Einwohnergemeinde Ferenbalm

Vorbericht Budget 2027

Nach HRM2

(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Ferenbalm, Oktober 2026

Finanzverwaltung Ferenbalm
finanzverwaltung@ferenbalm.ch
Tel. 031 751 15 42

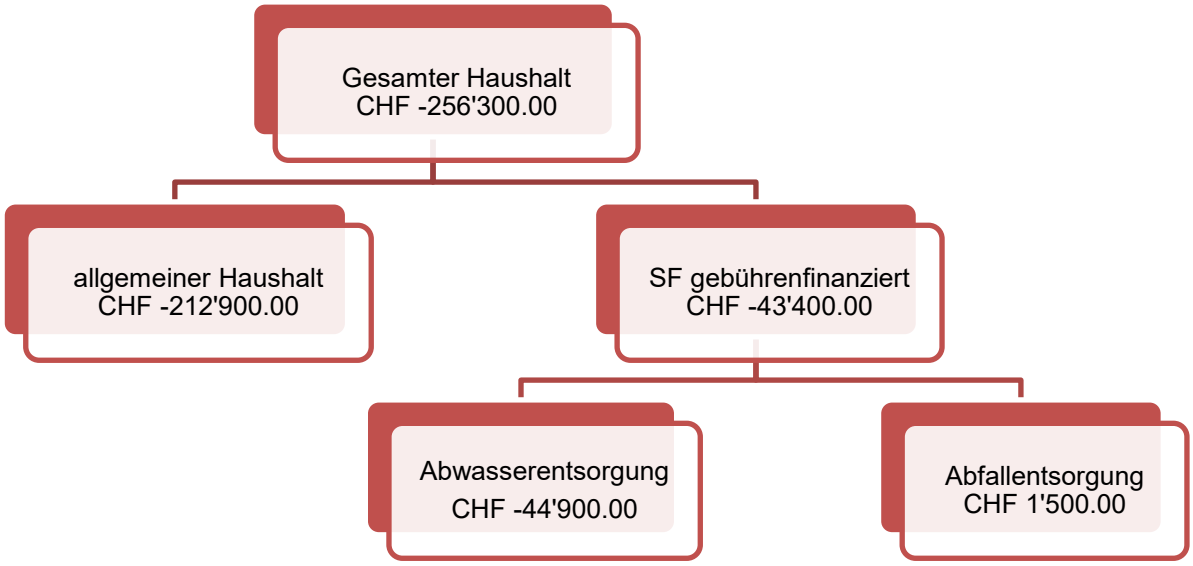
Inhalt

0 Auf einen Blick ... 3
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) ... 4
1.1 Allgemeines ... 4
1.2 Abschreibungen ... 4
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) ... 4
1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) ... 4
1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen ... 4
1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Übergangsbestimmungen Art. T3-1 GV) ... 4
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze ... 4
2 Erläuterungen ... 5
2.1 Allgemeines ... 5
2.2 Erfolgsrechnung ... 6
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand ... 6
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand ... 6
2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen ... 7
2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag ... 7
2.3 Investitionen ... 8
3 Ergebnis ... 9
3.1 Allgemeine Übersicht ... 9
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde ... 9
3.2.1 Erfolgsrechnung ... 9
3.2.2 Investitionsrechnung ... 9
3.2.3 Finanzierungsergebnis ... 10
3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt ... 10
3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser ... 11
3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall ... 11
4 Erfolgsrechnung ... 12
4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung ... 12
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung ... 12
5 Investitionsrechnung ... 14
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung ... 14
6 Eigenkapitalnachweis ... 15
6.1 Auswertungen ... 15
6.2 Kommentare zu den Auswertungen ... 15
6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290): ... 15
6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293): ... 15
6.2.3 Reserven (SG 294): ... 15
6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296): ... 15
6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299): ... 15
7 Antrag des Gemeinderates ... 16
8 Genehmigung Budget ... 16
9 Details zum Budget ... 17
9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen ... 17
9.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen ... 39
9.3 Investitionsrechnung nach Funktionen ... 46
9.4 Investitionsrechnung nach Sachgruppen ... 49

Vorbericht Budget 2027

0 Auf einen Blick

Das Budget des Gesamthaushaltes sieht einen Aufwandüberschuss von CHF 256’300.00 vor. Dieser resultiert aus dem Aufwandüberschuss im Allgemeinen Haushalt von CHF 212’900.00 und der gebührenfinanzierten Spezialfinanzierung Abwasser von CHF 44’900.00 sowie einem Ertragsüberschuss bei der Spezialfinanzierung Abfall von CHF 1’500.00.



Der Bilanzüberschuss weist per 31.12.2025 CHF 1'807'285.62 aus, was rund 10 Steueranlagezehntel entspricht. Das vorliegende Budget basiert auf einer Steueranlage von 1.75 Einheiten.

Im Allgemeinen Haushalt sind Nettoinvestitionen von CHF 689’400.00 und planmässige Abschreibungen von CHF 115’500.00 vorgesehen. Ausserplanmässige Abschreibungen sind keine vorgesehen.

Folgende Investitionen sind für das Jahr 2027 budgetiert: Für den neuen Webauftritt ist ein Betrag von CHF 46’000.00 vorgesehen. Für die Sanierung und Umnutzung des alten Schulhauses Ferenbalm zu einem Mehrzweckgebäude ist ein Planungskredit von CHF 32'000.00 budgetiert. Im Bereich der Gemeindestrassen sind im Budget 2027 Nettoinvestitionen von insgesamt CHF 585’400.00 geplant. Die Investitionstätigkeit konzentriert sich insbesondere auf die Sanierung und Werterhaltung der bestehenden Strasseninfrastruktur sowie auf Massnahmen zur Verbesserung der Verkehrssicherheit. Für allgemeine Strassensanierungen ist ein Betrag von CHF 75‘000.00 budgetiert. Der Verpflichtungskredit für die Sanierung der Kreuzung Gammen wurde aufgrund zusätzlicher, im Rahmen der Sondierungsarbeiten festgestellten Anforderungen auf CHF 150’000.00 erhöht. Rund CHF 20'000.00 von den Gesamtkosten können der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung zugewiesen werden und eine mögliche Kostenbeteiligung durch die Wasserversorgung wird noch abgeklärt. Das Strassenbauprojekt ZPP1 Kleingümmenen im Betrag von CHF 207'000.00 wurde erneut verschoben. Dieser Betrag kann vollumfänglich der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung entnommen werden und verursacht keine Folgekosten aus Abschreibungen. Ein weiterer Schwerpunkt bildet die Sanierung der Wittenbergstrasse mit vorgesehenen Investitionen von CHF 175'000.00. Gleichzeitig kann ein Investitionsbeitrag von CHF 12'000.00 angerechnet werden. Für die Umsetzung von Massnahmen zur Verkehrsberuhigung und Erhöhung der Verkehrssicherheit sind insgesamt CHF 165'000.00 vorgesehen. Davon entfallen CHF 40'000.00 auf den Planungskredit Tempo-30-Zone (Rizenbach) und CHF 125'000.00 auf die weitere Realisierung von Tempo 30 Zonen auf dem gesamten Gemeindegebiet. Weiter ist die Ersatzbeschaffung des Gemeindefahrzeugs inkl. Anschaffung eines Anhängers im Umfang von CHF 60'000.00 eingestellt. Für die Variantenstudie Revitalisierungs- und Biberkonzept Halimattkanal sind CHF 60'000.00 vorgesehen. Der Kanton leistet hierfür eine Subvention von CHF 34'000.00, welche sich ausschliesslich auf die Konzeptphase bezieht. Allfällige Kosten für die spätere Umsetzung sind noch nicht berücksichtigt.

Das Investitionsbudget im gebührenfinanzierten Bereich Abwasser beinhaltet die 7. Etappe der Kanalisationssanierung von CHF 197’300.00. Die Investitionsbeiträge an die ARA Kerzers setzen sich aus den Restbeträgen für die Leitung Kerzers-Galmiz und der Projekte RÜB & Schneckenhebewerk sowie der Sanierung der Verbandskanäle zusammen. Sie belaufen sich auf total CHF 53’400.00.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

Die Teilrevision der Gemeindeverordnung (GV), welche per 1. Januar 2026 in Kraft getreten ist, wurde bei der Erstellung des Budgets 2027 berücksichtigt. Mit der Teilrevision wurden verschiedene finanzhaushaltsrechtliche Bestimmungen angepasst bzw. neu geregelt.

Unter anderem wurden die Bestimmungen über die zusätzlichen Abschreibungen aufgehoben. Die bis Ende 2025 bestehende finanzpolitische Reserve aus zusätzlichen Abschreibungen wurde per 1. Januar 2026 erfolgsneutral zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst. Für das Budget 2027 sind daher keine zusätzlichen Abschreibungen mehr vorgesehen.

Mit der Teilrevision der Gemeindeverordnung wurden zudem die Nutzungsdauern für verschiedene Hochbauten des Verwaltungsvermögens angepasst und Sondervorschriften für die Abschreibung von Occasionen und Provisorien aufgenommen. Der Gemeinderat Ferenbalm hat am 20. Oktober 2025 beschlossen, die betroffenen Anlagen auf der Basis des Restbuchwertes mit der neuen Restnutzungsdauer abzuschreiben.

1.2 Abschreibungen

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

Das beim Übergang auf HRM2 per 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten übernommen und über zehn Jahre linear abgeschrieben. Die Abschreibungen wurden im Jahr 2025 abgeschlossen. Das bestehende Verwaltungsvermögen ist per 31. Dezember 2025 vollständig abgeschrieben.

