00**	**3'900.00**	**30'836.85**	**3'000.00**
161	**Militärische Verteidigung**	**2'500.00**		**5'500.00**		**2'017.35**	
1610	**Militärische Verteidigung**	**2'500.00**		**5'500.00**		**2'017.35**	
3169.00	Benützungskosten Schiessanlage	2'500.00		4'000.00		2'017.35	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			1'500.00			
162	**Zivile Verteidigung**	**65'800.00**	**3'000.00**	**42'800.00**	**3'900.00**	**28'819.50**	**3'000.00**
1620	**Zivilschutz**	**63'800.00**	**3'000.00**	**40'800.00**	**3'900.00**	**28'819.50**	**3'000.00**
3120.00	Energie, Wasser, ARA, Abfall	800.00		500.00		831.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'900.00		1'700.00		1'648.80	
3144.00	Unterhalt und Reparaturen Schutzräume	31'000.00		3'000.00		50.40	
3151.00	Unterhalt Mobilien, Einrichtungen	500.00		500.00			
3632.00	Betriebskostenbeitrag RKZ, Köniz			5'500.00			
3632.01	Gemeindebeitrag an Wohlen	29'600.00		29'600.00		26'288.40	
4631.00	Kantonsbeitrag		3'000.00		3'900.00		3'000.00
1626	**Regionale Zivilschutzorganisation**	**2'000.00**		**2'000.00**			
3632.00	Solidaritätsbeitrag	2'000.00		2'000.00			
2	**BILDUNG**	**3'467'160.00**	**317'500.00**	**3'505'950.00**	**303'700.00**	**3'214'477.16**	**375'205.00**
21	**Obligatorische Schule**	**3'452'660.00**	**309'500.00**	**3'490'250.00**	**294'000.00**	**3'204'563.06**	**371'259.55**
211	**Eingangsstufe**	**181'400.00**		**182'200.00**		**185'768.87**	
2110	**Kindergarten**	**181'400.00**		**182'200.00**		**185'768.87**	
3104.00	Schulmaterial und Lehrmittel	6'000.00		6'000.00		4'752.35	
3119.00	Anschaffungen Mobilien	6'000.00		4'500.00		2'080.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Telefon, TV-Radio Gebühren	500.00		600.00		456.00	
3150.00	Unterhalt Mobilien, Einrichtungen	300.00		300.00		1'239.95	
3171.00	Exkursionen, Projekte	3'300.00		3'000.00		2'025.82	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00		300.00		3.50	
3611.00	Besoldungsanteil an Kanton	165'000.00		167'500.00		175'210.75	
212	**Primarstufe**	**990'100.00**	**500.00**	**1'056'950.00**	**1'000.00**	**922'462.48**	**330.00**
2120	**Primarstufe**	**990'100.00**	**500.00**	**1'056'950.00**	**1'000.00**	**922'462.48**	**330.00**
3020.00	Besoldung Zusatzunterricht (Aufgabenhilfe)	5'000.00		5'000.00		4'341.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		50.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		20.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'000.00		4'000.00		342.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		1'000.00		92.40	
3100.00	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		3'295.67	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		140.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		700.00		567.80	
3104.00	Schulmaterial und Lehrmittel	50'000.00		44'000.00		43'354.35	
3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel IF	3'500.00		2'400.00		3'326.50	
3104.02	Werken 1. - 6. Klasse	13'000.00		13'000.00		10'812.88	
3104.03	Ausgleichskonto Spezialunterricht	4'000.00		4'850.00		1'972.75	
3113.00	Anschaffungen IT-Geräte (Hardware)	9'000.00		3'000.00		179.20	
3119.00	Anschaffungen Schulmobiliar	7'000.00		7'500.00		12'074.47	
3119.01	Anschaffungen Turngeräte & -material	4'000.00		4'000.00		7'706.35	
3130.00	Telefon, TV-Radio Gebühren	3'000.00		3'300.00		2'914.30	
3134.00	Versicherungen	500.00		500.00		478.15	
3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	2'000.00		20'000.00			
3158.00	Unterhalt Software	27'000.00		25'500.00		15'708.76	
3159.00	Unterhalt Schulmobiliar	3'000.00		3'000.00		4'559.20	
3161.00	Miete Kopierer / EDV-Geräte	20'000.00		17'500.00		13'479.10	
3171.00	Exkursionen, Projekte 1. - 6. Klasse	16'000.00		13'000.00		10'904.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.01	Polysportive Woche 4. - 6. Klasse	20'000.00		23'000.00		21'409.00	
3171.03	Schwimmunterricht	1'000.00		1'000.00		194.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00		2'000.00		1'731.85	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik			13'100.00		13'048.95	
3611.00	Beiträge Lehrerbesoldungen	792'500.00		827'500.00		735'581.50	
3612.00	Schulgelder			13'500.00		14'175.95	
4240.00	Einnahmen Zusatzunterricht Aufgabenhilfe		500.00		1'000.00		330.00
213	**Oberstufe**	**598'300.00**	**10'000.00**	**617'550.00**		**598'657.09**	**12'081.95**
2130	**Sekundarstufe I**	**598'300.00**	**10'000.00**	**617'550.00**		**598'657.09**	**12'081.95**
3020.00	Besoldung Zusatzunterricht	3'500.00		3'500.00		2'121.40	
3020.01	Besoldung Zivildienstleistender	22'000.00		20'000.00		20'026.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50.00		100.00		41.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		24.65	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		9.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		0.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'000.00		2'000.00		506.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		1'000.00			
3100.00	Büromaterial	5'000.00		3'000.00		5'333.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		511.20	
3103.01	Schulbibliothek	4'000.00		4'000.00		3'563.95	
3104.00	Schulmaterial und Lehrmittel	34'000.00		32'000.00		32'997.31	
3104.02	Werken 7. - 9. Klasse	10'000.00		10'000.00		6'736.04	
3105.00	Hauswirtschaft	5'500.00		5'500.00		5'044.15	
3113.00	Anschaffungen IT-Geräte (Hardware)	2'000.00		2'000.00		769.60	
3119.00	Anschaffungen Mobilien	7'500.00		5'000.00		4'455.25	
3119.01	Anschaffungen Turngeräte &-material	6'000.00		3'000.00		2'980.40	
3130.00	Telefon, TV-Radio Gebühren	2'100.00		1'800.00		2'459.45	
3130.01	ICT-Dienstleistung, Umstellung					53'694.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Versicherungen	500.00		500.00		478.20	
3153.00	Unterhalt Informatik (Hardware)	2'000.00		10'000.00		3'504.90	
3158.00	Unterhalt Software	27'000.00		25'000.00		24'204.57	
3159.00	Unterhalt Schulmobiliar	15'000.00		15'000.00		6'549.65	
3161.00	Miete Kopierer / EDV-Geräte	20'000.00		18'500.00		20'395.77	
3171.00	Exkursionen, Projekte 7. - 9. Klasse	11'000.00		11'000.00		8'274.65	
3171.01	Polysportive Woche 7. - 9. Klasse	24'000.00		20'000.00		19'204.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00		507.85	
3611.00	Beiträge Lehrerbesoldungen	319'500.00		322'500.00		191'612.00	
3612.00	Schulgelder	73'000.00		100'000.00		182'650.20	
4230.00	Schulgelder		10'000.00				12'081.95
214	**Musikschulen**	**146'000.00**		**164'000.00**		**107'222.73**	
2140	**Musikschulen**	**146'000.00**		**164'000.00**		**107'222.73**	
3636.00	Gemeindebeitrag an Musikschulen	130'000.00		150'000.00		93'366.23	
3636.01	Gemeindebeitrag Konservatorium	14'000.00		11'000.00		12'483.00	
3636.04	Gemeindebeitrag Musikschüler	2'000.00		3'000.00		1'373.50	
217	**Schulliegenschaften**	**1'022'350.00**	**86'000.00**	**1'001'500.00**	**86'000.00**	**940'494.10**	**112'852.45**
2170	**Schulliegenschaften**	**1'022'350.00**	**86'000.00**	**1'001'500.00**	**86'000.00**	**940'494.10**	**112'852.45**
3010.00	Löhne Hauswarts- und Reinigungspersonal	420'000.00		390'000.00		377'061.55	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	30'000.00		30'000.00		38'012.80	
3010.09	Aufwandminderungskonto; Rückerstattung Taggeld					3'218.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'100.00		27'200.00		25'984.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'000.00		32'000.00		30'785.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'300.00		5'700.00		5'791.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'500.00		5'800.00		6'020.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00		1'700.00		1'529.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		3'500.00		2'220.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Reinigungs-, Verbrauchsmaterial	30'000.00		30'000.00		36'522.82	
3110.00	Anschaffungen Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		988.70	
3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		19'000.00		42'832.43	
3112.00	Dienstkleider	3'000.00		3'000.00		2'085.05	
3119.00	Anschaffungen Mobiliar	5'000.00		5'000.00		9'994.56	
3120.00	Energie, Wasser, ARA, Abfall, Heizung	85'000.00		90'000.00		74'460.15	
3120.01	Holzschnitzelheizung Gs	56'000.00		55'000.00		56'876.65	
3120.02	Pelletheizung aSh Mk	10'000.00		11'000.00		9'722.70	
3120.03	Holzschnitzelheizung Os	13'000.00		13'000.00		13'021.60	
3120.04	Pelletheizung Sh Wd	6'000.00		6'000.00		5'523.80	
3130.00	Telefon, Porti, TV-Radio Gebühren	2'700.00		2'700.00		2'395.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		5'000.00		1'001.90	
3134.00	Sachversicherungsprämien	20'700.00		19'000.00		19'058.25	
3137.00	Steuern, Schwerverkehrsabgabe Fahrzeuge	950.00		600.00		687.20	
3140.00	Unterhalt Umgebung Schulanlage	23'000.00		40'000.00		26'328.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	133'000.00		171'000.00		117'404.79	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'000.00		19'000.00		14'661.58	
3170.00	Spesenentschädigungen	1'000.00		500.00		838.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'000.00		4'000.00		5'422.47	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	74'300.00		10'800.00		10'042.05	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		10'000.00		29'713.55
4260.01	Rückerstattungen NK		10'000.00		10'000.00		12'707.10
4470.00	Mietzinse Liegenschaften VV		36'000.00		36'000.00		37'686.15
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		30'000.00		30'000.00		32'745.65
218	**Tagesbetreuung**	**249'660.00**	**178'000.00**	**237'000.00**	**178'000.00**	**224'215.26**	**205'154.55**
2180	**Tagesbetreuung**	**249'660.00**	**178'000.00**	**237'000.00**	**178'000.00**	**224'215.26**	**205'154.55**
