Gemeinde Grosshöchstetten

Budget 2027

nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV)

Vorbericht

Inhaltsverzeichnis

0 Auf einen Blick (Management Summary) 4

0.1 Eckwerte des Budgets 2027 5

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) 6

1.1 Allgemeines 6

1.2 Abschreibungen 6

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen 6

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen 7

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen 7

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) 7

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze 7

2 Erläuterungen 7

2.1 Allgemeines 7

2.2 Erfolgsrechnung 9

2.2.1 Erläuterungen zu den einzelnen Funktionen 9

2.2.2 Entwicklung Personalaufwand (SG 30) 16

2.2.3 Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31) 16

2.2.4 Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33) 16

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag (SG 40) 17

2.2.6 Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich 18

2.3 Investitionen 19

2.3.1 Investitionen im Detail 19

3 Ergebnis 21

3.1 Allgemeine Übersicht 21

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde 21

3.2.1 Erfolgsrechnung 21

3.2.2 Investitionsrechnung 21

3.2.3 Finanzierungsergebnis 22

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt 22

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser 22

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser Einzugsgebiet ARA Grosshöchstetten 24

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser Einzugsgebiet ARA Worblental 25

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall 26

3.8 Ergebnis Spezialfinanzierung Regionale Feuerwehr 26

3.9 Ergebnis Spezialfinanzierung Fernwärmebetrieb 27

4 Erfolgsrechnung 28

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung 28
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung 29
5 Investitionsrechnung 30
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung 30
6 Eigenkapitalnachweis 31
6.1 Auswertungen 31
6.2 Kommentare zu den Auswertungen 32
6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290) 32
6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293) 32
6.2.3 Reserven (SG 294) 32
6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) 32
6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) 32
7 Antrag des Gemeinderates 33

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Dem Budget 2027 liegt u. a. das Budget 2026 und die Jahresrechnung 2025 zugrunde. Sie basieren auf einer Steueranlage von 1,62.

Leitbild Finanzen
„Mit unseren Mitteln gehen wir haushälterisch um und sorgen für einen gesunden Finanzhaushalt."

Die Annahmen für das Budget basieren auf folgenden massgebenden Kriterien:

1. Den Prognosen der Finanzplanung 2027 – 2031, insbesondere den FILAG-Berechnungen und den Berechnungen der Lehrerbesoldungen mit dem Tool der Erziehungsdirektion des Kantons Bern (ERZ);
2. Dem Vorjahresbudget 2026 und der Jahresrechnung 2025 in Bezug auf den regelmässig anfallenden normalen Aufwand;
3. Den Ausgaben und Einnahmen, die zusätzlich im Budgetjahr anfallen.

Ergebnis der Erfolgsrechnung vor Abschreibungen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Aufwand	20'883'300	19'562'800	18'922'833.77
Ertrag	21'569'750	20'277'100	19'852'573.92
Defizit brutto	0	0	0
Überschuss brutto	686'450	714'300	929'740.15

Ergebnis der Erfolgsrechnung nach Abschreibungen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Defizit brutto			
Überschuss brutto	686'450	714'300	929'740.15
Abschreibung altes VV	289'300	289'300	289'241.65
Abschreibung neue Investitionen nach Nutzungsdauer	903'550	816'000	640'498.50
Übrige Abschreibungen	0	0	0.00
Defizit der ER	**506'400**	**391'000**	**0.00**
Überschuss der ER	**0**	**0**	**0.00**

0.1 Eckwerte des Budgets 2027

- Das Leistungsangebot wird grundsätzlich beibehalten und der Wert der Infrastruktur erhalten.
- Das Budget basiert auf einer Steueranlage von 1,62 Einheiten der einfachen Steuer und einem Liegenschaftssteuersatz von 1,0 ‰ des amtlichen Werts.
- Wie sich die unsicheren Konjunkturaussichten und die heutige geopolitische Lage auf die Wirtschaft und letztendlich auf den Steuerhaushalt auswirken werden, ist zum heutigen Zeitpunkt nicht abschätzbar. Die Berechnungen basieren auf Annahmen/Empfehlungen.
- Mit der Steuergesetzrevision 2021 werden die Gemeinden an den direkten Bundessteuern beteiligt. Das Budget 2027 sieht dafür einen Ertrag von CHF 43'000 vor.
- Die Ausrichtung einer 13. AHV Rente ab Dezember 2026 führt zu einem Mehrertrag bei den Einkommenssteuern.
- Für individuelle Gehaltsaufstiege sind im Personalaufwand 1,00 % berechnet. Es wird eine Teuerung von 0,50 % berücksichtigt.
- Der Sanierungsbedarf bei den gemeindeeigenen Liegenschaften belastet die Erfolgsrechnung. Der budgetierte voraussichtliche Aufwand basiert auf einer detailliert geführten separaten Unterhaltsplanung.
- Dem Bereich Kultur stehen nicht mehr so viele Mittel aus dem EvK Kulturfonds wie bisher zur Verfügung. Der jährliche Beitrag der Genossenschaft EvK ist nicht mehr gesichert. Dies führt zu einer Mehrbelastung des Steuerhaushalts.
- Der Beitrag an den Gemeindeverband Grosshöchstetten (Bestattungswesen) erhöht sich gegenüber der Rechnung 2025 um rund CHF 33'900.
- Die Beiträge an die Finanz- und Lastenausgleichssysteme sind nach kantonalen Vorgaben berechnet. Aufgrund steigender Pro-Kopfbeiträge und höherer Einwohnerzahl steigen die Kosten an.
- Wegen Einbussen im Finanzausgleich als Folge der Fusion mit Schlosswil leistet der Kanton in den Jahren 2018 bis 2027 Ausgleichszahlungen im Gesamtbetrag von CHF 88'646. Für das Jahr 2027 ist ein Beitrag von CHF 2'850 vorgesehen.
- Die Konzessionsabgaben der Energie Grosshöchstetten AG und der BKW AG von insgesamt CHF 160'000 müssen gemäss Reglement in die Spezialfinanzierung Investitionen Liegenschaften im Verwaltungsvermögen eingelegt werden. Freiwillige Einlagen in die SF sind nicht vorgesehen. Eine Entnahme von CHF 18'700 aus der SF zur Deckung von Abschreibungen ist vorgesehen.
- Die anlässlich der Einführung von HRM2 gebildete Neubewertungsreserve wurde ab dem Jahr 2021 aufgelöst. Ein Teil wurde in die Schwankungsreserve überführt, der andere Teil wurde während fünf Jahren zu gleichen Teilen z. G. des Steuerhaushalts aufgelöst resp. der Steuerhaushalt wird entlastet (jährlich CHF 293'000). Ab dem Rechnungsjahr 2026 erfolgt keine Auflösung mehr.
- Die Energie Grosshöchstetten AG wird dem Steuerhaushalt voraussichtlich keine Agio-Rückzahlung nach dem Kapitaleinlageprinzip (KEP / steuerfreie Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen) oder Dividendenzahlung zuführen.
- Mit dem Vermögensübertrag an die ENGH AG im Jahr 2016 konnte ein Buchgewinn von rund CHF 1,88 Mio. realisiert werden. Gemäss der kantonalen Vorschrift kann dieser Buchgewinn nach 5 Jahren während 16 Jahren zu gleichen Teilen z. G. dem Steuerhaushalt aufgelöst werden. Das Budget 2027 berücksichtigt den Betrag von CHF 117'350.
- Infolge Überarbeitung der Gemeindeverordnung per 01.01.2026 wurde der Restbestand in der finanzpolitischen Reserve per 01.01.2026 von CHF 761'363.67 z.G. dem Bilanzüberschuss vollständig aufgelöst.

Weitere Erläuterungen zu den wichtigsten Positionen des Budgets 2027 pro Aufgabenbereich sind unter Punkt 2.2.1 aufgeführt.

Der Aufwandüberschuss wird aus dem vorhandenen Eigenkapital finanziert, das auf Rechnungsabschluss 2027 hin voraussichtlich einen Bestand von rund CHF 2,56 Mio. aufweisen wird. Dies entspricht rund 3,8 Steueranlagezehnteln (basierend auf den Budgetzahlen 2027). Der Kanton empfiehlt den Einwohnergemeinden, ihre langfristige Planung auf einen Bilanzüberschuss in der Höhe von drei Steuerzehnteln auszurichten, wobei grössere Investitionen oder voraussichtliche Aufwandüberschüsse vorbehalten sind. Per Ende 2027 kann die Empfehlung voraussichtlich noch erfüllt werden. Der Finanzplan 2027 – 2031 zeigt jedoch, dass die Empfehlung voraussichtlich nicht eingehalten werden kann und in den nächsten Jahren weitere Massnahmen ergriffen werden müssen.

Ergebnis der Investitionsrechnung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Ausgaben	4'412'200	3'743'850	2'388'560.50
Einnahmen	20'350	60'800	8'965.40
Nettoinvestitionen	4'391'850	3'683'050	2'379'595.10

Die geplanten Investitionsvorhaben sind unter Punkt 2.3 detailliert aufgeführt.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, Art. 70 Gemeindegesetz (GG) erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen. Mit der Gründung der ENGH AG wurde das Verwaltungsvermögen der Funktion Elektrizität per 01.01.2016 an die AG übertragen.

Grosshöchstetten
Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 von rund CHF 3'047'600 wird innert zwölf Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben, was einen jährlichen Abschreibungssatz von 8,33 % oder jährliche Abschreibungen von rund CHF 254'000 ergibt.

Schlosswil
Das bestehende Verwaltungsvermögen per 31.12.2015 von rund CHF 529'500 wird innert 15 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2030 linear abgeschrieben, was einen jährlichen Abschreibungssatz von 6,66 % oder jährliche Abschreibungen von rund CHF 35'300 ergibt.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen
(Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Es bestehen in diesem Zusammenhang keine Sonderfälle mehr.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Mit Änderungen der Gemeindeverordnung GV per 01.01.2026 werden teilweise die Nutzungsdauern verlängert (z.B. bei Kindergarten, Schulhaus, Mehrzweckhalle von 25 auf 33 1/3 Jahren).

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Aufgehoben per 01.01.2026!

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den **allgemeinen Haushalt** und müssen vorgenommen werden, wenn im Rechnungsjahr
a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird **und**
b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Anlässlich der Überarbeitung der kantonalen Gemeindeverordnung per 01.01.2026 wurden die zusätzlichen Abschreibungen aufgehoben und der Bestand der finanzpolitischen Reserve per 01.01.2026 z.G. dem Bilanzüberschuss aufgelöst. Bei den gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen sind keine zusätzlichen Abschreibungen zulässig.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Nach Gemeinderatsbeschluss vom 11. August 2015 werden Investitionen bis zum Betrag von CHF 40'000 weiterhin der Erfolgsrechnung belastet. Die maximale Aktivierungsgrenze nach Art. 79a GV beträgt CHF 50'000 bei Gemeinden zwischen 1'000 und 5'000 Einwohnerinnen und Einwohnern.

Eine Ausnahme bilden die zwei Spezialfinanzierungen Abwasser. Hier werden unter HRM2 alle Investitionen aus den GEP-Massnahmen der Investitionsrechnung belastet, auch wenn sie die Grenze von CHF 40'000 nicht erreichen.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2027 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

Steueranlage	1,62 Einheiten der einfachen Steuer
Liegenschaftssteuer	1,0 ‰ des amtlichen Werts
Feuerwehrersatzabgabe	15 % der einfachen Steuer, mind. CHF 50.00, max. CHF 450.00
Hundetaxe	CHF 60.00 pro Tier

Wasser

Jährlich wiederkehrend	CHF	1.60 pro m^3
	CHF	150.00 pro Wohnung
	CHF	75.00 pro Gewerbe, Kleineinleiter
	CHF	300.00 pro Gewerbe, Grosseinleiter
Löschgebühr	CHF	75.00 pro Wohnung
	CHF	150.00 pro Grosseinleiter (Industrie- und Gewerbebetriebe)
	CHF	32.50 pro Kleineinleiter (Dienstleistungs- und Gewerbebetriebe)
Einmalige Anschlussgebühr	CHF	132.50 pro Belastungswert BW
Einmalige Löschgebühr	CHF	5.50 für die ersten 1'000 m^3 uR
	CHF	2.20 für die weiteren 2'000 m^3 uR
	CHF	1.10 für jeden weiteren m^3 uR

Abwasser Einzugsgebiet ARA Grosshöchstetten

Jährlich wiederkehrend	CHF	1.40 pro m^3
	CHF	200.00 pro Wohnung
	CHF	200.00 pro Gewerbe, Kleineinleiter
	CHF	245.00 (mind.) pro Gewerbe für Grosseinleiter (nach Vertrag)
	CHF	40.00 pro 100 m^2 entwässerte Fläche
Einmalige Anschlussgebühr	CHF	276.00 pro Belastungswert BW
	CHF	22.00 pro m^2 entwässerte Fläche

Abwasser Einzugsgebiet ARA Worblental

Jährlich wiederkehrend	CHF	1.40 pro m^3
	CHF	200.00 pro Wohnung / Gewerbe
	CHF	40.00 pro 100 m^2 entwässerte Fläche
Einmalige Anschlussgebühr	CHF	300.00 pro Belastungswert BW
	CHF	5.00 pro m^2 entwässerte Fläche

Abfall

Jährlich wiederkehrend	CHF	85.00 pro Wohnung
	CHF	85.00 pro Gewerbebetrieb
	CHF	0.23 pro kg Gewerbecontainer
	CHF	5.00 pro Leerung Gewerbecontainer

Fernwärmebetrieb Schlosswil

Grundgebühr	CHF	95.00 je angeschlossenes Objekt pro kW Anschlusswert und Jahr
Verbrauchsgebühr	Rp	14.50 je kWh

Sämtliche Gebühren verstehen sich exkl. MwSt.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterungen zu den einzelnen Funktionen

Aus dem budgetierten Gesamtaufwand von CHF 22'076'150 und dem Gesamtertrag von CHF 21'569'750 ergibt sich für das Jahr 2027 ein Aufwandüberschuss (Steuerhaushalt) von CHF 506'400.

Die wichtigsten Neuerungen/Positionen des Budgets 2027 pro Aufgabenbereich sind:

0 Allgemeine Verwaltung
- Die Jahresentschädigungen des Gemeinderats wurden per 01.01.2026 erhöht.
- Personalaufstockungen führen zu entsprechenden Mehrkosten im Personalbereich.
- Bei den Honoraren externer Berater, Gutachter, Fachexperten sind Gesamtkosten von CHF 10'500 vorgesehen. Diese entfallen u.a. auf die Archivnachführung und auf allfällige Rechtsgutachten.
- Im Bereich der Aus- und Weiterbildung sind Gesamtkosten von CHF 21'250 vorgesehen.
- Im Bereich der ICT fallen gegenüber dem Budget 2026 Mehrkosten von insgesamt CHF 66'700 an (inkl. Abschreibungen). In diesem Bereich wird für das Jahr 2027 mit Gesamtkosten von CHF 296'100 gerechnet. Gegenüber der Jahresrechnung 2025 erhöhen sich die Gesamtkosten um rund CHF 74'100.
- Für die gesetzlich vorgeschriebene Betriebssicherheit wird aus Gründen der Transparenz seit dem Jahr 2019 die Funktion 0228 geführt. Gegenüber dem Vorjahresbudget wird mit Minderkosten von insgesamt CHF 300 gerechnet. Eine interne Schulung für Mitarbeitende ist auch für 2027 geplant. Die Grundlagen für die Gesundheitsschutzmassnahmen müssen erarbeitet werden.
- Der Unterhalt der Verwaltungsliegenschaften stützt sich auf die intern geführte Liegenschaftsunterhaltsplanung.
- Einnahmen aus der Vermietung von Büroräumen an die ENGH AG entlasten das Budget um CHF 11'400.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung
- Seit 2019 beteiligen sich die Gemeinden und der Kanton je zur Hälfte an den polizeilichen Sicherheitskosten für Interventionen. Der Ausgangswert der Pauschalen basiert auf Art. 48 des Polizeigesetzes (Revidierung Polizeiverordnung per 1.8.2024) und bemisst sich nach der Anzahl Einwohner/innen. Für Grosshöchstetten beträgt der Pauschalbeitrag CHF 4.35 pro Einwohner/in, insgesamt CHF 17'800.
- Die regionale Feuerwehr schliesst das Jahr 2027 voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 63'400 ab.
- Im Bereich der Regionalen Zivilschutzorganisation fallen Honorarkosten von CHF 42'000 an. Diese stehen im Zusammenhang mit der Fachbegleitung zum Thema «Bewältigung von nicht planbaren Grossereignissen, Katastrophen und Notlagen» an. An der Mirchelstrasse 16 fallen für die Reparatur des Panzerschiebetors Kosten von CHF 31'000 an. Diese werden voraussichtlich durch den Kanton mittels Beitrag aus dem Ersatzbeitragsfonds übernommen.

2 Bildung
- Der Gemeindeanteil an die Lehrerlöhne basiert auf den Angaben aus dem Kalkulationstool „Neue Finanzierung Volksschule". Der Anteil berechnet sich nach der Anzahl Schüler/innen sowie ausgehend von den Vollzeiteinheiten, welche sich aus der Anzahl Lektionen ergeben (insgesamt CHF 2'161'300). Auf der anderen Seite erhält die Gemeinde für Schüler/innen aus anderen Gemeinden Schulgelder von insgesamt CHF 639'950.

- Der gymnasiale Unterricht im 9. Schuljahr wurde kantonalisiert. Die Schüler/innen besuchen das 9. Schuljahr direkt im Gymnasium. Entsprechende Gehaltskosten- und Schulkostenbeiträge sind in der Funktion 2130 budgetiert.
- Auslaufende Verträge mit Anschlussgemeinden führen zu Mindererträgen im Bereich Gehaltskosten resp. Schulgelder (Minderertrag). Auf der anderen Seite besuchen neu Kinder der Einwohnergemeinde Mirchel den Kindergarten Grosshöchstetten, die zu entsprechenden Erträgen führen.
- Externe Schulküchenbenützungskosten fallen ab dem Schuljahr 2025/2026 weg, da die gemeindeeigenen Schulküche in Betrieb genommen werden konnte.
- Für die Schulliegenschaften sind verschiedenste Unterhaltsarbeiten aufgrund der detaillierten Liegenschaftsunterhaltsplanung vorgesehen. Zwei Scheuersaugmaschinen und ein Aufsitzrasenmäher müssen ersetzt werden (insgesamt CHF 14'100).
- Aus der Vermietung von Schulräumlichkeiten in der Liegenschaft Riedstrasse 15, Schlosswil, kann ein Ertrag (Miete, Heiz- und Nebenkosten) von insgesamt CHF 164'400 vereinnahmt werden.
- Die Tagesschule wird voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 83'850 abschliessen. Das Ergebnis wird massgeblich durch die Bereiche Löhne und Beiträge (Eltern, Kanton) beeinflusst.
- Für den Schülertransport sind insgesamt CHF 70'000 vorgesehen (Ortsteil Schlosswil). In diesem Zusammenhang wurde auch der Schüleranteil der Einwohnergemeinde Worb als Ertrag budgetiert (CHF 22'000).
- Beim Schulsozialdienst betragen die Nettokosten voraussichtlich CHF 68'100. Gegenüber dem Vorjahresbudget resultiert ein Nettominderaufwand von CHF 2'500.

3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche

- Für die Bibliothek ist ein Aufwandüberschuss von CHF 192'350 budgetiert. Gegenüber dem Vorjahresbudget resultiert ein Nettomehraufwand von CHF 4'600. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2025 ist ein Nettomehraufwand von rund CHF 10'150 feststellbar. Der Mehraufwand wird massgeblich durch die höheren Personalkosten beeinflusst.
- Dem Bereich Kultur stehen nicht mehr so viele Mittel aus dem EvK Kulturfonds wie in den Vorjahren zur Verfügung. Im Budget 2027 ist eine Entnahme von CHF 4'000 vorgesehen (Jahresrechnung 2024: CHF 21'374 / Jahresrechnung 2025: CHF 1'911.60). Per Saldo führt dies zu einer Mehrbelastung des Steuerhaushalts. Der jährliche Beitrag der Genossenschaft EvK ist nicht mehr gesichert. Beiträge an die Gemeinden sind nur aus dem Vermögensertrag möglich. Der Grossteil des Vermögens ist an der Börse angelegt. Verluste an der Börse beeinflussen auch die Vorgaben zur Ausrichtung der Beiträge.
- Im Bereich der Massenmedien erhöht sich der Dorfspiegelaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 15'700 (neu vier statt zwei Ausgaben pro Jahr).
- Das Schwimmbad wird voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 578'700 abschliessen. Gegenüber dem Vorjahresbudget fällt dieser um CHF 229'350 höher aus. Im Vergleich zur Jahresrechnung 2025 ist ein Nettomehraufwand von rund CHF 204'000 feststellbar. Die Bereiche Personal, Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Mobilien, Maschinen, Geräte (z.B. Mariner, Tiefkühltruhe etc.), Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV (z.B. Heizöl, Strom), Unterhalt Hochbauten (z.B. Wartung Kinderrutsche, Fugenkontrollen/Sanierungen, neuer Anstrich Freibadpilze etc.) und Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (z.B. neue Bildschirme Eingang/Kasse, Wartung Wassertechnik, neues Kassensystem, neuer Leser Drehkreuz Hallenbad etc.) beeinflussen massgeblich das voraussichtliche Jahresergebnis 2027.
- Im Bereich Parkanlagen und Wanderwege ist für den Unterhalt der Parkallee beim Schloss Wyl wiederum ein Beitrag von CHF 4'000 eingeplant.

4 Gesundheit

- Das Budget 2027 weist grundsätzlich keine Besonderheiten aus. Im Vergleich zum Vorjahresbudget resp. zur Jahresrechnung 2025 sind Ersatzanschaffungen von drei Defibrillatoren vorgesehen.

5 Soziale Sicherheit

- Der gebundene und nicht beeinflussbare Lastenausgleichsbeitrag für die Ergänzungsleistungen (CHF 1'006'000) erhöht sich gegenüber dem effektiv im 2026 verbuchten Beitrag um rund CHF 34'100. Gemäss der Finanzplanungshilfe des Kantons werden sich die Kosten von rund CHF 1'006'000 (Budgetjahr 2027, Pro-Kopf Beitrag CHF 247) auf rund CHF 1'269'250 (Planjahr 2031, Pro-Kopf Beitrag CHF 283) erhöhen. Dies entspricht einer Kostensteigerung von rund CHF 263'250 (inkl. Bevölkerungszunahme). Die Gemeinden beteiligen sich über den Lastenausgleich an den Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs und zur Sicherstellung des Aufenthalts in den Heimen sowie an den Krankenkassenprämien. Die Ausgleichskasse Bern (AKB) rechnet mit überdurchschnittlich stark steigenden Kosten im Bereich der Ergänzungsleistungen. Dadurch steigen auch die Beiträge der Gemeinden, welche sich an den Kosten beteiligen.
- Der Lastenausgleichsbeitrag für Familienzulagen (CHF 20'500, Pro-Kopf Beitrag CHF 5) fällt gegenüber dem Vorjahresbudget in gleicher Höhe an. Gegenüber dem im Rechnungsjahr 2026 effektiv verbuchten Beitrag 2026 erhöhen sich die Kosten um rund CHF 5'100. Der Pro-Kopf Beitrag 2026 beträgt CHF 3.75. Die Pro-Kopf Beiträge unterliegen gewissen Schwankungen und die Differenz zwischen dem Rechnungsjahr 2026 und Budgetjahr 2027 bewegt sich im normalen Bereich. Das Rechnungsjahr 2026 beinhaltet auch noch eine Korrektur aus dem Rechnungsjahr 2025. Nach heutigem Kenntnisstand wird sich der Pro-Kopf Beitrag von heute CHF 5 ab dem Planjahr 2029 auf CHF 6 erhöhen.
- Der Gemeinderat beschloss auf den 1. Januar 2020 das Betreuungsgutscheinsystem für Kindertagesstätten und Tagesfamilien einzuführen. Gegenüber der Rechnung 2025 resultiert per Saldo ein Nettomehraufwand von rund CHF 23'300. Im Vergleich zum Budget 2026 reduzieren sich die Nettokosten um CHF 2'650.
- Der Bereich Altersarbeit sieht für das Jahr 2027 einen Nettoaufwand von CHF 43'500 vor. Dieser reduziert sich gegenüber dem Vorjahresbudget markant (- CHF 32'050). Die Gemeinwesenarbeit resp. Gesellschaftsarbeit «Altersbeauftragte» wird im Mandatsverhältnis von rund 40 Prozent geführt (CHF 63'000). Neu ist, dass diese Arbeit anteilsmässig auf zwei weitere Funktionen verteilt wird. Das hat zur Folge, dass der Bereich Altersarbeit um insgesamt CHF 31'600 entlasten wird. Dieser Betrag entspricht in etwa dem Nettominderaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget. Auch im Jahr 2027 soll wiederum eine Entnahme von CHF 5'000 aus dem Fonds «Alters- und Generationenarbeit» erfolgen. Dieser wird durch Einnahmen des Bühlmatte Treffs geäufnet.
- Neu werden die Bereiche Leistungen an Familien allgemein und Asylwesen geführt. Dieser beinhalten die anteilsmässigen Kosten der Fachstelle Gesellschaft, siehe Bereich Altersarbeit.
- Beim Regionalen Sozialdienst Konolfingen (CHF 114'950) wird mit einem Mehraufwand von CHF 21'750 gegenüber dem Budget 2026 gerechnet. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2025 reduzieren sich die Kosten um rund CHF 5'500. Im Rechnungsjahr 2025 musste eine Nachzahlung aus dem Betriebsjahr 2024 von rund CHF 32'900 geleistet werden (Fehlerkorrektur aus dem Jahr 2022, höhere Personalkosten infolge Krankheiten, Auszahlung Ferienguthaben). Ohne diese Nachzahlung erhöhen sich die Kosten um rund CHF 27'400.
- Der ebenfalls gebundene und nicht beeinflussbare Beitrag an den Lastenausgleich Soziales (CHF 2'766'000) ist gegenüber dem effektiv im 2026 verbuchten Beitrag um rund CHF 190'000 höher. Die Planjahre des Kantons sehen eine Pro-Kopf Beitragssteigerung von CHF 677 (Planjahr 2027) auf CHF 705 (Planjahr 2030) vor.