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

Das bei der Einführung von HRM2 im Jahr 2016 vorhandene Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasserentsorgung war bereits auf CHF 1.00 abgeschrieben. Darauf fallen keine weiteren Abschreibungen an.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf den seit Einführung von HRM2 neu geschaffenen bzw. erworbenen Vermögenswerten werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und den entsprechenden Nutzungsdauern gemäss Anhang 2 GV berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear über die jeweilige Nutzungsdauer.

Die mit der Teilrevision der Gemeindeverordnung per 1. Januar 2026 angepassten Nutzungsdauern werden bei der Berechnung der Abschreibungen berücksichtigt. Der Gemeinderat Ferenbalm hat am 20. Oktober 2025 beschlossen, die betroffenen Anlagen auf der Basis des Restbuchwertes mit der neuen Restnutzungsdauer abzuschreiben.

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Übergangsbestimmungen Art. T3-1 GV)

Mit der Teilrevision der Gemeindeverordnung per 1. Januar 2026 wurden die gesetzlichen Bestimmungen über die zusätzlichen Abschreibungen aufgehoben. Die bis Ende 2025 bestehende finanzpolitische Reserve wurde per 1. Januar 2026 erfolgsneutral in den Bilanzüberschuss übertragen. Art. 84 und Art. 85 GV wurden aufgehoben.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag **von CHF 30‘000.00** der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

Das Budgetergebnis Allgemeiner Haushalt hat sich gegenüber dem Budget 2026 um CHF 136’200.00 verbessert.

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2027 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

Steueranlagen in der Kompetenz der Gemeindeversammlung:

Gemeindesteueranlage:	**1.75 Einheiten**
Liegenschaftssteuer:	**1.0 ‰ des amtlichen Wertes**

Gebührensätze in der Kompetenz des Gemeinderates:

Wehrdienstpflichtersatz:	15.3 % der einfachen Staatssteuern, maximal CHF 450.00
Hundetaxe:	CHF 60.00 für ein Tier CHF 120.00 für jedes weitere Tier pro Haushalt
Abwassergebühren:	Jährliche Grundgebühr CHF 150.00 (exkl. MwSt) Pro Wohnung und Gewerbe
	Zuschlag Regenabwassergebühr von 20 % auf der Grundgebühr (exkl. MwSt)
	Verbrauchsgebühr CHF 2.70 pro m3 (exkl. MwSt)
Abfallgebühren:	Grundgebühr CHF 20.00 pro Wohnung Grundgebühr CHF 20.00 pro Gewerbe

Das Budget 2027 sieht folgendes Resultat vor:

Total Aufwand	CHF	5'607'800.00
Total Ertrag	CHF	5'351'500.00
Überschuss/Defizit	CHF	-256'300.00

Die nachfolgenden Ereignisse beeinflussen das Budget 2027 massgeblich:

Entschädigungen an Kanton für Lehrergehälter	CHF	273’800.00
Beiträge an den Kanton für Ergänzungsleistungen	CHF	323’600.00
Beiträge an den Kanton für Sozialhilfe	CHF	887’300.00
Beiträge an den Kanton öffentlicher Verkehr	CHF	206’800.00
Beiträge an den Kanton Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	CHF	242’300.00
Beiträge vom Kanton, Finanzausgleich Disparitätenabbau	CHF	-392’100.00
Beiträge vom Kanton, Mindestausstattung	CHF	-85'500.00
Beiträge vom Kanton, geogr., topografisch und soziodemografische Lasten	CHF	-107’000.00

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Die Ausgangslage bildet der Personalaufwand Stand August 2026. Er nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 36’500.00 ab. Bei der Budgetierung für das Jahr 2027 wurde eine Teuerung von 0.5 % berücksichtigt.

Die Arbeitgeberbeiträge der Sozialversicherungen wurden entsprechend den Lohnaufwänden berechnet.

Für die Aus- und Weiterbildung des Personals werden 2 Kurse pro Angestellte/r berechnet.

		Budget 2027 Aufwand	Budget 2026 Aufwand	Rechnung 2025 Aufwand
30	**Personalaufwand**	**840'200.00**	**876'700.00**	**763'583.65**
300	**Behörden und Kommissionen**	**76'300.00**	**76'300.00**	**79'975.00**
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	76'300.00	76'300.00	79'975.00
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**621'800.00**	**643'100.00**	**546'463.25**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	621'800.00	643'100.00	546'463.25
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**118'600.00**	**131'200.00**	**113'642.65**
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	42'200.00	44'300.00	37'097.80
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	47'200.00	47'000.00	42'233.20
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'100.00	12'600.00	12'382.85
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'500.00	10'700.00	8'470.90
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	4'600.00	16'600.00	13'457.90
309	**Übriger Personalaufwand**	**23'500.00**	**26'100.00**	**23'502.75**
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'700.00	10'700.00	8'868.35
3091	Personalwerbung	1'000.00	1'000.00	6'553.90
3099	Übriger Personalaufwand	11'800.00	14'400.00	8'080.50

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sach- und Betriebsaufwand liegt um CHF 112'600.00 über dem Budget 2026.

Bei den immateriellen Anlagen fallen für die Vorbereitung der Archivierung im Geschäftsverwaltungsprogramm CMI einmalig CHF 6'800.00 an. Zudem ist für das zusätzliche Modul «Messungen» für die Erfassung der Verbrauchsdaten in den Abwasserverträgen mit Kosten von rund CHF 5'000.00 zu rechnen.

Im Bereich Ver- und Entsorgung (Energiekosten, Wasser, Abwasser, Abfall etc.) sind für die Beschaffung von Heizöl CHF 8'000.00 budgetiert. Diese Aufwendungen fallen grundsätzlich nur alle zwei Jahre an. Zusätzlich entstehen aufgrund eines neuen Rahmenvertrags mit der BKW Energie AG für den Betrieb und Unterhalt der Strassenbeleuchtung Mehrkosten von CHF 6'600.00.

Bei den Dienstleistungen und Honoraren sind CHF 10'000.00 zusätzliche Honorare eingestellt im Zusammenhang mit der Wiederherstellung von illegalen Bauten durch die Baupolizei. Weiter fallen Informatikaufwendungen von rund CHF 20'000.00 für die Einführung eines neuen Programms für die Einwohnerkontrolle an. Die Einführung ist obligatorisch. Für die Leitungskosten bei Sunrise werden zusätzliche CHF 11'300 budgetiert. Weitere CHF 6'100 entfallen auf neue Betriebssysteme, welche aufgrund der Vorgaben des Informatikanabieters erforderlich sind.

Beim baulichen Unterhalt sind für die jährliche Sanierung des Oberflächenbelags inklusive Wischen und Waschen CHF 35'000.00 vorgesehen. Im Vorjahresbudget waren CHF 25'000.00 für die einmalige Sanierung der Wittenbergstrasse eingestellt. Daraus ergibt sich ein Netto-Mehraufwand von CHF 10'000.00.

Im Bereich der spezialfinanzierten Abwasserentsorgung sind einmalig für die Sanierung der Abwasserleitung im Bereich der Kreuzung Gammen CHF 20'000.00 vorgesehen. Da die Kosten unterhalb der Aktivierungsgrenze von CHF 30'000.00 liegen, werden sie über die Erfolgsrechnung verbucht.

		Budget 2027 Aufwand	Budget 2026 Aufwand	Rechnung 2025 Aufwand
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**1'060'400.00**	**947'800.00**	**1'142'087.15**
310	Material- und Warenaufwand	86'600.00	79'000.00	59'258.80
311	Nicht aktivierbare Anlagen	63'200.00	54'800.00	111'394.45
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	74'000.00	52'600.00	61'737.25
313	Dienstleistungen und Honorare	483'400.00	427'700.00	497'787.05
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	267'700.00	229'400.00	286'014.50
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	15'100.00	18'800.00	12'620.60
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	14'300.00	36'600.00	7'773.35
317	Spesenentschädigungen	26'600.00	22'500.00	22'089.90
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	15'600.00	12'300.00	35'629.80
319	Verschiedener Betriebsaufwand	13'900.00	14'100.00	47'781.45

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen

Die Abschreibungen 2027 sind um CHF 27'000.00 tiefer budgetiert als im Vorjahresbudget. Mit der Teilrevision der Gemeindeverordnung per 1. Januar 2026 wurden verschiedene Nutzungsdauern angepasst, darunter jene der Hochbauten von 25 auf 33 1/3 Jahre. Konkret führt dies zu tieferen jährlichen Abschreibungskosten jedoch wird die Erfolgsrechnung über eine längere Zeit belastet.

		Budget 2027 Aufwand	Budget 2026 Aufwand	Rechnung 2025 Aufwand
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**127'200.00**	**154'200.00**	**197'067.75**
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	107'100.00	133'300.00	188'060.15
3301	Ausserplanm.Abschreibungen Sachanlagen			728.60
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	20'100.00	20'900.00	8'279.00

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag für das Budget 2027 wurde auf Basis der aktuellen Steuerentwicklung, der bisherigen Rechnungsergebnissen sowie der erwarteten Entwicklung der Steuerpflichtigen und der steuerbaren Einkommen und Vermögen budgetiert. Die Berechnungen basieren auch auf den Prognosedaten und Statistiken der kantonalen Steuerverwaltung und der kantonalen Planungsgruppe KPG. Die Steuern sind mit der unveränderten Steueranlage von 1.75 berechnet.