3010.00	Löhne Betriebspersonal (Betreuer)	45'000.00		45'000.00		37'099.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.05	Löhne Betreuung Mittagstisch	13'650.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'400.00		3'000.00		2'368.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		600.00		492.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	660.00		660.00		548.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00		140.00		169.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		800.00		905.10	
3105.00	Verpflegung	45'000.00		45'000.00		38'496.65	
3119.00	Anschaffungen	4'000.00		4'000.00		2'282.16	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	100.00		100.00		3.10	
3130.01	Schülertransporte MFK	2'000.00		2'500.00		2'010.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		170.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'500.00		1'343.90	
3611.00	Gehaltskosten Tagesschule (päd. Betreuer)	132'000.00		132'000.00		137'990.40	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00		400.00		336.00	
4230.00	Elternbeiträge an Betreuung		100'000.00		100'000.00		98'873.55
4260.00	Elternbeiträge an Mittagessen		38'000.00		38'000.00		36'697.00
4631.00	Entschädigungen von Kanton		40'000.00		40'000.00		69'584.00
219	**Obligatorische Schule, übriges**	**264'850.00**	**35'000.00**	**231'050.00**	**29'000.00**	**225'742.53**	**40'840.60**
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**87'500.00**		**66'150.00**		**67'171.83**	
3010.00	Besoldung Verwaltungs- und Betriebspersonal	40'500.00		39'000.00		41'875.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'700.00		2'600.00		2'651.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'900.00		3'700.00		3'530.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		550.00		563.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00		600.00		614.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		194.90	
3091.00	Personalwerbung	500.00		500.00		100.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		319.95	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		1'500.00		831.85	
3119.00	Anschaffungen	2'000.00		2'000.00		928.50	
3158.00	Unterhalt Software	22'000.00		3'000.00		5'270.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500.00		2'500.00		2'047.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	9'500.00		9'500.00		8'244.88	
2194	**Freiwilliger Schulsport**	**2'300.00**	**5'000.00**	**4'300.00**	**5'000.00**	**1'934.25**	**6'122.60**
3020.00	Besoldung Schulsport	2'000.00		4'000.00		1'670.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00		177.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		37.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		41.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					7.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00		100.00			
4240.00	Einnahmen Schulsport		5'000.00		5'000.00		6'122.60
2195	**Schülertransporte**	**99'350.00**	**30'000.00**	**91'000.00**	**24'000.00**	**102'513.90**	**34'718.00**
3010.00	Begleitung Kindergartenkinder (Poschi)	42'000.00		40'000.00		41'822.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, VK	2'500.00		2'300.00		2'054.35	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	600.00		500.00		485.55	
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	550.00		500.00		476.10	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		187.50	
3130.00	Abonnemente Schülertransport	50'000.00		44'000.00		53'814.10	
3170.00	Spesen, Bäre Abi	3'500.00		3'500.00		3'673.80	
4611.00	Entschädigung Kanton		30'000.00		24'000.00		34'718.00
2196	**Elternmitarbeit**	**2'000.00**		**2'000.00**		**901.25**	
3130.00	Elternrat, Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		901.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		1'000.00			
2197	**Schulsozialdienst**	**73'700.00**		**67'600.00**		**53'221.30**	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand Schulsozialarbeit	9'000.00		7'000.00		3'896.10	
3632.00	Gemeindebeitrag Wohlen	64'700.00		60'600.00		49'325.20	
22	**Sonderschulen**	**8'000.00**	**8'000.00**	**9'700.00**	**9'700.00**	**3'945.45**	**3'945.45**
220	**Sonderschulen**	**8'000.00**	**8'000.00**	**9'700.00**	**9'700.00**	**3'945.45**	**3'945.45**
2200	**Sonderschulen**	**8'000.00**	**8'000.00**	**9'700.00**	**9'700.00**	**3'945.45**	**3'945.45**
3091.00	Personalwerbung	1'000.00					
3104.00	Lehrmittel Psychomotorik	3'000.00		5'500.00		551.85	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	400.00		600.00		333.60	
3160.00	Raummiete	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3170.00	Spesen und Entschädigungen	500.00		500.00			
3910.01	Interne Verrechnung Verwaltungsaufwand	700.00		700.00		660.00	
4612.00	Schulgeldbeiträge Gemeinden		8'000.00		9'700.00		3'945.45
29	**Übriges Bildungswesen**	**6'500.00**		**6'000.00**		**5'968.65**	
291	**Verwaltung**	**4'500.00**		**4'000.00**		**4'008.15**	
2910	**Verwaltung**	**4'500.00**		**4'000.00**		**4'008.15**	
3000.00	Sitzungsgeld Schulkommission	2'000.00		2'000.00		1'670.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		2'000.00		2'338.15	
299	**Bildung**	**2'000.00**		**2'000.00**		**1'960.50**	
2991	**Erwachsenenbildung**	**2'000.00**		**2'000.00**		**1'960.50**	
3634.00	Gemeindebeitrag Volksschule BE	2'000.00		2'000.00		1'960.50	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**114'200.00**	**3'000.00**	**114'700.00**	**3'000.00**	**102'909.10**	**3'046.20**
32	**Kultur, übriges**	**114'200.00**	**3'000.00**	**114'700.00**	**3'000.00**	**102'909.10**	**3'046.20**
322	**Musik und Theater**	**88'700.00**		**88'700.00**		**82'809.28**	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3220	**Musik und Theater**	**88'700.00**		**88'700.00**		**82'809.28**	
3634.00	Gemeindebeitrag an Jahrmarkt	4'700.00		4'700.00		1'768.83	
3634.01	Beiträge an Kulturinstitute	64'000.00		64'000.00		63'440.45	
3636.00	Beiträge an Ortsvereine	20'000.00		20'000.00		17'600.00	
329	**Kultur**	**25'500.00**	**3'000.00**	**26'000.00**	**3'000.00**	**20'099.82**	**3'046.20**
3290	**Übrige Kultur**	**25'500.00**	**3'000.00**	**26'000.00**	**3'000.00**	**20'099.82**	**3'046.20**
3000.00	Sitzungsgelder an Kulturkommission	1'500.00		2'000.00		1'170.00	
3130.00	Bundesfeier	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3130.01	Jungbürgerfeier	1'000.00		1'000.00		1'227.50	
3199.00	Anlässe Kulturkommission	20'000.00		20'000.00		14'702.32	
4260.00	Einnahmen Kulturkommission		3'000.00		3'000.00		3'046.20
4	**GESUNDHEIT**	**14'750.00**		**14'250.00**		**14'296.05**	
43	**Gesundheitsprävention**	**14'750.00**		**14'250.00**		**14'296.05**	
433	**Schulgesundheitsdienst**	**13'750.00**		**13'250.00**		**13'347.95**	
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**6'000.00**		**6'000.00**		**6'234.90**	
3010.00	Löhne Läuseberatung	1'000.00		1'000.00		1'836.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50.00		50.00		9.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		21.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		2.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		0.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Material	300.00		300.00		234.80	
3136.00	Schularzthonorare	4'500.00		4'500.00		4'130.00	
4331	**Schulzahnpflege**	**7'750.00**		**7'250.00**		**7'113.05**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000.00		1'000.00		663.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		7.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	50.00		50.00			
3136.00	Zahnarzthonorare	6'500.00		6'000.00		6'300.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00		150.00		141.50	
434	**Lebensmittelkontrolle**	**1'000.00**		**1'000.00**		**948.10**	
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**1'000.00**		**1'000.00**		**948.10**	
3132.00	Lebensmittelkontrolleur	1'000.00		1'000.00		948.10	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2'778'600.00**	**83'500.00**	**2'550'900.00**	**105'700.00**	**2'409'184.55**	**105'767.50**
53	**Alter + Hinterlassene**	**695'300.00**		**648'000.00**		**620'716.45**	
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**26'000.00**		**25'000.00**		**27'326.20**	
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**26'000.00**		**25'000.00**		**27'326.20**	
3612.00	Beitrag AHV-Zweigstelle	26'000.00		25'000.00		27'326.20	
532	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**650'000.00**		**606'000.00**		**578'365.00**	
5320	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**650'000.00**		**606'000.00**		**578'365.00**	
3631.00	Beitrag an Kanton, Ergänzungsleistungen	650'000.00		606'000.00		578'365.00	
535	**Leistungen an das Alter**	**19'300.00**		**17'000.00**		**15'025.25**	
5350	**Leistungen an das Alter**	**19'300.00**		**17'000.00**		**15'025.25**	
3130.00	Entlastungsdienst Schweiz, Kanton Bern	1'000.00					
3612.00	Fachstelle Alter	18'300.00		17'000.00		15'025.25	
54	**Familie und Jugend**	**182'200.00**	**83'500.00**	**209'300.00**	**105'700.00**	**198'186.35**	**105'767.50**
541	**Familienzulagen**	**13'000.00**		**13'000.00**		**12'294.00**	
5410	**Familienzulagen**	**13'000.00**		**13'000.00**		**12'294.00**	
3631.00	Beitrag an Kanton, Familienzulagen	13'000.00		13'000.00		12'294.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
544	**Jugendschutz**	**47'800.00**		**48'000.00**		**41'780.45**	
5444	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**	**47'800.00**		**48'000.00**		**41'780.45**	
3612.00	Kinder- und Jugendarbeit	47'800.00		48'000.00		41'780.45	