Dies entspricht einer Kostensteigerung von rund CHF 280'000 (inkl. Bevölkerungszunahme). Im Planjahr 2031 rechnet der Kanton mit einem auf CHF 668 sinkenden Pro-Kopf Beitrag. Gegenüber dem Budgetjahr 2027 steigen die Kosten um voraussichtlich rund CHF 230'000 (inkl. Bevölkerungszunahme). Die steigenden Kosten werden durch die Bereiche Kinder- und Jugendhilfe, der Wirtschaftlichen Hilfen (steigende Krankenkassenprämien und Mietnebenkosten, Teuerung beim Grundbedarf) und dem Flüchtlings- und Asylwesen beeinflusst. Auch im Bereich der Nothilfe sind höhere Kosten zu erwarten. Diese werden durch die steigenden Abgeltungen für Leistungen, Betreuung und Fallführung, höhere Gesundheitsaufwendungen sowie erhöhte Aufwendungen für unbegleitete Minderjährige, Sonderunterbringungen und Nothilfepersonen in GSI-Strukturen (Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion Kanton Bern) beeinflusst. Zu den Kostensteigerungen trägt auch der Bereich des Massnahmenvollzugs im Justizvollzug bei. Gegenüber den Mehrkosten stehen die marginal höheren Erträge aus der Nothilfepauschale des Bundes.

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

- Bei den Gemeindestrassen resultiert ein Nettoaufwand von CHF 865'300. Er fällt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 131'550 höher aus. Gegenüber dem Rechnungsjahr 2025 resultiert ein Nettomehraufwand von rund CHF 255'000. Das Budget wird massgeblich durch die Aufwandpositionen Personal (Personalkosten CHF 400'500), Betriebs- und Verbrauchsmaterial (CHF 31'000), Verkehrssignale und Gebäudenummern (CHF 81'000), Beleuchtung von Strassen/öffentlichen Anlagen (CHF 43'000), Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc. (CHF 45'000), Unterhalt Strassen/Verkehrswege (CHF 184'000), Strassenbeleuchtungsunterhalt (CHF 57'000) und Abschreibungen (CHF 88'100) beeinflusst. Die Massnahmenumsetzung aus dem Mobilitätskonzept belastet den Steuerhaushalt 2027 mit entsprechenden Kosten. Nur schon die Honorarkosten (Beratung Mobilitätsmassnahmen, Gemeindestrassenbewertung) schlagen mit insgesamt CHF 40'000 zu buche.
- Die geplante Einführung einer Parkplatzbewirtschaftung wird im Budget 2027 berücksichtigt.
  → ***Das Parkplatzbewirtschaftungsreglement wurde an der Urnenabstimmung vom 29. September 2026 abgelehnt. Somit wird die Parkplatzbewirtschaftung nicht per 01. Januar 2027 eingeführt. Auf das Budgetergebnis 2027 des Steuerhaushalts hat die Ablehnung in finanzieller Hinsicht keine grosse Folgen. Der budgetierte Aufwandüberschuss erhöht sich um insgesamt CHF 3'750.00. Das Budget 2027 konnte aus zeitlichen Gründen nicht mehr angepasst werden.***
- Die Gemeinde beteiligt sich am Projekt «On-Demand Angebot Raum Konolfingen-Grosshöchstetten-Worb» (Versuchsphase 3 Jahre). Bei diesem Projekt handelt es sich um ein neues, ergänzendes Mobilitätsangebot zum öV (öV-Angebot auf Bestellung). Im Budget 2027 ist ein Beitrag von CHF 23'600 vorgesehen.
- Die Gemeinde Grosshöchstetten tritt der «Velo Region Bern» - regionales öffentliches Veloverleihsystem 2026+ bei. Im Budget 2027 sind dafür Gesamtkosten von CHF 47'300 (einmalige Kosten, jährliche Betriebskosten). Der Bund und der Kanton leisten einen einmaligen Beitrag an Publibike von insgesamt CHF 21'450. Somit verbleiben im Budgetjahr 2027 Nettokosten von CHF 25'850.
- Die Beiträge an den Lastenausgleich „Öffentlicher Verkehr" (CHF 354'300) erhöhen sich gegenüber dem Budget 2026 um CHF 4'550. Der effektiv verbuchte Beitrag im Rechnungsjahr 2026 beträgt CHF 331'734.30 (2 Akontozahlungen). Somit steigen die Kosten im Budgetjahr 2027 im Vergleich zum Rechnungsjahr 2026 um rund CHF 22'550. Der Beitrag pro ÖV-Punkt beträgt für das Jahr 2027 CHF 409 (Budget 2026: CHF 396), derjenige pro Einwohner/in CHF 52 (Budget 2026: CHF 51). Die ÖV-Ausgaben verändern sich in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte: Diverse Angebotserweiterungen sollen umgesetzt werden (Angebotsbeschluss 2027 – 2030 Grosser Rat vom März 2026). Folgekosten aus

Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen. Wegfall der Treibstoffzollrückerstattungen des Bundes sowie Mehrkosten für die Elektrifizierung von Buslinien. Mit den anstehenden oder bereits begonnenen Grossprojekten RBS Tiefbahnhof Bern, Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, ÖV-Knoten Ostermundigen und Tram Bern – Ostermundigen, Tramlinienverlängerung nach Kleinwabern bleiben die ÖV-Investitionsausgaben auf hohem Niveau. Bis ins Jahr 2031 ist mit einem Beitrag pro ÖV-Punkt von CHF 425 und pro Einwohner/in von CHF 54 auszugehen. Gegenüber dem Budgetjahr 2027 wird mit Mehrkosten von rund CHF 37'600 gerechnet (inkl. höhere Einwohnerzahl). Gegenüber der letztjährigen Planvariante steigen die Beiträge pro öV-Punkte massiv (z.B. letztjährige Planung; Planjahr 2030: CHF 404 / aktuelle Planung; Planjahr 2030: CHF 415 / Planjahr 2031: CHF 425). Auch die Frankenbeträge pro Einwohner/in steigen (Planjahr 2030: von CHF 52 auf CHF 53 / Planjahr 2031: CHF 54).

7 Umweltschutz und Raumordnung

- Das Budget 2027 sieht für die Wasserversorgung einen Verlust von CHF 263'900 vor. Dieser kann durch eine Entnahme aus dem Rechnungsausgleich gedeckt werden. Der budgetierte Verlust ist u.a. bewusst geplant, da der hohe Eigenkapitalbestand abgebaut werden soll. Aktuell wird die generelle Wasserversorgungsplanung (GWP) überarbeitet. Diese hat u.a. auch Auswirkungen auf die Wiederbeschaffungswerte. Mit der Überarbeitung des GWPs werden auch die Grundlagen geschaffen, um die anstehende Überarbeitung des Wasserversorgungsreglements (inkl. Gebührentarife) an die Hand zu nehmen. Die heute angewendeten Tarife entsprechen nicht den Vorgaben (Verhältnis zwischen Verbrauchs- und Grundgebühren). Alle Tarife sind aktuell auf dem tiefst möglichsten Wert. Die Gebühren sind nach Vorliegen des überarbeiteten Reglements so rasch als möglich anzupassen. Die Betriebsführung der Wasserversorgung wird, basierend auf einem Dienstleistungsvertrag, durch die Energie Belp AG wahrgenommen (CHF 75'000).
- Bei der Abwasserentsorgung Einzugsgebiet ARA Grosshöchstetten wird ein Verlust von CHF 211'200 erwartet. Dieser kann durch eine Entnahme aus dem Rechnungsausgleich gedeckt werden. Die Anschlussgebühren werden an die jährliche Einlage in die SF Werterhalt angerechnet. Im Budgetjahr 2027 ist ein Ertrag von CHF 559'000 vorgesehen. Dies führt zu einer Entlastung der Abwasserrechnung. Aktuell wird die generelle Entwässerungsplanung (GEP) überarbeitet. Diese hat u.a. auch Auswirkungen auf die Wiederbeschaffungswerte. Mit der Überarbeitung des GEPs werden auch die Grundlagen geschaffen, um die anstehende Überarbeitung des Abwasserentsorgungsreglements (inkl. Gebührentarife) an die Hand zu nehmen. Die heute angewendeten Tarife entsprechen nicht den Vorgaben (Verhältnis zwischen Verbrauchs- und Grundgebühren). Alle Tarife sind aktuell auf dem tiefst möglichsten Wert. Die Gebühren sind nach Vorliegen des überarbeiteten Reglements so rasch als möglich anzupassen. Per Ende 2024 wurden die Wiederbeschaffungswerte neu berechnet. Daraus resultiert, dass die bisherigen Wiederbeschaffungswerte merklich erhöht werden mussten und als Folge daraus auch die jährliche Einlage in die SF Werterhalt angehoben werden musste.
- Die Abwasserentsorgung Einzugsgebiet ARA Worblental schliesst voraussichtlich mit einem Verlust von CHF 67'600 ab. Dieser kann durch eine Entnahme aus dem Rechnungsausgleich gedeckt werden. Aktuell wird die generelle Entwässerungsplanung (GEP) überarbeitet. Diese hat u.a. auch Auswirkungen auf die Wiederbeschaffungswerte. Mit der Überarbeitung des GEPs werden auch die Grundlagen geschaffen, um die anstehende Überarbeitung des Abwasserentsorgungsreglements (inkl. Gebührentarife) an die Hand zu nehmen.
- Bei der Abfallentsorgung wird von einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 18'550 ausgegangen. Dieser kann durch die Entnahme aus dem Rechnungsausgleich gedeckt werden.

- Bei den Gewässerverbauungen sind Gesamtkosten von CHF 13'800 vorgesehen. Diese beinhalten auch den Gemeindebeitrag an die Einwohnergemeinde Mirchel von maximal CHF 10'000 (Mühlebach).
- Das Bestattungswesen des Ortsteils Schlosswil (Friedhof) wurde per 1. Januar 2020 durch den Gemeindeverband Grosshöchstetten übernommen. Für das Jahr 2027 ist ein Gemeindebeitrag von CHF 174'350 vorgesehen.
- Bei der Raumordnung erhöht sich der Nettoaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 30'700 und gegenüber der Jahresrechnung 2025 um rund CHF 43'850. Der Bereich Raumordnung allgemein wird massgeblich durch die Umsetzung von ePlan (CHF 30'000) und dem Abschreibungsaufwand von insgesamt CHF 25'000 beeinflusst (Baurechtliche Pflichtanpassungen, Erarbeitung Überbauungsordnung im Zusammenhang mit der Entwicklung des Bahnhofareals, Vorstudie/Vorprojekt Arealentwicklung Seite Bahnhof). Der für das Jahr 2026 vorgesehene Betrag von CHF 27'000 muss nicht beansprucht werden, da es bei der Umsetzung von ePlan zu weiteren Verzögerungen kommt. Aktuell geht man davon aus, dass ePlan im Jahr 2027 umgesetzt werden kann. Neu fallen im Bereich Raumordnung Personalkosten von voraussichtlich insgesamt CHF 12'100 an (Projektleitung).

8 Volkswirtschaft

- Gegenüber dem Vorjahresbudget rechnet man im Bereich der Märkte mit einem Nettominderaufwand von CHF 1'200. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2025 ist ein Nettomehraufwand von rund CHF 1'350 feststellbar.
- Die Konzessionsabgaben Strom der ENGH AG zu Gunsten des Steuerhaushalts betragen für das Jahr 2027 voraussichtlich CHF 130'000, diejenigen der BKW AG CHF 30'000. Gemäss dem Reglement über die Spezialfinanzierungen Liegenschaften, müssen die Konzessionsabgaben ab dem Rechnungsjahr 2023 in die Spezialfinanzierung Investitionen Liegenschaften im Verwaltungsvermögen eingelegt werden.
- Als Alleinaktionärin der ENGH AG erhielt die Gemeinde bis 2024 jährlich eine Agio-Rückzahlung nach dem Kapitaleinlageprinzip (KEP / steuerfreie Rückzahlung von Reserven aus Kapitaleinlagen) resp. Dividendenzahlung. Im Rechnungsjahr 2025 erfolgte keine Zahlung. Auch für die Jahre 2026 und 2027 sind keine Zahlungen zu erwarten.
- Beim Fernwärmebetrieb Schlosswil wird von einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 31'600 ausgegangen. Dieser kann durch eine Entnahme aus dem Rechnungsausgleich (Eigenkapital) gedeckt werden. Voraussichtlich wird der Fernwärmebetrieb per Ende 2027 weiterhin über ein solides Eigenkapital von rund CHF 197'000 verfügen. Ein Anschlussgebührenertrag ist für das Budgetjahr 2027 nicht vorgesehen. Dieser könnte der jährlichen Einlage in die SF Werterhalt angerechnet werden (Entlastung der Fernwärmerechnung).

9 Finanzen und Steuern

- ***Steuern allgemein*** – Viele Unsicherheiten bestehen (wirtschaftliche Entwicklung, geopolitische Risiken etc.) und werden die kommenden Steuererträge beeinflussen. Heute kann niemand abschätzen, wie sich die Steuererträge entwickeln resp. wie die wirtschaftlichen Folgen ausfallen werden. Die Prognoseempfehlungen sind sehr unterschiedlich. Auch die in den nächsten Jahren zu erwartende rege Bautätigkeit in Grosshöchstetten wird den Steuerertrag massgeblich beeinflussen (Bevölkerungswachstum resp. Zunahme der steuerpflichtigen Personen) und wird für die Prognostizierung des Steuerertrags zur Herausforderung.

- Die Steuerprognose basiert auf der Steueranlage von 1,62, der Finanzplanung, den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe und der Zunahme an Steuerpflichtigen (Neubauten). Bei den Einkommens- und Vermögenssteuern wird

mit einer Zuwachsrate von 1,50 % resp. 2,00 % gerechnet. Basis für die Berechnung des Steuerertrags bildeten die hochgerechnete Ertragsabrechnung 2026 (2. Steuerrate) und die Prognose der Steuerverwaltung des Kantons Bern vom August 2026. Bei den direkten Steuern der natürlichen Personen (Einkommens-, Vermögens- und Quellensteuern) wird ein Ertrag von insgesamt CHF 10'044'000 erwartet. Aufgrund neuster Erkenntnisse wird der Gewinnsteuerertrag bei den juristischen Personen per Saldo (inkl. Steuerausscheidungen) mit CHF 851'000 budgetiert.

- Gemäss einer Hochrechnung des Kantons führt die Auszahlung einer 13. AHV-Rente (erstmals ab Dezember 2026) zu einem jährlichen Mehrertrag von rund CHF 111'000. Die zusätzliche Rentenzahlung wirkt sich dabei sowohl in den definitiven Steuerveranlagungen für das Jahr 2026 als auch in den Ratenrechnungen für 2027 aus. Dies führt zu einem sogenannten Doppeleffekt im Rechnungsjahr 2027, d.h. Mehrertrag von rund CHF 220'000.
- Bei den Liegenschaftssteuern wird von einem Ertrag von CHF 815'000 ausgegangen (1,0 $^{0}/_{00}$ des amtlichen Werts).
- Mit der Annahme der Steuergesetzrevision 2021 (STAF) werden die Gemeinden an den direkten Bundessteuern beteiligt (durchschnittlicher Ertrag juristische Personen der Vorjahre). Bei dieser Massnahme handelt es sich um einen finanziellen Ausgleich der zu erwartenden tieferen Steuern bei den juristischen Personen. Das Budget 2027 sieht einen Betrag von CHF 43'000 vor.
- Beim Finanz- und Lastenausgleich sieht das Budget 2027 einen Nettoaufwand von CHF 107'550 vor. Dieser wird massgeblich durch den Beitrag an den Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung (CHF 757'150) und dem Zuschuss aus dem Finanzausgleich Disparitätenabbau (CHF 580'600) beeinflusst. Für Einbussen im Finanzausgleich im Zusammenhang mit der Fusion leistet der Kanton in den Jahren 2018 bis 2027 Ausgleichszahlungen im Gesamtbetrag von CHF 88'646. Für das Jahr 2027 ist ein Beitrag von rund CHF 2'850 vorgesehen.
- Der Bereich Zinsen wird durch die Zinssätze und dem voraussichtlichen Fremdkapitalbedarf beeinflusst.
- Bei den Liegenschaften des Finanzvermögens wird mit einem Nettoertrag von CHF 82'450 gerechnet. Im baulichen und nichtbaulichen Unterhalt sind aufgrund der Unterhaltsplanung Arbeiten für insgesamt CHF 39'850 vorgesehen. Vorgesehen ist, die Unterhaltskosten einerseits aus der Spezialfinanzierung Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen zu entnehmen, was das Budget entsprechend entlastet (CHF 39'850). Andererseits erfolgt eine Einlage von CHF 39'850 in den Werterhalt gemäss Reglement. Mit dieser Einlage wird die maximal mögliche Einlage in die SF erreicht (max. 10 % des GVB Werts aller Liegenschaften FV). Die Miet- und Pachtzinserträge sind mit insgesamt CHF 254'750 budgetiert.
- Die anlässlich der Einführung von HRM2 gebildete Neubewertungsreserve wurde ab dem Jahr 2021 aufgelöst. Während fünf Jahren konnten jährlich rund CHF 293'000 aufgelöst werden und dadurch erfuhr der Steuerhaushalt eine Entlastung. Dieser Sonderfaktor fällt ab dem Rechnungsjahr 2026 weg.
- Mit dem Vermögensübertrag an die ENGH AG im Jahr 2016 konnte ein Buchgewinn von rund CHF 1,88 Mio. realisiert werden. Gemäss der kantonalen Vorschrift kann dieser Buchgewinn nach 5 Jahren während 16 Jahren zu gleichen Teilen z.G. dem Steuerhaushalt aufgelöst werden (letzte Auflösungstranche im Rechnungsjahr 2036). Das Budget 2027 berücksichtigt den Betrag von CHF 117'350.
- Aufgrund der Überarbeitung der Gemeindeverordnung per 01.01.2026 wurde der Restbestand der finanzpolitischen Reserve von CHF 761'363.67 z.G. dem Bilanzüberschuss per 01.01.2026 vollständig aufgelöst.

Steueranlage; erste Erkenntnis zum Budget 2028: Unter anderem führen kostenintensive Investitionen in den nächsten Jahren (z.B. Dreifachsporthalle) dazu,

dass hinsichtlich des Budgets 2028 eine Steuererhöhung geprüft werden muss, resp. es ist ein Antrag um Erhöhung der Steueranlage zu erwarten.

2.2.2 Entwicklung Personalaufwand (SG 30)

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
4'473'245		4'217'205		3'927'291.15	

Der Personalaufwand liegt um CHF 256'040 (+ 6,07 %) über dem Vorjahresbudget. Für individuelle Gehaltserhöhungen ist eine Erhöhung von 1,00 % vorgesehen. Die Teuerung wird mit 0,5 % berücksichtigt. Diese ist jedoch abhängig vom Kantonsentscheid (analog Staatspersonal des Kantons Bern). Der Mehraufwand wird massgeblich durch verschiedene Stellenaufstockungen (z.B. Bürgerdienste, Bauverwaltung, Schwimmbad) beeinflusst.

Im Vergleich zur Rechnung 2025 erhöht sich der Personalaufwand um rund CHF 545'950 (+ 13,90 %). Bei diesem Vergleich wird aber auch auf die Erhöhung der Jahresentschädigungen des Gemeinderats per 01.01.2026 hingewiesen.

2.2.3 Entwicklung Sach- und übriger Betriebsaufwand (SG 31)

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
4'980'755		4'613'945		4'115'994.89	

Gegenüber dem Budget 2026 besteht im Sach- und übrigen Betriebsaufwand ein Mehraufwand von CHF 366'810 (+ 7,95 %).

Gegenüber der Rechnung 2025 ist ein um rund CHF 864'800 (+ 21,01 %) höherer Aufwand feststellbar. In vielen Bereichen ist ein Mehraufwand feststellbar. Alleine die Bereiche «Material- und Warenaufwand» (+ CHF 205'900), «Dienstleistungen und Honorare» (+ CHF 194'450), «Baulicher und betrieblicher Unterhalt» (+ CHF 180'800) und «Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen» (+ CHF 176'950) weisen einen Mehraufwand von insgesamt rund CHF 758'000 auf.

2.2.4 Entwicklung Abschreibungen Verwaltungsvermögen (SG 33)

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
1'187'900		1'101'100		924'794.55	

Der Bestand des Verwaltungsvermögens per 31.12.2015 ist für Grosshöchstetten innert zwölf Jahren und für Schlosswil innert fünfzehn Jahren linear abzuschreiben. Der Abschreibungsbetrag „altrechtlich" beträgt dadurch insgesamt CHF 289'300 pro Jahr. Bei den neuen Investitionen wird nach der Inbetriebnahme nach Nutzungsdauer abgeschrieben.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Fiskalertrag (SG 40)

Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
	12'505'650		12'005'800		11'549'084.60

Die aktuelle Wirtschaftslage wird die kommenden Steuererträge massgeblich beeinflussen. Heute kann niemand abschätzen, wie sich die Steuererträge in den kommenden Jahren entwickeln werden. Auch die geopolitische Weltlage beeinflusst die Steuererträge. Die in den nächsten Jahren zu erwartende rege Bautätigkeit in Grosshöchstetten wird den Steuerertrag massgeblich beeinflussen (Bevölkerungswachstum resp. Zunahme der steuerpflichtigen Personen) und wird für die Prognostizierung des Steuerertrags zur Herausforderung.

Der Steuerertrag wurde auf der Steueranlage von 1,62 berechnet (Steuerjahre 2019 bis 2023: 1,52). Die Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen basieren auf einer Annahme an Bevölkerungszuwachs. Zudem wurde bei den Einkommens- und Vermögenssteuern mit einer Zuwachsrate von 1,50 % resp. 2,00 % gerechnet. Gemäss einer Hochrechnung des Kantons führt die Auszahlung einer 13. AHV-Rente (erstmals ab Dezember 2026) zu einem jährlichen Mehrertrag von rund CHF 111'000. Die zusätzliche Rentenzahlung wirkt sich dabei sowohl in den definitiven Steuerveranlagungen für das Jahr 2026 als auch in den Ratenrechnungen für 2027 aus. Dies führt zu einem sogenannten Doppeleffekt im Rechnungsjahr 2027, d.h. Mehrertrag rund CHF 220'000.

Bei den juristischen Personen wird der Gewinnsteuerertrag aufgrund neuster Erkenntnisse per Saldo (inkl. Steuerausscheidungen) mit CHF 851'000 budgetiert (Steuerprognose kantonale Steuerverwaltung, Beurteilung Einzelfälle).

Der Liegenschaftssteuerertrag basiert auf der Entwicklung der amtlichen Werte durch die Bautätigkeiten 2026 – 2027 und 1,0 ‰ des amtlichen Werts.

Erste Erkenntnis zum Budget 2028: Unter anderem führen kostenintensive Investitionen in den nächsten Jahren (z.B. Dreifachsporthalle) dazu, dass hinsichtlich des Budgets 2028 eine Steuererhöhung geprüft werden muss, resp. es ist ein Antrag um Erhöhung der Steueranlage zu erwarten.

2.2.6 Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich

Finanz- und Lastenausgleich	Rechnung		Budget	
	2024	2025	2026	2027
Lehrergehälter (brutto)	2'374'495	2'367'765	2'065'050	2'161'300
Soziales	2'271'235	2'371'577	2'590'000	2'766'000
Ergänzungsleistungen	946'629	903'960	942'500	1'006'000
Familienzulagen	14'034	19'608	20'500	20'500
öffentlicher Verkehr	331'209	342'370	349'750	354'300
Interventionskosten	16'300	17'657	17'850	17'800
Total Lastenverteiler	**5'953'902**	**6'022'937**	**5'985'650**	**6'325'900**
neue Aufgabenteilung	746'148	739'025	749'750	757'150
Disparitätenabbau	-509'014	-479'994	-498'900	-580'600
Soziodemografischer Zuschuss	-39'982	-41'944	-43'200	-56'200
Zuschuss Mindestausstattung	0	0	0	0
Kompensation Einbussen Fusion	-8'579	-5'719	-5'700	-2'850
Total Finanzausgleich	**188'573**	**211'368**	**201'950**	**117'500**
Nettoaufwand	**6'142'475**	**6'234'305**	**6'187'600**	**6'443'400**
Bevölkerungszahl nach FILAG	4'059	4'101	4'144	4'188
Ordentlicher Steuerertrag	10'918'673	10'861'397	11'261'800	11'716'650
Nettoaufwand in % Steuerertrag	**56,26 %**	**57,40 %**	**54,94 %**	**54,99 %**
Steueranlage	*1,62*	*1,62*	*1,62*	*1,62*

2.3 Investitionen

2.3.1 Investitionen im Detail

Geplant sind Investitionen von insgesamt netto CHF 4'391'850. Auf diesem Betrag basieren die Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen). Die Investitionen betreffen (* bereits beschlossene Kredite):

Projekte Steuerhaushalt	**Betrag CHF**
Gemeindeverwaltung; Klimatisierung Büros	70'000
Schulhaus Schulgasse 3; Anschluss Wärmeverbund *	195'000
Schulhaus Alpenweg 6; Anschluss Wärmeverbund *	205'000
Schulhaus Rosig; Sanierung Allwetterplatz	50'000
Schulanlage Schlosswil, Riedstrasse 15; Beleuchtung LED	120'000
Schulhaus Schlosswil, Turnhalle; Fensterersatz	40'000
Dreifachsporthalle	500'000
Hallenbad; Erneuerung Badewassertechnik	100'000
Hallenbad; Ersatz Unterwasserbeleuchtung	45'000
Hallenbad; Sanierung Flachdach	50'000
Hallenbad; Montage PV-Anlage auf Flachdach	15'000
Sportplätze; Anschluss Wärmeverbund Thalacker (Arniacher)	76'000
Mirchelstrasse; Teil Süd *	30'000
Sonnhaldenweg West; Ersatz öffentliche Beleuchtung	5'500
Moosackerweg; Strassenübernahme	55'000
Bushaltestelle Kreuz, Schlosswil; öV-Haltestelle (behindertengerechter Umbau) *	40'000
Erlessenweg West; Strassenbelag *	120'000
Bernstrasse; Erneuerung öffentliche Beleuchtung	2'500
Alpenweg; Sanierung Werkleitungen (Strasse) *	321'550
Werkhofgebäude; Montage PV-Anlage	15'000
Ersatz Saugkehrmaschine Hochdorf MFH 2500	10'000
Parkplätze; Parkplatzmanagement, Initialisierungskosten	*150'000*
→ ***abgelehnt an der Urnenabstimmung vom 27.09.2026***	
Umbau Bahnhof 2027 – 2031; Teil Tiefbau	126'000
Umbau Bahnhof 2027 – 2031; Teil Hochbau	6'000
Raumordnung; Revision Ortsplanung) *	30'000
Total	**2'377'550**

Projekte Feuerwehr	**Betrag CHF**
Ersatz Verkehrsfahrzeug (Jg. 1996).	200'000
Total	**200'000**

Projekte Wasserversorgung	Betrag CHF
Sonnhaldenweg West; Ersatz Wasserleitung	10'000
Mirchelstrasse; Ersatz Wasserleitung *	60'000
Erlessenweg West; Ersatz WV Leitung *	80'000
Bernstrasse; Sanieurng Wasserleitung	2'500
Umbau Bahnhof 2027 – 2031; Teil Wasser	9'000
Alpenweg; Sanierung Wasserleitung *	380'550
Total	**542'050**

Projekte Abwasser Einzugsgebiet ARA Grosshöchstetten	Betrag
Jährliche GEP-Massnahmen	300'000
Sonnhaldenweg West; neue Sauberwasserleitung *	10'000
Erlessenweg West; Trennsystem *	120'000
Neuhausweg; Leitungsersatz *	80'000
Bernstrasse/Buchenweg; Sauberwasserleitung	2'500
Umbau Bahnhof 2027 – 2031; Teil Abwasser	9'000
ARA Grosshöchstetten; Ersatz Prozessleitsystem *	115'000
ARA Kiesental AG; Investitionsbeitrag (Grundlagen) *	15'700
Alpenweg; Sanierung Abwasserleitung *	446'800
Total	**1'099'000**

Projekte Abwasser Einzugsgebiet ARA Worblental	Betrag
Sofortmassnahmen infolge GEP	95'000
Flächendeckende Zustandsaufnahme *	98'600
Flächendeckende Zustandsaufnahme; Investitionsbeitrag Kanton	-20'350
Total	**173'250**

Projekte Abfall	Betrag
Für das Jahr 2027 sind keine Projekte geplant.	0
Total	**0**

Projekte Fernwärmebetrieb	Betrag
Für das Jahr 2027 sind keine Projekte geplant.	0
Total	**0**

Die geplanten Investitionen für 2027 werden gemäss HRM2 nach Nutzungsdauer abgeschrieben, jedoch erst ab dem Zeitpunkt der Inbetriebnahme. Ab 01.01.2026 verlängert sich die Nutzungsdauer u.a. bei Schulhäusern (inkl. Kindergarten) und Mehrzweckhallen von bisher 25 auf 33 1/3 Jahren (Reduktion Abschreibungssatz von bisher 4 auf 3 Prozent).

Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen werden direkt den betreffenden Funktionen belastet.

3 Ergebnis

Das Harmonisierte Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) fordert eine dreistufige Erfolgsrechnung.

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-1'162'650	-1'286'300	-715'013.16
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-506'400	-391'000	0.00
Jahresergebnis ges. Spezialfinanzierungen (SG 901)	-656'250	-895'300	-715'013.16
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	10'044'000	9'686'000	9'301'418.35
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	857'650	757'800	764'637.00
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	815'000	818'000	795'341.95
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	4'391'850	3'683'050	2'379'595.10

Steueranlage 1,62

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	21'193'400
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	19'726'700
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-1'466'700
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	282'550
Finanzertrag (SG 44)	CHF	636'500
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	353'950
Operatives Ergebnis	CHF	-1'112'750
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	330'450
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	280'550
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-49'900
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-1'162'650**

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	CHF	4'412'200
Investitionseinnahmen	CHF	20'350
Ergebnis Investitionsrechnung	**CHF**	**-4'391'850**

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			CHF	-1'162'650
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	CHF	1'187'900
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	*35*	+	CHF	1'303'200
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	*45*	-	CHF	-349'850
WB Darlehen VV	*364*	+	CHF	0
WB Beteiligungen VV	*365*	+	CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	*366*	+	CHF	4'950
Zusätzliche Abschreibungen	*383*	+	CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	*389*	+	CHF	330'450
Aufwertung Verwaltungs-/Finanzvermögen	4490	-	CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	*489*	-	CHF	-280'550
Selbstfinanzierung			CHF	1'033'450
Nettoinvestitionen				
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	-4'391'850
Finanzierungsergebnis			**CHF**	**-3'358'400**
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)				

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

(ohne SF Wasser, Abwasser, Abfall, Feuerwehr, Fernwärme)

Betrieblicher Aufwand	CHF	16'707'050
Betrieblicher Ertrag	CHF	15'960'400
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-746'650
Finanzaufwand	CHF	270'850
Finanzertrag	CHF	592'250
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	321'400
Operatives Ergebnis	CHF	-425'250
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	280'300
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	199'150
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-81'150
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-506'400**

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'346'700
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'041'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-305'400
Finanzaufwand	CHF	5'500
Finanzertrag	CHF	11'850
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	6'350
Operatives Ergebnis	CHF	-299'050
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	35'150

Ausserordentliches Ergebnis	CHF	35'150
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-263'900**

Aufgrund der guten finanziellen Situation der SF Wasserversorgung wurde der Verbrauchsgebührensatz von CHF 2.00 auf 1.60 pro m^3 per 01.01.2020 gesenkt.

Aktuell wird die generelle Wasserversorgungsplanung (GWP) überarbeitet. Diese hat u.a. auch Auswirkungen auf die Wiederbeschaffungswerte. Mit der Überarbeitung des GWPs werden auch die Grundlagen geschaffen, um die anstehende Überarbeitung des Wasserversorgungsreglements (inkl. Gebührentarife) an die Hand zu nehmen. Die heute angewendeten Tarife entsprechen nicht den Vorgaben (Verhältnis zwischen Verbrauchs- und Grundgebühren). Alle Tarife sind aktuell auf dem tiefst möglichsten Wert. Die Gebühren sind nach Vorliegen des überarbeiteten Reglements so rasch als möglich anzupassen.

Nach HRM2 müssen weiterhin mindestens 60 % des Wiederbeschaffungswerts in die Spezialfinanzierungen Werterhalt (SF WE) eingelegt werden. Der Einlagesatz beträgt gemäss Reglement 100 %.

Mit HRM2 wird das System der Werterhaltung beibehalten. Jede einzelne Anlage der Wasserversorgung wird individuell nach ihrer spezifischen Lebensdauer abgeschrieben. Die Lebensdauer wird durch die Wassergesetzgebung geregelt.

Werterhaltender Unterhalt, welcher in der Erfolgsrechnung verbucht wird, darf unter bestimmten Voraussetzungen der SF Werterhalt entnommen werden. Dies führt zu einer zusätzlichen Verbesserung des Budgetergebnisses von geschätzten rund CHF 10'000.

Die Anschlussgebühren müssen nach HRM2 über die Erfolgsrechnung verbucht und in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt werden. Im Budget 2027 sind Anschlussgebühren von CHF 275'300 vorgesehen. Diese werden der jährlichen Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet resp. diese sind höher als die jährliche Einlage. Dies bedeutet, dass im Budget 2027 die SF Werterhalt nur durch die Anschlussgebühren geäufnet wird. Das Ergebnis wird entsprechend positiv beeinflusst.

Durch die Fusion können jährlich CHF 35'125 aus der SF Wasser Buchgewinn Schlosswil (GV Art. 85a) entnommen werden. Dieser Buchgewinn stammt aus dem Verkauf des Wasserleitungsnetzes Schlosswil an die WAKI. Die SF Buchgewinn weist per Ende 2025 einen Bestand von CHF 210'750 auf. Dies bedeutet, dass die SF Wasserversorgung in den nächsten sechs Jahren durch die Entnahme jährlich mit CHF 35'125 entlastet wird (bis Rechnungsjahr 2031).

Bei der Wasserversorgung wird von einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 263'900 ausgegangen. Bezüglich dem Eigenkapitalbestand wird empfohlen, dass dieser mind. 10 %, max. 1/3 oder 40 % des jährlichen Gebührenertrags (ohne Anschlussgebühren) betragen sollte. Basierend auf dem Rechnungsjahr 2025 beträgt dieser rund CHF 268'000. Werden die voraussichtlichen Rechnungsergebnisse 2026 und 2027 berücksichtigt, weist die SF Rechnungsausgleich (Eigenkapital) per 31.12.2027 einen voraussichtlichen Bestand von rund CHF 246'000.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser Einzugsgebiet ARA Grosshöchstetten

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'762'650
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'531'150
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-231'500
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	20'300
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	20'300
Operatives Ergebnis	CHF	-211'200
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-211'200**

Aktuell wird die generelle Entwässerungsplanung (GEP) überarbeitet. Diese hat u.a. auch Auswirkungen auf die Wiederbeschaffungswerte. Mit der Überarbeitung des GEPs werden auch die Grundlagen geschaffen, um die anstehende Überarbeitung des Abwasserentsorgungsreglements (inkl. Gebührentarife) an die Hand zu nehmen. Die heute angewendeten Tarife entsprechen nicht den Vorgaben (Verhältnis zwischen Verbrauchs- und Grundgebühren). Alle Tarife sind aktuell auf dem tiefst möglichsten Wert. Die Gebühren sind nach Vorliegen des überarbeiteten Reglements so rasch als möglich anzupassen. Per Ende 2024 wurden die Wiederbeschaffungswerte neu berechnet. Daraus resultierte, dass die bisherigen Wiederbeschaffungswerte merklich erhöht werden mussten und als Folge daraus auch die jährliche Einlage in die SF Werterhalt.

Nach HRM2 sind weiterhin mindestens 60 % des Wiederbeschaffungswerts in die Spezialfinanzierungen Werterhalt (SF WE) einzulegen. Der Einlagesatz beträgt nach Reglement 100 %.

Unter HRM2 wird das System der Werterhaltung beibehalten. Jede einzelne Anlage der Abwasserentsorgung wird aufgrund der entsprechenden Gesetzgebung individuell nach ihrer spezifischen Lebensdauer abgeschrieben.

Werterhaltender Unterhalt, welcher in der Erfolgsrechnung verbucht wird, darf unter bestimmten Voraussetzungen der SF Werterhalt entnommen werden. Dies führt zu einer zusätzlichen Verbesserung des Budgetergebnisses von geschätzten rund CHF 20'000.

Die Anschlussgebühren müssen nach HRM2 über die Erfolgsrechnung verbucht und dann in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt werden. Im Budget 2027 sind Anschlussgebühren von CHF 559'000 vorgesehen. Diese werden der jährlichen Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet. Das Ergebnis wird entsprechend positiv beeinflusst.

Die Abwasserentsorgung wird voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 211'200 abschliessen. Im Vergleich zum Rechnungsergebnis 2025 und Budgetergebnis 2026 wird das voraussichtliche Ergebnis 2027 massgeblich durch die geplanten Anschlussgebühren beeinflusst (siehe oben).

Die SF Rechnungsausgleich wird per Ende 2027 voraussichtlich einen Bestand von rund CHF 1'205'000 aufweisen. Bezüglich dem Eigenkapitalbestand wird empfohlen, dass dieser mind. 10 %, max. 1/3 oder 40 % des jährlichen Gebührenertrags (ohne Anschlussgebühren) betragen sollte. Basierend auf dem Rechnungsjahr 2025 beträgt dieser rund CHF 312'000.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser Einzugsgebiet ARA Worblental

Betrieblicher Aufwand	CHF	270'450
Betrieblicher Ertrag	CHF	196'400
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-74'050
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	6'450
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	6'450
Operatives Ergebnis	CHF	-67'600
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-67'600**

Aktuell wird die generelle Entwässerungsplanung (GEP) überarbeitet. Diese hat u.a. auch Auswirkungen auf die Wiederbeschaffungswerte. Mit der Überarbeitung des GEPs werden auch die Grundlagen geschaffen, um die anstehende Überarbeitung des Abwasserentsorgungsreglements (inkl. Gebührentarife) an die Hand zu nehmen.

Nach HRM2 sind weiterhin mindestens 60 % des Wiederbeschaffungswerts in die Spezialfinanzierungen Werterhalt (SF WE) einzulegen. Der Einlagesatz beträgt 100 %.

Unter HRM2 wird das System der Werterhaltung beibehalten. Jede einzelne Anlage der Abwasserentsorgung wird aufgrund der entsprechenden Gesetzgebung individuell nach ihrer spezifischen Lebensdauer abgeschrieben.

Werterhaltender Unterhalt, welcher in der Erfolgsrechnung verbucht wird, darf unter bestimmten Voraussetzungen der SF Werterhalt entnommen werden. Dies führt zu einer zusätzlichen Verbesserung des Budgetergebnisses von geschätzten rund CHF 5'000.

Die Anschlussgebühren müssen nach HRM2 über die Erfolgsrechnung verbucht und dann in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt werden. Im Budget 2027 sind Anschlussgebühren von CHF 1'500 vorgesehen. Diese werden der jährlichen Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt angerechnet. Das Ergebnis wird entsprechend positiv beeinflusst.

Die SF wird voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 67'600 abschliessen.

Die SF Rechnungsausgleich wird per Ende 2027 voraussichtlich einen Bestand von rund CHF 235'200 aufweisen. Bezüglich dem Eigenkapitalbestand wird empfohlen, dass dieser mind. 10 %, max. 1/3 oder 40 % des jährlichen Gebührenertrags (ohne Anschlussgebühren) betragen sollte. Basierend auf dem Rechnungsjahr 2025 beträgt dieser rund CHF 64'000. Die Empfehlung wird eingehalten. Die künftige Entwicklung

der Abwasserrechnung ist kritisch zu verfolgen. Diese steht auch im direkten Zusammenhang mit der anstehenden Überarbeitung des Abwasserentsorgungsreglements (inkl. Gebührentarife).

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	523'050
Betrieblicher Ertrag	CHF	498'850
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-24'200
Finanzaufwand	CHF	0
Finanzertrag	CHF	5'650
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	5'650
Operatives Ergebnis	CHF	-18'550
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-18'550**

Die Gebühren beim Abfall bleiben für das Jahr 2027 unverändert. Die Abfallrechnung wird voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 18'550 abschliessen. Die SF Rechnungsausgleich weist per Ende 2027 voraussichtlich einen Bestand von rund CHF 533'700 auf. Eine Gebührensenkung per 01.01.2028 ist zu prüfen.

3.8 Ergebnis Spezialfinanzierung Regionale Feuerwehr

Betrieblicher Aufwand	CHF	403'750
Betrieblicher Ertrag	CHF	343'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-60'450
Finanzaufwand	CHF	2'950
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-2'950
Operatives Ergebnis	CHF	-63'400
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-63'400**

Es wird von einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 63'400 ausgegangen. Das Budget 2026 geht von einem Aufwandüberschuss von CHF 75'800 aus. Somit ist eine Besserstellung von CHF 12'400 feststellbar. Im Vergleich zum Rechnungsjahr 2025 resultiert eine Verschlechterung von rund CHF 23'750. Beeinflusst wird diese u.a. durch die höheren Aus- und Weiterbildungskosten (+ CHF 5'000), dem Mehraufwand beim Unterhalt, Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge (+ CHF 4'700) und dem um rund CHF 13'400 höheren Abschreibungsaufwand auf den Mobilien VV (Kleinlöschfahrzeug Schlosswil, Ersatz Verkehrsfahrzeug).

Die SF Rechnungsausgleich „Feuerwehr neu" wird per Ende 2027 voraussichtlich einen Bestand von rund CHF 375'950 aufweisen.

Es wird darauf hingewiesen, dass die jährliche Abschreibungstranche «Verwaltungsvermögen per 31.12.2015» von rund CHF 30'850 ab dem Jahr 2028 wegfällt, d.h. die Feuerwehrrechnung wird um diesen Betrag entlastet.

3.9 Ergebnis Spezialfinanzierung Fernwärmebetrieb

Betrieblicher Aufwand	CHF	179'750
Betrieblicher Ertrag	CHF	155'300
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-24'450
Finanzaufwand	CHF	3'250
Finanzertrag	CHF	0
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	-3'250
Operatives Ergebnis	CHF	-27'700
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	50'150
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	46'250
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-3'900
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-31'600**

Ab der Jahresrechnung 2015 bestand bei dieser SF ein Vorschuss (Bilanzfehlbetrag). Vorschüsse sind innert acht Jahren seit der erstmaligen Bilanzierung abzutragen (im vorliegenden Fall bis Rechnungsjahr 2023). Per Ende Rechnungsjahr 2019 konnte der Vorschuss vollständig abgetragen werden. Mit den Gebührenerhöhungen per 01.01.2020 konnte in den letzten Jahren eine solide Eigenkapitalbasis durch Ertragsüberschüsse (Gewinne) geschaffen werden.

Mit HRM2 wird das System der Werterhaltung beibehalten. Jede einzelne Anlage des Fernwärmebetriebs wird individuell nach ihrer spezifischen Lebensdauer abgeschrieben.

Die Gebühren der Fernwärme bleiben für das Jahr 2027 unverändert. Die Fernwärme wird voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss (Verlust) von CHF 31'600 abschliessen. Dies entspricht gegenüber dem Budget 2026 einer Verschlechterung um CHF 21'500.

Im Vergleich zur Jahresrechnung 2025 weist das Budget 2027 einen um rund CHF 48'700 schlechteres Ergebnis auf. Dieses wird unter anderem massgeblich durch die Mehrkosten in den Bereichen Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen (+ CHF 12'500; Strom, Holzschnitzel etc.), Unterhalt Tiefbauten «Fernwärmenetz» (+ CHF 20'000) und Unterhalt übrige mobile Anlagen (+ CHF 17'200, u.a. Ersatz Schamottierung Brennerofen).

Die SF Rechnungsausgleich (Eigenkapital) «Fernwärmebetrieb» wird per Ende 2027 voraussichtlich einen Bestand von rund CHF 196'900 aufweisen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	**22'076'150.00**	**22'076'150.00**	**20'668'100.00**	**20'668'100.00**	**19'852'573.92**	**19'852'573.92**
3 Aufwand	**22'076'150.00**		**20'668'050.00**		**19'798'318.00**	
30 Personalaufwand	4'473'245.00		4'217'205.00		3'927'291.15	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'980'755.00		4'613'945.00		4'115'994.89	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'187'900.00		1'101'100.00		924'794.55	
34 Finanzaufwand	282'550.00		277'300.00		188'321.88	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'303'200.00		1'280'050.00		1'175'165.50	
36 Transferaufwand	9'248'300.00		8'725'300.00		8'706'796.35	
38 Ausserordentlicher Aufwand	330'450.00		259'550.00		552'970.48	
39 Interne Verrechnungen	269'750.00		193'600.00		206'983.20	
4 Ertrag		**20'913'500.00**		**19'381'750.00**		**19'083'304.84**
40 Fiskalertrag		12'505'650.00		12'005'800.00		11'549'084.60
41 Regalien und Konzessionen		160'000.00		158'000.00		162'138.20
42 Entgelte		4'698'100.00		4'170'450.00		3'765'444.43
43 Verschiedene Erträge		600.00		500.00		20'265.90
44 Finanzertrag		636'500.00		646'200.00		721'378.35
45 Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		349'850.00		373'800.00		330'923.50
46 Transferertrag		2'012'500.00		1'584'950.00		1'795'300.31
48 Ausserordentlicher Ertrag		280'550.00		248'450.00		531'786.35
49 Interne Verrechnungen		269'750.00		193'600.00		206'983.20
9 Abschlusskonten		**1'162'650.00**	**50.00**	**1'286'350.00**	**54'255.92**	**769'269.08**
90 Abschluss Erfolgsrechnung		1'162'650.00	50.00	1'286'350.00	54'255.92	769'269.08

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	**22'076'150.00**	**22'076'150.00**	**20'668'100.00**	**20'668'100.00**	**19'852'573.92**	**19'852'573.92**
0 Allgemeine Verwaltung	2'472'150.00	154'150.00	2'457'500.00	122'800.00	2'254'179.67	133'790.59
Nettoaufwand		**2'318'000.00**		**2'334'700.00**		**2'120'389.08**
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	720'050.00	557'350.00	684'150.00	533'600.00	621'344.88	500'165.82
Nettoaufwand		**162'700.00**		**150'550.00**		**121'179.06**
2 Bildung	4'942'650.00	1'348'850.00	4'633'550.00	1'075'350.00	4'926'527.06	1'266'402.86
Nettoaufwand		**3'593'800.00**		**3'558'200.00**		**3'660'124.20**
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	1'909'550.00	852'900.00	1'672'900.00	847'150.00	1'599'976.35	791'986.74
Nettoaufwand		**1'056'650.00**		**825'750.00**		**807'989.61**
4 Gesundheit	34'900.00		26'650.00		22'458.15	
Nettoaufwand		**34'900.00**		**26'650.00**		**22'458.15**
5 Soziale Sicherheit	4'351'300.00	216'400.00	4'067'550.00	190'300.00	3'785'668.10	195'417.91
Nettoaufwand		**4'134'900.00**		**3'877'250.00**		**3'590'250.19**
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	1'594'750.00	325'700.00	1'234'950.00	131'600.00	1'144'842.95	191'250.15
Nettoaufwand		**1'269'050.00**		**1'103'350.00**		**953'592.80**
7 Umweltschutz und Raumordnung	4'216'100.00	3'930'300.00	4'083'400.00	3'783'400.00	3'493'699.45	3'310'273.70
Nettoaufwand		**285'800.00**		**300'000.00**		**183'425.75**
8 Volkswirtschaft	435'700.00	404'450.00	417'150.00	385'000.00	410'704.75	385'745.90
Nettoaufwand		**31'250.00**		**32'150.00**		**24'958.85**
9 Finanzen und Steuern	1'399'000.00	14'286'050.00	1'390'300.00	13'598'900.00	1'593'172.56	13'077'540.25
Nettoertrag	**12'887'050.00**		**12'208'600.00**		**11'484'367.69**	

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	**4'432'550.00**	**4'432'550.00**	**3'804'650.00**	**3'804'650.00**	**2'397'525.90**	**2'397'525.90**
0	Allgemeine Verwaltung	70'000.00		145'000.00		74'079.90	11'235.85
	Nettoausgaben		**70'000.00**		**145'000.00**		**62'844.05**
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	200'000.00		152'000.00	60'800.00	105'999.70	
	Nettoausgaben		**200'000.00**		**91'200.00**		**105'999.70**
2	Bildung	1'110'000.00		100'000.00		508'776.50	
	Nettoausgaben		**1'110'000.00**		**100'000.00**		**508'776.50**
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	286'000.00		255'000.00			
	Nettoausgaben		**286'000.00**		**255'000.00**		
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	881'550.00		1'266'000.00		281'400.85	
	Nettoausgaben		**881'550.00**		**1'266'000.00**		**281'400.85**
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'864'650.00	20'350.00	1'825'850.00		1'416'801.00	-2'270.45
	Nettoausgaben		**1'844'300.00**		**1'825'850.00**		**1'419'071.45**
8	Volkswirtschaft					1'502.55	
	Nettoausgaben						**1'502.55**
9	Finanzen und Steuern	20'350.00	4'412'200.00	60'800.00	3'743'850.00	8'965.40	2'388'560.50
	Nettoeinnahmen	**4'391'850.00**		**3'683'050.00**		**2'379'595.10**	

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital.

Eigenkapital		Saldo 1.1.2026 CHF	2026 Erhöhung (+) Reduktion (-) gem. Budget CHF	2027 Erhöhung (+) Reduktion (-) gem. Budget CHF	Saldo 31.12.2027 CHF
29	**Eigenkapital**	**22'993'006.59**	**-279'950.00**	**-165'650.00**	**22'547'406.59**
290	**Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen**	**6'072'152.83**	**-1'038'900.00**	**-803'250.00**	**4'230'002.83**
29000.01	SF Feuerwehr alt	226'015.29	8'900.00	5'500.00	240'415.29
29000.02	SF Feuerwehr neu	515'154.14	-75'800.00	-63'400.00	375'954.14
29001.01	SF Wasserversorgung	738'234.25	-227'900.00	-263'900.00	246'434.25
29001.02	SF Buchgewinn Wasser (Schlosswil)	210'750.00	-35'150.00	-35'150.00	140'450.00
29002.01	SF Abwasserentsorgung ARA Grosshöchstetten	1'950'811.03	-534'750.00	-211'200.00	1'204'861.03
29002.02	SF Abwasserentsorgung ARA Worblental	349'600.12	-46'800.00	-67'600.00	235'200.12
29003.01	SF Abfall	552'182.00	50.00	-18'550.00	533'682.00
29005.01	SF Übertragung VV Elektrizität	1'290'828.10	-117'350.00	-117'350.00	1'056'128.10
29007.01	SF Fernwärme Schlosswil	238'577.90	-10'100.00	-31'600.00	196'877.90
293	**Vorfinanzierungen**	**12'417'022.41**	**1'149'950.00**	**1'144'000.00**	**14'710'972.41**
29300.01	SF Liegenschaften FV Werterhalt	960'550.00	0.00	0.00	960'550.00
29300.02	Planungsmehrwert	242'205.10	1'700.00	1'950.00	245'855.10
29300.03	SF Liegenschaften VV [1]	1'411'506.85	158'000.00	141'300.00	1'710'806.85
29301.01	SF Wasserversorgung Werterhalt	1'996'714.30	149'250.00	178'300.00	2'324'264.30
29302.01	SF Abwasserentsorgung Werterhalt Einzugsgebiet ARA Grosshöchstetten	6'902'636.26	824'250.00	776'050.00	8'502'936.26
29302.02	SF Abwasserentsorgung Werterhalt Einzugsgebiet ARA Worblental	867'334.80	12'850.00	42'500.00	922'684.80
29305.01	SF Fernwärme Schlosswil Werterhalt	36'075.10	3'900.00	3'900.00	43'875.10
294	**Reserven**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen gem. Art. 84 und 85 GV (Finanzpolitische Reserven) [2]	761'363.67	0.00	0.00	761'363.67
	Aufhebung politische Reserve per 01.01.2026	*-761'363.67*	0.00	0.00	-761'363.67
296	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**	**1'045'636.80**	**0.00**	**0.00**	**1'045'636.80**
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen [3]	0.00	0.00	0.00	0.00
29601.01	Schwankungsreserve	1'045'636.80	0.00	0.00	1'045'636.80
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**3'458'194.55**	**-391'000.00**	**-506'400.00**	**2'560'794.55**
29900.01	Jahresergebnis	0.00	-391'000.00	-506'400.00	-897'400.00
	Aufhebung politische Reserve per 01.01.2026 [2]	*761'363.67*	*0.00*	*0.00*	*761'363.67*
29990.01	Kumulierte Ergebnisse der Vorjahre	2'696'830.88			2'696'830.88

[1] *Gem.Reglement SF Liegenschaften VV; Einlage Konzessionsabgaben Strom. Entnahme 2027 CHF 18'700 zur Deckung von Abschreibungen.*

[2] *Überarbeitung Gemeindeverordnung per 01.01.2026; vollständige Auflösung finanzpolitische Reserve z.G. Bilanzüberschuss.*

[3] *Neubewertungsreserve Finanzvermögen per 31.12.2025 vollständig aufgelöst.*

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Im spezialfinanzierten Bereich Feuerwehr „Magazin" kann voraussichtlich ein Ertragsüberschuss (Gewinn) eingelegt werden. In den übrigen Bereichen Regionale Feuerwehr, Wasserversorgung, Abwasserentsorgung Einzugsgebiet ARA Grosshöchstetten, Abwasserentsorgung Einzugsgebiet ARA Worblental, Abfall und Fernwärme Schlosswil müssen voraussichtlich Mittel aus den entsprechenden SF Rechnungsausgleiche entnommen werden, um die Aufwandüberschüsse zu decken. Um das Eigenkapital der jeweiligen Spezialfinanzierung zu reduzieren, sind in den Bereichen Wasserversorgung und Abwasserentsorgungen gewollte Aufwandüberschüsse (Verluste) geplant. Aktuell wird bei der Wasserversorgung die generelle Wasserversorgungsplanung (GWP) und bei den zwei SF Abwasserentsorgungen die generelle Entwässerungsplanung (GEP) überarbeitet. Diese haben u.a. auch Auswirkungen auf die Wiederbeschaffungswerte und somit auf die jährlichen Einlagen in die SF Werterhalt. Mit den Überarbeitungen werden auch die Grundlagen geschaffen, um die anstehenden Reglementsüberarbeitungen an die Hand zu nehmen. Die Gebühren sind nach Vorliegen der überarbeiteten Reglemente so rasch als möglich anzupassen. Bei der SF Abfall ist eine Gebührensenkung per 01.01.2028 zu prüfen.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Mit der Genehmigung des Reglements über die Spezialfinanzierungen Liegenschaften per 01.09.2023 wird die SF Investitionen Liegenschaften im Verwaltungsvermögen geführt. Bei allen Vorfinanzierungen erfolgen voraussichtlich per Saldo Einlagen in die SF WE.