Bei den natürlichen Personen wird gegenüber dem Budget 2026 aufgrund der Hochrechnung der zweiten Rate 2026 mit einem stagnierenden Steuerertrag gerechnet. Mit der Steuergesetzrevision 2027 wird die Progression bei tiefen Einkommen angepasst, was zu finanziellen Mindereinnahmen bei den Einkommenssteuern führen wird. Die Auswirkungen sind im Budget 2027 noch teilweise begrenzt und werden insbesondere ab 2028 deutlich spürbar.

Bei den natürlichen Personen ist im Budgetjahr 2027 bei der Einkommens- und Vermögenssteuer ein Zuwachs von 1.5 % bei den Einkommenssteuern und 2% bei den Vermögenssteuern prognostiziert. Es wird mit einem kleinen Bevölkerungswachstum gerechnet.

Bei den juristischen Personen wird aufgrund der bisherigen Entwicklung und der erwarteten wirtschaftlichen Situation mit einem stabilen Steuerertrag um CHF 180'000.00 inklusive Steuerausscheidungen gerechnet.

Die Entwicklung der Steuererträge bleibt insbesondere aufgrund der wirtschaftlichen Entwicklung sowie möglicher Veränderungen bei einzelnen grösseren Steuerpflichtigen mit gewissen Unsicherheiten behaftet.

Eine Prognose der Vermögensgewinnsteuern sowie der Erbschafts- und Schenkungssteuern ist nur schwer abzuschätzen. Sie wurden analog Vorjahr budgetiert.

		Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Ertrag
40	**Fiskalertrag**	**3'434'500.00**	**3'371'200.00**	**3'376'236.35**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**	**2'839'600.00**	**2'830'300.00**	**2'740'811.35**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen	2'477'800.00	2'478'000.00	2'358'165.80
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen	270'400.00	270'900.00	288'117.20
4002	Quellensteuern natürliche Personen	91'400.00	81'400.00	94'528.35
401	**Direkte Steuern juristische Personen**	**180'000.00**	**182'800.00**	**176'813.00**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen	179'600.00	182'400.00	177'142.25
4011	Kapitalsteuern juristische Personen	400.00	400.00	-329.25
402	**Übrige direkte Steuern**	**405'000.00**	**348'000.00**	**448'892.00**
4021	Grundsteuern	215'000.00	205'000.00	216'626.75
4022	Vermögensgewinnsteuern	175'000.00	130'000.00	222'168.25
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern	10'000.00	10'000.00	
4029	Eingang abgeschriebene Steuern	5'000.00	3'000.00	10'097.00
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**	**9'900.00**	**10'100.00**	**9'720.00**
4033	Hundesteuer	9'900.00	10'100.00	9'720.00

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche zur Berechnung der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen.

Projekte Steuerhaushalt	**Brutto**	**Beiträge**	**Netto**
Neuer Webauftritt "Redesign Website"	46'000.00	0.00	46'000.00
Planungskredit Mehrzweckgebäude (altes Schulhaus)	32'000.00	0.00	32'000.00
ZPP 1 Kleingümmenen Strassenbauprojekt	207'000.00	213'000.00	-6'000.00
Strassensanierungen Budget	75'000.00	0.00	75'000.00
Strassensanierung Kreuzung Gammen	128'400.00	0.00	128'400.00
Planungskredit Tempo 30 Zone (Rizenbach)	40'000.00	0.00	40'000.00
Strassensanierung Wittenbergstrasse	175'000.00	12'000.00	163'000.00
Realisierung Zone 30	125'000.00	0.00	125'000.00
Ersatzbeschaffung Gemeindefahrzeug inkl. Anhänger	60'000.00	0.00	60'000.00
Variantenstudie Revitalisierungs- und Biberkonzept Halimattkanal	60'000.00	34'000.00	26'000.00
Total Steuerhaushalt	**948'400.00**	**259'000.00**	**689'400.00**
Projekte Abwasserentsorgung (Gemeindebetriebe)			
Kanalisationssanierungen 7. Etappe	197'300.00	0.00	197'300.00
Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Leitung Kerzers-Galmiz	21'300.00	0.00	21'300.00
Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Projekt RÜB & Schneckenhebewerk	700.00	0.00	700.00
Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Sanierung Verbandskanäle	31'400.00	0.00	31'400.00
Total SF Abwasserentsorgung (Gemeindebetriebe)	**250'700.00**	**0.00**	**250'700.00**
Gesamtinvestitionen	**1'199'100.00**	**259'000.00**	**940'100.00**

Die geplanten Nettoinvestitionen betragen CHF 940’100.00. Sie fallen im Vergleich zum Budget 2026 um CHF 373’000.00 und gegenüber der Jahresrechnung 2025 um CHF 460'954.75 höher aus.

Aufgrund des Verwaltungsvermögens und der geplanten Investitionen fallen Abschreibungen im Gesamthaushalt von CHF 139’500.00 an.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	**-256'300.00**	**-374'300.00**	**-234'126.11**
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	**-212'900.00**	**-349'100.00**	**-263'905.81**
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	**-43'400.00**	**-25'200.00**	**29'779.70**
Steuerertrag natürliche Personen	2'839'600.00	2'830'300.00	2'740'811.35
Steuerertrag juristische Personen	180'000.00	182'800.00	176'813.00
Liegenschaftssteuer	215'000.00	205'000.00	216'626.75
Nettoinvestitionen	940'100.00	567'100.00	479'145.25

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	5'546'700.00	5'405'200.00	5'035'236.60
Betrieblicher Ertrag	4'994'500.00	4'720'900.00	4'636'375.09
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-552'200.00	-684'300.00	-398'861.51
Finanzaufwand	32'500.00	29'100.00	35'347.00
Finanzertrag	115'400.00	126'100.00	168'895.70
Ergebnis aus Finanzierung	82'900.00	97'000.00	133'548.70
Operatives Ergebnis	-469'300.00	-587'300.00	-265'312.81
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	213'000.00	213'000.00	31'186.70
Ausserordentliches Ergebnis	213'000.00	213'000.00	31'186.70
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-256'300.00**	**-374'300.00**	**-234'126.11**

Der Finanzaufwand beinhaltet die Zinsen der Finanzinstitute für kurz- und langfristige Schulden, die verrechneten Zinsen zu Gunsten Spezialfinanzierungen und Sonderrechnungen von CHF 8’800.00, die Vergütungszinsen Steuern von CHF 3’000.00 sowie der Liegenschaftsaufwand Finanzvermögen von CHF 20’700.00 (Liegenschaft Ofenhausstrasse 39). Im Finanzertrag sind die Erträge aus Verzugszinsen und Miet- / Pachtzinsen enthalten. Im ausserordentlichen Ertrag ist die Entnahme aus der Spezialfinanzierung Mehrwertabschöpfung budgetiert.

3.2.2 Investitionsrechnung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	1'199'100.00	807'100.00	479'145.25
Investitionseinnahmen	259'000.00	240'000.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	**-940'100.00**	**-567'100.00**	**-479'145.25**

3.2.3 Finanzierungsergebnis

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-256'300.00	-374'300.00	-234'126.11
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	127'200.00	154'200.00	197'067.75
Einlagen Fonds u.Spezialfinanzierungen	213'600.00	213'600.00	223'881.20
Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	-83'100.00	-47'100.00	-41'383.15
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	12'300.00	12'500.00	12'240.90
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-213'000.00	-213'000.00	-31'186.70
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	-199'300.00	-254'100.00	126'493.89
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-940'100.00	-567'100.00	-479'145.25
Finanzierungsergebnis	**-1'139'400.00**	**-821'200.00**	**-352'651.36**
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

Der Finanzierungsfehlbetrag von CHF 1'139’400.00 muss durch Fremdmittel finanziert werden, sofern er nicht durch anderweitige Einnahmen (a.o. Steuereinnahmen, Reserve) finanziert werden kann.

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	5'003'700.00	4'896'000.00	4'567'296.35
Betrieblicher Ertrag	4'503'600.00	4'244'400.00	4'146'986.99
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-500'100.00	-651'600.00	-420'309.36
Finanzaufwand	32'500.00	29'100.00	35'347.00
Finanzertrag	106'700.00	118'600.00	160'563.85
Ergebnis aus Finanzierung	74'200.00	89'500.00	125'216.85
Operatives Ergebnis	-425'900.00	-562'100.00	-295'092.51
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	213'000.00	213'000.00	31'186.70
Ausserordentliches Ergebnis	213'000.00	213'000.00	31'186.70
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-212'900.00**	**-349'100.00**	**-263'905.81**

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	461'100.00	427'700.00	392'575.95
Betrieblicher Ertrag	407'700.00	393'100.00	414'173.90
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-53'400.00	-34'600.00	21'597.95
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	8'500.00	7'300.00	8'132.00
Ergebnis aus Finanzierung	8'500.00	7'300.00	8'132.00
Operatives Ergebnis	-44'900.00	-27'300.00	29'729.95
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-44'900.00**	**-27'300.00**	**29'729.95**

Die Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt (SF WE) beträgt weiterhin 60% des Wiederbeschaffungswertes. Dies entspricht voraussichtlich einem Wert von CHF 213'600.00. Von diesem Betrag dürfen die Einnahmen aus den Anschlussgebühren abgezogen werden (CHF 40‘000.00).