545	**Leistungen an Familien**	**121'400.00**	**83'500.00**	**148'300.00**	**105'700.00**	**144'111.90**	**105'767.50**
5450	**Leistungen an Familien allgemein**	**7'200.00**		**6'800.00**		**3'765.20**	
3612.00	Fachstelle Kind und Familie	7'200.00		6'800.00		3'765.20	
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**109'600.00**	**83'500.00**	**136'900.00**	**105'700.00**	**135'351.65**	**105'767.50**
3612.00	Gemeindebeitrag, Betreuungsgutscheine	83'500.00		105'700.00		105'767.50	
3632.00	Gemeindebeitrag	26'100.00		31'200.00		29'584.15	
4611.00	Abrechnungsguthaben, Betreuungsgutscheine		83'500.00		105'700.00		105'767.50
5458	**Tageselternverein**	**4'600.00**		**4'600.00**		**4'995.05**	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand (Geschenk Jubilare)	1'000.00		1'000.00		1'395.05	
3636.00	Netzwerk "Mitenand-Fürenand"	3'600.00		3'600.00		3'600.00	
55	**Arbeitslosigkeit**	**22'100.00**		**20'700.00**		**9'379.20**	
559	**Arbeitslosigkeit**	**22'100.00**		**20'700.00**		**9'379.20**	
5590	**Arbeitslosigkeit**	**22'100.00**		**20'700.00**		**9'379.20**	
3130.00	Fachstelle Arbeit	22'100.00		20'700.00		9'379.20	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**1'879'000.00**		**1'672'900.00**		**1'580'902.55**	
579	**Sozialhilfe**	**1'879'000.00**		**1'672'900.00**		**1'580'902.55**	
5796	**Regionaler Sozialdienst**	**92'000.00**		**72'900.00**		**63'537.45**	
3612.00	Regionaler Sozialdienst RSD	92'000.00		72'900.00		63'537.45	
5799	**Lastenausgleich Sozialhilfe**	**1'787'000.00**		**1'600'000.00**		**1'517'365.10**	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Beitrag an Kanton, Sozialhilfe	1'787'000.00		1'600'000.00		1'517'365.10	
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**1'174'400.00**	**56'100.00**	**1'096'000.00**	**43'100.00**	**1'021'943.13**	**80'062.64**
61	**Strassenverkehr**	**763'300.00**	**56'100.00**	**694'900.00**	**43'100.00**	**627'920.13**	**80'062.64**
615	**Gemeindestrassen**	**763'300.00**	**56'100.00**	**694'900.00**	**43'100.00**	**627'920.13**	**80'062.64**
6150	**Gemeindestrassen**	**763'300.00**	**56'100.00**	**694'900.00**	**43'100.00**	**627'920.13**	**80'062.64**
3010.00	Löhne Wegmeister	303'000.00		297'000.00		289'172.40	
3010.01	Löhne Aushilfen	2'000.00		2'000.00		1'918.55	
3010.09	Aufwandminderungskonto; Rückerstattung Taggeld					-1'618.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'800.00		19'200.00		18'469.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'000.00		23'000.00		22'451.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'400.00		8'200.00		7'413.85	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'600.00		4'500.00		4'279.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'000.00		984.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		3'000.00		1'157.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		5'005.91	
3101.01	Signalisationen	7'000.00		7'000.00		4'289.65	
3101.02	Treibstoffe	11'000.00		11'000.00		9'648.20	
3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	81'000.00		22'000.00		40'245.15	
3112.00	Dienstkleider	2'500.00		2'500.00		3'024.25	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'200.00		1'200.00		1'469.35	
3120.01	Regenwasseregebühren Strassen	30'000.00		30'000.00		29'790.45	
3120.02	Energie Strassenbeleuchtung	10'000.00		10'500.00		9'146.35	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3130.01	Entsorgung Wischgut / Abfallkosten	11'000.00		11'000.00		10'000.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'000.00		8'000.00		-692.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'000.00		6'100.00		3'478.35	
3137.00	Steuern und Abgaben	5'600.00		5'000.00		5'524.35	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	113'000.00		127'000.00		73'616.02	
3141.01	Unterhalt Strassenbeleuchtung	29'000.00		23'000.00		25'309.00	
3141.02	Schneeräumung Glatteisbekämpfung	12'000.00		12'000.00		6'695.55	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		4'000.00			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	14'000.00		14'000.00		21'496.90	
3160.00	Miete Magazine / Einstellhalle	5'200.00		5'200.00		5'160.00	
3161.00	Miete Maschinen, Geräte	5'000.00		5'000.00		2'585.60	
3170.00	Spesenentschädigung	1'200.00		1'200.00		1'100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00		500.00		1'116.70	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	12'150.00		8'100.00		6'838.55	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	20'750.00		17'000.00		17'019.55	
3636.00	Mitgliederbeiträge	600.00		500.00		623.00	
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		1'000.00		1'000.00		17'277.48
4250.00	Verkäufe		100.00		100.00		120.00
4260.00	Rückerstattungen		2'000.00		2'000.00		228.00
4612.20	Verrechnung zu Lasten Abwasserentsorgung		10'000.00		10'000.00		10'176.73
4612.30	Verrechnung zu Lasten Abfall		20'000.00		20'000.00		24'485.84
4631.00	Kantonsbeitrag öffentliche Beleuchtung		5'000.00		5'000.00		5'393.80
4910.01	Verrechnung zu Lasten Verwaltungsliegen.Schnitzelheizung		3'000.00		3'000.00		7'639.95
4910.02	Verrechnung zu Lasten Jahrmarkt		2'000.00		2'000.00		1'541.93
4910.03	Verrechnung zu Lasten Friedhof		13'000.00				13'198.91
62	**Öffentlicher Verkehr**	**411'100.00**		**401'100.00**		**394'023.00**	
629	**Öffentlicher Verkehr**	**411'100.00**		**401'100.00**		**394'023.00**	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**1'100.00**		**1'100.00**		**100.00**	
3149.00	Unterhalt Haltestellen	1'000.00		1'000.00			
3160.00	Pachtzinse Velounterst./Haltestellen	100.00		100.00		100.00	
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**410'000.00**		**400'000.00**		**393'923.00**	
3631.00	Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	410'000.00		400'000.00		393'923.00	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'252'650.00**	**1'133'550.00**	**1'167'150.00**	**1'069'250.00**	**1'201'934.57**	**1'087'265.75**
71	**Wasserversorgung**	**2'000.00**		**2'000.00**		**1'438.60**	
710	**Wasserversorgung**	**2'000.00**		**2'000.00**		**1'438.60**	
7100	**Wasserversorgung**	**2'000.00**		**2'000.00**		**1'438.60**	
3149.00	Unterhalt öffentliche Brunnen	2'000.00		2'000.00		1'438.60	
72	**Abwasserentsorgung**	**791'050.00**	**791'050.00**	**777'750.00**	**777'750.00**	**793'488.81**	**793'488.81**
720	**Abwasserentsorgung**	**791'050.00**	**791'050.00**	**777'750.00**	**777'750.00**	**793'488.81**	**793'488.81**
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**791'050.00**	**791'050.00**	**777'750.00**	**777'750.00**	**793'488.81**	**793'488.81**
3000.00	Sitzungsgeld KGB	3'000.00		3'000.00		2'670.00	
3120.00	Energiekosten	1'200.00		1'200.00		1'082.34	
3130.00	Telefon, Porti, Gebühren	1'000.00		1'000.00		1'137.73	
3132.00	Nachführungsarbeiten Kanalisation	27'000.00		27'000.00		8'952.63	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	14'000.00		22'000.00		45'863.70	
3143.11	Kanalfernsehaufnahmen Privat	80'000.00		80'000.00		112'923.54	
3143.12	Kanalfernsehaufnahmen Öffentl.	40'000.00		20'000.00		48'850.04	
3160.00	Miet- und Pachtzins	150.00		150.00		150.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			100.00			
3300.31	Planm. Abschr. übri. Tiefbauten VV	20'300.00		10'600.00		12'510.65	
3510.10	Einlage in SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	236'800.00		255'700.00		272'814.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.50	Einlage in SF Werterhalt, Anschlussgebühren	50'000.00		30'000.00		14'020.00	
3612.00	Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	40'000.00		40'000.00		40'000.00	
3612.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	10'000.00		10'000.00		10'176.73	
3631.00	Abwasserfonds	15'000.00		16'000.00		14'779.01	
3631.01	Bundesabgabe "Mikroverunreinigungen"	15'600.00		20'000.00		15'420.98	
3632.00	Betriebskosten ARA	132'000.00		136'000.00		128'995.97	
3632.01	Betriebskosten Pumpwerk Seftau	70'000.00		70'000.00		31'187.19	
3632.02	Betriebskosten Pumpwerk Hubel	35'000.00		35'000.00		31'954.30	
4240.00	Erlös aus Benützungsgebühren		270'000.00		260'000.00		274'159.37
4240.01	Erlös aus Grundgebühr		186'000.00		185'000.00		186'600.00
4240.02	Erlös aus Regenwassergebühren		100'500.00		100'500.00		100'555.40
4240.50	Erlös aus Anschlussgebühren		50'000.00		30'000.00		14'020.00
4451.00	Dividende aus Aktien ARA		13'500.00		13'500.00		13'545.00
4510.00	Entnahmen aus SF Werterhalt		20'300.00				12'510.65
9011.00	SF Abwasser, Entnahme Aufwandüberschuss		150'750.00		188'750.00		192'098.39
73	**Abfall**	**244'500.00**	**244'500.00**	**244'500.00**	**244'500.00**	**238'477.09**	**238'477.09**
730	**Abfall**	**244'500.00**	**244'500.00**	**244'500.00**	**244'500.00**	**238'477.09**	**238'477.09**
7301	**Abfall (Gemeindebetrieb)**	**244'500.00**	**244'500.00**	**244'500.00**	**244'500.00**	**238'477.09**	**238'477.09**
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen, Gebührenmarken	7'000.00		7'000.00		1'466.79	
3130.00	Kehrichtentsorgung allgemein	50'000.00		50'000.00		48'786.58	
3130.01	Spezialabfuhren	94'000.00		94'000.00		90'579.71	
3151.00	Unterhalt Entsorgungssammelstellen	1'000.00		1'000.00		1'700.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		510.69	
3612.00	Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	11'000.00		11'000.00		11'000.00	
3612.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	20'000.00		20'000.00		24'485.84	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'000.00		3'000.00		2'614.00	
3632.00	EWB Bern, Kehrichtverbrennung	52'000.00		52'000.00		52'029.22	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.01	Beitrag Kadaversammelstelle	5'000.00		5'000.00		5'304.26	