6.2.3 Reserven (SG 294)

Anlässlich der Überarbeitung der kantonalen Gemeindeverordnung werden per 01.01.2026 die zusätzlichen Abschreibungen aufgehoben und der in diesem Zusammenhang bestehende Bestand der finanzpolitischen Reserve von CHF 761'363.67 wurde per 01.01.2026 z.G. dem Bilanzüberschuss vollständig aufgelöst.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Mit der Einführung von HRM2 wurde das Finanzvermögen nach den übergeordneten gesetzlichen Bestimmungen per 1. Januar 2016 neu bewertet. Daraus ergab sich die sogenannte Neubewertungsreserve (31.12.2020: CHF 1'790'004.85). Gemäss gesetzlicher Bestimmung wird die Neubewertungsreserve ab dem Jahr 2021 schrittweise aufgelöst (jährlich rund CHF 293'000.00): Die Neubewertungsreserve wurde per 31.12.2025 vollständig aufgelöst. Ab dem Rechnungsjahr 2026 erfolgt keine Auflösung mehr z.G. dem Bilanzüberschuss.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Allgemeine Haushalt (Steuerhaushalt) schliesst voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 506'400 ab. Das Konto Bilanzüberschuss (Eigenkapital) verändert sich dadurch und zusätzlich durch das noch nicht bekannte Ergebnis 2026.

7 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat von Grosshöchstetten hat das Budget 2027 an der Sitzung vom 01. September 2026 mit folgendem Antrag zu Handen der Urnenabstimmung vom 29. November 2026 verabschiedet:

a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern 1,62 der einfachen Steuer.

b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern 1,0 Promille des amtlichen Werts.

c) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

Erfolgsrechnung	**Aufwand CHF**	**Ertrag CHF**
Gesamthaushalt	21'806'400	20'643'750
Aufwandüberschuss		1'162'650
Allgemeiner Haushalt (Steuerhaushalt)	17'258'200	16'751'800
Aufwandüberschuss		506'400
SF Regionale Feuerwehr	406'700	343'300
Aufwandüberschuss		63'400
SF Wasserversorgung	1'352'200	1'088'300
Aufwandüberschuss		263'900
SF Abwasser Einzugsgebiet ARA Grosshöchstetten	1'762'650	1'551'450
Aufwandüberschuss		211'200
SF Abwasser Einzugsgebiet ARA Worblental	270'450	202'850
Aufwandüberschuss		67'600
SF Abfall	523'050	504'500
Aufwandüberschuss		18'550
SF Fernwärmebetrieb	233'150	201'550
Aufwandüberschuss		31'600

d) Vom Budget der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen CHF 4'391'850) ist Kenntnis zu nehmen.

Der Urnenabstimmung vom 29. November 2026 wird beantragt, das Budget 2027 zu genehmigen.

Gemeinderat Grosshöchstetten

Raymond Beutler
Präsident

Martin Affolter
Geschäftsleiter

Finanzverwaltung

Dario Rupp
Finanzverwalter

Grosshöchstetten, 01. September 2026

Auswertungen

Erfolgsrechnung

Zusammenzug nach Funktionen

Erfolgsrechnung

		Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**22'076'150.00**	**22'076'150.00**	**20'668'100.00**	**20'668'100.00**	**19'852'573.92**	**19'852'573.92**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**2'472'150.00**	**154'150.00**	**2'457'500.00**	**122'800.00**	**2'254'179.67**	**133'790.59**
	Nettoaufwand		2'318'000.00		2'334'700.00		2'120'389.08
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**720'050.00**	**557'350.00**	**684'150.00**	**533'600.00**	**621'344.88**	**500'165.82**
	Nettoaufwand		162'700.00		150'550.00		121'179.06
2	**Bildung**	**4'942'650.00**	**1'348'850.00**	**4'633'550.00**	**1'075'350.00**	**4'926'527.06**	**1'266'402.86**
	Nettoaufwand		3'593'800.00		3'558'200.00		3'660'124.20
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**1'909'550.00**	**852'900.00**	**1'672'900.00**	**847'150.00**	**1'599'976.35**	**791'986.74**
	Nettoaufwand		1'056'650.00		825'750.00		807'989.61
4	**Gesundheit**	**34'900.00**		**26'650.00**		**22'458.15**	
	Nettoaufwand		34'900.00		26'650.00		22'458.15
5	**Soziale Sicherheit**	**4'351'300.00**	**216'400.00**	**4'067'550.00**	**190'300.00**	**3'785'668.10**	**195'417.91**
	Nettoaufwand		4'134'900.00		3'877'250.00		3'590'250.19
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**1'594'750.00**	**325'700.00**	**1'234'950.00**	**131'600.00**	**1'144'842.95**	**191'250.15**
	Nettoaufwand		1'269'050.00		1'103'350.00		953'592.80
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**4'216'100.00**	**3'930'300.00**	**4'083'400.00**	**3'783'400.00**	**3'493'699.45**	**3'310'273.70**
	Nettoaufwand		285'800.00		300'000.00		183'425.75
8	**Volkswirtschaft**	**435'700.00**	**404'450.00**	**417'150.00**	**385'000.00**	**410'704.75**	**385'745.90**
	Nettoaufwand		31'250.00		32'150.00		24'958.85
9	**Finanzen und Steuern**	**1'399'000.00**	**14'286'050.00**	**1'390'300.00**	**13'598'900.00**	**1'593'172.56**	**13'077'540.25**
	Nettoertrag	12'887'050.00		12'208'600.00		11'484'367.69	

Erfolgsrechnung

Gliederung nach Funktionen

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**22'076'150.00**	**22'076'150.00**	**20'668'100.00**	**20'668'100.00**	**19'852'573.92**	**19'852'573.92**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**2'472'150.00**	**154'150.00**	**2'457'500.00**	**122'800.00**	**2'254'179.67**	**133'790.59**
	Nettoaufwand		2'318'000.00		2'334'700.00		2'120'389.08
01	**Legislative und Exekutive**	**419'100.00**		**432'250.00**		**259'524.35**	
	Nettoaufwand		419'100.00		432'250.00		259'524.35
011	**Legislative**	**84'750.00**		**65'200.00**		**58'985.60**	
	Nettoaufwand		84'750.00		65'200.00		58'985.60
0110	**Legislative**	**84'750.00**		**65'200.00**		**58'985.60**	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3'500.00		3'500.00		4'050.00	
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Ausschüsse	8'200.00		8'050.00		5'160.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		30.00		7.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	16'000.00		8'000.00		8'583.15	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen					18.00	
3130.60	allg. Verwaltungsaufwand	15'850.00		12'820.00		20'665.40	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	600.00		800.00		341.35	
3130.66	Verpflegung und Apéro Gemeindeversammlung	4'000.00		1'000.00		4'274.50	
3130.68	Porti, Telefonie, Kommunikation	19'680.00		15'100.00			
3132.05	Honorar Rechnungsprüfung	9'000.00		9'000.00		9'135.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen	750.00		750.00		750.00	
3636.07	Beiträge an Ortsparteien	7'000.00		6'000.00		6'000.00	
012	**Exekutive**	**334'350.00**		**367'050.00**		**200'538.75**	
	Nettoaufwand		334'350.00		367'050.00		200'538.75
0120	**Exekutive**	**334'350.00**		**367'050.00**		**200'538.75**	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	236'400.00		236'100.00		112'099.20	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	10'200.00		11'700.00		8'785.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'850.00		16'250.00		5'921.95	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	15'950.00		20'700.00		2'690.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		347.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'500.00		3'800.00		1'375.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					11.65	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden und Kommissionen	2'950.00		700.00		50.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	1'400.00					
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		11'000.00		15'853.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	21'750.00		21'750.00		21'575.80	
3199.03	Gemeinderatskredit	13'200.00		27'400.00		16'714.20	
3199.04	Geburtstage, Jubiläen, Personalanlässe, Austrittsgeschenke	11'100.00		17'600.00		15'113.65	
02	**Allgemeine Dienste**	**2'053'050.00**	**154'150.00**	**2'025'250.00**	**122'800.00**	**1'994'655.32**	**133'790.59**
	Nettoaufwand		1'898'900.00		1'902'450.00		1'860'864.73
022	**Allgemeine Dienste**	**1'874'800.00**	**122'700.00**	**1'814'050.00**	**96'700.00**	**1'823'688.32**	**101'037.75**
	Nettoaufwand		1'752'100.00		1'717'350.00		1'722'650.57
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**1'839'150.00**	**122'700.00**	**1'778'100.00**	**96'700.00**	**1'797'930.27**	**101'037.75**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'166'000.00		1'148'000.00		1'140'201.85	
3010.09	Rückerstattung Taggelder, EO, Mutterschaftsentschädigung					-6'073.50	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'800.00		7'100.00		4'781.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	74'000.00		73'000.00		72'280.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	91'500.00		89'300.00		85'929.15	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'100.00		8'900.00		9'478.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	17'200.00		16'900.00		16'982.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'900.00		11'800.00		11'922.55	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	21'250.00		24'300.00		13'990.20	
3091.01	Personalwerbung	5'600.00		3'000.00		10'851.25	
3100.01	Büromaterial	2'700.00		2'700.00		2'709.25	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	300.00		300.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600.00		600.00		489.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	5'000.00		5'000.00		4'751.95	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	450.00					
3110.01	Büromöbel und Geräte	2'500.00		5'500.00		6'492.85	
3113.01	Hardware	8'300.00		500.00		19'813.20	
3118.01	Software und Lizenzen	51'100.00		30'700.00		17'335.55	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	18'150.00		18'150.00		19'339.97	
3130.02	EDV-Support	19'400.00		19'000.00		20'863.30	
3130.61	Betreibungs- und Inkassokosten	500.00		500.00		529.80	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	1'200.00		1'200.00		917.55	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'500.00		31'700.00		82'651.80	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand (RZ RIO)	81'600.00		72'700.00		70'383.50	
3134.01	Sachversicherungsprämien	14'000.00		14'000.00		14'148.15	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3139.01	Lehrlingsprüfungen	550.00		550.00		80.00	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'600.00		1'600.00		974.55	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	350.00		250.00		170.50	
3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	114'400.00		84'200.00		81'964.95	
3161.02	Miete Kopierer	13'750.00		13'850.00		13'776.25	
3161.03	Miete Frankiermaschine	1'800.00		1'800.00		1'751.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		1'106.00	
3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik	21'000.00		22'000.00		11'623.70	
3611.01	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	62'000.00		63'000.00		60'797.85	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'050.00		5'000.00		4'915.00	
4210.04	Mahngebühren		300.00		200.00		520.00
4250.01	Verkäufe		100.00		100.00		690.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'000.00		6'000.00		8'570.70
4611.01	Registerführung Kirchen- und Quellensteuern		4'000.00		4'000.00		3'543.00
4612.08	Interne Verrechnung von Dienstleistungen SF		84'800.00		61'200.00		61'744.05
4612.09	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen SF						200.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen						600.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		25'500.00		23'200.00		23'170.00
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		2'000.00		2'000.00		2'000.00
0228	**Betriebssicherheit**	**35'650.00**		**35'950.00**		**25'758.05**	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'600.00		4'500.00		4'479.10	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	150.00		150.00		132.75	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		289.15	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	400.00		300.00		273.05	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		33.65	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		67.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		40.30	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'000.00		12'300.00		7'092.20	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3'800.00		3'800.00		2'924.20	
3118.02	Webapplikation Savely	7'450.00		7'450.00		6'755.15	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		5'000.00		1'698.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	600.00		600.00			
3612.05	Interne Verrechnung von Dienstleistungen für SF	900.00		250.00		837.55	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'200.00		1'050.00		1'135.95	
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**178'250.00**	**31'450.00**	**211'200.00**	**26'100.00**	**170'967.00**	**32'752.84**
	Nettoaufwand		146'800.00		185'100.00		138'214.16

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**178'250.00**	**31'450.00**	**211'200.00**	**26'100.00**	**170'967.00**	**32'752.84**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	29'750.00		38'200.00		26'666.60	
3010.08	Nettolohnausgleich					-2.80	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	650.00					
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'900.00		2'500.00		1'682.30	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	2'400.00		3'100.00		2'408.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		300.00		192.80	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	450.00		600.00		390.60	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		400.00		263.60	
3091.01	Personalwerbung					882.10	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'450.00		6'450.00		962.65	
3110.01	Büromöbel und Geräte	1'000.00		300.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					3'151.35	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	39'100.00		38'300.00		29'340.20	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	100.00		100.00		66.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	5'550.00		5'600.00		5'418.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	24'750.00		57'550.00		47'753.70	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	7'200.00		6'650.00		5'969.55	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'700.00		1'400.00		1'514.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen					5.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	23'200.00		16'850.00		10'609.45	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'000.00		8'000.00		8'009.35	
3300.92	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	14'800.00		15'400.00		15'393.60	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen	4'050.00		4'050.00		4'031.75	
3636.02	Kostenanteile an Brunnengenossenschaft	600.00		600.00		600.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'100.00		4'850.00		5'657.40	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		100.00		100.00		
4250.01	Verkäufe						900.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						3'590.49
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		21'000.00		20'400.00		19'263.60
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		4'000.00		5'000.00		3'850.00
4893.05	Entnahme aus SF Investitionen Liegenschaften VV		4'000.00				
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		2'350.00		600.00		5'148.75
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**720'050.00**	**557'350.00**	**684'150.00**	**533'600.00**	**621'344.88**	**500'165.82**
	Nettoaufwand		162'700.00		150'550.00		121'179.06
11	**Öffentliche Sicherheit**	**41'700.00**		**45'600.00**		**38'903.58**	
	Nettoaufwand		41'700.00		45'600.00		38'903.58

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
111	**Polizei**	**35'800.00**		**35'850.00**		**29'192.88**	
	Nettoaufwand		35'800.00		35'850.00		29'192.88
1110	**Polizei**	**35'800.00**		**35'850.00**		**29'192.88**	
3130.04	Outsourcing Gemeindepolizeiaufgaben	18'000.00		18'000.00		11'536.23	
3631.04	Pauschalierung Interventionskosten	17'800.00		17'850.00		17'656.65	
112	**Verkehrssicherheit**	**5'900.00**		**9'750.00**		**9'710.70**	
	Nettoaufwand		5'900.00		9'750.00		9'710.70
1120	**Verkehrssicherheit**	**5'900.00**		**9'750.00**		**9'710.70**	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	5'900.00		5'900.00		5'877.25	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen			3'850.00		3'833.45	
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**82'600.00**	**104'400.00**	**72'900.00**	**93'500.00**	**65'762.05**	**83'409.47**
	Nettoertrag	21'800.00		20'600.00		17'647.42	
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**82'600.00**	**104'400.00**	**72'900.00**	**93'500.00**	**65'762.05**	**83'409.47**
	Nettoertrag	21'800.00		20'600.00		17'647.42	
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**82'600.00**	**104'400.00**	**72'900.00**	**93'500.00**	**65'762.05**	**83'409.47**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'000.00		2'000.00		2'251.75	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		20.00		7.05	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00			
3102.02	Baupublikationen	11'000.00		11'000.00		11'230.85	
3130.03	Gebührenaufwand	26'450.00		17'750.00		20'957.95	
3132.03	Dienstleistungen Dritter für Bauvorhaben	33'000.00		33'000.00		24'390.40	
3132.04	Nachführung Vermessungswerk	10'000.00		9'000.00		6'899.05	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					25.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		35'600.00		25'500.00		38'094.37
4210.02	Gebühren für Bauvorhaben		60'000.00		60'000.00		40'430.10
4210.03	Einbürgerungsgebühren		1'800.00		1'400.00		4'865.00
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						20.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000.00		6'600.00		
15	**Feuerwehr**	**421'100.00**	**421'100.00**	**439'200.00**	**439'200.00**	**395'939.50**	**395'489.50**
	Nettoaufwand						450.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
150	**Feuerwehr**	**421'100.00**	**421'100.00**	**439'200.00**	**439'200.00**	**395'939.50**	**395'489.50**
	Nettoaufwand						450.00
1500	**Feuerwehr**	**14'400.00**	**14'400.00**	**14'100.00**	**14'100.00**	**13'648.05**	**13'648.05**
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00		1'181.65	
3144.04	Unterhalt Feuerwehrmagazin	7'700.00		4'000.00		3'218.70	
3510.03	Einlage in SF Feuerwehr alt	5'500.00		8'900.00		9'247.70	
4470.02	Mietzins Feuerwehrmagazin		12'500.00		12'500.00		12'510.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'900.00		1'600.00		1'138.05
1501	**Netzunabhängige Löscheinrichtungen (Allg. Haushalt)**					**450.00**	
3143.99	Unterhalt netzunabhängige Löschwasserversorgung (z.L.Steuerhaushalt))					450.00	
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation**	**406'700.00**	**406'700.00**	**425'100.00**	**425'100.00**	**381'841.45**	**381'841.45**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	500.00		500.00		500.00	
3000.04	Entschädigung Stab, Pikettentschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	22'500.00		22'500.00		22'500.00	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'150.00		8'900.00		8'489.65	
3010.03	Sold Einsätze/Übungen	82'500.00		81'750.00		81'878.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.00		2'100.00		1'061.45	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	450.00		400.00		392.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		300.00		139.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		400.00		246.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00		100.00		147.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	24'700.00		44'300.00		19'699.00	
3099.02	Verpflegung Einsätze/Übungen	10'000.00		10'000.00		10'997.75	
3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		52.95	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	8'300.00		8'000.00		8'767.10	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		105.95	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'150.00		1'350.00		1'350.00	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'150.00		5'000.00		5'716.25	
3112.01	Dienstkleider	21'000.00		36'250.00		24'736.90	
3118.01	Software und Lizenzen	550.00		550.00		547.20	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	5'600.00		5'600.00		4'462.05	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	250.00		100.00		630.00	
3130.67	Ärztliche Untersuchungskosten	4'150.00		5'350.00		2'087.65	
3130.68	Porti, Telefonie, Kommunikation	4'100.00		4'100.00		9'995.20	
3130.70	EDV Support an Feuerwehr	100.00					