Die Abschreibungen betragen CHF 24'000.00, welche der SF WE entnommen werden. Zusätzlich darf der SF WE der werterhaltende Unterhalt im Betrag von CHF 40'000.00 belastet werden.

Bei einem Defizit der Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung kann gemäss Art. 28 Abs. 3 des Abwasserreglements dieses Defizit mit dem geografisch-topografischen Zuschuss gedeckt werden. Im aktuellen Budget ist, trotz Aufwandüberschuss, keine Entnahme aus dem geografisch-topografischen Zuschuss vorgesehen.

Die SF Rechnungsausgleich wird voraussichtlich per Ende 2027 rund CHF 225’000.00 betragen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	81'900.00	81'500.00	75'364.30
Betrieblicher Ertrag	83'200.00	83'400.00	75'214.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'300.00	1'900.00	-150.10
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	200.00	200.00	199.85
Ergebnis aus Finanzierung	200.00	200.00	199.85
Operatives Ergebnis	1'500.00	2'100.00	49.75
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**1'500.00**	**2'100.00**	**49.75**

Der Ertragsüberschuss von CHF 1’500.00 wird der Spezialfinanzierung Abfall gutgeschrieben. Der Bestand der Spezialfinanzierung Abfall wird per Ende 2027 voraussichtlich rund CHF 46’600.00 betragen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach Sachgruppengliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**5'609'300.00**	**5'609'300.00**	**5'455'000.00**	**5'455'000.00**	**5'107'934.45**	**5'107'934.45**
3	**Aufwand**	**5'607'800.00**		**5'452'900.00**		**5'078'154.75**	
30	Personalaufwand	840'200.00		876'700.00		763'583.65	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'060'400.00		947'800.00		1'142'087.15	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	127'200.00		154'200.00		197'067.75	
34	Finanzaufwand	32'500.00		29'100.00		35'347.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	213'600.00		213'600.00		223'881.20	
36	Transferaufwand	3'305'300.00		3'212'900.00		2'708'616.85	
39	Interne Verrechnungen	28'600.00		18'600.00		7'571.15	
4	**Ertrag**		**5'351'500.00**		**5'078'600.00**		**4'844'028.64**
40	Fiskalertrag		3'434'500.00		3'371'200.00		3'376'236.35
41	Regalien und Konzessionen		65'000.00		65'000.00		61'092.75
42	Entgelte		571'200.00		583'400.00		595'662.89
44	Finanzertrag		115'400.00		126'100.00		168'895.70
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		83'100.00		47'100.00		41'383.15
46	Transferertrag		840'700.00		654'200.00		561'999.95
48	Ausserordentlicher Ertrag		213'000.00		213'000.00		31'186.70
49	Interne Verrechnungen		28'600.00		18'600.00		7'571.15
9	**Abschlusskonten**	**1'500.00**	**257'800.00**	**2'100.00**	**376'400.00**	**29'779.70**	**263'905.81**
90	Abschluss Erfolgsrechnung	1'500.00	257'800.00	2'100.00	376'400.00	29'779.70	263'905.81

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**5'609'300.00**	**5'609'300.00**	**5'455'000.00**	**5'455'000.00**	**5'107'934.45**	**5'107'934.45**
00	**Allgemeine Verwaltung**	**928'700.00**	**50'900.00**	**901'900.00**	**49'200.00**	**951'583.10**	**49'386.19**
	Nettoaufwand		877'800.00		852'700.00		902'196.91
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**193'700.00**	**127'600.00**	**145'700.00**	**116'300.00**	**143'509.40**	**96'382.40**
	Nettoaufwand		66'100.00		29'400.00		47'127.00
2	**Bildung**	**1'322'500.00**	**190'500.00**	**1'473'400.00**	**208'500.00**	**1'365'191.60**	**167'060.65**
	Nettoaufwand		1'132'000.00		1'264'900.00		1'198'130.95
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**27'300.00**		**49'000.00**		**27'987.80**	5'400.00
	Nettoaufwand		27'300.00		49'000.00		22'587.80
4	**Gesundheit**	**6'300.00**		**8'200.00**		**2'736.70**	
	Nettoaufwand		6'300.00		8'200.00		2'736.70
5	**Soziale Sicherheit**	**1'404'800.00**	**57'200.00**	**1'295'800.00**	**62'000.00**	**1'195'083.00**	**62'489.05**
	Nettoaufwand		1'347'600.00		1'233'800.00		1'132'593.95
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**535'000.00**	**55'600.00**	**473'700.00**	**47'100.00**	**469'267.10**	**31'757.35**
	Nettoaufwand		479'400.00		426'600.00		437'509.75

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**897'700.00**	**764'000.00**	**826'300.00**	**727'300.00**	**586'203.30**	**506'402.20**
	Nettoaufwand		133'700.00		99'000.00		79'801.10
8	**Volkswirtschaft**	**4'800.00**	**65'000.00**	**4'600.00**	**65'000.00**	**3'487.15**	**61'092.75**
	Nettoertrag	60'200.00		60'400.00		57'605.60	
9	**Finanzen und Steuern**	**288'500.00**	**4'298'500.00**	**276'400.00**	**4'179'600.00**	**362'885.30**	**4'127'963.86**
	Nettoertrag	4'010'000.00		3'903'200.00		3'765'078.56	

Grössere Abweichungen zum Budget 2026:

Funktion	Art	Mehraufwand + Minderaufwand -	
Allgemeine Verwaltung:	Dienstleistungen und Honorare	CHF	-54'900.00
	Vorjahr: Reorganisation Archiv		
	Rechenzentrum RIO	CHF	35'600.00
Öffentliche Ordnung, Sicherheit:	Honorare Fachexperten	CHF	15'000.00
	Rückbau Feuerwehrweiher	CHF	16'000.00
Bildung:	Entschädigung an Kanton Lehrergehälter (KG)	CHF	-38’500.00
	Beiträge an Gemeinden (Basisstufe)	CHF	62’400.00
	Entschädigung an Kanton Lehrergehälter (PS)	CHF	-21'200.00
	Beiträge an Gemeinden (PS)	CHF	-20'800.00
	Beiträge an Gemeinden (Sek I)	CHF	-18'100.00
	Personalaufwand Schulliegenschaften	CHF	-54’900.00
	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	CHF	-27'900.00
	Besondere Massnahmen (Neuorganisation)	CHF	-40'000.00
	Beiträge an Gemeinden (Schulsozialarbeit)	CHF	15'000.00
Kultur, Sport und Freizeit:	Miete und Pacht Liegenschaften	CHF	-24'000.00
Soziale Sicherheit:	Lastenausgleich EL	CHF	25'100.00
	Beiträge an Gemeinden (Sozialdienst)	CHF	15'000.00
	Lastenausgleich Soziales	CHF	66’100.00
Verkehr und Nachrichtenüberm.:	Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	CHF	19'000.00
Umweltschutz und Raumordnung:	Unterhalt Leitungsnetz Abwasser	CHF	20'000.00
	Dienstleistungen Unterhalt Friedhof	CHF	15’100.00

Funktion	Art	Mehrertrag + Minderertrag -	
Bildung:	Rückerstattungen Schülerbeiträge	CHF	-22’500.00
	Mietzinsen Liegenschaften VV	CHF	-12'000.00
Finanzen und Steuern:	Einkommenssteuern natürliche Personen	CHF	-26’200.00
	Sonderveranlagungen	CHF	40’000.00
	Mindestausstattung	CHF	85’500.00
	Disparitätenabbau Gemeinden	CHF	112’300.00

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**1'458'100.00**	**1'458'100.00**	**1'047'100.00**	**1'047'100.00**	**479'145.25**	**479'145.25**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**78'000.00**		**46'000.00**			
	Nettoausgaben		78'000.00		46'000.00		
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**			**65'000.00**	**27'000.00**		
	Nettoausgaben				38'000.00		
2	**Bildung**					**202'231.25**	
	Nettoausgaben						202'231.25
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**810'400.00**	**225'000.00**	**432'000.00**	**213'000.00**	**52'207.35**	
	Nettoausgaben		585'400.00		219'000.00		52'207.35
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**310'700.00**	**34'000.00**	**264'100.00**		**224'706.65**	
	Nettoausgaben		276'700.00		264'100.00		224'706.65
9	**Finanzen und Steuern**	**259'000.00**	**1'199'100.00**	**240'000.00**	**807'100.00**		**479'145.25**
	Nettoeinnahmen	940'100.00		567'100.00		479'145.25	