4240.00	Kehrichtabfuhrgebühren (Gebührenmarken)		125'000.00		120'000.00		128'000.48
4240.01	Verschiedene Einnahmen (Altpapier/Leichteisen/Kunststoff)		6'400.00		8'000.00		4'692.58
4240.02	Grundgebühr Grüngut		71'000.00		70'000.00		72'012.92
4260.00	Entschädigung VetroSwiss		5'000.00		5'000.00		4'475.95
9011.00	SF Abfall, Entnahme Aufwandüberschuss		37'100.00		41'500.00		29'295.16
74	**Verbauungen**	**24'000.00**		**15'000.00**		**51'133.23**	
741	**Gewässerverbauungen**	**24'000.00**		**15'000.00**		**51'133.23**	
7410	**Gewässerverbauungen**	**24'000.00**		**15'000.00**		**51'133.23**	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	19'000.00		7'000.00		16'529.48	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00				34'603.75	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			8'000.00			
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**17'850.00**		**22'500.00**		**8'261.35**	**500.00**
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**17'850.00**		**22'500.00**		**8'261.35**	**500.00**
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**17'850.00**		**22'500.00**		**8'261.35**	**500.00**
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00				23.65	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		743.55	
3130.00	Feuerbrand Kontrolleur/Neophyten	3'000.00		3'000.00		2'066.30	
3637.00	Beitrag für Pflegemassnahmen (wiederkehrend)	3'800.00		3'500.00		3'867.00	
3637.01	Beitrag für Pflegemassnahmen Einzelprojekte (Neu)	10'000.00		15'000.00		1'560.85	
4631.00	Beiträge von Kanton						500.00
77	**Übriger Umweltschutz**	**63'850.00**	**8'000.00**	**45'000.00**	**7'000.00**	**45'074.44**	**7'075.80**
771	**Friedhof und Bestattung**	**63'850.00**	**8'000.00**	**45'000.00**	**7'000.00**	**45'074.44**	**7'075.80**

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**63'850.00**	**8'000.00**	**45'000.00**	**7'000.00**	**45'074.44**	**7'075.80**
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		672.90	
3102.00	Leidzirkulare (Drucksachen/Publikationen)			1'000.00			
3119.00	Anschaffungen	1'000.00		1'000.00		1'766.38	
3120.00	Energie, Wasser, ARA, Abfall	2'450.00		2'200.00		2'380.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter z.L. SF Grabfonds	2'000.00		2'000.00		1'945.80	
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00		442.95	
3140.00	Baulicher Unterhalt an Grundstücken	8'000.00		8'000.00		627.55	
3140.03	Unterhalt Friedhofgärtnerei	13'000.00		15'000.00		12'269.50	
3144.00	Unterhalt Aufbahrungshalle	10'000.00		5'000.00		885.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00		1'000.00		6'269.60	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	7'900.00		8'300.00		4'614.70	
3910.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	13'000.00				13'198.91	
4240.00	Verschiedene Einnahmen		6'000.00		5'000.00		5'130.00
4893.00	Entnahme SF Grabfonds		2'000.00		2'000.00		1'945.80
79	**Raumordnung**	**109'400.00**	**90'000.00**	**60'400.00**	**40'000.00**	**64'061.05**	**47'724.05**
790	**Raumordnung**	**109'400.00**	**90'000.00**	**60'400.00**	**40'000.00**	**64'061.05**	**47'724.05**
7900	**Raumordnung allgemein**	**97'000.00**	**90'000.00**	**48'000.00**	**40'000.00**	**51'662.85**	**47'724.05**
3131.00	Ortsplanung	5'000.00		5'000.00		2'699.10	
3131.01	Sachplanung	1'000.00		1'000.00		721.30	
3131.02	Energieplanung	1'000.00		2'000.00		518.40	
3690.00	Investitionsbeitrag aus SF MWA als Einnahme in IR	90'000.00		40'000.00		47'724.05	
4893.00	Entnahme aus der SF Mehrwertabschöpfung		90'000.00		40'000.00		47'724.05
7907	**Regionalkonferenzen**	**12'400.00**		**12'400.00**		**12'398.20**	
3634.00	Gemeindebeitrag an Regionalkonferenz	12'400.00		12'400.00		12'398.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**22'900.00**	**115'900.00**	**12'200.00**	**106'200.00**	**13'775.93**	**108'187.93**
81	**Landwirtschaft**	**1'000.00**		**1'000.00**		**734.90**	
811	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**1'000.00**		**1'000.00**		**734.90**	
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**1'000.00**		**1'000.00**		**734.90**	
3010.00	Entschädigung Ackerbauleiter	1'000.00		1'000.00		734.90	
82	**Forstwirtschaft**	**4'000.00**	**3'000.00**		**3'000.00**	**4'279.70**	**2'507.90**
820	**Forstwirtschaft**	**4'000.00**	**3'000.00**		**3'000.00**	**4'279.70**	**2'507.90**
8200	**Forstwirtschaft**	**4'000.00**	**3'000.00**		**3'000.00**	**4'279.70**	**2'507.90**
3199.00	Verschiedene Aufwendungen	4'000.00				4'279.70	
4250.00	Erlöse aus Holzverkäufen		3'000.00		3'000.00		2'507.90
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**17'900.00**	**17'900.00**	**11'200.00**	**11'200.00**	**8'761.33**	**8'761.33**
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**17'900.00**	**17'900.00**	**11'200.00**	**11'200.00**	**8'761.33**	**8'761.33**
8500	**Markt**	**17'900.00**	**17'900.00**	**11'200.00**	**11'200.00**	**8'761.33**	**8'761.33**
3000.00	Sitzungsgelder an Marktkommission	2'600.00		2'600.00		2'410.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		1'186.45	
3120.00	Energiekosten	400.00		400.00		438.10	
3130.00	Bewilligungen	100.00		100.00		100.00	
3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	500.00		500.00		200.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten	8'700.00		2'000.00		1'525.65	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'600.00		1'600.00		1'359.20	
3910.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	2'000.00		2'000.00		1'541.93	
4240.00	Einnahmen Markt		13'200.00		6'500.00		6'992.50
4632.00	Gemeindebeitrag		4'700.00		4'700.00		1'768.83
87	**Brennstoffe und Energie**		**95'000.00**		**92'000.00**		**96'918.70**

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
871	**Elektrizität**		**95'000.00**		**92'000.00**		**96'918.70**
8710	**Elektrizität allgemein**		**95'000.00**		**92'000.00**		**96'918.70**
4120.00	Konzessionsgebühren		95'000.00		92'000.00		96'918.70
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**590'400.00**	**8'709'900.00**	**638'700.00**	**8'471'400.00**	**820'208.56**	**8'251'086.00**
91	**Steuern**	**43'500.00**	**8'485'500.00**	**43'500.00**	**8'225'000.00**	**42'943.13**	**7'972'846.75**
910	**Steuern**	**43'500.00**	**8'485'500.00**	**43'500.00**	**8'225'000.00**	**42'943.13**	**7'972'846.75**
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**40'000.00**	**7'421'500.00**	**40'000.00**	**7'111'000.00**	**34'081.75**	**6'904'163.65**
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	40'000.00		40'000.00		34'081.75	
4000.00	Einkommenssteuern		6'800'000.00		6'650'000.00		6'492'639.20
4000.20	Nach- und Strafsteuern Einkommenssteuern		15'000.00		10'000.00		24'667.00
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		120'000.00		120'000.00		104'244.65
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		-650'000.00		-670'000.00		-649'947.00
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen NP		-4'000.00		-3'500.00		-5'186.35
4000.70	Rückstellung Steuerteilungen NP						-120'000.00
4001.00	Vermögenssteuern		1'100'000.00		950'000.00		1'056'735.95
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		48'000.00		45'000.00		40'627.30
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögen		-150'000.00		-140'000.00		-174'578.35
4002.00	Quellensteuern		50'000.00		50'000.00		53'093.70
4002.10	Quellensteuern BGSA		2'000.00		2'000.00		2'112.70
4010.00	Gewinnsteuern		80'000.00		85'000.00		72'439.85
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		19'000.00		16'000.00		19'794.55
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		-29'000.00		-24'000.00		-34'353.75
4011.00	Kapitalsteuern		500.00		500.00		355.10
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		500.00		500.00		125.50
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		-500.00		-500.00		-239.50
4029.00	Eingang abgeschriebener Steuern periodisch		20'000.00		20'000.00		21'633.10

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9101	**Sondersteuern**	**1'000.00**	**450'000.00**	**1'000.00**	**500'000.00**	**5'743.45**	**457'953.20**
3181.00	Forderungsverluste auf Sondersteuern	1'000.00		1'000.00		5'743.45	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		150'000.00		200'000.00		77'437.00
4022.10	Sonderveranlagungen		300'000.00		300'000.00		380'512.90
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern aperiodisch						3.30
9102	**Liegenschaftssteuern**	**500.00**	**590'000.00**	**500.00**	**590'000.00**	**172.15**	**587'329.90**
3181.00	Forderungsverluste auf Liegenschaftssteuern	500.00		500.00		172.15	
4021.00	Liegenschaftssteuern		590'000.00		590'000.00		587'329.90
9103	**Hundetaxe**	**2'000.00**	**24'000.00**	**2'000.00**	**24'000.00**	**2'945.78**	**23'400.00**
3119.00	Anschaffung Robidog, Hundemarken, etc.	1'500.00		1'500.00		2'525.78	
3181.00	Forderungsverluste auf Hundetaxen	500.00		500.00		420.00	
4033.00	Hundetaxen		24'000.00		24'000.00		23'400.00
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**488'000.00**	**46'000.00**	**478'000.00**	**19'000.00**	**524'494.00**	**18'636.00**
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**488'000.00**	**46'000.00**	**478'000.00**	**19'000.00**	**524'494.00**	**18'636.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**488'000.00**	**46'000.00**	**478'000.00**	**19'000.00**	**524'494.00**	**18'636.00**
3621.60	Neue Aufgabenteilung, Lastenausgleich	488'000.00		478'000.00		472'838.00	
3622.70	Disparitätenabbau					51'656.00	
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		19'000.00		19'000.00		18'636.00
4622.70	Disparitätenabbau Zuschuss		27'000.00				