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien	8'300.00		8'300.00		8'196.80	
3137.01	Verkehrsabgaben für Dienstfahrzeuge	1'300.00		1'300.00		1'208.15	
3143.01	Unterhalt netzunabhängige Löschwasserversorgung	5'000.00		5'000.00		3'016.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	27'500.00		22'300.00		22'817.90	
3160.01	Mieten und Pacht Liegenschaften, Baurechtszinse	16'800.00		16'800.00		16'800.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	10'000.00		10'000.00		9'562.40	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	3'000.00		3'500.00		3'014.25	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV SF	84'700.00		76'200.00		71'315.80	
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV SF	30'850.00		30'850.00		30'828.45	
3409.02	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand SF	2'950.00		3'200.00		1'328.50	
3612.05	Interne Verrechnung von Dienstleistungen für SF	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3612.06	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen SF					100.00	
3612.10	Funknetz Polycom Feuerwehr	1'650.00		1'650.00		1'633.60	
3612.11	Mobilisierung Einsatzkräfte Feuerwehr	1'350.00		1'350.00		1'306.90	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'600.00		1'600.00		1'527.10	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'700.00		1'700.00		1'682.80	
4200.01	Ersatzabgaben		295'000.00		300'000.00		292'539.65
4250.01	Verkäufe						160.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7'000.00		7'000.00		11'552.95
4270.01	Bussen		300.00		300.00		180.00
4634.02	Beiträge der kantonalen Gebäudeversicherung		41'000.00		42'000.00		37'777.00
9011.01	Aufwandüberschuss (Verlust)		63'400.00		75'800.00		39'631.85
16	**Verteidigung**	**174'650.00**	**31'850.00**	**126'450.00**	**900.00**	**120'739.75**	**21'266.85**
	Nettoaufwand		142'800.00		125'550.00		99'472.90
161	**Militärische Verteidiung**	**5'450.00**	**100.00**	**3'600.00**	**100.00**	**4'170.45**	
	Nettoaufwand		5'350.00		3'500.00		4'170.45
1610	**Militärische Verteidigung**	**5'450.00**	**100.00**	**3'600.00**	**100.00**	**4'170.45**	
3134.01	Sachversicherungsprämien	20.00		20.00		19.55	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	300.00		300.00		502.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'600.00				2'656.35	
3160.01	Mieten und Pacht Liegenschaften, Baurechtszinse	30.00		30.00		32.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'500.00		3'250.00		960.05	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		100.00		100.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
162	**Zivile Verteidigung**	**169'200.00**	**31'750.00**	**122'850.00**	**800.00**	**116'569.30**	**21'266.85**
	Nettoaufwand		137'450.00		122'050.00		95'302.45
1626	**Regionale Zivilschutzorganisation**	**166'700.00**	**31'750.00**	**120'600.00**	**800.00**	**113'789.45**	**21'266.85**
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'200.00		8'300.00		51.10	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	2'900.00		2'300.00		1'948.85	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	600.00		1'100.00		1'234.55	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	42'000.00					
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'950.00		1'950.00		1'927.55	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	35'750.00		16'850.00		21'890.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	300.00		300.00		996.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	350.00		350.00		356.90	
3632.02	Beiträge an regionales Kompetenzzentrum					1'750.00	
3632.03	Beiträge an ZSO Kiesental	72'700.00		82'500.00		76'772.00	
3990.01	Funknetz Polycom Zivilschutz	6'600.00		6'600.00		6'534.40	
3990.02	Mobilisierung Einsatzkräfte Zivilschutz	350.00		350.00		326.70	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		950.00		800.00		702.55
4611.06	Kantonsbeitrag aus Ersatzbeitragsfonds		30'800.00				17'748.00
4632.03	Rückerstattung ZSO Kiesental						2'816.30
1627	**Regionale Führungsstab**	**2'500.00**		**2'250.00**		**2'779.85**	
3612.08	RFO Beitrag an ZSO Konolfingen	2'500.00		2'250.00		2'779.85	
2	**Bildung**	**4'942'650.00**	**1'348'850.00**	**4'633'550.00**	**1'075'350.00**	**4'926'527.06**	**1'266'402.86**
	Nettoaufwand		3'593'800.00		3'558'200.00		3'660'124.20
21	**Obligatorische Schule**	**4'928'750.00**	**1'344'350.00**	**4'619'750.00**	**1'070'950.00**	**4'915'944.55**	**1'259'395.56**
	Nettoaufwand		3'584'400.00		3'548'800.00		3'656'548.99
211	**Eingangsstufe**	**319'300.00**	**109'150.00**	**264'550.00**	**70'050.00**	**277'775.75**	**81'326.50**
	Nettoaufwand		210'150.00		194'500.00		196'449.25
2110	**Kindergarten**	**319'300.00**	**109'150.00**	**264'550.00**	**70'050.00**	**277'775.75**	**81'326.50**
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'150.00		1'150.00			
3099.01	Übriger Personalaufwand	550.00		1'400.00		643.50	
3100.01	Büromaterial	100.00		100.00		50.90	
3103.04	Bücher, Zeitschriften Bibliothek	200.00		200.00		99.00	
3104.01	Lehrmittel und Schulmaterial allgemein	11'050.00		7'150.00		8'999.45	
3118.01	Software und Lizenzen	900.00		900.00		800.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3119.01	Anschaffung übrige Mobilien	5'150.00		7'250.00		2'487.05	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	600.00		1'000.00		779.25	
3130.05	Auslagen für Anlässe, Referenten	600.00		600.00			
3130.63	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		314.85	
3134.01	Sachversicherungsprämien	150.00		150.00		127.10	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	400.00		400.00			
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'750.00		1'600.00		920.00	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'000.00		5'550.00		4'085.20	
3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik					972.95	
3611.02	Lastenausgleich Lehrergehaltskosten	287'300.00		233'700.00		257'496.50	
3637.02	Schülerbeiträge Erbschaft Wälti Heidy	2'400.00		2'400.00			
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		650.00		800.00		
4502.02	Entnahme aus Erbschaft Wälti Heidy		2'400.00		3'400.00		
4611.02	Rückerstattung Lehergehaltskosten Kanton						13'389.00
4612.02	Schulgelder von anderen Gemeinden		106'100.00		65'850.00		67'937.50
212	**Primarstufe**	**1'168'100.00**	**161'000.00**	**1'108'800.00**	**125'250.00**	**1'420'910.39**	**159'990.94**
	Nettoaufwand		1'007'100.00		983'550.00		1'260'919.45
2120	**Primarstufe**	**1'168'100.00**	**161'000.00**	**1'108'800.00**	**125'250.00**	**1'420'910.39**	**159'990.94**
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	350.00		350.00		329.50	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'750.00		9'900.00		490.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	12'800.00		6'450.00		2'069.20	
3100.01	Büromaterial	1'200.00		1'200.00		1'920.85	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		1'565.30	
3103.04	Bücher, Zeitschriften Bibliothek	1'000.00		1'000.00		238.36	
3104.01	Lehrmittel und Schulmaterial allgemein	76'800.00		75'600.00		84'268.32	
3113.01	Hardware	5'800.00		1'200.00		4'445.05	
3118.01	Software und Lizenzen	5'600.00		4'350.00		5'143.34	
3119.01	Anschaffung übrige Mobilien	3'000.00		17'050.00		10'289.82	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	3'700.00		6'900.00		2'207.49	
3130.02	EDV-Support	3'000.00		3'000.00		464.60	
3130.05	Auslagen für Anlässe, Referenten	6'000.00		6'000.00		3'700.00	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	8'100.00		6'700.00		8'798.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'000.00		1'955.35	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'500.00		4'900.00		2'310.20	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	15'150.00		7'900.00		6'251.30	
3159.03	Unterhalt Musikinstrumente	1'450.00		1'200.00		1'264.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3161.02	Miete Kopierer	11'400.00		11'400.00		10'543.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		264.60	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	71'050.00		46'200.00		64'333.86	
3171.03	Eintritte Schwimmbad	21'350.00		21'100.00		20'985.00	
3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik			3'800.00		6'856.05	
3611.02	Lastenausgleich Lehrergehaltskosten	892'500.00		858'000.00		1'156'349.75	
3612.02	Schulgelder an andere Gemeinden	5'000.00		4'000.00		22'075.85	
3637.02	Schülerbeiträge Erbschaft Wälti Heidy	7'200.00		7'200.00		1'790.80	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		30'400.00		24'250.00		40'747.24
4502.02	Entnahme aus Erbschaft Wälti Heidy		7'200.00		14'200.00		1'790.80
4612.02	Schulgelder von anderen Gemeinden		123'400.00		86'800.00		117'452.90
213	**Oberstufe**	**1'430'250.00**	**439'550.00**	**1'381'700.00**	**351'250.00**	**1'416'860.16**	**457'365.92**
	Nettoaufwand		990'700.00		1'030'450.00		959'494.24
2130	**Sekundarstufe I**	**1'430'250.00**	**439'550.00**	**1'381'700.00**	**351'250.00**	**1'416'860.16**	**457'365.92**
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	350.00		350.00		329.50	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'700.00		8'900.00		26.90	
3099.01	Übriger Personalaufwand	12'300.00		4'250.00		1'460.15	
3100.01	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		2'275.30	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					209.50	
3101.04	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Schulküche					25.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'850.00		3'850.00		3'476.82	
3103.04	Bücher, Zeitschriften Bibliothek	1'400.00		2'000.00		1'438.15	
3104.01	Lehrmittel und Schulmaterial allgemein	79'150.00		70'550.00		64'634.35	
3104.02	Lehrmittel und Schulmaterial WAH	1'800.00		1'800.00			
3105.01	Lebensmittel	18'900.00		16'650.00		4'108.80	
3113.01	Hardware	36'550.00		25'650.00		46'623.50	
3118.01	Software und Lizenzen	9'300.00		8'050.00		7'887.40	
3119.01	Anschaffung übrige Mobilien	19'600.00		18'900.00		39'973.00	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	1'500.00		3'100.00		1'399.44	
3130.02	EDV-Support	2'000.00		2'000.00		1'783.90	
3130.05	Auslagen für Anlässe, Referenten	7'000.00		8'000.00			
3130.63	Dienstleistungen Dritter	3'500.00		2'850.00		4'480.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	350.00		350.00		312.85	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					5'134.75	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'450.00		7'950.00		5'602.40	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	11'250.00		4'200.00		4'330.90	
3158.02	Internet-Homepage	700.00		300.00		336.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3159.03	Unterhalt Musikinstrumente	600.00		1'100.00		1'564.85	
3161.02	Miete Kopierer	11'300.00		11'300.00		10'869.70	
3170.01	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00			
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	75'550.00		78'450.00		78'672.00	
3171.03	Eintritte Schwimmbad	9'850.00		10'100.00		3'705.00	
3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik			7'900.00		13'520.45	
3611.02	Lastenausgleich Lehrergehaltskosten	981'500.00		973'350.00		953'918.75	
3612.02	Schulgelder an andere Gemeinden	120'000.00		102'000.00		127'380.20	
3632.06	Beiträge an Gemeinden für Schulküchenbenützung Hauswirtschaftlicher Unterricht					25'340.55	
3637.02	Schülerbeiträge Erbschaft Wälti Heidy	5'400.00		5'400.00		6'038.90	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		23'700.00		23'400.00		31'454.02
4502.02	Entnahme aus Erbschaft Wälti Heidy		5'400.00		17'400.00		6'038.90
4612.02	Schulgelder von anderen Gemeinden		410'450.00		310'450.00		419'873.00
214	**Musikschulen**	**80'000.00**		**70'000.00**		**60'023.65**	
	Nettoaufwand		80'000.00		70'000.00		60'023.65
2140	**Musikschule**	**80'000.00**		**70'000.00**		**60'023.65**	
3636.04	Beiträge an Musikschulen	80'000.00		70'000.00		60'023.65	
217	**Schulliegenschaften**	**1'246'700.00**	**252'550.00**	**1'169'150.00**	**226'500.00**	**1'177'548.40**	**217'579.90**
	Nettoaufwand		994'150.00		942'650.00		959'968.50
2170	**Schulliegenschaften**	**1'236'600.00**	**249'550.00**	**1'163'250.00**	**225'500.00**	**1'176'129.00**	**217'050.50**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	484'500.00		468'450.00		491'188.45	
3010.08	Nettolohnausgleich					-1'071.75	
3010.09	Rückerstattung Taggelder, EO, Mutterschaftsentschädigung					-12'484.85	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'100.00		4'200.00		3'643.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31'300.00		30'100.00		29'461.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	41'500.00		37'000.00		39'067.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'600.00		3'500.00		3'679.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'300.00		7'000.00		6'848.45	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'500.00		4'300.00		4'378.60	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500.00		2'400.00		1'812.90	
3091.01	Personalwerbung					375.05	
3100.01	Büromaterial	400.00		400.00		474.50	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	33'400.00		32'900.00		32'713.50	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	17'800.00		1'600.00		8'006.20	
3112.01	Dienstkleider	2'450.00		2'100.00		2'129.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.01	Hardware					7'398.35	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	147'400.00		149'500.00		142'811.20	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	5'150.00		5'150.00		3'695.65	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					1'872.85	
3134.01	Sachversicherungsprämien	22'250.00		21'200.00		21'531.95	
3137.01	Verkehrsabgaben für Dienstfahrzeuge	650.00		650.00		485.35	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	251'100.00		245'300.00		207'721.80	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	50'800.00		55'200.00		48'724.80	
3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	250.00		250.00		244.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'650.00		1'450.00		1'006.60	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	82'600.00		61'250.00		89'183.70	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	35'400.00		26'650.00		37'458.10	
3636.02	Kostenanteile an Brunnengenossenschaft	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'500.00		1'200.00		2'270.50	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						8'110.80
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		89'800.00		75'400.00		74'910.00
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		9'400.00		13'350.00		8'555.00
4479.01	Übrige Erträge Liegenschaften VV (Heiz- und Nebenkosten)		82'400.00		82'400.00		82'890.00
4612.08	Interne Verrechnung von Dienstleistungen SF		2'050.00		2'700.00		
4893.05	Entnahme aus SF Investitionen Liegenschaften VV		14'700.00				
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		14'700.00		15'150.00		6'084.70
4920.01	Interne Verrechnung von Raumbenützungskosten		21'000.00		21'000.00		21'000.00
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		15'500.00		15'500.00		15'500.00
2175	**Sportbetrieb**	**10'100.00**	**3'000.00**	**5'900.00**	**1'000.00**	**1'419.40**	**529.40**
3111.03	Anschaffungen Mobilien und Turngeräte	6'600.00		2'700.00		544.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		176.00	
3151.02	Unterhalt Mobilien, Turngeräte	3'300.00		3'000.00		698.70	
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		3'000.00		1'000.00		529.40
218	**Tagesbetreuung**	**435'950.00**	**352'100.00**	**374'700.00**	**275'000.00**	**326'752.30**	**321'378.90**
	Nettoaufwand		83'850.00		99'700.00		5'373.40
2180	**Tagesschule**	**435'950.00**	**352'100.00**	**374'700.00**	**275'000.00**	**326'752.30**	**321'378.90**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	281'300.00		244'000.00		207'803.75	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'750.00		3'600.00		3'037.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'300.00		15'800.00		12'435.45	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	21'100.00		17'300.00		13'751.65	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'100.00		1'800.00		1'526.35	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'000.00		3'600.00		2'890.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'000.00		2'600.00		2'199.85	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'350.00		1'800.00			
3091.01	Personalwerbung					1'765.60	
3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		1'123.15	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	500.00		200.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'850.00		2'900.00		2'324.60	
3101.03	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Ferienbetreuung	1'500.00		1'500.00		305.60	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00			
3105.01	Lebensmittel	32'050.00		21'200.00		25'301.95	
3105.02	Lebensmittel Ferienbetreuung	1'400.00		1'200.00		451.95	
3110.01	Büromöbel und Geräte			500.00		1'098.90	
3113.01	Hardware	4'000.00		300.00		2'146.85	
3119.01	Anschaffung übrige Mobilien	3'500.00		3'500.00		3'506.10	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	400.00		400.00		677.90	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		2'600.00		54.05	
3134.01	Sachversicherungsprämien	150.00		150.00		150.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		500.00		633.10	
3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	4'350.00		4'350.00		4'453.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		112.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	450.00		450.00		402.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					100.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'900.00		4'950.00			
3920.01	Interne Verrechnung von Raumbenützungskosten	21'000.00		21'000.00		21'000.00	
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
4240.04	Elternbeiträge		164'700.00		126'750.00		159'147.85
4240.05	Rückerstattung Essenskosten		2'800.00		2'500.00		2'750.00
4240.08	Elternbeiträge Ferienbetreuung		5'200.00		5'200.00		6'860.00
4240.09	Rückerstattung Essenskosten Ferienbetreuung		100.00		100.00		
4612.02	Schulgelder von anderen Gemeinden		4'000.00		2'500.00		3'436.95
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		175'300.00		137'950.00		149'184.10
219	**Obligatorische Schule**	**248'450.00**	**30'000.00**	**250'850.00**	**22'900.00**	**236'073.90**	**21'753.40**
	Nettoaufwand		218'450.00		227'950.00		214'320.50
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**91'400.00**		**98'000.00**		**87'208.90**	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4'000.00		4'000.00		2'800.00	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	54'750.00		54'400.00		57'551.45	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.08	Nettolohnausgleich					-4.50	
3010.09	Rückerstattung Taggelder, EO, Mutterschaftsentschädigung					-806.50	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'900.00		1'900.00		743.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'650.00		3'600.00		3'714.00	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	4'800.00		4'800.00		4'906.45	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		428.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	850.00		850.00		863.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		600.00		617.50	
3118.01	Software und Lizenzen	19'800.00		26'800.00		15'680.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		564.40	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150.00		150.00		150.00	
2195	**Schülertransporte**	**80'950.00**	**22'000.00**	**77'350.00**	**18'000.00**	**74'501.85**	**14'490.00**
3130.63	Dienstleistungen Dritter	70'000.00		70'000.00		68'025.15	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	10'950.00		7'350.00		6'476.70	
4612.02	Schulgelder von anderen Gemeinden		22'000.00		18'000.00		14'490.00
2197	**Schulsozialdienst**	**76'100.00**	**8'000.00**	**75'500.00**	**4'900.00**	**74'363.15**	**7'263.40**
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	76'100.00		75'500.00		74'363.15	
4612.02	Schulgelder von anderen Gemeinden		8'000.00		4'900.00		7'263.40
22	**Sonderschulen**	**11'550.00**	**4'500.00**	**11'450.00**	**4'400.00**	**8'232.51**	**7'007.30**
	Nettoaufwand		7'050.00		7'050.00		1'225.21
220	**Sonderschulen**	**11'550.00**	**4'500.00**	**11'450.00**	**4'400.00**	**8'232.51**	**7'007.30**
	Nettoaufwand		7'050.00		7'050.00		1'225.21
2200	**Sonderschulen**	**11'550.00**	**4'500.00**	**11'450.00**	**4'400.00**	**8'232.51**	**7'007.30**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'600.00		4'500.00		3'135.75	
3010.08	Nettolohnausgleich					-0.40	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	200.00		200.00		62.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		202.25	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	400.00		400.00		267.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		23.20	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		46.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		33.45	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'600.00		1'600.00			
3104.01	Lehrmittel und Schulmaterial allgemein	3'000.00		3'000.00		3'397.46	
3119.05	Anschaffung Mobilien Psychomotorik	800.00		800.00		755.35	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	250.00		250.00		209.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	100.00		100.00			
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
4612.05	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Psychomotorik		4'500.00		4'400.00		7'007.30
29	**Übriges Bildungswesen**	**2'350.00**		**2'350.00**		**2'350.00**	
	Nettoaufwand		2'350.00		2'350.00		2'350.00
299	**Bildung**	**2'350.00**		**2'350.00**		**2'350.00**	
	Nettoaufwand		2'350.00		2'350.00		2'350.00
2991	**Erwachsenenbildung**	**2'350.00**		**2'350.00**		**2'350.00**	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'350.00		2'350.00		2'350.00	
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**1'909'550.00**	**852'900.00**	**1'672'900.00**	**847'150.00**	**1'599'976.35**	**791'986.74**
	Nettoaufwand		1'056'650.00		825'750.00		807'989.61
32	**Kultur, übrige**	**339'450.00**	**38'850.00**	**326'400.00**	**36'450.00**	**319'593.27**	**38'462.88**
	Nettoaufwand		300'600.00		289'950.00		281'130.39
321	**Bibliotheken**	**219'850.00**	**27'500.00**	**212'150.00**	**24'400.00**	**211'065.78**	**28'870.55**
	Nettoaufwand		192'350.00		187'750.00		182'195.23
3210	**Bibliotheken**	**219'850.00**	**27'500.00**	**212'150.00**	**24'400.00**	**211'065.78**	**28'870.55**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	109'000.00		104'700.00		102'173.35	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	200.00		100.00		86.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7'000.00		6'700.00		6'525.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	6'950.00		9'000.00		8'997.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		754.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'600.00		1'550.00		1'516.80	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'100.00		1'090.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'400.00		1'300.00		1'487.90	
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'700.00		1'955.20	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	800.00		800.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		264.70	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		4'600.00			
3103.02	Bücher und Medienanschaffungen	23'000.00		23'000.00		21'192.10	
3103.03	Bücher und Medienanschaffungen Erbschaft Wälti Heidy	5'000.00		5'000.00		5'024.85	
3110.01	Büromöbel und Geräte			200.00			
3113.01	Hardware	4'400.00				4'575.90	
3119.01	Anschaffung übrige Mobilien	6'450.00		1'000.00		1'640.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	6'000.00		6'000.00		7'140.90	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	1'600.00		1'600.00		1'470.65	
3130.02	EDV-Support	800.00		800.00		1'994.45	
3130.60	allg. Verwaltungsaufwand	400.00		400.00		827.35	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	3'600.00		3'600.00		2'764.95	
3130.65	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'500.00		1'400.00		1'089.87	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00		2'074.75	
3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	13'900.00		13'900.00		13'673.21	
3160.01	Mieten und Pacht Liegenschaften, Baurechtszinse	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00			
3192.01	Abgeltung von Rechten	350.00					
3300.92	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	900.00		900.00		879.30	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					100.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'500.00		2'700.00		3'765.00	
4210.04	Mahngebühren		3'000.00		3'000.00		3'298.60
4240.02	Mitgliederbeiträge, Lesegeld		18'000.00		15'000.00		18'728.00
4250.01	Verkäufe		400.00		300.00		410.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		600.00		600.00		909.10
4502.02	Entnahme aus Erbschaft Wälti Heidy		5'000.00		5'000.00		5'024.85
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		500.00		500.00		500.00
322	**Konzert und Theater**	**4'500.00**		**4'500.00**		**4'500.00**	
	Nettoaufwand		4'500.00		4'500.00		4'500.00
3220	**Konzert und Theater**	**4'500.00**		**4'500.00**		**4'500.00**	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
329	**Kultur**	**115'100.00**	**11'350.00**	**109'750.00**	**12'050.00**	**104'027.49**	**9'592.33**
	Nettoaufwand		103'750.00		97'700.00		94'435.16
3290	**Übrige Kultur**	**115'100.00**	**11'350.00**	**109'750.00**	**12'050.00**	**104'027.49**	**9'592.33**
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	300.00		300.00		300.00	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	300.00		300.00		361.00	
3130.06	Bundes-, Jungbürger- und Neuzuzügerfeier	35'250.00		35'250.00		30'616.44	
3130.07	Allg. Aufwand Dorfschmuck und kulturelle Anlässe	15'900.00		12'700.00		11'405.15	
3159.02	Unterhalt Dorfschmuck / kulturelle Anlässe	3'950.00		3'950.00		1'999.40	
3160.01	Mieten und Pacht Liegenschaften, Baurechtszinse	1'650.00		1'650.00		1'650.00	
3612.05	Interne Verrechnung von Dienstleistungen für SF	150.00				121.40	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	53'400.00		53'450.00		53'357.70	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'200.00		2'150.00		4'216.40	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		650.00		650.00		225.00
4250.01	Verkäufe		6'700.00		7'400.00		7'455.73
4502.03	Entnahmen aus EvK Kulturfonds		4'000.00		4'000.00		1'911.60
33	**Medien**	**75'400.00**	**10'350.00**	**55'400.00**	**14'500.00**	**57'820.55**	**9'452.55**
	Nettoaufwand		65'050.00		40'900.00		48'368.00
332	**Massenmedien**	**75'400.00**	**10'350.00**	**55'400.00**	**14'500.00**	**57'820.55**	**9'452.55**
	Nettoaufwand		65'050.00		40'900.00		48'368.00
3320	**Massenmedien**	**75'400.00**	**10'350.00**	**55'400.00**	**14'500.00**	**57'820.55**	**9'452.55**
3102.03	Dorfspiegel	44'900.00		29'200.00		27'525.55	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	4'000.00		2'000.00		949.80	
3158.02	Internet-Homepage	9'650.00		9'650.00		14'782.95	
3158.03	Webplattform Crossiety	9'900.00		9'900.00		9'942.25	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'950.00		4'650.00		4'620.00	
4250.02	Einnahmen Dorfspiegel		8'300.00		8'300.00		8'434.80
4612.04	Beitrag Anzeiger Konolfingen		2'050.00		6'200.00		1'017.75
34	**Sport und Freizeit**	**1'494'700.00**	**803'700.00**	**1'291'100.00**	**796'200.00**	**1'222'562.53**	**744'071.31**
	Nettoaufwand		691'000.00		494'900.00		478'491.22
341	**Sport**	**1'462'400.00**	**803'700.00**	**1'263'450.00**	**796'200.00**	**1'178'921.33**	**744'071.31**
	Nettoaufwand		658'700.00		467'250.00		434'850.02
3411	**Schwimmbad**	**1'382'400.00**	**803'700.00**	**1'145'550.00**	**796'200.00**	**1'118'596.28**	**744'021.31**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2'500.00		3'000.00		2'200.00	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	452'400.00		347'100.00		364'236.65	
3010.06	Löhne der Kursleitenden Schwimmkurse	48'000.00		47'300.00		51'012.15	
3010.08	Nettolohnausgleich					-44.45	
3010.09	Rückerstattung Taggelder, EO, Mutterschaftsentschädigung					-2'199.90	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	5'300.00		4'000.00		3'172.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	32'500.00		25'700.00		26'377.45	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	33'900.00		29'500.00		26'791.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'500.00		5'770.00		6'675.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'550.00		5'930.00		6'131.80	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'450.00		3'400.00		3'603.15	
3090.40	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'200.00		5'800.00		3'159.90	
3091.40	Personalwerbung					5'305.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.40	Büromaterial	300.00		500.00		272.70	
3101.40	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	57'000.00		36'500.00		46'064.52	
3101.41	Wareneinkauf Shop	10'000.00		10'000.00		8'257.85	
3102.40	Drucksachen, Publikationen	1'100.00		2'800.00		821.65	
3105.40	Wareneinkauf Gastro	27'000.00		25'000.00		27'735.28	
3111.40	Mobilien, Maschinen, Geräte	59'800.00		4'000.00		1'813.95	
3112.40	Arbeitskleider	2'600.00		2'100.00		1'301.95	
3113.40	Hardware	1'350.00				1'668.00	
3119.40	Anschaffung übrige Mobilien	2'000.00		22'000.00		1'005.55	
3120.40	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	184'000.00		213'000.00		193'002.95	
3130.40	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	8'300.00		7'250.00		7'475.46	
3132.40	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					3'996.25	
3134.40	Sachversicherungsprämien	9'000.00		9'000.00		9'071.70	
3144.41	Betrieb; Unterhalt Hochbauten (allg. Unterhaltsarbeiten)	66'900.00		39'400.00		31'610.65	
3144.42	Gebäudehülle; Unterhalt Hochbauten	12'000.00		12'500.00		10'477.85	
3151.40	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	85'800.00		54'200.00		55'655.47	
3151.41	Unterhalt Apparate Gastro	6'900.00		6'800.00		4'590.50	
3158.40	Informatik-Unterhalt (Software, Website)	4'000.00		300.00		150.00	
3161.40	Miete Kopierer	850.00		800.00		422.50	
3170.40	Reisekosten und Spesen	1'100.00		1'100.00		500.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	155'600.00		141'600.00		134'613.70	
3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	55'100.00		55'100.00		55'114.85	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen	5'050.00		5'050.00		5'050.95	
3612.40	BadiKombi Grosshöchstetten / Konolfingen	150.00		1'000.00		113.80	
3635.40	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00		3'000.00		3'000.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					100.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'750.00		6'050.00		8'612.20	
3940.02	Interne Verrechnung von kalk Zinsen und Finanzaufwand VV	9'450.00		9'000.00		9'674.75	
4240.40	Eintritte Hallenbad		360'500.00		350'000.00		321'791.66
4240.41	Eintritte Freibad		76'000.00		75'000.00		66'849.00
4240.42	Eintritte Schulen Grosshöchstetten		31'200.00		31'200.00		24'690.00
4240.43	Eintritte auswärtige Schulen		16'200.00		16'700.00		17'343.65
4240.44	Wassermiete		45'900.00		45'900.00		41'269.00
4240.45	Schwimmkurse		171'000.00		160'000.00		171'366.00
4240.46	Wassermiete auswärtige Schulen		11'900.00		11'400.00		12'285.00
4250.40	Warenverkauf Gastro		25'000.00		20'000.00		28'646.15
4250.41	Warenverkauf Shop		20'000.00		20'000.00		17'452.05
4250.42	Warenverkauf Snack-, Kaffeeautomat		40'000.00		40'000.00		35'760.80
4260.40	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						568.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.40	Mietzins Gastrobereich Schwimmbad		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4502.02	Entnahme aus Erbschaft Wälti Heidy				20'000.00		
3412	**Sportplätze**	**80'000.00**		**117'900.00**		**60'325.05**	**50.00**
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5'500.00		5'500.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			38'100.00			
3119.01	Anschaffung übrige Mobilien			100.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	3'000.00		3'000.00		2'840.75	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		8'000.00		5'209.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'800.00		1'800.00		1'916.35	
3140.01	Unterhalt Sportplätze	9'600.00		9'600.00		10'452.70	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		15'500.00		5'990.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'300.00		3'500.00		2'703.90	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'200.00		8'400.00		5'200.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	39'600.00		24'400.00		26'011.85	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						50.00
342	**Freizeit**	**32'300.00**		**27'650.00**		**43'641.20**	
	Nettoaufwand		32'300.00		27'650.00		43'641.20
3420	**Freizeit**	**200.00**		**200.00**		**200.00**	
3130.69	Beitrag an Ludothek	200.00		200.00		200.00	
3421	**Parkanlagen und Wanderwege**	**32'100.00**		**27'450.00**		**43'441.20**	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'000.00		4'100.00		2'964.00	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	50.00					
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		300.00		191.10	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	300.00		200.00		135.10	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		22.10	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		100.00		44.20	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		31.90	
3140.02	Unterhalt Parkanlagen	19'000.00		15'800.00		19'545.80	
3636.03	Beitrag an Berner Wanderwege	850.00		850.00		815.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'550.00		6'000.00		19'692.00	
4	**Gesundheit**	**34'900.00**		**26'650.00**		**22'458.15**	
	Nettoaufwand		34'900.00		26'650.00		22'458.15
42	**Ambulante Krankenpflege**	**2'400.00**		**2'400.00**		**2'233.50**	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		2'400.00		2'400.00		2'233.50
421	**Ambulante Krankenpflege**	**2'400.00**		**2'400.00**		**2'233.50**	
	Nettoaufwand		2'400.00		2'400.00		2'233.50
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**2'400.00**		**2'400.00**		**2'233.50**	
3636.05	Mahlzeitendienst Spitex	2'200.00		2'200.00		2'033.50	
3636.09	Beitrag Trägerverein Spitex Region Konolfingen	200.00		200.00		200.00	
43	**Gesundheit**	**24'200.00**		**21'950.00**		**18'483.80**	
	Nettoaufwand		24'200.00		21'950.00		18'483.80
433	**Schulgesundheitsdienst**	**23'700.00**		**21'450.00**		**17'983.80**	
	Nettoaufwand		23'700.00		21'450.00		17'983.80
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**4'900.00**		**4'700.00**		**3'695.00**	
3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'900.00		4'700.00		3'695.00	
4331	**Schulzahnpflege**	**18'800.00**		**16'750.00**		**14'288.80**	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	200.00				188.80	
3136.02	Aufklärungs- und Untersuchungskosten	16'400.00		14'750.00		12'780.00	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	2'200.00		2'000.00		1'320.00	
434	**Lebensmittelkontrolle**	**500.00**		**500.00**		**500.00**	
	Nettoaufwand		500.00		500.00		500.00
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**500.00**		**500.00**		**500.00**	
3130.62	Pilzkontrolle	500.00		500.00		500.00	
49	**Gesundheitswesen**	**8'300.00**		**2'300.00**		**1'740.85**	
	Nettoaufwand		8'300.00		2'300.00		1'740.85
490	**Gesundheitswesen**	**8'300.00**		**2'300.00**		**1'740.85**	
	Nettoaufwand		8'300.00		2'300.00		1'740.85
4900	**Gesundheitswesen, übriges**	**8'300.00**		**2'300.00**		**1'740.85**	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'500.00					
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	6'600.00					
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	100.00		2'300.00		1'740.85	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	100.00					
5	**Soziale Sicherheit**	**4'351'300.00**	**216'400.00**	**4'067'550.00**	**190'300.00**	**3'785'668.10**	**195'417.91**
	Nettoaufwand		4'134'900.00		3'877'250.00		3'590'250.19
53	**Alter + Hinterlassene**	**1'160'700.00**	**50'800.00**	**1'099'550.00**	**19'100.00**	**1'039'814.60**	**21'531.00**
	Nettoaufwand		1'109'900.00		1'080'450.00		1'018'283.60
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**72'400.00**	**12'000.00**	**74'400.00**	**12'000.00**	**70'963.50**	**12'324.00**
	Nettoaufwand		60'400.00		62'400.00		58'639.50
5310	**Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV**	**72'400.00**	**12'000.00**	**74'400.00**	**12'000.00**	**70'963.50**	**12'324.00**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	59'000.00		61'050.00		57'967.00	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'400.00		1'400.00		798.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'800.00		3'800.00		3'740.70	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	6'050.00		6'000.00		5'937.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	450.00		450.00		430.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00		900.00		869.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	650.00		650.00		625.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		544.80	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	50.00		50.00		50.00	
4613.01	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen		12'000.00		12'000.00		12'324.00
532	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**1'006'000.00**		**942'500.00**		**903'960.00**	
	Nettoaufwand		1'006'000.00		942'500.00		903'960.00
5320	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**1'006'000.00**		**942'500.00**		**903'960.00**	
3631.02	Lastenausgleichsbeitrag an Kanton EL	1'006'000.00		942'500.00		903'960.00	
535	**Leistungen an das Alter**	**82'300.00**	**38'800.00**	**82'650.00**	**7'100.00**	**64'891.10**	**9'207.00**
	Nettoaufwand		43'500.00		75'550.00		55'684.10
5350	**Leistungen an das Alter**	**82'300.00**	**38'800.00**	**82'650.00**	**7'100.00**	**64'891.10**	**9'207.00**
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Ausschüsse	200.00		300.00		250.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					11.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.05	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					2.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					1.05	
3100.01	Büromaterial	50.00		100.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		200.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3102.01	Drucksachen, Publikationen	6'500.00		6'200.00		6'491.50	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	2'100.00		2'200.00		1'066.70	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	63'000.00		63'000.00		46'808.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		350.00		76.70	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand					37.85	
3199.02	Altersarbeit	6'150.00		5'550.00		6'282.65	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					200.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'900.00		3'550.00		2'461.10	
4390.02	Kollekten Anlässe Thema Alter		600.00		500.00		1'552.00
4502.04	Entnahme aus Fonds "Alters- und Generationenarbeit"		5'000.00		5'000.00		5'000.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		1'600.00		1'600.00		2'655.00
4990.03	Verrechnung Anteil Fachstelle Gesellschaft		31'600.00				
54	**Familie und Jugend**	**296'750.00**	**165'600.00**	**282'150.00**	**171'200.00**	**251'713.05**	**173'886.91**
	Nettoaufwand		131'150.00		110'950.00		77'826.14
541	**Familienzulagen**	**20'500.00**		**20'500.00**		**19'608.00**	
	Nettoaufwand		20'500.00		20'500.00		19'608.00
5410	**Familienzulagen**	**20'500.00**		**20'500.00**		**19'608.00**	
3631.03	Lastenausgleichsbeitrag an Kanton FAMZU	20'500.00		20'500.00		19'608.00	
544	**Jugendschutz**	**41'600.00**		**40'850.00**		**41'200.95**	**6'638.00**
	Nettoaufwand		41'600.00		40'850.00		34'562.95
5440	**Jugendschutz allgemein**	**41'600.00**		**40'850.00**		**41'200.95**	**6'638.00**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	750.00		750.00		750.00	
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Ausschüsse	300.00		300.00		150.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60.00		50.00		29.55	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		20.00		1.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00		6.85	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	600.00		600.00		202.10	
3134.01	Sachversicherungsprämien					19.55	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00		260.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	250.00		250.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	250.00		250.00		250.00	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	37'950.00		37'200.00		39'331.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00		400.00		200.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden						6'638.00
545	**Leistungen an Familien**	**234'650.00**	**165'600.00**	**220'800.00**	**171'200.00**	**190'904.10**	**167'248.91**
	Nettoaufwand		69'050.00		49'600.00		23'655.19
5450	**Leistungen an Familien allgemein**	**22'100.00**					
3990.03	Verrechnung Anteil Fachstelle Gesellschaft	22'100.00					
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**185'550.00**	**144'000.00**	**202'800.00**	**156'800.00**	**176'032.15**	**156'559.91**
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'550.00		6'800.00		3'967.75	
3637.01	Beiträge an private Haushalte	180'000.00		196'000.00		172'064.40	
4611.03	Anteil Kanton Betreuungsgutscheine		144'000.00		156'800.00		151'275.86
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						5'284.05
5458	**Tageselternverein**	**27'000.00**	**21'600.00**	**18'000.00**	**14'400.00**	**14'871.95**	**10'689.00**
3637.01	Beiträge an private Haushalte	27'000.00		18'000.00		14'871.95	
4611.03	Anteil Kanton Betreuungsgutscheine		21'600.00		14'400.00		10'689.00
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**2'893'850.00**		**2'685'850.00**		**2'494'140.45**	
	Nettoaufwand		2'893'850.00		2'685'850.00		2'494'140.45
573	**Asylwesen**	**9'500.00**					
	Nettoaufwand		9'500.00				
5730	**Asylwesen**	**9'500.00**					
3990.03	Verrechnung Anteil Fachstelle Gesellschaft	9'500.00					
579	**Sozialhilfe**	**2'884'350.00**		**2'685'850.00**		**2'494'140.45**	
	Nettoaufwand		2'884'350.00		2'685'850.00		2'494'140.45
5790	**Sozialhilfe**	**3'400.00**		**2'650.00**		**2'106.65**	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'125.00		1'125.00		1'125.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00		63.70	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen .	20.00		20.00		3.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00		14.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	375.00		375.00		375.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00					