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital in TCHF

Eigenkapital per 01.01.2026			Veränderungsnachweis mit überarbeitetem Budget 2026			Veränderungsnachweis mit Budget 2027			Eigenkapital per 31.12.2027		
			Erhöhung (+) oder Reduktion (-)			Erhöhung (+) oder Reduktion (-)					
		TCHF			TCHF			TCHF			TCHF
29	**Eigenkapital**	**7'173**			**-158**			**-340**	**29**	**Eigenkapital**	**6'675**
290	**Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF**	**603**		**Einlagen/Entnahme in SF EK**	**-28**		**Einlagen/Entnahme in SF EK**	**-64**	**290**	**Verpflichtungen bzw. Vorschüsse ggü. SF**	**511**
29000	SF Feuerwehr einseitig	264	3510 / 4510		-4	3510 / 4510		-20	29000	SF Feuerwehr einseitig	240
29002	SF Abwasserentsorgung	295	9011		-26	9011		-45	29002	SF Abwasserentsorgung	225
29003	SF Abfall	43	9011		2	9011		2	29003	SF Abfall	47
293	**Vorfinanzierungen**	**4'143**		**Einlagen/Entnahme in Vorfinanzierungen EK**	**171**		**Einlagen/Entnahme in Vorfinanzierungen EK**	**-63**	**293**	**Vorfinanzierungen**	**4'250**
29300	Allgemeiner Haushalt	0			0			0	29300	Allgemeiner Haushalt	0
29302	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	2'925	3510 / 4510		171	3510 / 4510		150	29302	SF Abwasserentsorgung Werterhalt	3'245
29305	Mehrwertabschöpfung "altrechtlich"	1'218	4893		0	4893		-213	29305	Mehrwertabschöpfung "altrechtlich"	1'005
294	**Reserven**	**592**		**Einlagen/Entnahme**	**-592**		**Einlagen/Entnahme**	**0**	**294**	**Reserven**	**0**
29400	Zusätzliche Abschreibungen	592	3894	keine	-592	3894	keine	0	29400	Zusätzliche Abschreibungen	0
296	**Neubewertungsreserve FV**	**28**			**0**		**Einlagen/Entnahme**	**0**	**296**	**Neubewertungsreserve FV**	**28**
29600	Neubewertungsreserve FV	0	4896		0	4896		0	29600	Neubewertungsreserve FV	0
29601	Schwankungsreserve	28			0			0	29601	Schwankungsreserve	28
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**1'807**	**2990**	**Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)**	**291**	**2990**	**Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)**	**-213**	**299**	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**1'885**

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290):

Die Spezialfinanzierung **Feuerwehr** schliesst mit einem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 20’400.00 ab. Die maximale Ersatzabgabe beträgt unverändert CHF 450.00.
Die Spezialfinanzierungen **Abwasser** und **Abfall** werden unter Ziffer 3.4 und 3.5 detailliert erläutert.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293):

Diese beinhalten den Bestand und die Einlagen in den Werterhalt der Abwasserentsorgung und die Mehrwertabschöpfung altrechtlich. Detaillierte Erläuterungen zum Werterhalt Abwasser sind unter Ziffer 3.4.

6.2.3 Reserven (SG 294):

Die finanzpolitische Reserve wurde per 1.1.2026 erfolgsneutral in den Bilanzüberschuss (SG 299) umgebucht und ist somit per 31.12.2026 aufgelöst.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296):

Die Neubewertungsreserve wurde über 5 Jahre (2021 – 2025) linear aufgelöst. Der jährliche Betrag belief sich auf CHF 26'700.00. Im Jahr 2025 wurde die letzte Tranche aufgelöst. Ab 1.1.2026 besteht noch die Schwankungsreserve.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299):

Der Allgemeine Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 212’900.00 ab. Die finanzpolitische Reserve wurde per 1.1.2026 direkt in den Bilanzüberschuss umgebucht. Der Bilanzüberschuss beträgt voraussichtlich per 31.12.2027 CHF 1’885'000.00.

7 Antrag des Gemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage von 1.75 Einheiten für die Gemeindesteuern
b) Genehmigung Steueranlage von 1.0 Promille für die Liegenschaftssteuern
c) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	5'607'800.00	5'351'500.00
Aufwandüberschuss	CHF		256'300.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	5'064'800.00	4'851'900.00
Aufwandüberschuss	CHF		212'900.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	461'100.00	416'200.00
Aufwandüberschuss	CHF		44'900.00
SF Abfall	CHF	81'900.00	83'400.00
Ertragsüberschuss	CHF	1'500.00	

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung das Budget 2027 mit einer Steueranlage von 1.75 Einheiten für die Gemeindesteuern und 1.0 Promille für die Liegenschaftssteuern zu genehmigen.

Ferenbalm, 12. Oktober 2026

Einwohnergemeinde Ferenbalm

Karin Oppliger
Gemeindepräsidentin

Regula Roth
Gemeindeschreiberin

Stefanie Gerber
Finanzverwalterin

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Ferenbalm hat das Budget 2027 am 7. Dezember 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 12. Oktober 2026 genehmigt.

Ferenbalm, 7. Dezember 2026

Die Gemeindeversammlung:

Karin Oppliger
Gemeindepräsidentin

Regula Roth
Gemeindeschreiberin

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**5'609'300.00**	**5'609'300.00**	**5'455'000.00**	**5'455'000.00**	**5'107'934.45**	**5'107'934.45**
00	**Allgemeine Verwaltung**	**928'700.00**	**50'900.00**	**901'900.00**	**49'200.00**	**951'583.10**	**49'386.19**
	Nettoaufwand		877'800.00		852'700.00		902'196.91
01	**Legislative und Exekutive**	**141'100.00**		**126'700.00**		**118'370.85**	**380.00**
	Nettoaufwand		141'100.00		126'700.00		117'990.85
011	**Legislative**	**47'700.00**		**31'000.00**		**22'554.75**	
	Nettoaufwand		47'700.00		31'000.00		22'554.75
0110	**Legislative**	**47'700.00**		**31'000.00**		**22'554.75**	
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	2'000.00		2'000.00		1'875.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'400.00		1'500.00		652.50	
3101.01	Verbrauchsmaterial	1'000.00				265.20	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	13'000.00		12'000.00		10'310.00	
3118.01	Anschaffungen Software/Lizenzen	1'600.00					
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	25'800.00		14'300.00		8'523.35	
3133.02	Nutzung Informatikprogramme	200.00				112.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'700.00		1'200.00		816.30	
012	**Exekutive**	**93'400.00**		**95'700.00**		**95'816.10**	**380.00**
	Nettoaufwand		93'400.00		95'700.00		95'436.10
0120	**Exekutive**	**93'400.00**		**95'700.00**		**95'816.10**	**380.00**
3000.01	Löhne und Sitzungsgelder	74'300.00		74'300.00		78'100.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	3'200.00		3'500.00		3'291.95	
3053.01	AG-Beiträge UVG	300.00		300.00		134.80	
3054.01	AG-Beiträge FAK	800.00		800.00		750.25	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	3'200.00		3'200.00		3'400.00	
3099.01	übriger Personalaufwand	4'400.00		6'200.00		4'873.45	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	100.00				753.50	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	400.00		400.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'200.00		4'500.00		4'062.70	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand					42.70	
3199.04	Freier Ratskredit	2'500.00		2'500.00		406.75	
4260.01	Rückerstattungen						380.00
02	**Allgemeine Dienste**	**787'600.00**	**50'900.00**	**775'200.00**	**49'200.00**	**833'212.25**	**49'006.19**

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		736'700.00		726'000.00		784'206.06
022	**Allgemeine Dienste**	**720'600.00**	**19'400.00**	**721'000.00**	**18'100.00**	**781'642.15**	**18'672.94**
	Nettoaufwand		701'200.00		702'900.00		762'969.21
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**720'600.00**	**19'400.00**	**721'000.00**	**18'100.00**	**781'642.15**	**18'672.94**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	359'100.00		351'000.00		291'836.55	
3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen					-4'823.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	23'300.00		22'800.00		18'866.20	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	33'100.00		30'000.00		24'042.15	
3053.01	AG-Beiträge UVG	6'800.00		6'500.00		6'645.50	
3054.01	AG-Beiträge FAK	5'400.00		5'300.00		4'303.90	
3055.01	KK-Taggeldversicherung	2'800.00		10'900.00		8'450.70	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		1'040.00	
3091.01	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		5'630.60	
3099.01	übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		243.60	
3100.01	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		3'983.85	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		100.00		25.00	
3110.01	Anschaffung Büromöbel und Geräte					8'717.20	
3113.01	Anschaffungen Hardware	1'000.00		1'000.00		4'451.80	
3118.01	Anschaffungen Software/Lizenzen	34'000.00		20'300.00		22'736.55	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	23'400.00		78'300.00		7'991.00	
3130.02	Dienstleistungen Bauverwaltung	66'000.00		66'000.00		53'231.70	
3130.03	Dienstleistungen Gemeindeschreiberei					82'716.75	
3130.04	Externe Unterstützung					105'452.70	
3133.01	Rechenzentrum RIO	105'600.00		70'000.00		69'985.45	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	9'600.00		9'600.00		9'789.95	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und Geräte	500.00		500.00		176.20	
3161.01	Fotokopiergerät	3'500.00		3'500.00		3'248.95	
3161.02	Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien	1'200.00		1'200.00		389.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		108.40	
3180.02	Wertberichtigung auf Forderungen	1'000.00				-2'100.00	
3181.01	Forderungsverluste	300.00		100.00		300.00	
3190.01	Schadenersatzleistungen					32'000.00	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	500.00		500.00			
3320.00	Planmässige Abschreibungen Informatik	9'200.00		9'200.00			
3611.01	Entschädigungen an Kanton	23'000.00		23'000.00		19'870.20	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	2'500.00		2'500.00		2'331.60	
4210.01	Kanzleigebühren Einwohnerkontrolle		200.00		200.00		160.00
4260.01	Rückerstattungen		100.00		200.00		2'120.94