95	**Ertragsanteile, übrige**		**29'000.00**		**26'000.00**		**27'722.55**
950	**Ertragsanteile, übrige**		**29'000.00**		**26'000.00**		**27'722.55**
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**29'000.00**		**26'000.00**		**27'722.55**
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		25'000.00		20'000.00		24'323.05
4600.00	Anteil direkte Bundessteuern		4'000.00		6'000.00		3'399.50

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**58'900.00**	**148'400.00**	**117'200.00**	**200'400.00**	**63'316.80**	**231'880.70**
961	**Zinsen**	**7'300.00**	**37'000.00**	**7'100.00**	**37'000.00**	**11'687.35**	**39'170.45**
9610	**Zinsen**	**7'300.00**	**37'000.00**	**7'100.00**	**37'000.00**	**11'687.35**	**39'170.45**
3181.00	Abschreibungen (Verzugszins)	1'200.00		1'000.00		1'390.70	
3409.00	Zinsen an Sonderrechnungen	100.00		100.00		17.50	
3499.00	Vergütungszinsen Nesko	6'000.00		6'000.00		10'279.15	
4401.00	Verzugszinsen Nesko		30'000.00		30'000.00		34'360.45
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7'000.00		7'000.00		4'810.00
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**51'600.00**	**111'400.00**	**110'100.00**	**163'400.00**	**93'164.85**	**156'310.75**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**51'600.00**	**111'400.00**	**110'100.00**	**163'400.00**	**93'164.85**	**156'310.75**
3134.00	Gebäudeversicherung	2'000.00				1'809.60	
3144.00	Unterhalt Baracke Ortschwaben	1'000.00		12'000.00			
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3'000.00		56'000.00		46'898.05	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt durch Dritte	1'000.00		1'000.00			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	2'000.00		2'100.00		1'857.20	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	42'600.00		39'000.00		42'600.00	
4430.00	Pachtzinse		900.00		900.00		855.00
4430.01	Baurechtzinse		35'300.00		35'300.00		35'434.70
4430.02	Mietzinse FV		67'000.00		66'000.00		67'620.00
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV, Nebenkosten		5'200.00		5'200.00		5'503.00
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		3'000.00		56'000.00		46'898.05
969	**Finanzvermögen**					**-41'535.40**	**36'399.50**
9690	**Finanzvermögen**					**-41'535.40**	**36'399.50**
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-41'535.40	
4290.00	Übrige Entgelte						-0.50

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften						36'400.00
97	**Rückverteilungen**		**1'000.00**		**1'000.00**		
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1'000.00**		**1'000.00**		
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1'000.00**		**1'000.00**		
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'000.00		1'000.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**					**189'454.63**	
990	**Nicht aufgeteilte Posten**					**166'685.85**	
9900	**Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV**					**166'685.85**	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1'158.55	
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven					165'527.30	
999	**Abschluss**					**22'768.78**	
9990	**Abschluss**					**22'768.78**	
9000.00	Abschluss Rechnungsjahr (Ertragsüberschuss)					22'768.78	
		11'115'150.00	**10'641'450.00**	**10'666'150.00**	**10'337'650.00**	**10'261'616.64**	**10'261'616.64**
	Gesamtergebnis		**473'700.00**		**328'500.00**		
		11'115'150.00	**11'115'150.00**	**10'666'150.00**	**10'666'150.00**	**10'261'616.64**	**10'261'616.64**

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**11'115'150.00**		**10'666'150.00**		**10'238'847.86**	
30	**Personalaufwand**	**2'183'300.00**		**2'050'500.00**		**1'885'503.30**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**141'040.00**		**141'500.00**		**130'385.75**	
3000	**Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen**	**93'540.00**		**94'000.00**		**82'885.75**	
3000.00	Löhne Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	31'040.00		31'500.00		20'385.75	
3000.01	Entschädigung Gemeinderäte	62'500.00		62'500.00		62'500.00	
3001	**Vergütungen an Behörden und Komissionen**	**47'500.00**		**47'500.00**		**47'500.00**	
3001.00	Vergütungen an Behörden und Komissionen	47'500.00		47'500.00		47'500.00	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**1'676'350.00**		**1'563'200.00**		**1'452'291.65**	
3010	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**1'676'350.00**		**1'563'200.00**		**1'452'291.65**	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'630'700.00		1'531'200.00		1'420'391.60	
3010.01	Löhne Aushilfspersonal	32'000.00		32'000.00		39'931.35	
3010.05	Löhne Betreuung Mittagstisch	13'650.00					
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-8'031.30	
302	**Löhne der Lehrpersonen**	**32'500.00**		**32'500.00**		**28'159.45**	
3020	**Löhne der Lehrpersonen**	**32'500.00**		**32'500.00**		**28'159.45**	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	10'500.00		12'500.00		8'133.15	
3020.01	Besoldung Zivildienstleistender	22'000.00		20'000.00		20'026.30	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**297'910.00**		**276'300.00**		**249'686.90**	
3050	**AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten**	**112'000.00**		**104'750.00**		**95'101.45**	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	112'000.00		104'750.00		95'101.45	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052	**AG-Beiträge an Pensionskassen**	**125'400.00**		**114'700.00**		**103'356.45**	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	125'400.00		114'700.00		103'356.45	
3053	**AG-Beiträge an Unfallversicherungen**	**27'500.00**		**25'900.00**		**23'513.45**	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	27'500.00		25'900.00		23'513.45	
3054	**AG-Beiträge an Familienausgleichskasse**	**25'660.00**		**24'010.00**		**22'049.45**	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	25'660.00		24'010.00		22'049.45	
3055	**AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen**	**7'350.00**		**6'940.00**		**5'666.10**	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'350.00		6'940.00		5'666.10	
309	**Übriger Personalaufwand**	**35'500.00**		**37'000.00**		**24'979.55**	
3090	**Aus- und Weiterbildung des Personals**	**27'500.00**		**28'500.00**		**19'829.30**	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	27'500.00		28'500.00		19'829.30	
3091	**Personalwerbung**	**2'000.00**		**1'500.00**		**272.95**	
3091.00	Personalwerbung	2'000.00		1'500.00		272.95	
3099	**Übriger Personalaufwand**	**6'000.00**		**7'000.00**		**4'877.30**	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'000.00		7'000.00		4'877.30	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**2'325'400.00**		**2'209'650.00**		**2'149'167.61**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**353'800.00**		**316'550.00**		**313'744.50**	
3100	**Büromaterial**	**14'500.00**		**12'500.00**		**12'220.97**	
3100.00	Büromaterial	14'500.00		12'500.00		12'220.97	
3101	**Betriebs-, Verbrauchsmaterial**	**75'550.00**		**63'850.00**		**74'727.01**	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	57'550.00		45'850.00		60'789.16	
3101.01	Signalisationsmaterial	7'000.00		7'000.00		4'289.65	
3101.02	Treibstoffe	11'000.00		11'000.00		9'648.20	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102	**Drucksachen, Publikationen**	**83'800.00**		**65'800.00**		**73'077.74**	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	23'800.00		24'800.00		12'433.29	
3102.01	Aufwand "Mechiuche Zytig"	40'000.00		32'000.00		39'951.10	
3102.02	Aufwand "Gmeinds News"	20'000.00		9'000.00		20'693.35	
3103	**Fachliteratur, Zeitschriften**	**5'950.00**		**6'150.00**		**5'673.95**	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'950.00		2'150.00		2'110.00	
3103.01	Schulbibliothek	4'000.00		4'000.00		3'563.95	
3104	**Lehrmittel**	**123'500.00**		**117'750.00**		**104'504.03**	
3104.00	Lehrmittel	93'000.00		87'500.00		81'655.86	
3104.01	Lehrmittel IF	3'500.00		2'400.00		3'326.50	
3104.02	Werken 7. - 9. Klasse	23'000.00		23'000.00		17'548.92	
3104.03	Schulmaterial und Lehrmittel Spezialunterricht	4'000.00		4'850.00		1'972.75	
3105	**Lebensmittel**	**50'500.00**		**50'500.00**		**43'540.80**	
3105.00	Verpfl	50'500.00		50'500.00		43'540.80	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**157'800.00**		**117'800.00**		**140'934.88**	
3110	**Büromöbel und Geräte**	**5'000.00**		**3'000.00**		**3'097.70**	
3110.00	Büromöbel und Geräte	5'000.00		3'000.00		3'097.70	
3111	**Maschinen, Geräte und Fahrzeuge**	**83'000.00**		**41'000.00**		**83'077.58**	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	83'000.00		41'000.00		83'077.58	
3112	**Kleider, Wäsche, Vorhänge**	**5'500.00**		**5'500.00**		**5'109.30**	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'500.00		5'500.00		5'109.30	
3113	**Hardware**	**13'000.00**		**25'000.00**		**1'766.55**	
3113.00	Hardware	13'000.00		25'000.00		1'766.55	
3118	**Immaterielle Anlagen**	**7'300.00**		**5'800.00**		**1'089.40**	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.00	Immaterielle Anlagen	7'300.00		5'800.00		1'089.40	
3119	**Übrige nicht aktivierbare Anlagen**	**44'000.00**		**37'500.00**		**46'794.35**	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	34'000.00		30'500.00		36'107.60	
3119.01	Turngeräte und -material	10'000.00		7'000.00		10'686.75	
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen**	**242'250.00**		**247'700.00**		**229'088.14**	
3120	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen**	**242'250.00**		**247'700.00**		**229'088.14**	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	117'250.00		122'200.00		105'006.59	