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.11	Beiträge für Integrationsmassnahmen	1'550.00		1'000.00		525.00	
5796	**Regionaler Sozialdienst**	**114'950.00**		**93'200.00**		**120'457.00**	
3612.03	Entschädigung an Regionalen Sozialdienst Konolfingen	114'950.00		93'200.00		120'457.00	
5799	**Lastenausgleich Soziales**	**2'766'000.00**		**2'590'000.00**		**2'371'576.80**	
3611.05	Lastenausgleich Soziales	2'766'000.00		2'590'000.00		2'371'576.80	
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**1'594'750.00**	**325'700.00**	**1'234'950.00**	**131'600.00**	**1'144'842.95**	**191'250.15**
	Nettoaufwand		1'269'050.00		1'103'350.00		953'592.80
61	**Strassenverkehr**	**1'163'300.00**	**298'000.00**	**868'750.00**	**131'600.00**	**796'227.55**	**191'250.15**
	Nettoaufwand		865'300.00		737'150.00		604'977.40
615	**Gemeindestrassen**	**1'163'300.00**	**298'000.00**	**868'750.00**	**131'600.00**	**796'227.55**	**191'250.15**
	Nettoaufwand		865'300.00		737'150.00		604'977.40
6150	**Gemeindestrassen**	**1'067'300.00**	**202'000.00**	**859'250.00**	**125'500.00**	**796'227.55**	**186'005.15**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	337'700.00		345'100.00		364'538.30	
3010.08	Nettolohnausgleich					-680.50	
3010.09	Rückerstattung Taggelder, EO, Mutterschaftsentschädigung					-12'119.35	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	7'600.00		1'600.00		1'633.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20'800.00		21'000.00		22'907.55	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	15'700.00		23'100.00		25'998.45	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'050.00		5'200.00		5'914.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'800.00		4'900.00		5'325.20	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'950.00		3'000.00		3'261.45	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'900.00		6'000.00		1'135.35	
3091.01	Personalwerbung					2'114.75	
3100.01	Büromaterial	100.00		600.00		33.55	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	31'000.00		36'000.00		12'507.10	
3101.02	Verkehrssignale und Gebäudenummern	81'000.00		4'000.00		6'167.10	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		3'000.00		121.05	
3112.01	Dienstkleider	3'500.00		9'500.00		6'111.25	
3113.01	Hardware	5'450.00					
3118.01	Software und Lizenzen	2'000.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	35'900.00		30'900.00		33'020.00	
3120.02	Beleuchtung von Strassen / öffentlichen Anlagen	43'000.00		18'100.00		47'214.60	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	1'500.00		1'500.00		1'057.70	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	2'100.00		2'100.00		1'064.40	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	45'000.00		9'000.00		1'912.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien	7'700.00		7'900.00		7'592.80	
3137.01	Verkehrsabgaben für Dienstfahrzeuge	3'800.00		3'900.00		3'747.80	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	184'000.00		93'000.00		111'125.40	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	12'000.00		3'500.00		2'953.80	
3149.01	Unterhalt Strassenbeleuchtung	57'000.00		92'000.00		60'978.95	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	30'400.00		31'100.00		33'978.90	
3158.09	Informatik	10'000.00					
3160.01	Mieten und Pacht Liegenschaften, Baurechtszinse	5'150.00		5'150.00		5'150.00	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen			1'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	300.00				639.65	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	84'600.00		72'100.00		30'220.00	
3300.33	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	3'500.00		3'500.00		3'488.90	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			14'500.00			
3612.05	Interne Verrechnung von Dienstleistungen für SF	1'200.00		400.00		412.75	
3612.06	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen SF	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3636.02	Kostenanteile an Brunnengenossenschaft	600.00		600.00		600.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen					100.00	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		19'500.00		18'500.00		23'862.70
4612.08	Interne Verrechnung von Dienstleistungen SF		91'250.00		50'000.00		77'521.85
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		91'250.00		57'000.00		84'620.60
6155	**Parkplätze**	**96'000.00**	**96'000.00**	**9'500.00**	**6'100.00**		**5'245.00**
3141.03	Unterhalt Parkplätze	500.00		1'000.00			
3300.33	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV			8'500.00			
3300.92	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	17'000.00					
3893.06	Einlage in SF Parkplatzbewirtschaftung	78'500.00					
4240.07	Mietzinserträge Parkplätze		76'000.00		6'100.00		5'245.00
4270.01	Bussen		3'000.00				
4893.06	Entnahme aus SF Parkplatzbewirtschaftung		17'000.00				
62	**Öffentlicher Verkehr**	**425'200.00**	**21'450.00**	**359'950.00**		**342'370.00**	
	Nettoaufwand		403'750.00		359'950.00		342'370.00
629	**Öffentlicher Verkehr**	**425'200.00**	**21'450.00**	**359'950.00**		**342'370.00**	
	Nettoaufwand		403'750.00		359'950.00		342'370.00
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**70'900.00**	**21'450.00**	**10'200.00**			
3119.01	Anschaffung übrige Mobilien	38'400.00					

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.07	Beitrag an Steuergruppe Publibike	800.00					
3635.04	Beitrag Mobilität On Demand	23'600.00		10'200.00			
3635.05	Betriebskosten Publibike	8'100.00					
4630.01	Beiträge vom Bund		15'900.00				
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		5'550.00				
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**354'300.00**		**349'750.00**		**342'370.00**	
3631.01	Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr	354'300.00		349'750.00		342'370.00	
63	**Verkehr, übrige**	**6'250.00**	**6'250.00**	**6'250.00**		**6'245.40**	
	Nettoaufwand				6'250.00		6'245.40
634	**Verkehrsplanung allgemein**	**6'250.00**	**6'250.00**	**6'250.00**		**6'245.40**	
	Nettoaufwand				6'250.00		6'245.40
6340	**Verkehrsplanung allgemein**	**6'250.00**	**6'250.00**	**6'250.00**		**6'245.40**	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen	6'250.00		6'250.00		6'245.40	
4893.06	Entnahme aus SF Parkplatzbewirtschaftung		6'250.00				
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**4'216'100.00**	**3'930'300.00**	**4'083'400.00**	**3'783'400.00**	**3'493'699.45**	**3'310'273.70**
	Nettoaufwand		285'800.00		300'000.00		183'425.75
71	**Wasserversorgung**	**1'352'200.00**	**1'352'200.00**	**1'183'200.00**	**1'183'200.00**	**995'607.45**	**995'607.45**
710	**Wasserversorgung**	**1'352'200.00**	**1'352'200.00**	**1'183'200.00**	**1'183'200.00**	**995'607.45**	**995'607.45**
7101	**Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]**	**1'352'200.00**	**1'352'200.00**	**1'183'200.00**	**1'183'200.00**	**995'607.45**	**995'607.45**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'700.00		29'300.00		29'792.80	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	300.00		100.00		118.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'300.00		1'900.00		1'922.10	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	3'200.00		1'600.00		1'546.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		200.00		222.05	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800.00		450.00		446.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		300.00		320.65	
3100.10	Büromaterial			200.00			
3101.10	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			1'000.00			
3111.10	Mobilien, Wasseruhren, Apparate und Werkzeuge	2'500.00		3'000.00		323.00	
3118.10	Software und Lizenzen	900.00		900.00			
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	100.00		100.00		546.75	
3130.10	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	550.00		600.00		389.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.11	Dienstleistungen Dritter	95'800.00		91'700.00		62'990.95	
3131.10	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00				743.40	
3132.10	Nachführung Leitungskataster	8'500.00		8'500.00		13'565.50	
3132.11	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					336.95	
3134.10	Sachversicherungsprämien	1'350.00		1'350.00		1'344.40	
3143.10	Unterhalt Tiefbauten (Wasserleitungen)	125'000.00		85'000.00		69'308.90	
3151.10	Unterhalt Hydr., Wasserz. App., Masch., Geräte, Werkz., Fahrzeuge	20'450.00		37'000.00		1'099.00	
3158.10	Informatik	11'000.00					
3160.10	Mieten und Pacht Liegenschaften	600.00		600.00		555.05	
3170.10	Reisekosten und Spesen			100.00			
3190.10	Schadenersatzleistungen an Dritte					500.00	
3199.10	Vorsteuerkürzung MWST Wasser	1'500.00		1'500.00		1'122.35	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV SF	45'800.00		39'300.00		15'442.50	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV SF	41'200.00		41'200.00		3'512.35	
3409.02	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand SF	5'500.00					
3510.10	Einlage in SF Werterhalt (Wiederbeschaffungswert)			88'350.00		221'072.00	
3510.50	Einlage in SF Werterhalt (Anschlussgebühren)	275'300.00		151'400.00		11'546.30	
3612.05	Interne Verrechnung von Dienstleistungen für SF	28'200.00		18'800.00		20'952.90	
3632.10	Benützungsgebühren anderer Gemeinden	450.00		450.00		600.00	
3634.10	Betriebsbeitrag Wasserverbund Kiesental	620'000.00		575'000.00		531'986.35	
3636.10	Kostenanteile an Brunnengenossenschaft	3'300.00		3'300.00		3'300.00	
4240.10	Grundgebühren		306'200.00		303'300.00		307'678.80
4240.12	Verbrauchsgebühren (Wasserverkauf)		362'800.00		360'600.00		362'303.60
4240.52	Anschlussgebühren		275'300.00		151'400.00		11'546.30
4260.10	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						270.00
4409.02	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand SF				2'500.00		6'621.00
4451.10	Dividende Wasserverbund Kiesental AG		11'850.00		11'850.00		11'836.00
4510.01	Entnahme aus SF Werterhalt (Abschreibungen)		87'000.00		80'500.00		18'954.85
4510.04	Entnahme aus SF Werterhalt (werterhaltender Unterhalt ER)		10'000.00		10'000.00		76'044.70
4898.99	Entnahme SF Wasser Buchgewinn (GV Art. 85a)		35'150.00		35'150.00		35'125.00
9011.01	Aufwandüberschuss (Verlust)		263'900.00		227'900.00		165'227.20
72	**Abwasserentsorgung**	**2'033'100.00**	**2'033'100.00**	**2'082'950.00**	**2'082'950.00**	**1'782'736.58**	**1'782'736.58**
720	**Abwasserentsorgung**	**2'033'100.00**	**2'033'100.00**	**2'082'950.00**	**2'082'950.00**	**1'782'736.58**	**1'782'736.58**

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7201	**Abwasserentsorgung Einzugsgebiet ARA Grosshöchstetten**	**1'762'650.00**	**1'762'650.00**	**1'765'800.00**	**1'765'800.00**	**1'547'195.45**	**1'547'195.45**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	161'100.00		138'200.00		129'703.85	
3010.08	Nettolohnausgleich					-4.50	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'600.00		2'400.00		2'380.20	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'900.00		8'500.00		8'369.15	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	8'050.00		6'300.00		6'091.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'100.00		1'900.00		1'878.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'300.00		2'000.00		1'945.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'450.00		1'200.00		1'217.30	
3090.20	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'500.00		13'100.00			
3100.20	Büromaterial	300.00		200.00		1'403.05	
3101.20	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	45'000.00		41'000.00		32'827.65	
3111.20	Mobilien, Maschinen, Werkzeuge	33'000.00		3'000.00		21'870.55	
3112.20	Dienstkleider	1'000.00		1'500.00		729.40	
3120.20	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	58'500.00		45'000.00		78'426.65	
3130.20	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	2'200.00		2'200.00		2'167.45	
3130.21	Klärschlammverwertung	78'000.00		83'000.00		70'818.55	
3130.22	Dienstleistungen Dritter	2'050.00		2'500.00		5'278.65	
3131.20	Planungen und Projektierungen Dritter	5'000.00		5'000.00		2'448.75	
3132.20	Nachführung Leitungskataster	18'000.00		18'000.00		15'557.85	
3132.21	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'000.00		7'000.00		4'463.25	
3134.20	Sachversicherungsprämien	6'400.00		6'300.00		6'287.50	
3143.20	Unterhalt Tiefbauten (Kanalnetz)	30'000.00		75'000.00		14'413.45	
3143.21	Unterhalt Tiefbauten (Abwasseranlage)	29'000.00		66'600.00		69'641.75	
3144.20	Unterhalt Hochbauten (ARA Betriebsgebäude)	5'000.00		36'000.00		24'292.10	
3151.20	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	16'000.00		28'000.00		11'752.60	
3158.20	Informatik	11'500.00		500.00		525.00	
3170.20	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		130.30	
3199.20	Vorsteuerkürzung MWST Abwasser	1'500.00		2'000.00		962.40	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV SF	102'000.00		99'800.00		56'852.35	
3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik	22'000.00					
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen SF	18'000.00		3'150.00		3'125.45	
3510.10	Einlage in SF Werterhalt (Wiederbeschaffungswert)	384'000.00		647'400.00		831'796.90	
3510.50	Einlage in SF Werterhalt (Anschlussgebühren)	559'000.00		304'000.00		22'141.60	
3610.20	Abgaben an Bund	30'000.00		30'000.00		28'557.00	
3611.20	Beitrag an kantonalen Abwasserfonds	30'000.00		30'000.00		26'268.70	
3612.05	Interne Verrechnung von Dienstleistungen für SF	57'850.00		39'100.00		50'466.25	
3632.20	Benützungsgebühren anderer Gemeinden	3'500.00		3'500.00		2'090.10	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.20	Betriebskosten ARA Kiesental AG	9'750.00		7'100.00		4'742.95	
3635.21	Mitgliedschafts- und Jahresbeiträge	650.00		650.00		630.00	
3660.50	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge private Unternehmungen	4'950.00		4'200.00		4'945.60	
4240.20	Benützungsgebühren		270'000.00		253'300.00		270'840.35
4240.21	Grundgebühren		510'000.00		503'200.00		509'847.40
4240.23	Benützungsgebühren Lagerraum Betriebsgebäude ARA		14'400.00		14'400.00		11'051.90
4240.53	Anschlussgebühren		559'000.00		304'000.00		22'141.60
4260.20	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'500.00		5'500.00		
4309.20	übriger betrieblicher Ertrag						18'713.90
4409.02	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand SF		20'300.00		21'300.00		22'893.40
4510.01	Entnahme aus SF Werterhalt (Abschreibungen)		146'950.00		107'150.00		64'923.40
4510.04	Entnahme aus SF Werterhalt (werterhaltender Unterhalt ER)		20'000.00		20'000.00		90'863.75
4612.08	Interne Verrechnung von Dienstleistungen SF		4'300.00		2'200.00		2'464.15
9011.01	Aufwandüberschuss (Verlust)		211'200.00		534'750.00		533'455.60
7203	**Abwasserentsorgung Einzugsgebiet ARA Worblental**	**270'450.00**	**270'450.00**	**317'150.00**	**317'150.00**	**235'541.13**	**235'541.13**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'700.00		7'600.00		7'637.10	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	100.00		50.00		17.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		500.00		493.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	500.00		400.00		377.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00		50.00		56.65	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		114.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		82.65	
3130.25	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	200.00		200.00		116.48	
3131.25	Planungen und Projektierungen Dritter					720.70	
3132.25	Nachführung Leitungskataster	4'500.00		4'500.00			
3134.25	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		200.00	
3143.25	Unterhalt Tiefbauten (Abwasseranlage Schlosswil)	10'000.00		42'000.00		7'469.35	
3158.25	Informatik	11'000.00		12'000.00			
3199.25	Vorsteuerkürzung MWST Abwasser SW	1'000.00		1'000.00		962.50	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV SF	5'900.00		5'250.00		4'490.25	
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen SF	26'000.00		41'900.00		28'985.20	
3510.10	Einlage in SF Werterhalt (Wiederbeschaffungswert)	77'900.00		70'000.00		79'361.00	
3510.50	Einlage in SF Werterhalt (Anschlussgebühren)	1'500.00		10'000.00			
3612.05	Interne Verrechnung von Dienstleistungen für SF	8'000.00		5'800.00		5'684.90	
3632.25	Beiträge an Gemeinden	5'000.00		4'000.00		4'958.35	
3632.26	Beitrag Gemeindeverband	112'300.00		111'500.00		93'813.00	
4240.25	Benützungsgebühren		54'000.00		80'000.00		56'531.90

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.26	Grundgebühren		104'000.00		108'600.00		103'680.25
4240.54	Anschlussgebühren		1'500.00		10'000.00		
4409.02	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand SF		6'450.00		4'600.00		4'003.90
4510.01	Entnahme aus SF Werterhalt (Abschreibungen)		31'900.00		47'150.00		33'475.45
4510.04	Entnahme aus SF Werterhalt (werterhaltender Unterhalt ER)		5'000.00		20'000.00		6'895.20
9011.01	Aufwandüberschuss (Verlust)		67'600.00		46'800.00		30'954.43
73	**Abfall**	**523'050.00**	**523'050.00**	**495'550.00**	**495'550.00**	**490'664.72**	**490'664.72**
730	**Abfall**	**523'050.00**	**523'050.00**	**495'550.00**	**495'550.00**	**490'664.72**	**490'664.72**
7301	**Abfall [Gemeindebetrieb]**	**523'050.00**	**523'050.00**	**495'550.00**	**495'550.00**	**490'664.72**	**490'664.72**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	14'600.00		9'300.00		10'010.45	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	200.00		100.00		118.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	950.00		600.00		645.95	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	1'100.00		600.00		640.90	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		75.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		150.00		149.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00		100.00		107.25	
3090.30	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'650.00		1'800.00		3'163.25	
3100.30	Büromaterial	200.00		500.00			
3101.30	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	24'800.00		25'000.00		18'892.95	
3101.31	Betriebs- und Verbrauchsmaterial Warenvorrat					-3'951.80	
3102.30	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		831.60	
3111.30	Mobilien, Maschinen, Werkzeuge und Fahrzeuge	1'000.00		3'000.00		1'158.90	
3120.30	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	1'500.00		1'000.00			
3130.30	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	550.00		1'000.00		464.00	
3130.31	Abfuhr- und Deponiekosten	353'800.00		353'800.00		330'315.85	
3134.30	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'065.55	
3137.30	Verkehrsabgaben für Dienstfahrzeuge	600.00		100.00		95.15	
3144.30	Unterhalt Gebäude und Anlagen	5'000.00		5'000.00		1'229.40	
3151.30	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'000.00		9'000.00			
3199.30	Vorsteuerkürzung MWST Abfall	1'000.00		1'000.00		1'183.75	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV SF	50.00		50.00		28.10	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV SF			7'500.00			
3300.91	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV SF	15'750.00		15'750.00		15'722.30	
3300.93	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV SF	1'850.00		1'850.00		1'830.25	
3612.05	Interne Verrechnung von Dienstleistungen für SF	76'900.00		43'100.00		57'497.55	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.30	Beiträge an regionale Kadaversammellstelle	11'000.00		11'000.00		11'868.75	
3632.31	Benützungsgebühren anderer Gemeinden					360.00	
4240.30	Kehrichtabfuhrgebühren		98'000.00		93'650.00		97'682.10
4240.31	Grundgebühren		194'000.00		189'800.00		192'016.75
4240.32	Rückerstattungen Tierkadaverbeseitigung von Tierhaltern		2'000.00		3'000.00		1'430.00
4260.30	Rückerstattungen Dritter		198'250.00		198'000.00		189'033.32
4409.02	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand SF		4'050.00		3'000.00		2'278.55
4451.30	Dividende AVAG		1'600.00		1'500.00		1'624.00
4612.09	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen SF		6'600.00		6'600.00		6'600.00
9010.01	Ertragsüberschuss (Gewinn)			50.00		37'160.87	
9011.01	Aufwandüberschuss (Verlust)		18'550.00				
74	**Verbauungen**	**13'800.00**		**67'800.00**		**15'185.65**	
	Nettoaufwand		13'800.00		67'800.00		15'185.65
741	**Gewässerverbauungen**	**13'800.00**		**55'800.00**		**15'185.65**	
	Nettoaufwand		13'800.00		55'800.00		15'185.65
7410	**Gewässerverbauungen**	**13'800.00**		**55'800.00**		**15'185.65**	
3142.01	Unterhalt Wasserbau	3'000.00		45'000.00		5'197.40	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'800.00		10'800.00		9'885.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					103.25	
745	**Naturgefahren**			**12'000.00**			
	Nettoaufwand				12'000.00		
7450	**Naturgefahren**			**12'000.00**			
3134.02	Einsatzkostenversicherung Stiftung EKV			12'000.00			
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**1'250.00**		**1'250.00**		**1'230.30**	**20'000.00**
	Nettoaufwand		1'250.00		1'250.00		
	Nettoertrag					18'769.70	
761	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**						**20'000.00**
	Nettoertrag					20'000.00	
7610	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**						**20'000.00**
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						20'000.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
769	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**1'250.00**		**1'250.00**		**1'230.30**	
	Nettoaufwand		1'250.00		1'250.00		1'230.30
7690	**Bekämpfung von Umweltverschmutz.**	**1'250.00**		**1'250.00**		**1'230.30**	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'250.00		1'250.00		1'230.30	
77	**Übriger Umweltschutz**	**198'250.00**	**20'000.00**	**189'150.00**	**20'000.00**	**158'355.15**	**20'000.00**
	Nettoaufwand		178'250.00		169'150.00		138'355.15
771	**Friedhof und Bestattung**	**174'350.00**	**20'000.00**	**174'300.00**	**20'000.00**	**140'471.35**	**20'000.00**
	Nettoaufwand		154'350.00		154'300.00		120'471.35
7716	**Regionale Friedhoforganisation**	**174'350.00**	**20'000.00**	**174'300.00**	**20'000.00**	**140'471.35**	**20'000.00**
3632.05	Beitrag an Gemeindeverband Friedhofwesen	174'350.00		174'300.00		140'471.35	
4502.02	Entnahme aus Erbschaft Wälti Heidy		20'000.00		20'000.00		20'000.00
779	**Umweltschutz**	**23'900.00**		**14'850.00**		**17'883.80**	
	Nettoaufwand		23'900.00		14'850.00		17'883.80
7792	**Hundetoiletten**	**23'900.00**		**14'850.00**		**17'883.80**	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	500.00		300.00		847.65	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30.00		30.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		10.00		2.65	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00		10.00			
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		4'011.60	
3119.02	Anschaffung Robidog-Behälter	3'000.00		3'000.00			
3159.01	Unterhalt Robidog-Behälter			500.00			
3612.06	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen SF	600.00		600.00		600.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	15'750.00		6'400.00		12'421.90	
79	**Raumordnung**	**94'450.00**	**1'950.00**	**63'500.00**	**1'700.00**	**49'919.60**	**1'264.95**
	Nettoaufwand		92'500.00		61'800.00		48'654.65
790	**Raumordnung**	**94'450.00**	**1'950.00**	**63'500.00**	**1'700.00**	**49'919.60**	**1'264.95**
	Nettoaufwand		92'500.00		61'800.00		48'654.65
7900	**Raumordnung allgemein**	**75'050.00**	**1'950.00**	**44'100.00**	**1'700.00**	**30'631.35**	**1'264.95**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'400.00					
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00					
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	500.00					