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.01	Entschädigungen Registerführung		1'300.00		1'400.00		1'272.00
4612.01	interne Verrechnung Spezialfinanzierung		16'300.00		16'300.00		13'872.15
4910.01	interne Verrechnung Dienstleistungen		1'500.00				1'247.85
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**67'000.00**	**31'500.00**	**54'200.00**	**31'100.00**	**51'570.10**	**30'333.25**
	Nettoaufwand		35'500.00		23'100.00		21'236.85
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**66'000.00**	**31'500.00**	**54'200.00**	**31'100.00**	**51'570.10**	**30'333.25**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	9'800.00		10'300.00		9'200.35	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	600.00		500.00		432.80	
3053.01	AG-Beiträge UVG	300.00		100.00		80.60	
3054.01	AG-Beiträge FAK	200.00		100.00		99.05	
3055.01	KK-Taggeldversicherung	100.00		200.00			
3099.01	übriger Personalaufwand	100.00		100.00			
3101.01	Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		356.35	
3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		1'500.00		20.45	
3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	14'500.00		6'500.00		11'762.30	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	500.00		500.00		664.95	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'260.90	
3144.01	Unterhalt Gebäude	34'000.00		30'000.00		26'272.90	
3151.01	Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge	2'000.00		2'000.00			
3181.01	Forderungsverluste					964.45	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	500.00		500.00		455.00	
4260.10	Rückerstattungen Nebenkosten		6'500.00		6'500.00		5'593.25
4470.01	Mietzinsen Liegenschaften VV		25'000.00		24'600.00		24'740.00
0291	**Mehrzweckgebäude**	**1'000.00**					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	1'000.00					
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**193'700.00**	**127'600.00**	**145'700.00**	**116'300.00**	**143'509.40**	**96'382.40**
	Nettoaufwand		66'100.00		29'400.00		47'127.00
11	**Öffentliche Sicherheit**	**1'400.00**		**1'500.00**		**1'388.20**	
	Nettoaufwand		1'400.00		1'500.00		1'388.20
111	**Polizei**	**1'400.00**		**1'500.00**		**1'388.20**	
	Nettoaufwand		1'400.00		1'500.00		1'388.20
1110	**Polizei**	**1'400.00**		**1'500.00**		**1'388.20**	
3631.60	Beiträge an Kanton	1'400.00		1'500.00		1'388.20	

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**70'800.00**	**40'100.00**	**42'800.00**	**45'100.00**	**53'455.80**	**30'883.10**
	Nettoaufwand		30'700.00				22'572.70
	Nettoertrag			2'300.00			
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**70'800.00**	**40'100.00**	**42'800.00**	**45'100.00**	**53'455.80**	**30'883.10**
	Nettoaufwand		30'700.00				22'572.70
	Nettoertrag			2'300.00			
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**70'800.00**	**40'100.00**	**42'800.00**	**45'100.00**	**53'455.80**	**30'883.10**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'000.00		2'000.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	200.00		200.00			
3053.01	AG-Beiträge UVG	100.00		100.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		3'000.00		3'812.55	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	400.00		400.00			
3130.03	Dienstleistungen Gemeindeschreiberei	7'000.00		7'000.00		7'944.80	
3132.01	Honorare Fachexperten	30'000.00		15'000.00		29'619.35	
3132.02	Honorare Bauverwaltung	25'000.00		15'000.00		12'079.10	
3181.01	Forderungsverluste	100.00		100.00			
4210.01	Kanzleigebühren Einwohnerkontrolle		10'000.00		10'000.00		4'233.00
4210.02	Baugebühren		20'000.00		25'000.00		17'089.80
4210.04	Gebühren Amtshandlung		100.00		100.00		
4210.10	Kanzleigebühren Fremdenkontrolle		10'000.00		10'000.00		9'560.30
15	**Feuerwehr**	**86'000.00**	**86'000.00**	**69'600.00**	**69'600.00**	**64'112.00**	**64'112.00**
150	**Feuerwehr**	**86'000.00**	**86'000.00**	**69'600.00**	**69'600.00**	**64'112.00**	**64'112.00**
1500	**Feuerwehr**	**86'000.00**	**86'000.00**	**69'600.00**	**69'600.00**	**64'112.00**	**64'112.00**
3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	400.00		400.00		385.65	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	16'000.00					
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	100.00		100.00		41.30	
3144.01	Unterhalt Gebäude	1'000.00		1'000.00		1'566.05	
3181.04	Forderungsverluste Ersatzabgaben	500.00		500.00		603.05	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	400.00				-378.35	
3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung					10'293.20	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	67'600.00		67'600.00		51'601.10	
4200.01	Ersatzabgaben		60'000.00		60'000.00		58'512.00
4470.01	Mietzinsen Liegenschaften VV		5'600.00		5'600.00		5'600.00
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung		20'400.00		4'000.00		

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
16	**Verteidigung**	**35'500.00**	**1'500.00**	**31'800.00**	**1'600.00**	**24'553.40**	**1'387.30**
	Nettoaufwand		34'000.00		30'200.00		23'166.10
161	**Militärische Verteidiung**	**4'300.00**		**5'300.00**		**2'904.70**	
	Nettoaufwand		4'300.00		5'300.00		2'904.70
1610	**Militärische Verteidigung**	**4'300.00**		**5'300.00**		**2'904.70**	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	500.00		1'500.00		630.10	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	3'800.00		3'800.00		1'546.00	
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten					728.60	
162	**Zivile Verteidigung**	**31'200.00**	**1'500.00**	**26'500.00**	**1'600.00**	**21'648.70**	**1'387.30**
	Nettoaufwand		29'700.00		24'900.00		20'261.40
1620	**Zivilschutz**	**31'200.00**	**1'500.00**	**26'500.00**	**1'600.00**	**21'648.70**	**1'387.30**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	200.00		200.00			
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	100.00		100.00			
3053.01	AG-Beiträge UVG	100.00		100.00			
3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00		100.00			
3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	1'300.00		1'300.00		968.60	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	3'400.00		3'400.00		291.85	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	1'300.00		1'300.00		1'214.00	
3144.01	Unterhalt Gebäude	6'000.00		1'500.00		943.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen					7.80	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	100.00		100.00		40.00	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	600.00					
3612.01	Beiträge an Gemeinden	18'000.00		18'400.00		18'182.60	
4260.01	Rückerstattungen		700.00		700.00		637.30
4611.04	Kantonsbeiträge		800.00		900.00		750.00
2	**Bildung**	**1'322'500.00**	**190'500.00**	**1'473'400.00**	**208'500.00**	**1'365'191.60**	**167'060.65**
	Nettoaufwand		1'132'000.00		1'264'900.00		1'198'130.95
21	**Obligatorische Schule**	**1'322'400.00**	**190'500.00**	**1'473'400.00**	**208'500.00**	**1'365'143.60**	**167'060.65**
	Nettoaufwand		1'131'900.00		1'264'900.00		1'198'082.95
211	**Eingangsstufe**	**178'200.00**	**35'100.00**	**151'700.00**	**17'100.00**	**112'924.20**	
	Nettoaufwand		143'100.00		134'600.00		112'924.20

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2110	**Kindergarten**	**64'100.00**		**100'000.00**		**20'549.25**	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	1'500.00		1'500.00		1'773.25	
3099.01	übriger Personalaufwand	100.00				56.95	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften					291.20	
3104.01	Lehrmittel	7'000.00		5'100.00		371.75	
3104.02	Handarbeits- und Werkmaterial	2'000.00		1'500.00		610.30	
3119.01	Anschaffungen Mobilien	1'000.00		1'500.00		509.00	
3161.01	Fotokopiergerät					201.65	
3170.01	Reisekosten und Spesen					24.50	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager, Projekte	600.00				279.15	
3611.02	Entschädigungen an Kanton Lehrergehälter	51'900.00		90'400.00		16'431.50	
2111	**Basisstufe**	**114'100.00**	**35'100.00**	**51'700.00**	**17'100.00**	**92'374.95**	
3104.01	Lehrmittel					4'173.75	
3104.02	Handarbeits- und Werkmaterial					610.55	
3119.01	Anschaffungen Mobilien					64.85	
3611.02	Entschädigungen an Kanton Lehrergehälter					40'742.95	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	114'100.00		51'700.00		46'782.85	
4631.03	Rückerstattungen Kanton Schülerbeiträge		35'100.00		17'100.00		
212	**Primarstufe**	**262'700.00**	**1'800.00**	**310'000.00**	**3'400.00**	**300'813.15**	**5'724.20**
	Nettoaufwand		260'900.00		306'600.00		295'088.95
2120	**Primarstufe**	**262'700.00**	**1'800.00**	**310'000.00**	**3'400.00**	**300'813.15**	**5'724.20**
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	3'000.00		3'000.00		1'954.60	
3099.01	übriger Personalaufwand	5'000.00		5'300.00		2'858.30	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'600.00		1'600.00		956.00	
3104.01	Lehrmittel	16'700.00		16'700.00		15'815.40	
3104.02	Handarbeits- und Werkmaterial	7'300.00		6'700.00		4'230.70	
3113.01	Anschaffungen Hardware	8'500.00		3'000.00		31'541.10	
3118.01	Anschaffungen Software/Lizenzen	3'500.00		7'500.00		3'733.50	
3119.01	Anschaffungen Mobilien	1'000.00		1'100.00		606.00	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	9'800.00		11'300.00		6'572.60	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	800.00		800.00		738.00	
3151.01	Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge	2'000.00		1'500.00		1'893.60	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)					300.00	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'000.00		3'000.00			
3161.01	Fotokopiergerät			3'500.00		3'096.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		183.80	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager, Projekte	16'900.00		13'900.00		13'836.50	