3120.01	Regenwasseregebühren Strassen	86'000.00		85'000.00		86'667.10	
3120.02	Energie Strassenbeleuchtung	20'000.00		21'500.00		18'869.05	
3120.03	Holzschnitzelheizung Os	13'000.00		13'000.00		13'021.60	
3120.04	Pelletheizung Sh Wd	6'000.00		6'000.00		5'523.80	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**490'350.00**		**461'900.00**		**506'499.66**	
3130	**Dienstleistungen Dritter**	**326'700.00**		**316'500.00**		**381'682.18**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	208'200.00		195'100.00		216'996.27	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	118'500.00		121'400.00		164'685.91	
3131	**Planungen und Projektierungen Dritter**	**7'000.00**		**8'000.00**		**3'938.80**	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		5'000.00		2'699.10	
3131.01	Sachplanung	1'000.00		1'000.00		721.30	
3131.02	Energieplanung	1'000.00		2'000.00		518.40	
3132	**Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.**	**92'900.00**		**79'000.00**		**63'123.18**	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	92'900.00		79'000.00		63'123.18	
3134	**Sachversicherungsprämien**	**46'200.00**		**42'300.00**		**41'113.95**	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	46'200.00		42'300.00		41'113.95	
3136	**Honorare privatärztlicher Tätigkeit**	**11'000.00**		**10'500.00**		**10'430.00**	
3136.00	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	11'000.00		10'500.00		10'430.00	
3137	**Steuern und Abgaben**	**6'550.00**		**5'600.00**		**6'211.55**	
3137.00	Steuern und Abgaben	6'550.00		5'600.00		6'211.55	
314	**Baulicher und betrieblicher Unterhalt**	**533'000.00**		**563'500.00**		**495'698.19**	
3140	**Unterhalt Grundstücke**	**44'000.00**		**63'000.00**		**51'223.20**	
3140.00	Unterhalt Grundstücke	31'000.00		48'000.00		38'953.70	
3140.03	Unterhalt Friedhofgärtnerei	13'000.00		15'000.00		12'269.50	
3141	**Unterhalt Strassen / Verkehrswege**	**154'000.00**		**162'000.00**		**105'620.57**	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	113'000.00		127'000.00		73'616.02	
3141.01	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	29'000.00		23'000.00		25'309.00	
3141.02	Schneeräumung Glatteisbekämpfung	12'000.00		12'000.00		6'695.55	
3143	**Unterhalt übrige Tiefbauten**	**134'000.00**		**122'000.00**		**207'637.28**	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	14'000.00		22'000.00		45'863.70	
3143.11	Kanalfernsehaufnahmen Privat	80'000.00		80'000.00		112'923.54	
3143.12	Kanalfernsehaufnahmen Öffentl.	40'000.00		20'000.00		48'850.04	
3144	**Unterhalt Hochbauten, Gebäude**	**198'000.00**		**213'500.00**		**129'778.54**	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	198'000.00		213'500.00		129'778.54	
3149	**Unterhalt übrige Sachanlagen**	**3'000.00**		**3'000.00**		**1'438.60**	
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	3'000.00		3'000.00		1'438.60	
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**253'600.00**		**237'300.00**		**201'198.31**	
3150	**Unterhalt Büromöbel und -geräte**	**1'300.00**		**1'300.00**		**2'806.40**	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'300.00		1'300.00		2'806.40	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151	**Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge**	**35'500.00**		**34'500.00**		**37'858.48**	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	35'500.00		34'500.00		37'858.48	
3153	**Informatik-Unterhalt (Hardware)**	**6'000.00**		**32'000.00**		**3'504.90**	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	6'000.00		32'000.00		3'504.90	
3158	**Unterhalt immaterielle Anlagen**	**192'800.00**		**151'500.00**		**145'919.68**	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	192'800.00		151'500.00		145'919.68	
3159	**Unterhalt übrige mobile Anlagen**	**18'000.00**		**18'000.00**		**11'108.85**	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	18'000.00		18'000.00		11'108.85	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren**	**76'050.00**		**66'850.00**		**58'143.15**	
3160	**Miete und Pacht Liegenschaften**	**7'850.00**		**7'850.00**		**7'810.00**	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	7'850.00		7'850.00		7'810.00	
3161	**Mieten, Benützungskosten, Anlagen**	**65'700.00**		**55'000.00**		**48'315.80**	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	65'700.00		55'000.00		48'315.80	
3169	**Übrige Mieten und Benützungskosten**	**2'500.00**		**4'000.00**		**2'017.35**	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	2'500.00		4'000.00		2'017.35	
317	**Spesenentschädigungen**	**90'350.00**		**83'950.00**		**76'287.17**	
3170	**Reisekosten und Spesen**	**15'050.00**		**12'950.00**		**14'275.10**	
3170.00	Reisekosten und Spesen	15'050.00		12'950.00		14'275.10	
3171	**Exkursionen, Schulreisen und Lager**	**75'300.00**		**71'000.00**		**62'012.07**	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	30'300.00		27'000.00		21'205.07	
3171.01	Skilager 7. - 9. Klasse	44'000.00		43'000.00		40'613.00	
3171.03	Schwimmunterricht	1'000.00		1'000.00		194.00	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**43'200.00**		**43'000.00**		**42'109.80**	
3180	**Wertberichtigungen auf Forderungen**					**-41'535.40**	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen					-41'535.40	
3181	**Tatsächliche Forderungsverluste**	**43'200.00**		**43'000.00**		**83'645.20**	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	43'200.00		43'000.00		83'645.20	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**85'000.00**		**71'100.00**		**85'463.81**	
3199	**Übriger Betriebsaufwand**	**85'000.00**		**71'100.00**		**85'463.81**	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	85'000.00		71'100.00		85'463.81	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**138'850.00**		**84'000.00**		**67'500.05**	
330	**Sachanlagen VV**	**138'850.00**		**70'900.00**		**54'451.10**	
3300	**Planmässige Abschreibungen Sachanlagen**	**138'850.00**		**70'900.00**		**54'451.10**	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	12'150.00		8'100.00		6'838.55	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	7'900.00		8'300.00		4'614.70	
3300.31	Planm. Abschr. übri. Tiefbauten VV	20'300.00		10'600.00		12'510.65	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	77'750.00		18'900.00		13'467.65	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	20'750.00		17'000.00		17'019.55	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV			8'000.00			
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**			**13'100.00**		**13'048.95**	
3320	**Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen**			**13'100.00**		**13'048.95**	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik			13'100.00		13'048.95	
34	**Finanzaufwand**	**12'100.00**		**65'200.00**		**59'051.90**	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
340	**Zinsaufwand**	**100.00**		**100.00**		**17.50**	
3409	**Übrige Passivzinsen**	**100.00**		**100.00**		**17.50**	
3409.00	Übrige Passivzinsen	100.00		100.00		17.50	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**6'000.00**		**59'100.00**		**48'755.25**	
3430	**Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV**	**3'000.00**		**56'000.00**		**46'898.05**	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3'000.00		56'000.00		46'898.05	
3431	**Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV**	**1'000.00**		**1'000.00**			
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftenunterhalt durch Dritte	1'000.00		1'000.00			
3439	**Übriger Liegenschaftsaufwand FV**	**2'000.00**		**2'100.00**		**1'857.20**	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	2'000.00		2'100.00		1'857.20	
349	**Verschiedener Finanzaufwand**	**6'000.00**		**6'000.00**		**10'279.15**	
3499	**Übriger Finanzaufwand**	**6'000.00**		**6'000.00**		**10'279.15**	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	6'000.00		6'000.00		10'279.15	
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**286'800.00**		**285'700.00**		**286'834.00**	
351	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**	**286'800.00**		**285'700.00**		**286'834.00**	
3510	**Einlagen in Spezialfinanzierungen EK**	**286'800.00**		**285'700.00**		**286'834.00**	
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	236'800.00		255'700.00		272'814.00	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	50'000.00		30'000.00		14'020.00	
36	**Transferaufwand**	**6'107'400.00**		**5'926'400.00**		**5'559'622.91**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**3'728'800.00**		**3'623'400.00**		**3'390'623.67**	
3611	**Entschädigungen an Kantone und Konkordate**	**3'237'000.00**		**3'090'500.00**		**2'798'330.40**	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'237'000.00		3'090'500.00		2'798'330.40	
3612	**Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände**	**491'800.00**		**532'900.00**		**592'293.27**	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	458'800.00		499'900.00		555'016.70	
3612.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	30'000.00		30'000.00		34'662.57	
3612.02	Entschädigung an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'000.00		3'000.00		2'614.00	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**488'000.00**		**478'000.00**		**524'494.00**	
3621	**Finanz- und Lastenausgleich an den Kanton**	**488'000.00**		**478'000.00**		**472'838.00**	
3621.60	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	488'000.00		478'000.00		472'838.00	
3622	**Finanz- und Lastenausgleich an Gemeinden und Gemeindeverbände**					**51'656.00**	