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00					
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00					
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00					
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
3130.64	RegioGIS	3'000.00		3'000.00		4'563.95	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter	2'500.00		2'500.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'000.00		27'000.00		15'372.55	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen	25'000.00		9'400.00		9'429.90	
3893.02	Einlage in Planungsmehrwert	1'950.00		1'700.00		1'264.95	
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		1'950.00		1'700.00		1'264.95
7906	**Regionale Planungsgruppen**	**1'900.00**		**1'900.00**		**1'900.00**	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'900.00		1'900.00		1'900.00	
7907	**Regionalkonferenzen**	**17'500.00**		**17'500.00**		**17'388.25**	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	17'500.00		17'500.00		17'388.25	
8	**Volkswirtschaft**	**435'700.00**	**404'450.00**	**417'150.00**	**385'000.00**	**410'704.75**	**385'745.90**
	Nettoaufwand		31'250.00		32'150.00		24'958.85
81	**Landwirtschaft**	**3'500.00**		**3'350.00**		**3'251.10**	
	Nettoaufwand		3'500.00		3'350.00		3'251.10
814	**Produktionsverbesserungen Pflanzen**	**3'500.00**		**3'350.00**		**3'251.10**	
	Nettoaufwand		3'500.00		3'350.00		3'251.10
8140	**Landw.Produktionsverbesserungen Pflanzen**	**3'500.00**		**3'350.00**		**3'251.10**	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'500.00		1'500.00		1'500.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00		100.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		20.00		8.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		500.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'350.00		1'200.00		1'242.15	
82	**Forstwirtschaft**	**450.00**		**350.00**		**445.15**	
	Nettoaufwand		450.00		350.00		445.15
820	**Forstwirtschaft**	**450.00**		**350.00**		**445.15**	
	Nettoaufwand		450.00		350.00		445.15

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200	**Forstwirtschaft**	**450.00**		**350.00**		**445.15**	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	450.00		350.00		445.15	
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**33'650.00**	**11'300.00**	**34'300.00**	**10'750.00**	**32'092.45**	**11'088.50**
	Nettoaufwand		22'350.00		23'550.00		21'003.95
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**33'650.00**	**11'300.00**	**34'300.00**	**10'750.00**	**32'092.45**	**11'088.50**
	Nettoaufwand		22'350.00		23'550.00		21'003.95
8501	**Märkte**	**33'650.00**	**11'300.00**	**34'300.00**	**10'750.00**	**32'092.45**	**11'088.50**
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00		13.45	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'100.00		2'100.00		1'704.60	
3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	300.00		300.00		300.00	
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	250.00		250.00		90.00	
3130.63	Dienstleistungen Dritter	9'100.00		9'100.00		8'282.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		97.75	
3137.01	Verkehrsabgaben für Dienstfahrzeuge	700.00		700.00		700.20	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'900.00		5'400.00		5'184.50	
3160.01	Mieten und Pacht Liegenschaften, Baurechtszinse	1'650.00		1'650.00		1'650.00	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					149.00	
3612.05	Interne Verrechnung von Dienstleistungen für SF	950.00		1'050.00		861.80	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	13'500.00		13'550.00		13'058.25	
4240.03	Markt- und Benützungsgebühren		11'000.00		10'450.00		10'788.50
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300.00		300.00		300.00
87	**Brennstoffe und Energie**	**398'100.00**	**393'150.00**	**379'150.00**	**374'250.00**	**374'916.05**	**374'657.40**
	Nettoaufwand		4'950.00		4'900.00		258.65
871	**Elektrizität**	**160'000.00**	**160'000.00**	**158'000.00**	**158'000.00**	**162'138.20**	**166'837.60**
	Nettoertrag					4'699.40	
8710	**Elektrizität allgemein**	**160'000.00**	**160'000.00**	**158'000.00**	**158'000.00**	**162'138.20**	**166'837.60**
3893.05	Einlage in Spezialfinanzierung Investitionen Liegenschaften im VV	160'000.00		158'000.00		162'138.20	
4120.01	Konzession Energie Grosshöchstetten AG		130'000.00		130'000.00		132'025.60
4120.02	Konzession BKW (Ortsteil Schlosswil)		30'000.00		28'000.00		30'112.60
4290.01	Übrige Entgelte						4'699.40
879	**Energie**	**238'100.00**	**233'150.00**	**221'150.00**	**216'250.00**	**212'777.85**	**207'819.80**

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		4'950.00		4'900.00		4'958.05
8791	**Fernwärmebetrieb Energie (Gemeindebetrieb)**	**233'150.00**	**233'150.00**	**216'250.00**	**216'250.00**	**207'819.80**	**207'819.80**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	7'750.00		7'650.00		7'501.70	
3040.01	Betreuungszulagen Verwaltungs- und Betriebspersonal	200.00		200.00		142.35	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		444.05	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskasse	600.00		400.00		399.45	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		50.00		57.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		103.75	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		66.10	
3101.50	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000.00		500.00			
3111.50	Mobilien, Fernwärmezähler, Apparate, Werkzeuge					11'655.85	
3119.50	Anschaffung übrige Mobilien			8'000.00			
3120.50	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	66'500.00		60'000.00		54'008.85	
3130.50	Dienstleistungen Dritter	1'950.00		2'000.00		1'065.40	
3134.50	Sachversicherungsprämien	1'550.00		1'550.00		1'522.50	
3143.50	Unterhalt Tiefbauten (Fernwärmenetz)	20'000.00		20'000.00			
3144.50	Baulicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00		55.50	
3159.50	Unterhalt übrige mobile Anlagen	28'000.00		10'900.00		10'790.20	
3170.50	Reisekosten und Spesen	500.00		1'000.00		628.00	
3199.50	Vorsteuerkürzung MWST Fernwärme	4'000.00		3'000.00		6'305.65	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV SF	9'500.00		9'500.00		9'466.60	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV SF	31'750.00		31'750.00		31'731.10	
3409.02	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand SF	3'250.00		3'300.00		2'646.40	
3612.05	Interne Verrechnung von Dienstleistungen für SF	4'650.00		4'600.00		1'894.95	
3612.06	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen SF					100.00	
3893.03	Einlage in SF Werterhalt (Wiederbeschaffungswert)	50'150.00		50'150.00		50'139.00	
4240.50	Grundgebühren		43'300.00		42'300.00		43'272.50
4250.50	Wärmeverkauf		112'000.00		117'600.00		111'691.80
4893.03	Entnahme aus SF Werterhalt (Abschreibungen)		41'250.00		41'250.00		41'197.70
4893.04	Entnahme aus SF Werterhalt (werterhaltender Unterhalt ER)		5'000.00		5'000.00		11'657.80
9010.01	Ertragsüberschuss (Gewinn)					17'095.05	
9011.01	Aufwandüberschuss (Verlust)		31'600.00		10'100.00		
8796	**Regionale Fernwäremanlage Energie**	**4'950.00**		**4'900.00**		**4'958.05**	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige imm. Anlagen	4'950.00		4'900.00		4'958.05	
9	**Finanzen und Steuern**	**1'399'000.00**	**14'286'050.00**	**1'390'300.00**	**13'598'900.00**	**1'593'172.56**	**13'077'540.25**
	Nettoertrag	12'887'050.00		12'208'600.00		11'484'367.69	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	**Steuern**	**38'650.00**	**12'475'650.00**	**35'300.00**	**11'970'800.00**	**59'507.70**	**11'536'359.55**
	Nettoertrag	12'437'000.00		11'935'500.00		11'476'851.85	
910	**Steuern**	**38'650.00**	**12'475'650.00**	**35'300.00**	**11'970'800.00**	**59'507.70**	**11'536'359.55**
	Nettoertrag	12'437'000.00		11'935'500.00		11'476'851.85	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**36'000.00**	**10'911'650.00**	**33'000.00**	**10'457'800.00**	**59'593.75**	**10'073'103.70**
3180.02	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	6'000.00		3'000.00		11'300.00	
3181.02	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	30'000.00		30'000.00		48'293.75	
4000.01	Einkommenssteuern		8'850'000.00		8'650'000.00		8'184'463.10
4000.20	Nachsteuern und Bussen		30'000.00		25'000.00		39'428.15
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		154'000.00		142'000.00		119'781.70
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		-209'000.00		-227'000.00		-243'958.95
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		-2'000.00		-2'000.00		-1'369.70
4001.01	Vermögenssteuern		1'053'000.00		1'006'000.00		1'028'322.40
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		55'000.00		58'000.00		40'105.35
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögen		-65'000.00		-65'000.00		-76'099.15
4002.01	Quellensteuern		170'000.00		95'000.00		208'523.80
4002.11	Quellensteuern aus BGSA		3'000.00		3'000.00		2'221.65
4010.01	Gewinnsteuern		680'000.00		610'000.00		647'459.80
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		176'000.00		152'150.00		119'363.50
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		-5'000.00		-11'000.00		-9'416.45
4011.01	Kapitalsteuern		7'850.00		7'600.00		7'091.35
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		200.00		300.00		428.90
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		-1'400.00		-1'250.00		-290.10
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		15'000.00		15'000.00		7'048.35
9101	**Sondersteuern**	**2'000.00**	**736'000.00**	**2'000.00**	**682'000.00**	**459.80**	**654'833.90**
3180.02	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					-2'400.00	
3181.03	Forderungsverluste Sondersteuern	2'000.00		2'000.00		2'859.80	
4000.80	Lotteriegewinnsteuern		5'000.00		1'000.00		
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		280'000.00		230'000.00		254'571.05
4022.10	Sonderveranlagungen		450'000.00		450'000.00		400'262.85
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		1'000.00		1'000.00		
9102	**Liegenschaftssteuern**	**350.00**	**815'000.00**	**300.00**	**818'000.00**	**-665.85**	**795'341.95**
3180.02	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					-900.00	
3181.04	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	350.00		300.00		234.15	
4021.01	Liegenschaftssteuern		815'000.00		818'000.00		795'341.95

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9103	**Hundetaxe**	**300.00**	**13'000.00**		**13'000.00**	**120.00**	**13'080.00**
3130.01	Telefon, Porti, Post- und Bankspesen	200.00					
3181.05	Forderungsverluste Hundetaxen	100.00				120.00	
4033.01	Hundetaxen		13'000.00		13'000.00		13'080.00
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**757'150.00**	**649'600.00**	**749'750.00**	**557'750.00**	**739'025.00**	**537'458.60**
	Nettoaufwand		107'550.00		192'000.00		201'566.40
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**757'150.00**	**649'600.00**	**749'750.00**	**557'750.00**	**739'025.00**	**537'458.60**
	Nettoaufwand		107'550.00		192'000.00		201'566.40
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**757'150.00**	**649'600.00**	**749'750.00**	**557'750.00**	**739'025.00**	**537'458.60**
3621.60	Beiträge Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	757'150.00		749'750.00		739'025.00	
4612.10	Funknetz Polycom Feuerwehr		1'650.00		1'650.00		1'633.60
4612.11	Mobilisierung Einsatzkräfte Feuerwehr		1'350.00		1'350.00		1'306.90
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss		56'200.00		43'200.00		41'944.00
4621.90	Kompensation Einbussen Fusion		2'850.00		5'700.00		5'719.00
4622.70	Zuschuss Finanzausgleich Disparitätenabbau		580'600.00		498'900.00		479'994.00
4990.01	Funknetz Polycom Zivilschutz		6'600.00		6'600.00		6'534.40
4990.02	Mobilisierung Einsatzkräfte Zivilschutz		350.00		350.00		326.70
95	**Ertragsanteile, übrige**		**73'000.00**		**75'000.00**	**-800.00**	**54'166.30**
	Nettoertrag	73'000.00		75'000.00		54'966.30	
950	**Ertragsanteile, übrige**		**73'000.00**		**75'000.00**	**-800.00**	**54'166.30**
	Nettoertrag	73'000.00		75'000.00		54'966.30	
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**73'000.00**		**75'000.00**	**-800.00**	**54'166.30**
3180.02	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					-800.00	
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		30'000.00		35'000.00		12'725.05
4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		43'000.00		40'000.00		41'441.25
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**415'600.00**	**462'050.00**	**417'650.00**	**485'000.00**	**301'883.48**	**537'297.95**
	Nettoertrag	46'450.00		67'350.00		235'414.47	
961	**Zinsen**	**156'350.00**	**120'350.00**	**142'450.00**	**108'400.00**	**80'571.93**	**96'829.70**
	Nettoaufwand		36'000.00		34'050.00		
	Nettoertrag					16'257.77	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	**Zinsen**	**156'350.00**	**120'350.00**	**142'450.00**	**108'400.00**	**80'571.93**	**96'829.70**
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00				1'823.30	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	8'000.00		10'000.00		5'779.83	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'000.00		70'000.00		16'500.00	
3409.01	Zins für Legate und Stiftungen	18'200.00		16'250.00		1'175.80	
3409.02	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand SF	30'800.00		31'400.00		35'796.85	
3499.01	Vergütungszinsen auf Steuern	10'000.00		7'000.00		12'593.15	
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3'850.00		3'300.00		2'403.00	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel		100.00		300.00		35.95
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		39'000.00		38'200.00		38'733.80
4409.02	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand SF		11'700.00		6'500.00		3'974.90
4420.01	Dividenden aus Anlagen FV		10'000.00		10'000.00		9'990.00
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		4'500.00		4'500.00		4'500.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		55'050.00		48'900.00		39'595.05
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**259'250.00**	**341'700.00**	**275'200.00**	**376'600.00**	**212'411.55**	**380'435.25**
	Nettoertrag	82'450.00		101'400.00		168'023.70	
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**259'250.00**	**341'700.00**	**275'200.00**	**376'600.00**	**212'411.55**	**380'435.25**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'800.00		4'800.00		4'615.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		297.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00		50.00		25.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		69.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30.00				28.85	
3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		174.45	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		500.00		32.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'000.00		30'000.00		17'481.90	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					60.00	
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	31'350.00		44'200.00		21'498.10	
3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	8'500.00		5'500.00		11'949.90	
3439.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften FV	74'800.00		77'350.00		67'398.85	
3439.02	Sachversicherungsprämien Liegenschaften FV	9'200.00		9'100.00		9'154.50	
3439.03	übriger Liegenschaftsaufwand FV					2'500.00	
3893.01	Einlage in Werterhalt Liegenschaften FV	39'850.00		49'700.00		33'448.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14'050.00		13'250.00		13'756.10	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	45'600.00		39'900.00		29'920.30	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						112.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4430.01	Mieterträge Liegenschaften FV		234'700.00		256'850.00		280'069.70
4430.02	Pachtzinse Grundstücke FV		20'050.00		20'050.00		20'104.40
4430.03	Baurechtszinse Grundstücke FV		900.00		800.00		826.65
4439.01	Übriger Liegenschaftsertrag FV (Heiz- und Nebenkosten)		46'200.00		49'200.00		45'874.50
4893.01	Entnahme aus Werterhalt Liegenschaften FV		39'850.00		49'700.00		33'448.00
969	**Finanzvermögen**					**8'900.00**	**60'033.00**
	Nettoertrag					51'133.00	
9690	**Finanzvermögen**					**8'900.00**	**60'033.00**
3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen					8'900.00	
4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften						60'033.00
97	**Rückverteilungen**		**2'000.00**		**2'000.00**		**1'900.00**
	Nettoertrag	2'000.00		2'000.00		1'900.00	
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**2'000.00**		**2'000.00**		**1'900.00**
	Nettoertrag	2'000.00		2'000.00		1'900.00	
9710	**Rückverteilung aus CO2-Abgabe**		**2'000.00**		**2'000.00**		**1'900.00**
4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		2'000.00		2'000.00		1'900.00
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**187'600.00**	**623'750.00**	**187'600.00**	**508'350.00**	**493'556.38**	**410'357.85**
	Nettoaufwand						83'198.53
	Nettoertrag	436'150.00		320'750.00			
990	**Nicht aufgeteilte Posten**	**187'600.00**		**187'600.00**		**493'556.38**	
	Nettoaufwand		187'600.00		187'600.00		493'556.38
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**					**305'980.33**	
3894.01	Einlagen in finanzpolitische Reserve gem. Art. 84 und 85 GV					305'980.33	
9901	**Abschreibungen VV per 31.12.2015**	**187'600.00**		**187'600.00**		**187'576.05**	
3300.90	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV	152'300.00		152'300.00		152'303.40	
3300.94	Planmässige Abschreibungen bestehendes VV Schlosswil 15 Jahre	35'300.00		35'300.00		35'272.65	
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**		**117'350.00**		**117'350.00**		**410'357.85**
	Nettoertrag	117'350.00		117'350.00		410'357.85	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**		**117'350.00**		**117'350.00**		**410'357.85**
4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserve						293'009.85
4898.98	Entnahme SF Übertragung VV Elektrizität		117'350.00		117'350.00		117'348.00
999	**Abschluss**		**506'400.00**		**391'000.00**		
	Nettoertrag	506'400.00		391'000.00			
9990	**Abschluss**		**506'400.00**		**391'000.00**		
9001.01	Aufwandüberschuss		506'400.00		391'000.00		

Erfolgsrechnung

Gliederung nach Sachkonto 2stellig

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**22'076'150.00**	**22'076'150.00**	**20'668'100.00**	**20'668'100.00**	**19'852'573.92**	**19'852'573.92**
3	**Aufwand**	**22'076'150.00**		**20'668'050.00**		**19'798'318.00**	
30	Personalaufwand	4'473'245.00		4'217'205.00		3'927'291.15	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'980'755.00		4'613'945.00		4'115'994.89	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'187'900.00		1'101'100.00		924'794.55	
34	Finanzaufwand	282'550.00		277'300.00		188'321.88	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'303'200.00		1'280'050.00		1'175'165.50	
36	Transferaufwand	9'248'300.00		8'725'300.00		8'706'796.35	
38	Ausserordentlicher Aufwand	330'450.00		259'550.00		552'970.48	
39	Interne Verrechnungen	269'750.00		193'600.00		206'983.20	
4	**Ertrag**		**20'913'500.00**		**19'381'750.00**		**19'083'304.84**
40	Fiskalertrag		12'505'650.00		12'005'800.00		11'549'084.60
41	Regalien und Konzessionen		160'000.00		158'000.00		162'138.20
42	Entgelte		4'698'100.00		4'170'450.00		3'765'444.43
43	Verschiedene Erträge		600.00		500.00		20'265.90
44	Finanzertrag		636'500.00		646'200.00		721'378.35
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		349'850.00		373'800.00		330'923.50
46	Transferertrag		2'012'500.00		1'584'950.00		1'795'300.31
48	Ausserordentlicher Ertrag		280'550.00		248'450.00		531'786.35
49	Interne Verrechnungen		269'750.00		193'600.00		206'983.20
9	**Abschlusskonten**		**1'162'650.00**	**50.00**	**1'286'350.00**	**54'255.92**	**769'269.08**
90	Abschluss Erfolgsrechnung		1'162'650.00	50.00	1'286'350.00	54'255.92	769'269.08

Erfolgsrechnung

Gliederung nach Sachkonto 4stellig

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**22'076'150.00**	**22'076'150.00**	**20'668'100.00**	**20'668'100.00**	**19'852'573.92**	**19'852'573.92**
3	**Aufwand**	**22'076'150.00**		**20'668'050.00**		**19'798'318.00**	
30	**Personalaufwand**	**4'473'245.00**		**4'217'205.00**		**3'927'291.15**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**290'175.00**		**291'825.00**		**160'369.20**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	290'175.00		291'825.00		160'369.20	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**3'386'800.00**		**3'162'700.00**		**3'122'654.05**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'386'800.00		3'162'700.00		3'122'654.05	
304	**Zulagen**	**35'500.00**		**27'100.00**		**20'867.90**	
3040	Kinder- und Ausbildungszulagen	35'500.00		27'100.00		20'867.90	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**600'520.00**		**575'130.00**		**534'827.25**	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	226'540.00		214'230.00		199'068.75	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	255'350.00		250'400.00		226'601.25	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	33'520.00		30'840.00		32'652.95	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	52'830.00		49'760.00		46'453.95	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	32'280.00		29'900.00		30'050.35	
309	**Übriger Personalaufwand**	**160'250.00**		**160'450.00**		**88'572.75**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	117'600.00		135'350.00		52'107.60	
3091	Personalwerbung	5'600.00		3'000.00		21'294.55	
3099	Übriger Personalaufwand	37'050.00		22'100.00		15'170.60	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**4'980'755.00**		**4'613'945.00**		**4'115'994.89**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**707'650.00**		**566'300.00**		**501'772.46**	
3100	Büromaterial	10'950.00		12'500.00		12'271.40	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	317'600.00		220'950.00		174'140.12	
3102	Drucksachen, Publikationen	95'650.00		78'050.00		67'120.92	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	32'300.00		32'650.00		29'342.46	
3104	Lehrmittel	171'800.00		158'100.00		161'299.58	
3105	Lebensmittel	79'350.00		64'050.00		57'597.98	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**428'050.00**		**318'600.00**		**297'491.06**	
3110	Büromöbel und Geräte	3'500.00		6'500.00		7'591.75	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	148'650.00		71'700.00		54'412.90	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	30'550.00		51'450.00		35'009.10	
3113	Hardware	65'850.00		27'650.00		86'670.85	
3118	Immateriellen Anlagen	97'600.00		79'700.00		54'148.79	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	81'900.00		81'600.00		59'657.67	
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..**	**594'700.00**		**574'000.00**		**595'565.85**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	594'700.00		574'000.00		595'565.85	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**1'402'450.00**		**1'332'740.00**		**1'207'992.73**	
3130	Dienstleistungen Dritter	941'630.00		926'770.00		811'452.83	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	12'500.00		7'500.00		3'912.85	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	252'500.00		202'700.00		215'188.85	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	81'600.00		72'700.00		70'383.50	
3134	Sachversicherungsprämien	85'320.00		96'420.00		84'263.05	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	21'300.00		19'450.00		16'475.00	
3137	Steuern und Abgaben	7'050.00		6'650.00		6'236.65	
3139	Lehrlingsprüfungen	550.00		550.00		80.00	
314	**Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt**	**917'600.00**		**987'900.00**		**736'766.70**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	28'600.00		25'400.00		29'998.50	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	184'500.00		94'000.00		111'125.40	
3142	Unterhalt Wasserbau	3'000.00		45'000.00		5'197.40	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	219'000.00		293'600.00		164'299.45	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	425'500.00		437'900.00		365'167.00	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	57'000.00		92'000.00		60'978.95	
315	**Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen**	**538'400.00**		**447'300.00**		**361'454.93**	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	1'600.00		1'600.00		974.55	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	273'000.00		279'000.00		207'286.12	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	29'150.00		13'700.00		11'502.20	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	200'650.00		135'350.00		126'073.61	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	34'000.00		17'650.00		15'618.45	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.**	**84'680.00**		**85'430.00**		**82'714.60**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	43'880.00		43'880.00		43'837.05	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	40'800.00		41'550.00		38'877.55	
317	**Spesenentschädigungen**	**224'275.00**		**203'225.00**		**210'372.31**	
3170	Reisekosten und Spesen	41'475.00		41'825.00		38'591.25	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	182'800.00		161'400.00		171'781.06	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**42'450.00**		**38'800.00**		**72'679.25**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	6'000.00		3'000.00		16'100.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	36'450.00		35'800.00		56'579.25	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**40'500.00**		**59'650.00**		**49'185.00**	
3190	Schadenersatzleistungen					500.00	
3192	Abgeltung von Rechten	350.00					
3199	Übriger Betriebsaufwand	40'150.00		59'650.00		48'685.00	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**1'187'900.00**		**1'101'100.00**		**924'794.55**	
330	**Sachanlagen VV**	**1'055'600.00**		**988'850.00**		**826'161.25**	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'055'600.00		988'850.00		826'161.25	
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**	**132'300.00**		**112'250.00**		**98'633.30**	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	132'300.00		112'250.00		98'633.30	
34	**Finanzaufwand**	**282'550.00**		**277'300.00**		**188'321.88**	
340	**Zinsaufwand**	**148'700.00**		**134'150.00**		**63'227.38**	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	8'000.00		10'000.00		5'779.83	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	80'000.00		70'000.00		16'500.00	
3409	Übrige Passivzinsen	60'700.00		54'150.00		40'947.55	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**123'850.00**		**136'150.00**		**112'501.35**	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	31'350.00		44'200.00		21'498.10	
3431	Nicht baul.Unterhalt Liegenschaften FV	8'500.00		5'500.00		11'949.90	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	84'000.00		86'450.00		79'053.35	
349	**Verschiedener Finanzaufwand**	**10'000.00**		**7'000.00**		**12'593.15**	
3499	Übriger Finanzaufwand	10'000.00		7'000.00		12'593.15	
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**1'303'200.00**		**1'280'050.00**		**1'175'165.50**	
351	**Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK**	**1'303'200.00**		**1'280'050.00**		**1'175'165.50**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	1'303'200.00		1'280'050.00		1'175'165.50	
36	**Transferaufwand**	**9'248'300.00**		**8'725'300.00**		**8'706'796.35**	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**5'532'050.00**		**5'154'200.00**		**5'328'458.60**	
3610	Entschädigungen an Bund	30'000.00		30'000.00		28'557.00	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	5'019'300.00		4'748'050.00		4'826'408.35	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	482'750.00		376'150.00		473'493.25	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**757'150.00**		**749'750.00**		**739'025.00**	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	757'150.00		749'750.00		739'025.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**2'954'150.00**		**2'817'150.00**		**2'634'367.15**	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'398'600.00		1'330'600.00		1'283'594.65	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	458'250.00		464'700.00		434'359.50	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	692'150.00		647'200.00		603'962.60	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	48'600.00		25'450.00		12'872.95	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	121'400.00		110'850.00		97'014.70	
3637	Beiträge an private Haushalte	235'150.00		238'350.00		202'562.75	
366	**Abschreibungen Investitionsbeiträge**	**4'950.00**		**4'200.00**		**4'945.60**	
3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	4'950.00		4'200.00		4'945.60	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**330'450.00**		**259'550.00**		**552'970.48**	
389	**Einlagen in das Eigenkapital**	**330'450.00**		**259'550.00**		**552'970.48**	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	330'450.00		259'550.00		246'990.15	
3894	Einlagen in finanzpolitische Reserven					305'980.33	
39	**Interne Verrechnungen**	**269'750.00**		**193'600.00**		**206'983.20**	
390	**Material- und Warenbezüge**					**600.00**	
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.					600.00	
391	**Dienstleistungen**	**133'800.00**		**95'950.00**		**119'024.05**	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	133'800.00		95'950.00		119'024.05	
392	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**	**21'000.00**		**21'000.00**		**21'000.00**	
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	21'000.00		21'000.00		21'000.00	
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**	**17'500.00**		**17'500.00**		**17'500.00**	
3930	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.	17'500.00		17'500.00		17'500.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
394	**Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand**	**58'900.00**		**52'200.00**		**41'998.05**	
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	58'900.00		52'200.00		41'998.05	
399	**Übrige interne Verrechnungen**	**38'550.00**		**6'950.00**		**6'861.10**	
3990	Übrige interne Verrechnungen	38'550.00		6'950.00		6'861.10	
4	**Ertrag**		**20'913'500.00**		**19'381'750.00**		**19'083'304.84**
40	**Fiskalertrag**		**12'505'650.00**		**12'005'800.00**		**11'549'084.60**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**10'044'000.00**		**9'686'000.00**		**9'301'418.35**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		8'828'000.00		8'589'000.00		8'098'344.30
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		1'043'000.00		999'000.00		992'328.60
4002	Quellensteuern natürliche Personen		173'000.00		98'000.00		210'745.45
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**857'650.00**		**757'800.00**		**764'637.00**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		851'000.00		751'150.00		757'406.85
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		6'650.00		6'650.00		7'230.15
402	**Übrige direkte Steuern**		**1'591'000.00**		**1'549'000.00**		**1'469'949.25**
4021	Grundsteuern		815'000.00		818'000.00		795'341.95
4022	Vermögensgewinnsteuern		730'000.00		680'000.00		654'833.90
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		30'000.00		35'000.00		12'725.05
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		16'000.00		16'000.00		7'048.35
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**		**13'000.00**		**13'000.00**		**13'080.00**
4033	Hundesteuer		13'000.00		13'000.00		13'080.00
41	**Regalien und Konzessionen**		**160'000.00**		**158'000.00**		**162'138.20**
412	**Konzessionen**		**160'000.00**		**158'000.00**		**162'138.20**
4120	Konzessionen		160'000.00		158'000.00		162'138.20
42	**Entgelte**		**4'698'100.00**		**4'170'450.00**		**3'765'444.43**
420	**Ersatzabgaben**		**295'000.00**		**300'000.00**		**292'539.65**
4200	Ersatzabgaben		295'000.00		300'000.00		292'539.65
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**100'700.00**		**90'100.00**		**87'208.07**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		100'700.00		90'100.00		87'208.07