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	2'500.00		2'900.00		1'344.15	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge VV	-100.00		4'000.00		4'050.00	
3611.02	Entschädigungen an Kanton Lehrergehälter	147'900.00		169'100.00		126'634.55	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	33'800.00		54'600.00		80'468.15	
4260.01	Rückerstattungen		1'800.00		3'400.00		5'724.20
213	**Oberstufe**	**494'900.00**	**109'700.00**	**501'900.00**	**105'600.00**	**466'507.10**	**97'632.80**
	Nettoaufwand		385'200.00		396'300.00		368'874.30
2130	**Sekundarstufe I**	**494'900.00**	**109'700.00**	**501'900.00**	**105'600.00**	**466'507.10**	**97'632.80**
3611.02	Entschädigungen an Kanton Lehrergehälter	37'900.00		37'300.00		70'590.00	
3611.03	Entschädigungen an Kanton Quarta	19'300.00		8'800.00		28'908.00	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	437'700.00		455'800.00		367'009.10	
4631.03	Rückerstattungen Kanton Schülerbeiträge		109'700.00		105'600.00		97'632.80
214	**Musikschulen**	**11'300.00**		**7'300.00**		**11'558.90**	
	Nettoaufwand		11'300.00		7'300.00		11'558.90
2140	**Musikschule**	**11'300.00**		**7'300.00**		**11'558.90**	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	11'300.00		7'300.00		11'558.90	
217	**Schulliegenschaften**	**245'000.00**	**30'000.00**	**362'800.00**	**45'500.00**	**385'997.40**	**48'466.75**
	Nettoaufwand		215'000.00		317'300.00		337'530.65
2170	**Schulliegenschaften**	**245'000.00**	**30'000.00**	**362'800.00**	**45'500.00**	**385'997.40**	**48'466.75**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	79'400.00		122'800.00		123'139.10	
3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen					-17'014.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	5'100.00		7'900.00		6'518.75	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	3'400.00		8'900.00		8'606.50	
3053.01	AG-Beiträge UVG	2'200.00		2'600.00		2'708.70	
3054.01	AG-Beiträge FAK	1'200.00		1'900.00		1'488.50	
3055.01	KK-Taggeldversicherung	600.00		2'700.00		2'460.50	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal					700.50	
3099.01	übriger Personalaufwand	200.00		400.00			
3101.02	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	7'800.00		7'800.00		4'894.00	
3110.02	Anschaffungen Mobilien					30'954.90	
3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'500.00			
3111.02	Anschaffung Geräte, Maschinen und Werkzeuge					6'084.95	
3113.01	Anschaffungen Hardware	1'000.00					
3119.01	Anschaffungen Mobilien			10'900.00			

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	35'100.00		35'100.00		37'142.95	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	1'000.00		1'000.00		2'238.90	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	8'800.00		8'800.00		8'789.35	
3140.03	Unterhalt Sport-, Spiel- und andere Plätze					188.00	
3144.01	Unterhalt Gebäude	34'700.00		47'400.00		72'117.30	
3151.01	Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge	3'700.00		3'700.00		3'892.45	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen			3'200.00			
3161.02	Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien	600.00		600.00		359.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		761.25	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	200.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	44'400.00		72'300.00		61'996.30	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge VV	4'800.00		5'200.00		4'779.95	
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	4'100.00		11'400.00		17'220.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'200.00		4'200.00		4'149.00	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	2'000.00		2'000.00		1'820.00	
4250.01	Erlös aus Verkäufen						90.00
4260.01	Rückerstattungen						3'079.10
4260.10	Rückerstattungen Nebenkosten		4'600.00		8'100.00		8'913.50
4470.01	Mietzinsen Liegenschaften VV		16'100.00		28'100.00		28'080.00
4472.01	Benützungen Liegenschaften VV		5'400.00		5'400.00		4'875.00
4612.01	interne Verrechnung Spezialfinanzierung		3'500.00		3'500.00		2'903.50
4910.01	interne Verrechnung Dienstleistungen		400.00		400.00		525.65
218	**Tagesbetreuung**	**25'900.00**	**7'500.00**	**26'900.00**	**8'000.00**	**19'562.05**	**12'341.90**
	Nettoaufwand		18'400.00		18'900.00		7'220.15
2180	**Tagesbetreuung**	**25'900.00**	**7'500.00**	**26'900.00**	**8'000.00**	**19'562.05**	**12'341.90**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	19'700.00		21'300.00		14'378.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	300.00		300.00		3.55	
3053.01	AG-Beiträge UVG	100.00		100.00		17.25	
3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00		100.00		0.80	
3101.02	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	300.00				228.90	
3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	100.00				56.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	800.00		800.00		371.00	
3199.02	Menulieferungen	4'500.00		4'300.00		4'505.70	
4240.02	Elternbeiträge Mittagstisch		6'000.00		6'300.00		7'990.20
4611.02	Rückerstattungen Kanton		1'500.00		1'700.00		4'351.70
219	**Obligatorische Schule**	**104'400.00**	**6'400.00**	**112'800.00**	**28'900.00**	**67'780.80**	**2'895.00**
	Nettoaufwand		98'000.00		83'900.00		64'885.80

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**71'000.00**	**3'400.00**	**97'800.00**	**25'900.00**	**57'778.50**	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	12'100.00		12'100.00		11'818.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	800.00		800.00		776.00	
3053.01	AG-Beiträge UVG	300.00		100.00		50.60	
3054.01	AG-Beiträge FAK	200.00		200.00		177.40	
3055.01	KK-Taggeldversicherung	100.00		400.00			
3099.01	übriger Personalaufwand	300.00		300.00			
3113.01	Anschaffungen Hardware	2'000.00					
3119.01	Anschaffungen Mobilien	2'000.00					
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	3'500.00		2'000.00			
3161.01	Fotokopiergerät	3'500.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3611.02	Entschädigungen an Kanton Lehrergehälter	36'100.00		31'800.00		40'083.80	
3612.02	Besondere Massnahmen	10'000.00		50'000.00		4'872.40	
4631.03	Rückerstattungen Kanton Schülerbeiträge		3'400.00		25'900.00		
2195	**Schülertransporte**	**12'900.00**	**3'000.00**	**10'000.00**	**3'000.00**	**6'528.30**	**2'895.00**
3130.05	Schülertransporte	12'900.00		10'000.00		6'528.30	
4611.02	Rückerstattungen Kanton		3'000.00		3'000.00		2'895.00
2196	**Eltermitarbeit**	**500.00**					
3101.01	Verbrauchsmaterial	100.00					
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	400.00					
2197	**Schulsozialdienst**	**20'000.00**		**5'000.00**		**3'474.00**	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	20'000.00		5'000.00		3'474.00	
29	**Übriges Bildungswesen**	**100.00**				**48.00**	
	Nettoaufwand		100.00				48.00
291	**Verwaltung**	**100.00**				**48.00**	
	Nettoaufwand		100.00				48.00
2910	**Verwaltung**	**100.00**				**48.00**	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	100.00				48.00	
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**27'300.00**		**49'000.00**		**27'987.80**	**5'400.00**
	Nettoaufwand		27'300.00		49'000.00		22'587.80

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32	**Kultur, übrige**	**23'300.00**		**47'100.00**		**26'911.50**	**5'400.00**
	Nettoaufwand		23'300.00		47'100.00		21'511.50
329	**Kultur**	**23'300.00**		**47'100.00**		**26'911.50**	**5'400.00**
	Nettoaufwand		23'300.00		47'100.00		21'511.50
3290	**Übrige Kultur**	**23'300.00**		**47'100.00**		**26'911.50**	**5'400.00**
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften			24'000.00			
3199.03	Jungbürger- und Bundesfeier	1'100.00		1'100.00		8'853.40	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	2'700.00		2'700.00			
3634.01	Beitrag nach kant. Kulturförderungsgesetz	17'000.00		16'800.00		15'733.50	
3634.02	Beitrag Regionalkonferenz	400.00		400.00		374.60	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	2'100.00		2'100.00		1'950.00	
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden						5'400.00
33	**Medien**	**4'000.00**		**1'900.00**		**1'076.30**	
	Nettoaufwand		4'000.00		1'900.00		1'076.30
332	**Massenmedien**	**4'000.00**		**1'900.00**		**1'076.30**	
	Nettoaufwand		4'000.00		1'900.00		1'076.30
3320	**Massenmedien**	**4'000.00**		**1'900.00**		**1'076.30**	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	4'000.00		1'900.00		1'076.30	
4	**Gesundheit**	**6'300.00**		**8'200.00**		**2'736.70**	
	Nettoaufwand		6'300.00		8'200.00		2'736.70
42	**Ambulante Krankenpflege**	**1'400.00**		**1'400.00**		**300.00**	
	Nettoaufwand		1'400.00		1'400.00		300.00
421	**Ambulante Krankenpflege**	**1'400.00**		**1'400.00**		**300.00**	
	Nettoaufwand		1'400.00		1'400.00		300.00
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**1'400.00**		**1'400.00**		**300.00**	
3156.01	Unterhalt Defibrillator	1'100.00		1'100.00			
3636.01	Beiträge an private Institutionen	300.00		300.00		300.00	
43	**Gesundheit**	**4'900.00**		**6'800.00**		**2'436.70**	
	Nettoaufwand		4'900.00		6'800.00		2'436.70