3622.70	Disparitätenabbau Gemeinden					51'656.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**1'800'600.00**		**1'785'000.00**		**1'596'781.19**	
3631	**Beiträge an Kantone und Konkordate**	**1'110'200.00**		**1'061'000.00**		**1'021'274.49**	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'094'600.00		1'041'000.00		1'005'853.51	
3631.01	Abwasserfonds	15'600.00		20'000.00		15'420.98	
3632	**Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände**	**416'400.00**		**426'900.00**		**354'668.69**	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	276'800.00		287'300.00		259'934.54	
3632.01	Betriebskosten Punpwerk Seftau	104'600.00		104'600.00		62'779.85	
3632.02	Betriebskosten Punpwerk Hubel	35'000.00		35'000.00		31'954.30	
3634	**Beiträge an öffentliche Unternehmungen**	**83'100.00**		**83'100.00**		**79'567.98**	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	19'100.00		19'100.00		16'127.53	
3634.01	Beitrag Moonliner	64'000.00		64'000.00		63'440.45	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636	**Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck**	**177'100.00**		**195'500.00**		**135'842.18**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	161'100.00		181'500.00		121'985.68	
3636.01	Mitgliederbeiträge	14'000.00		11'000.00		12'483.00	
3636.04	Gemeindebeitrag Musikschüler	2'000.00		3'000.00		1'373.50	
3637	**Beiträge an private Haushalte**	**13'800.00**		**18'500.00**		**5'427.85**	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	3'800.00		3'500.00		3'867.00	
3637.01	Beitrag für Pflegemassnahmen (wiederkehrend)	10'000.00		15'000.00		1'560.85	
369	**Verschiedener Transferaufwand**	**90'000.00**		**40'000.00**		**47'724.05**	
3690	**Übriger Transferaufwand**	**90'000.00**		**40'000.00**		**47'724.05**	
3690.00	Übriger Transferaufwand	90'000.00		40'000.00		47'724.05	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**42'600.00**		**39'000.00**		**208'127.30**	
389	**Einlagen in das Eigenkapital**	**42'600.00**		**39'000.00**		**208'127.30**	
3893	**Einlagen in Vorfinanzierungen des EK**	**42'600.00**		**39'000.00**		**42'600.00**	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	42'600.00		39'000.00		42'600.00	
3894	**Einlagen in finanzpolitische Reserven**					**165'527.30**	
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven					165'527.30	
39	**Interne Verrechnungen**	**18'700.00**		**5'700.00**		**23'040.79**	
391	**Dienstleistungen**	**18'700.00**		**5'700.00**		**23'040.79**	
3910	**Interne Verrechnungen von Dienstleistungen**	**18'700.00**		**5'700.00**		**23'040.79**	
3910.01	Interne Verrechnung Löhne	18'700.00		5'700.00		23'040.79	
4	**Ertrag**		**10'453'600.00**		**10'107'400.00**		**10'040'223.09**

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
40	**Fiskalertrag**		**8'510'500.00**		**8'245'000.00**		**7'997'169.80**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**7'331'000.00**		**7'013'500.00**		**6'824'408.80**
4000	**Einkommenssteuern natürliche Personen**		**6'281'000.00**		**6'106'500.00**		**5'846'417.50**
4000.00	Einkommenssteuern		6'800'000.00		6'650'000.00		6'492'639.20
4000.20	Nachsteuern und Bussen		15'000.00		10'000.00		24'667.00
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		120'000.00		120'000.00		104'244.65
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		-650'000.00		-670'000.00		-649'947.00
4000.60	Pauschale Steueranrechnung		-4'000.00		-3'500.00		-5'186.35
4000.70	Rückstellungen Steuerteilungen						-120'000.00
4001	**Vermögenssteuer natürliche Personen**		**998'000.00**		**855'000.00**		**922'784.90**
4001.00	Vermögenssteuern		1'100'000.00		950'000.00		1'056'735.95
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		48'000.00		45'000.00		40'627.30
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögen		-150'000.00		-140'000.00		-174'578.35
4002	**Quellensteuer natürliche Personen**		**52'000.00**		**52'000.00**		**55'206.40**
4002.00	Quellensteuern		50'000.00		50'000.00		53'093.70
4002.10	Quellensteuern Grenzgänger		2'000.00		2'000.00		2'112.70
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**70'500.00**		**77'500.00**		**58'121.75**
4010	**Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Personen**		**70'000.00**		**77'000.00**		**57'880.65**
4010.00	Gewinnsteuern		80'000.00		85'000.00		72'439.85
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		19'000.00		16'000.00		19'794.55
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		-29'000.00		-24'000.00		-34'353.75
4011	**Kapitalssteuern juristische Personen**		**500.00**		**500.00**		**241.10**
4011.00	Kapitalssteuern juristische Personen		500.00		500.00		355.10
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalssteuern		500.00		500.00		125.50
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalssteuern		-500.00		-500.00		-239.50

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
402	**Übrige Direkte Steuern**		**1'085'000.00**		**1'130'000.00**		**1'091'239.25**
4021	**Grundsteuern**		**590'000.00**		**590'000.00**		**587'329.90**
4021.00	Grundsteuern		590'000.00		590'000.00		587'329.90
4022	**Vermögensgewinnsteuern**		**450'000.00**		**500'000.00**		**457'949.90**
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		150'000.00		200'000.00		77'437.00
4022.10	Sonderveranlagungen		300'000.00		300'000.00		380'512.90
4024	**Erbschafts- und Schenkungssteuern**		**25'000.00**		**20'000.00**		**24'323.05**
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		25'000.00		20'000.00		24'323.05
4029	**Eingang abgeschriebene Steuern**		**20'000.00**		**20'000.00**		**21'636.40**
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		20'000.00		20'000.00		21'636.40
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**		**24'000.00**		**24'000.00**		**23'400.00**
4033	**Hundesteuer**		**24'000.00**		**24'000.00**		**23'400.00**
4033.00	Hundesteuer		24'000.00		24'000.00		23'400.00
41	**Regalien und Konzessionen**		**95'000.00**		**92'000.00**		**96'918.70**
412	**Konzessionen**		**95'000.00**		**92'000.00**		**96'918.70**
4120	**Konzessionen**		**95'000.00**		**92'000.00**		**96'918.70**
4120.00	Konzessionen		95'000.00		92'000.00		96'918.70
42	**Entgelte**		**1'112'800.00**		**1'072'600.00**		**1'141'168.65**
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**57'600.00**		**70'000.00**		**62'108.15**
4210	**Gebühren für Amtshandlungen**		**57'600.00**		**70'000.00**		**62'108.15**
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		57'600.00		70'000.00		62'108.15
423	**Schul- und Kursgelder**		**110'000.00**		**100'000.00**		**110'955.50**

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4230	**Schulgelder**		**110'000.00**		**100'000.00**		**110'955.50**
4230.00	Schulgelder		110'000.00		100'000.00		110'955.50
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**860'600.00**		**818'000.00**		**841'838.33**
4240	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**860'600.00**		**818'000.00**		**841'838.33**
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		421'700.00		399'500.00		438'957.43
4240.01	Erlös aus Grundgebühr		217'400.00		218'000.00		216'292.58
4240.02	Erlös aus Regenwassergebühren		171'500.00		170'500.00		172'568.32
4240.50	Anschlussgebühren		50'000.00		30'000.00		14'020.00
425	**Erlös aus Verkäufen**		**3'600.00**		**3'600.00**		**21'432.90**
4250	**Verkäufe**		**3'600.00**		**3'600.00**		**21'432.90**
4250.00	Verkäufe		3'600.00		3'600.00		21'432.90
426	**Rückerstattungen**		**81'000.00**		**81'000.00**		**104'834.27**
4260	**Rückerstattungen Dritter**		**81'000.00**		**81'000.00**		**104'834.27**
4260.00	Rückerstattungen Dritter		71'000.00		71'000.00		92'127.17
4260.01	Rückerstattungen NK		10'000.00		10'000.00		12'707.10
429	**Übrige Entgelte**						**-0.50**
4290	**Übrige Entgelte**						**-0.50**
4290.00	Übrige Entgelte						-0.50
44	**Finanzertrag**		**293'000.00**		**292'000.00**		**338'316.95**
440	**Zinsertrag**		**37'000.00**		**37'000.00**		**39'170.45**
4401	**Zinsen Forderungen und Kontokorrente**		**30'000.00**		**30'000.00**		**34'360.45**
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		30'000.00		30'000.00		34'360.45

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4407	**Zinsen langfristige Finanzanlagen**		**7'000.00**		**7'000.00**		**4'810.00**
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		7'000.00		7'000.00		4'810.00
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**108'400.00**		**107'400.00**		**109'412.70**
4430	**Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV**		**103'200.00**		**102'200.00**		**103'909.70**
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		900.00		900.00		855.00
4430.01	Baurechtzinse		35'300.00		35'300.00		35'434.70
4430.02	Mietzinse FV		67'000.00		66'000.00		67'620.00
4439	**Übriger Liegenschaftenertrag FV**		**5'200.00**		**5'200.00**		**5'503.00**
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV		5'200.00		5'200.00		5'503.00
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**						**36'400.00**
4440	**Marktwertanpassungen Wertschriften**						**36'400.00**
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften						36'400.00
445	**Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV**		**13'500.00**		**13'500.00**		**13'545.00**
4451	**Erträge aus Beteiligungen VV**		**13'500.00**		**13'500.00**		**13'545.00**
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		13'500.00		13'500.00		13'545.00
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**134'100.00**		**134'100.00**		**139'788.80**
4470	**Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV**		**104'100.00**		**104'100.00**		**107'043.15**