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
424	**Benützungsgebühren u.Dienstleistungen**		**3'785'750.00**		**3'274'600.00**		**2'849'382.11**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'785'750.00		3'274'600.00		2'849'382.11
425	**Erlös aus Verkäufen**		**212'500.00**		**213'700.00**		**211'601.33**
4250	Verkäufe		212'500.00		213'700.00		211'601.33
426	**Rückererstattungen**		**300'850.00**		**291'750.00**		**319'833.87**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300'850.00		291'750.00		319'833.87
427	**Bussen**		**3'300.00**		**300.00**		**180.00**
4270	Bussen		3'300.00		300.00		180.00
429	**Übrige Entgelte**						**4'699.40**
4290	Übrige Entgelte						4'699.40
43	**Verschiedene Erträge**		**600.00**		**500.00**		**20'265.90**
430	**Verschiedene betriebliche Erträge**						**18'713.90**
4309	Übriger betrieblicher Ertrag						18'713.90
439	**Übriger Ertrag**		**600.00**		**500.00**		**1'552.00**
4390	Übriger Ertrag		600.00		500.00		1'552.00
44	**Finanzertrag**		**636'500.00**		**646'200.00**		**721'378.35**
440	**Zinsertrag**		**81'600.00**		**76'400.00**		**78'541.50**
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften		100.00		300.00		35.95
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		39'000.00		38'200.00		38'733.80
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		42'500.00		37'900.00		39'771.75
442	**Beteiligungsertrag FV**		**10'000.00**		**10'000.00**		**9'990.00**
4420	Dividenden		10'000.00		10'000.00		9'990.00
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**301'850.00**		**326'900.00**		**346'875.25**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		255'650.00		277'700.00		301'000.75
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		46'200.00		49'200.00		45'874.50
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**						**60'033.00**
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						60'033.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
445	**Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV**		**17'950.00**		**17'850.00**		**17'960.00**
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		17'950.00		17'850.00		17'960.00
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**225'100.00**		**215'050.00**		**207'978.60**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		129'300.00		114'300.00		112'683.60
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		13'400.00		18'350.00		12'405.00
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		82'400.00		82'400.00		82'890.00
45	**Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen**		**349'850.00**		**373'800.00**		**330'923.50**
450	**Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK**		**49'000.00**		**89'000.00**		**39'766.15**
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		49'000.00		89'000.00		39'766.15
451	**Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK**		**300'850.00**		**284'800.00**		**291'157.35**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		300'850.00		284'800.00		291'157.35
46	**Transferertrag**		**2'012'500.00**		**1'584'950.00**		**1'795'300.31**
460	**Ertragsanteile**		**43'000.00**		**40'000.00**		**41'441.25**
4600	Anteil an Bundeserträgen		43'000.00		40'000.00		41'441.25
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**1'087'100.00**		**814'200.00**		**1'008'711.21**
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		200'400.00		175'200.00		196'644.86
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		874'700.00		627'000.00		799'742.35
4613	Entsch. von öff. Sozialversicherungen		12'000.00		12'000.00		12'324.00
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**639'650.00**		**547'800.00**		**527'657.00**
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		59'050.00		48'900.00		47'663.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		580'600.00		498'900.00		479'994.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**240'750.00**		**180'950.00**		**215'590.85**
4630	Beiträge vom Bund		15'900.00				
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		183'850.00		138'950.00		174'997.55
4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden						2'816.30
4634	Beiträge von öffentl.Unternehmungen		41'000.00		42'000.00		37'777.00
469	**Übriger Transferertrag**		**2'000.00**		**2'000.00**		**1'900.00**
4699	Rückverteilungen		2'000.00		2'000.00		1'900.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**280'550.00**		**248'450.00**		**531'786.35**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**280'550.00**		**248'450.00**		**531'786.35**
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		128'050.00		95'950.00		86'303.50
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						293'009.85
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		152'500.00		152'500.00		152'473.00
49	**Interne Verrechnungen**		**269'750.00**		**193'600.00**		**206'983.20**
490	**Material- und Warenbezüge**						**600.00**
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen						600.00
491	**Dienstleistungen**		**133'800.00**		**95'950.00**		**119'024.05**
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		133'800.00		95'950.00		119'024.05
492	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**21'000.00**		**21'000.00**		**21'000.00**
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		21'000.00		21'000.00		21'000.00
493	**Betriebs- und Verwaltungskosten**		**17'500.00**		**17'500.00**		**17'500.00**
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.		17'500.00		17'500.00		17'500.00
494	**Kalk. Zinsen und Finanzaufwand**		**58'900.00**		**52'200.00**		**41'998.05**
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		58'900.00		52'200.00		41'998.05
499	**Übrige interne Verrechnungen**		**38'550.00**		**6'950.00**		**6'861.10**
4990	Übrige interne Verrechnungen		38'550.00		6'950.00		6'861.10
9	**Abschlusskonten**		**1'162'650.00**	**50.00**	**1'286'350.00**	**54'255.92**	**769'269.08**
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**		**1'162'650.00**	**50.00**	**1'286'350.00**	**54'255.92**	**769'269.08**
900	**Abschluss Erfolgsrechnung**		**1'162'650.00**	**50.00**	**1'286'350.00**	**54'255.92**	**769'269.08**
9001	Aufwandüberschuss		506'400.00		391'000.00		
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss			50.00		54'255.92	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		656'250.00		895'350.00		769'269.08

Investitionsrechnung

Zusammenzug nach Funktionen

Investitionsrechnung

		Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**4'432'550.00**	**4'432'550.00**	**3'804'650.00**	**3'804'650.00**	**2'397'525.90**	**2'397'525.90**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**70'000.00**		**145'000.00**		**74'079.90**	**11'235.85**
	Nettoausgaben		70'000.00		145'000.00		62'844.05
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**200'000.00**		**152'000.00**	**60'800.00**	**105'999.70**	
	Nettoausgaben		200'000.00		91'200.00		105'999.70
2	**Bildung**	**1'110'000.00**		**100'000.00**		**508'776.50**	
	Nettoausgaben		1'110'000.00		100'000.00		508'776.50
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**286'000.00**		**255'000.00**			
	Nettoausgaben		286'000.00		255'000.00		
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**881'550.00**		**1'266'000.00**		**281'400.85**	
	Nettoausgaben		881'550.00		1'266'000.00		281'400.85
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'864'650.00**	**20'350.00**	**1'825'850.00**		**1'416'801.00**	**-2'270.45**
	Nettoausgaben		1'844'300.00		1'825'850.00		1'419'071.45
8	**Volkswirtschaft**					**1'502.55**	
	Nettoausgaben						1'502.55
9	**Finanzen und Steuern**	**20'350.00**	**4'412'200.00**	**60'800.00**	**3'743'850.00**	**8'965.40**	**2'388'560.50**
	Nettoeinnahmen	4'391'850.00		3'683'050.00		2'379'595.10	

Investitionsrechnung

Gliederung nach Funktionen

Investitionsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**4'432'550.00**	**4'432'550.00**	**3'804'650.00**	**3'804'650.00**	**2'397'525.90**	**2'397'525.90**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**70'000.00**		**145'000.00**		**74'079.90**	**11'235.85**
	Nettoausgaben		70'000.00		145'000.00		62'844.05
02	**Allgemeine Dienste**	**70'000.00**		**145'000.00**		**74'079.90**	**11'235.85**
	Nettoausgaben		70'000.00		145'000.00		62'844.05
022	**Allgemeine Dienste**					**63'395.25**	**11'235.85**
0220	**Allgemeine Dienste**					**63'395.25**	**11'235.85**
5200.003	Optimierung GEVER-Software					702.65	
5200.004	Gemeindeverwaltung; Hardware-Ersatz					62'692.60	
6320.001	Ersatz Hardware; Kostenbeteiligung andere Bereiche						11'235.85
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**70'000.00**		**145'000.00**		**10'684.65**	
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**70'000.00**		**145'000.00**		**10'684.65**	
5040.005	Ersatz Schliessanlage Kaba elostar					10'684.65	
5040.006	Gemeindeverwaltung; Ersatz Fenster inkl. Ostflügel			85'000.00			
5040.010	Gemeindeverwaltung; Klimatisierung Büros	70'000.00		60'000.00			
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**200'000.00**		**152'000.00**	**60'800.00**	**105'999.70**	
	Nettoausgaben		200'000.00		91'200.00		105'999.70
15	**Feuerwehr**	**200'000.00**				**105'999.70**	
	Nettoausgaben		200'000.00				105'999.70
150	**Feuerwehr**	**200'000.00**				**105'999.70**	
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation**	**200'000.00**				**105'999.70**	
5060.008	Motorspritzenanhänger (inkl. Funkgeräte, Helme)					4'637.75	
5060.009	Ersatz Kleinlöschfahrzeug Ortsteil Schlosswil					101'361.95	
5060.010	Ersatz Verkehrsfahrzeug (Jg. 1996)	200'000.00					
16	**Verteidigung**			**152'000.00**	**60'800.00**		
	Nettoausgaben				91'200.00		
161	**Militärische Verteidiung**			**152'000.00**	**60'800.00**		

Investitionsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1610	**Militärische Verteidigung**			**152'000.00**	**60'800.00**		
5040.002	Sanierung Scheibenstand			152'000.00			
6320.002	Sanierung Scheibenstand; Beiträge				60'800.00		
2	**Bildung**	**1'110'000.00**		**100'000.00**		**508'776.50**	
	Nettoausgaben		1'110'000.00		100'000.00		508'776.50
21	**Obligatorische Schule**	**1'110'000.00**		**100'000.00**		**508'776.50**	
	Nettoausgaben		1'110'000.00		100'000.00		508'776.50
217	**Schulliegenschaften**	**1'110'000.00**		**100'000.00**		**508'776.50**	
2170	**Schulliegenschaften**	**1'110'000.00**		**100'000.00**		**508'776.50**	
5040.018	Schulhaus Alpenweg; Wärmedämmung Estrich Süd			50'000.00			
5040.019	Neubau/Sanierung Turnhallen	500'000.00		50'000.00			
5040.023	Schulhaus Schulgasse; Einbau Schulküche, zusätzliche Gruppenräume (s.auch Kto. 2170.5060.06)					251'634.35	
5040.026	Ersatz Schliessanlage Kaba elostar					14'213.80	
5040.028	Schulhaus Schulgasse, Aula; Umrüstung auf LED Beleuchtung					43'469.95	
5040.029	Wärmeverbund Schulgasse 3 (Rückbau und Anschluss)	195'000.00					
5040.030	Wärmeverbund Alpenweg 6 (Rückbau und Anschluss)	205'000.00					
5040.032	Schulhaus Rosig; Sanierung Allwetterplatz	50'000.00					
5040.033	Schulanlage Schlosswil, Riedstrasse 15;Beleuchtungsersatz LED	120'000.00					
5040.034	Schulhaus Schlosswil, Riedstr. 15; Ersatz Fenster Turnhalle	40'000.00					
5060.006	Schulhaus Schulgasse; Einbau Schulküche (Geräte, Mobiliar), siehe auch Kto. 2170.5040.23					38'179.95	
5060.007	Schulhaus Schulgasse; Schulmobiliar Sek. 1: Tranche 2025					46'229.30	
5290.003	Planungsverfahren Dreifachsporthalle					115'049.15	
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**286'000.00**		**255'000.00**			
	Nettoausgaben		286'000.00		255'000.00		
32	**Kultur, übrige**	**286'000.00**		**255'000.00**			
	Nettoausgaben		286'000.00		255'000.00		
34	**Sport und Freizeit**	**286'000.00**		**255'000.00**			
	Nettoausgaben		286'000.00		255'000.00		

Investitionsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
341	**Sport**	**286'000.00**		**255'000.00**			
3411	**Schwimmbad**	**210'000.00**		**175'000.00**			
5040.003	Eingangsbereich erneuern, Veloparkplätze			175'000.00			
5040.008	Hallenbad; Erneuerung Badewassertechnik	100'000.00					
5040.009	Hallenbad; Ersatz Unterwasserbeleuchtung	45'000.00					
5040.010	Hallenbad; Sanierung Flachdach	50'000.00					
5040.011	Hallenbaddach; Montage PV-Anlage (Eigenbedarf Badi)	15'000.00					
3412	**Sportplätze**	**76'000.00**		**80'000.00**			
5040.002	Sportplatz Thalacker (Arniacher); Wärmeverbund	76'000.00		80'000.00			
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**881'550.00**		**1'266'000.00**		**281'400.85**	
	Nettoausgaben		881'550.00		1'266'000.00		281'400.85
61	**Strassenverkehr**	**749'550.00**		**1'266'000.00**		**281'400.85**	
	Nettoausgaben		749'550.00		1'266'000.00		281'400.85
615	**Gemeindestrassen**	**749'550.00**		**1'266'000.00**		**281'400.85**	
6150	**Gemeindestrassen**	**599'550.00**		**1'095'500.00**		**281'400.85**	
5010.010	Mirchelstrasse; Teil Süd	30'000.00		30'000.00		99'630.85	
5010.016	Sanierung Neuhausweg in Verbindung mit WV			61'000.00		152'318.65	
5010.017	Sonnhaldenweg West; Ersatz öffentliche Beleuchtung	5'500.00					
5010.019	Erlessenweg West Strassenbelag	120'000.00		440'000.00		1'595.10	
5010.021	Lindenackerweg; Belagssanierung					1'356.40	
5010.022	Strassenübernahme Moosackerweg	55'000.00		55'000.00			
5010.023	Bushaltestelle Kreuz; behindertengerechter Umbau öV-Haltestelle	40'000.00		110'500.00		23'527.00	
5010.024	Strassenübernahme Sonnhaldeweg					405.45	
5010.025	Alpenweg; Sanierung Werkleitungen (Kombi WV, AW)	321'550.00		67'000.00		2'567.40	
5010.027	Bernstrasse; Erneuerung öffentliche Beleuchtung	2'500.00					
5040.001	Gebäude Werkhof; PV-Anlage (zur Teildeckung Strombedarf ARA)	15'000.00					
5060.001	Ersatz Saugkehrmaschine Hochdorf MFH 2500	10'000.00		280'000.00			
5060.003	Ersatz Kubota STV40 (Jg. 2011)			8'000.00			
5620.001	Möschbergweg; Investitionsbeitrag an Strassenentwässerung			44'000.00			

Investitionsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6155	**Parkplätze**	**150'000.00**		**170'500.00**			
5010.004	Bauliche Massnahmen (Optimierung) Parkplatz Rosig			40'500.00			
5010.005	Parkplatzmanagement, Initialisierungskosten	150'000.00		130'000.00			
62	**Öffentlicher Verkehr**	**132'000.00**					
	Nettoausgaben		132'000.00				
621	**Bahninfrastruktur**	**132'000.00**					
6210	**Bahninfrastruktur**	**132'000.00**					
5030.001	Umbau Bahnhof 2027 - 2031; Kostenschätzung Teil Tiefbau	126'000.00					
5040.001	Umbau Bahnhof 2027 - 2031; Kostenschätzung Teil Hochbau	6'000.00					
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'864'650.00**	**20'350.00**	**1'825'850.00**		**1'416'801.00**	**-2'270.45**
	Nettoausgaben		1'844'300.00		1'825'850.00		1'419'071.45
71	**Wasserversorgung**	**542'050.00**		**869'350.00**		**563'585.35**	
	Nettoausgaben		542'050.00		869'350.00		563'585.35
710	**Wasserversorgung**	**542'050.00**		**869'350.00**		**563'585.35**	
7101	**Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)**	**542'050.00**		**869'350.00**		**563'585.35**	
5031.016	Mirchelstrasse; Ersatz WV Leitung (Koordiniert mit Abwasser, Strasse)	60'000.00		60'000.00		142'984.10	
5031.018	Neuhausweg; Teilersatz ABZ Rohre			160'000.00		311'281.60	
5031.020	Erlessenweg West Ersatz Leitungsstück	80'000.00		110'550.00		1'860.50	
5031.022	Sonnhaldenweg West; Ersatz WV koord. mit Kanalisation und ENGH AG	10'000.00					
5031.023	Thunstrasse 18; Verlegung Wasserleitung					91'985.55	
5031.024	Dorfstrasse SW; Sanierung Wasserleitung			357'500.00		11'454.85	
5031.025	Bernstrasse/Buchenweg; Ersatz Wasserleitung			41'300.00		468.75	
5031.026	Alpenweg; Sanierung Wasserleitung	380'550.00		30'000.00		2'250.00	
5031.027	Bernstrasse; Sanierung WV	2'500.00					
5031.028	Umbau Bahnhof 2027 - 2031; Kostenschätzung Teil Wasser	9'000.00					
5060.002	Smart Meter			110'000.00		1'300.00	
72	**Abwasserentsorgung**	**1'292'600.00**	**20'350.00**	**781'500.00**		**724'923.00**	**-2'270.45**
	Nettoausgaben		1'272'250.00		781'500.00		727'193.45

Investitionsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
720	**Abwasserentsorgung**	**1'292'600.00**	**20'350.00**	**781'500.00**		**724'923.00**	**-2'270.45**
7201	**Abwasserentsorgung Einzugsgebiet ARA Grosshöchstetten**	**1'099'000.00**		**761'500.00**		**714'619.70**	**-2'270.45**
5032.001	Sofortmassnahmen infolge GEP; Planung pro Jahr	300'000.00		300'000.00			
5032.040	Kanalisationsprojekt Mirchelstrasse			39'800.00		418'377.10	
5032.059	Sonnhaldenweg West; neue Sauberwasserleitung	10'000.00				44'185.85	
5032.060	Erlessenweg West Trennsystem	120'000.00		355'000.00		3'079.40	
5032.067	GEP 2024 - MW Friedauweg KS 199-2116					2'407.70	
5032.068	GEP 2024 - RW Bahnhofstr.-Moosweg KS 645-758					18'081.25	
5032.069	GEP 2024 - MW Mirchelstr.-Weyerweg KS 264-260/906					1'918.30	
5032.070	GEP 2024 - MW/RW Mirchelstr./Sonnmattstr. KS 755-206,757-447					2'495.85	
5032.071	Kanalreinigungsarbeiten Etappen 1 + 6					8'567.10	
5032.072	Neuhausweg; Leitungsersatz	80'000.00				52'447.45	
5032.073	ARAKI AG; Grundlagenbeschaffung Anschluss ARA Worblental			16'000.00		28'268.20	
5032.074	GEP 2025 - Kanalreinigungsarbeiten Etappen 2 + 7					33'199.80	
5032.075	GEP 2025 - SW/RW Stockhornweg/Gartenweg KS 478/466					37'091.60	
5032.076	GEP 2025 - MW/RW Fridauweg/Mirchelstr. KS 756 - 447					28'415.95	
5032.077	GEP 2025 - SW/RW Dorfstrasse KS 416 - 418, 550					28'166.25	
5032.079	Bernstrasse/Buchenweg; Sauberwasserleitung	2'500.00		40'700.00			
5032.080	Alpenweg; Sanierung Abwasserleitung	446'800.00		10'000.00		1'187.50	
5032.087	Umbau Bahnhof 2027 - 2031; Kostenschätzung Teil Abwasser	9'000.00					
5200.001	ARA Grosshöchstetten; Ersatz Prozessleitsystem (SPS und PLS)	115'000.00					
5292.002	GEP Nachführung					6'728.85	
5650.001	ARA Kiesental AG; Investitionsbeitrag Projektierungsphase 1					-2'269.20	
5650.003	ARA Kiesental AG; Investitionsbeitrag Machbarkeitsstudie Varianten					2'270.75	
5650.005	ARAKI AG; Grundlagenbeschaffung Anschluss ARA Worblental	15'700.00					
6310.001	Beiträge AWA an Projektierung Phase 1 (ARA Kiesental)						-2'270.45
7203	**Abwasserentsorgung Einzugsgebiet ARA Worblental**	**193'600.00**	**20'350.00**	**20'000.00**		**10'303.30**	
5032.001	Flächendeckende Zustandsaufnahme Hausanschlüsse Ortsteil Schlosswil	98'600.00				954.25	
5032.006	GEP 2025 - SW/MW div. Arbeiten im Gebiet Nest/Dorf					9'349.05	

Investitionsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5032.099	Sofortmassnahmen infolge GEP (Einzugsgebiet ARA Worblental); Planung pro Jahr	95'000.00		20'000.00			
6310.001	Investitionsbeitrag Kanton flächendeckende Zustandsaufnahme		20'350.00				
73	**Abfall**			**75'000.00**			
	Nettoausgaben				75'000.00		
730	**Abfall**			**75'000.00**			
7301	**Abfall (Gemeindebetrieb)**			**75'000.00**			
5060.001	Kehrichtwagen "Goupil"			75'000.00			
79	**Raumordnung**	**30'000.00**		**100'000.00**		**128'292.65**	
	Nettoausgaben		30'000.00		100'000.00		128'292.65
790	**Raumordnung**	**30'000.00**		**100'000.00**		**128'292.65**	
7900	**Raumordnung allgemein**	**30'000.00**		**100'000.00**		**128'292.65**	
5290.002	Revision Ortsplanung	30'000.00				66'858.45	
5290.006	Arealentwicklung Bahnhof (Seite Bahnhof); Vorstudie			100'000.00		61'434.20	
8	**Volkswirtschaft**					**1'502.55**	
	Nettoausgaben						1'502.55
87	**Brennstoffe und Energie**					**1'502.55**	
	Nettoausgaben						1'502.55
879	**Energie**					**1'502.55**	
8796	**Regionale Fernwärmeanlage Energie**					**1'502.55**	
5290.001	Planung Wärmeverbund Neuhuspark					1'502.55	
9	**Finanzen und Steuern**	**20'350.00**	**4'412'200.00**	**60'800.00**	**3'743'850.00**	**8'965.40**	**2'388'560.50**
	Nettoeinnahmen	4'391'850.00		3'683'050.00		2'379'595.10	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**20'350.00**	**4'412'200.00**	**60'800.00**	**3'743'850.00**	**8'965.40**	**2'388'560.50**
	Nettoeinnahmen	4'391'850.00		3'683'050.00		2'379'595.10	
999	**Abschluss**	**20'350.00**	**4'412'200.00**	**60'800.00**	**3'743'850.00**	**8'965.40**	**2'388'560.50**

Investitionsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9990	**Abschluss**	**20'350.00**	**4'412'200.00**	**60'800.00**	**3'743'850.00**	**8'965.40**	**2'388'560.50**
5900.001	Passivierte Einnahmen	20'350.00		60'800.00		8'965.40	
6900.001	Aktivierte Ausgaben		4'412'200.00		3'743'850.00		2'388'560.50

Investitionsrechnung

Gliederung Sachkonto 4stellig

Investitionsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	**4'432'550.00**	**4'432'550.00**	**3'804'650.00**	**3'804'650.00**	**2'397'525.90**	**2'397'525.90**
5	**Investitionsausgaben**	**4'432'550.00**		**3'804'650.00**		**2'397'525.90**	
50	**Sachanlagen**	**4'251'500.00**		**3'599'850.00**		**2'073'590.50**	
5010	Strassen/Verkehrswege	724'550.00		934'000.00		281'400.85	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein	126'000.00					
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	542'050.00		759'350.00		562'285.35	
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	1'161'900.00		781'500.00		718'192.60	
5040	Hochbauten	1'487'000.00		652'000.00		320'002.75	
5060	Mobilien	210'000.00		473'000.00		191'708.95	
52	**Immaterielle Anlagen**	**145'000.00**		**100'000.00**		**314'968.45**	
5200	Software	115'000.00				63'395.25	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	30'000.00		100'000.00		244'844.35	
5292	Abwasserentsorgung					6'728.85	
56	**Eigene Investitionsbeiträge**	**15'700.00**		**44'000.00**		**1.55**	
5620	Inv.beiträge Gemeinden u.Gde.verbänden			44'000.00			
5650	Inv.beiträge an private Unternehmungen	15'700.00				1.55	
59	**Übertrag an Bilanz**	**20'350.00**		**60'800.00**		**8'965.40**	
5900	Passivierte Einnahmen	20'350.00		60'800.00		8'965.40	
6	**Investitionseinnahmen**		**4'432'550.00**		**3'804'650.00**		**2'397'525.90**
63	**Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung**		**20'350.00**		**60'800.00**		**8'965.40**
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten		20'350.00				-2'270.45
6320	Inv.beiträge von Gemeinden & Gde.verbände				60'800.00		11'235.85
69	**Übertrag an Bilanz**		**4'412'200.00**		**3'743'850.00**		**2'388'560.50**
6900	Aktivierte Ausgaben		4'412'200.00		3'743'850.00		2'388'560.50
	Nettoinvestitionen	**4'391'850.00**		**3'683'050.00**		**2'379'595.10**	