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		104'100.00		104'100.00		107'043.15
4472	**Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV**		**30'000.00**		**30'000.00**		**32'745.65**
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		30'000.00		30'000.00		32'745.65
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**20'300.00**				**12'510.65**

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
451	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**		**20'300.00**				**12'510.65**
4510	**Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK**		**20'300.00**				**12'510.65**
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		20'300.00				12'510.65
46	**Transferertrag**		**308'300.00**		**302'100.00**		**334'529.65**
460	**Ertragsanteile**		**4'000.00**		**6'000.00**		**3'399.50**
4600	**Anteil an Bundeserträgen**		**4'000.00**		**6'000.00**		**3'399.50**
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		4'000.00		6'000.00		3'399.50
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**204'600.00**		**222'500.00**		**232'247.52**
4611	**Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten**		**115'600.00**		**131'800.00**		**142'639.50**
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		115'600.00		131'800.00		142'639.50
4612	**Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden**		**89'000.00**		**90'700.00**		**89'608.02**
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		8'000.00		9'700.00		3'945.45
4612.20	Verrechnung zu Lasten Abwasserentsorgung		50'000.00		50'000.00		50'176.73
4612.30	Verrechnung zu Lasten Abfall		31'000.00		31'000.00		35'485.84
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**46'000.00**		**19'000.00**		**18'636.00**
4621	**Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten**		**19'000.00**		**19'000.00**		**18'636.00**
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		19'000.00		19'000.00		18'636.00
4622	**Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden**		**27'000.00**				
4622.70	Horizontaler Finanzausgleich		27'000.00				

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**52'700.00**		**53'600.00**		**80'246.63**
4631	**Beiträge von Kantonen und Konkordaten**		**48'000.00**		**48'900.00**		**78'477.80**
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		48'000.00		48'900.00		78'477.80
4632	**Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden**		**4'700.00**		**4'700.00**		**1'768.83**
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		4'700.00		4'700.00		1'768.83
469	**Verschiedener Transferertrag**		**1'000.00**		**1'000.00**		
4699	**Rückverteilungen**		**1'000.00**		**1'000.00**		
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'000.00		1'000.00		
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**95'000.00**		**98'000.00**		**96'567.90**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**95'000.00**		**98'000.00**		**96'567.90**
4893	**Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK**		**95'000.00**		**98'000.00**		**96'567.90**
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		95'000.00		98'000.00		96'567.90
49	**Interne Verrechnungen**		**18'700.00**		**5'700.00**		**23'040.79**
491	**Dienstleistungen**		**18'700.00**		**5'700.00**		**23'040.79**
4910	**Interne Verrechnung von Dienstleistungen**		**18'700.00**		**5'700.00**		**23'040.79**
4910.01	Interne Verrechnung Löhne		3'700.00		3'700.00		8'299.95
4910.02	Soziallasten		2'000.00		2'000.00		1'541.93
4910.03	Verrechnung zu Lasten Friedhof		13'000.00				13'198.91
9	**Abschlusskonten**		**187'850.00**		**230'250.00**	**22'768.78**	**221'393.55**
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**		**187'850.00**		**230'250.00**	**22'768.78**	**221'393.55**
900	**Abschluss allgemeiner Haushalt**					**22'768.78**	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9000	**Ertragsüberschuss**					**22'768.78**	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					22'768.78	
901	**Abschluss Spezialfinanzierungen und Fonds im EK**		**187'850.00**		**230'250.00**		**221'393.55**
9011	**Abschluss Spzialfinanzierung und Fonds im EK, Aufwandüberschuss**		**187'850.00**		**230'250.00**		**221'393.55**
9011.00	Abschluss Spzialfinanzierung und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		187'850.00		230'250.00		221'393.55
		11'115'150.00	**10'641'450.00**	**10'666'150.00**	**10'337'650.00**	**10'261'616.64**	**10'261'616.64**
	Gesamtergebnis		**473'700.00**		**328'500.00**		
		11'115'150.00	**11'115'150.00**	**10'666'150.00**	**10'666'150.00**	**10'261'616.64**	**10'261'616.64**

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**					**114'071.30**	
02	**Allgemeine Dienste**					**114'071.30**	
029	**Verwaltungsliegenschaften**					**114'071.30**	
0290	**Verwaltungsliegenschaften**					**114'071.30**	
5040.00	**Hochbauten**					**114'071.30**	
INV00074	Ersatz Heizung, Gemeindehaus					114'071.30	
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**			**60'000.00**			
16	**Verteidigung**			**60'000.00**			
161	**Militärische Verteidigung**			**60'000.00**			
1610	**Militärische Verteidigung**			**60'000.00**			
5040.00	**Schiessanlage Bittmatt**			**60'000.00**			
INV00075	Schiessanlage Bittmat			60'000.00			
2	**BILDUNG**	**635'000.00**	**35'000.00**	**440'000.00**	**40'000.00**	**106'445.40**	
21	**Obligatorische Schule**	**635'000.00**	**35'000.00**	**440'000.00**	**40'000.00**	**106'445.40**	
217	**Schulliegenschaften**	**635'000.00**	**35'000.00**	**440'000.00**	**40'000.00**	**106'445.40**	
2170	**Schulliegenschaften**	**635'000.00**	**35'000.00**	**440'000.00**	**40'000.00**	**106'445.40**	
5040.00	**Hochbauten**	**635'000.00**		**440'000.00**		**106'445.40**	
INV00054	Sanierung Garderobe/Duschen, MzH Os					106'445.40	
INV00082	Provisorium Schulraum, Sh Os			400'000.00			
INV00083	Fensterersatz, Aula, Sh Gs			40'000.00			
INV00084	Sanierung Pausenplatz/Neubau Spielanlage, Sh Wd	400'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00088	Machbarkeitsstudie, Sh Gs	150'000.00					
INV00089	Beleuchtung Minergiegebäude, Sh Gs	35'000.00					
INV00090	Planungsaufwand, MzH, Sh Os	50'000.00					
6370.00	**Investitionsbeiträge Dritter**		**35'000.00**		**40'000.00**		
INV00083	Fensterersatz, Aula, Sh Gs				40'000.00		
INV00089	Beleuchtung Minergiegebäude, Sh Gs		35'000.00				
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**340'000.00**	**55'000.00**	**50'000.00**		**44'235.35**	**44'235.35**
61	**Strassenverkehr**	**340'000.00**	**55'000.00**	**50'000.00**		**44'235.35**	**44'235.35**
615	**Gemeindestrassen**	**340'000.00**	**55'000.00**	**50'000.00**		**44'235.35**	**44'235.35**
6150	**Gemeindestrassen**	**340'000.00**	**55'000.00**	**50'000.00**		**44'235.35**	**44'235.35**
5010.00	**Strassen / Verkehrswege**	**265'000.00**		**50'000.00**		**44'235.35**	
INV00029	Verkehrssicherheitskonzept					978.40	
INV00068	Moosgasse, Strassenbeleuchtung					43'256.95	
INV00073	Verkehrssicherheitskonzept, Massnahmen Prio 2	55'000.00					
INV00076	Sanierung Säriswilstrasse, Wahlendorf	50'000.00		50'000.00			
INV00092	Sanierung Grossackerweg	160'000.00					
5060.00	**Mobilien / Fahrzeuge / Geräte**	**75'000.00**					
INV00091	Ersatz Kleintraktor Holder	75'000.00					
6370.00	**Investitionsbeiträge Dritter**		**55'000.00**				**44'235.35**
INV00029	Verkehrssicherheitskonzept						978.40
INV00068	Moosgasse, Strassenbeleuchtung						43'256.95
INV00073	Verkehrssicherheitskonzept, Massnahmen Prio 2		55'000.00				
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**525'000.00**		**470'000.00**		**220'873.66**	**3'488.70**
72	**Abwasserentsorgung**	**525'000.00**		**300'000.00**		**217'384.96**	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
720	**Abwasserentsorgung**	**525'000.00**		**300'000.00**		**217'384.96**	
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**525'000.00**		**300'000.00**		**217'384.96**	
5032.00	**Tiefbauten Abwasserbeseitigung**	**525'000.00**		**300'000.00**		**217'384.96**	
INV00051	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 2. Teil					49'903.75	
INV00064	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 3. Teil					100'857.30	
INV00077	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 4. Teil					59'473.91	
INV00081	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 5. Teil	375'000.00		300'000.00		7'150.00	
INV00093	Sanierung Abwasserleitung, ZöA, 6. Teil	150'000.00					
74	**Verbauungen**			**80'000.00**			
741	**Gewässerverbauungen**			**80'000.00**			
7410	**Gewässerverbauungen**			**80'000.00**			
5020.00	**Wasserbau**			**80'000.00**			
INV00087	Ersatzplanung Biber			80'000.00			
77	**Übriger Umweltschutz**			**90'000.00**			
771	**Friedhof und Bestattung**			**90'000.00**			
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**			**90'000.00**			
5030.00	**Übrige Tiefbauten allgemein**			**90'000.00**			
INV00086	Bäume / Themengrab, Friedhof			90'000.00			
79	**Raumordnung**					**3'488.70**	**3'488.70**
790	**Raumordnung**					**3'488.70**	**3'488.70**
7900	**Raumordnung allgemein**					**3'488.70**	**3'488.70**
5290.00	**Ortsplanung - Revision**					**3'488.70**	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00060	Teilortsplanung					3'488.70	
6370.00	**Investitionsbeiträge Dritter**						**3'488.70**
INV00060	Teilortsplanung						3'488.70
		1'500'000.00	**90'000.00**	**1'020'000.00**	**40'000.00**	**485'625.71**	**47'724.05**
	Nettoinvestition		**1'410'000.00**		**980'000.00**		**437'901.66**
		1'500'000.00	**1'500'000.00**	**1'020'000.00**	**1'020'000.00**	**485'625.71**	**485'625.71**