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
432	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
	Nettoaufwand		100.00		100.00		100.00
4320	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	100.00		100.00		100.00	
433	**Schulgesundheitsdienst**	**4'800.00**		**6'700.00**		**2'336.70**	
	Nettoaufwand		4'800.00		6'700.00		2'336.70
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**1'300.00**		**3'200.00**		**132.40**	
3136.01	Schularzthonorare	1'300.00		3'200.00		132.40	
4331	**Schulzahnpflege**	**3'500.00**		**3'500.00**		**2'204.30**	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	1'200.00					
3136.02	Schulzahnarzthonorare	2'300.00		3'500.00		2'204.30	
5	**Soziale Sicherheit**	**1'404'800.00**	**57'200.00**	**1'295'800.00**	**62'000.00**	**1'195'083.00**	**62'489.05**
	Nettoaufwand		1'347'600.00		1'233'800.00		1'132'593.95
53	**Alter + Hinterlassene**	**349'800.00**	**2'600.00**	**324'700.00**	**2'600.00**	**310'637.70**	**2'685.00**
	Nettoaufwand		347'200.00		322'100.00		307'952.70
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**22'400.00**	**2'600.00**	**19'200.00**	**2'600.00**	**28'733.70**	**2'685.00**
	Nettoaufwand		19'800.00		16'600.00		26'048.70
5310	**Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV**	**22'400.00**	**2'600.00**	**19'200.00**	**2'600.00**	**28'733.70**	**2'685.00**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	16'600.00		16'200.00		23'877.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	1'100.00		1'100.00		1'519.80	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	3'000.00				1'698.25	
3053.01	AG-Beiträge UVG	400.00		300.00		518.20	
3054.01	AG-Beiträge FAK	300.00		300.00		350.60	
3055.01	KK-Taggeldversicherung	200.00		500.00		721.35	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Personal	500.00		500.00			
3099.01	übriger Personalaufwand	200.00		200.00		48.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
4611.02	Rückerstattungen Kanton		2'600.00		2'600.00		2'685.00
532	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**323'600.00**		**298'500.00**		**281'054.00**	
	Nettoaufwand		323'600.00		298'500.00		281'054.00

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5320	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**323'600.00**		**298'500.00**		**281'054.00**	
3631.60	Beiträge an Kanton	323'600.00		298'500.00		281'054.00	
535	**Leistungen an das Alter**	**3'800.00**		**7'000.00**		**850.00**	
	Nettoaufwand		3'800.00		7'000.00		850.00
5350	**Leistungen an das Alter**	**3'800.00**		**7'000.00**		**850.00**	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	3'800.00		7'000.00		850.00	
54	**Familie und Jugend**	**87'700.00**	**54'600.00**	**84'900.00**	**59'400.00**	**72'527.55**	**59'804.05**
	Nettoaufwand		33'100.00		25'500.00		12'723.50
541	**Familienzulagen**	**6'600.00**		**6'500.00**		**2'987.00**	
	Nettoaufwand		6'600.00		6'500.00		2'987.00
5410	**Familienzulagen**	**6'600.00**		**6'500.00**		**2'987.00**	
3631.60	Beiträge an Kanton	6'600.00		6'500.00		2'987.00	
544	**Jugendschutz**	**16'100.00**	**5'800.00**	**12'400.00**	**9'900.00**	**9'463.65**	**123.75**
	Nettoaufwand		10'300.00		2'500.00		9'339.90
5440	**Jugendschutz allgemein**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	100.00		100.00		100.00	
5444	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**	**16'000.00**	**5'800.00**	**12'300.00**	**9'900.00**	**9'363.65**	**123.75**
3612.01	Beiträge an Gemeinden	16'000.00		12'300.00		9'363.65	
4621.01	Lastenausgleichszahlung Kinder- und Jugendarbeit		5'800.00		9'900.00		123.75
545	**Leistungen an Familien**	**65'000.00**	**48'800.00**	**66'000.00**	**49'500.00**	**60'076.90**	**59'680.30**
	Nettoaufwand		16'200.00		16'500.00		396.60
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**65'000.00**	**48'800.00**	**66'000.00**	**49'500.00**	**60'076.90**	**59'680.30**
3612.01	Beiträge an Gemeinden	65'000.00		66'000.00		60'076.90	
4611.04	Kantonsbeiträge		48'800.00		49'500.00		59'680.30
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**967'300.00**		**886'200.00**		**811'917.75**	
	Nettoaufwand		967'300.00		886'200.00		811'917.75
579	**Sozialhilfe**	**967'300.00**		**886'200.00**		**811'917.75**	
	Nettoaufwand		967'300.00		886'200.00		811'917.75

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5796	**Regionaler Sozialdienst**	**80'000.00**		**65'000.00**		**74'561.30**	
3612.01	Beiträge an Gemeinden	80'000.00		65'000.00		74'561.30	
5799	**Lastenausgleich Sozialhilfe**	**887'300.00**		**821'200.00**		**737'356.45**	
3611.60	Beiträge an Kanton	887'300.00		821'200.00		737'356.45	
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**535'000.00**	**55'600.00**	**473'700.00**	**47'100.00**	**469'267.10**	**31'757.35**
	Nettoaufwand		479'400.00		426'600.00		437'509.75
61	**Strassenverkehr**	**324'700.00**	**55'600.00**	**282'400.00**	**47'100.00**	**284'129.10**	**31'757.35**
	Nettoaufwand		269'100.00		235'300.00		252'371.75
615	**Gemeindestrassen**	**324'700.00**	**55'600.00**	**282'400.00**	**47'100.00**	**284'129.10**	**31'757.35**
	Nettoaufwand		269'100.00		235'300.00		252'371.75
6150	**Gemeindestrassen**	**324'700.00**	**55'600.00**	**282'400.00**	**47'100.00**	**284'129.10**	**31'757.35**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	111'000.00		100'300.00		81'780.90	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	6'900.00		6'600.00		4'986.60	
3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	7'700.00		8'100.00		7'886.30	
3053.01	AG-Beiträge UVG	2'900.00		2'000.00		2'117.00	
3054.01	AG-Beiträge FAK	1'600.00		1'600.00		1'138.10	
3055.01	KK-Taggeldversicherung	800.00		1'900.00		1'825.35	
3091.01	Personalwerbung					923.30	
3099.01	übriger Personalaufwand	500.00		900.00			
3101.01	Verbrauchsmaterial	16'200.00		15'500.00		3'974.70	
3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		4'500.00		79.00	
3120.02	Energie	17'700.00		6'900.00		6'494.85	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	500.00		500.00		48.00	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	1'800.00		1'800.00		1'752.20	
3137.01	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		346.75	
3141.01	Unterhalt Strassen	111'500.00		101'500.00		140'364.25	
3151.01	Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge	3'000.00		3'000.00		5'562.60	
3161.02	Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien	3'600.00		3'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	900.00		600.00		1'580.50	
3199.01	allgemeiner Sachaufwand	1'200.00		1'200.00			
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen VV	27'400.00		18'500.00		13'008.70	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge VV	6'000.00		3'500.00			
3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen					10'260.00	
4260.01	Rückerstattungen		16'000.00		16'000.00		14'874.35

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.04	Kantonsbeiträge		1'000.00		1'000.00		934.15
4612.01	interne Verrechnung Spezialfinanzierung		11'900.00		11'900.00		10'151.20
4910.01	interne Verrechnung Dienstleistungen		26'700.00		18'200.00		5'797.65
62	**Öffentlicher Verkehr**	**210'300.00**		**191'300.00**		**185'138.00**	
	Nettoaufwand		210'300.00		191'300.00		185'138.00
629	**Öffentlicher Verkehr**	**210'300.00**		**191'300.00**		**185'138.00**	
	Nettoaufwand		210'300.00		191'300.00		185'138.00
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**1'800.00**		**1'800.00**		**1'800.00**	
3660.40	Planmässige Abschreibungen Inv.beiträge öff. Unternehmungen	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**208'500.00**		**189'500.00**		**183'338.00**	
3631.60	Beiträge an Kanton	206'800.00		187'800.00		183'338.00	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	1'700.00		1'700.00			
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**897'700.00**	**764'000.00**	**826'300.00**	**727'300.00**	**586'203.30**	**506'402.20**
	Nettoaufwand		133'700.00		99'000.00		79'801.10
72	**Abwasserentsorgung**	**461'100.00**	**461'100.00**	**427'700.00**	**427'700.00**	**422'305.90**	**422'305.90**
720	**Abwasserentsorgung**	**461'100.00**	**461'100.00**	**427'700.00**	**427'700.00**	**422'305.90**	**422'305.90**
7201	**Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]**	**461'100.00**	**461'100.00**	**427'700.00**	**427'700.00**	**422'305.90**	**422'305.90**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'000.00		1'500.00		75.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	100.00		100.00		13.35	
3053.01	AG-Beiträge UVG	100.00		100.00		0.70	
3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00		100.00		3.10	
3120.72	Energie PW Kleingümmenen / Pumpstation Haselhof	3'000.00		1'600.00		3'166.60	
3130.72	Dienstleistungen und Honorare Abwasser	11'500.00		5'000.00		6'820.30	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	100.00		100.00		53.15	
3143.72	Unterhalt Leitungsnetz (Werterhalt)	40'000.00		20'000.00		11'660.45	
3149.72	Unterhalt Abwasserschächte	13'000.00		13'000.00		13'551.50	
3161.02	Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien	300.00		300.00			
3180.02	Wertberichtigung auf Forderungen	500.00				700.00	
3199.72	allgemeiner Sachaufwand	400.00				337.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	13'500.00		12'400.00		11'003.20	
3510.10	Einlage in SF Werterhalt	173'600.00		173'600.00		143'688.00	

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.50	Einlage in SF Werterhalt aus Anschlussgebühren	40'000.00		40'000.00		69'900.00	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	4'000.00		4'000.00		3'604.30	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	16'200.00		16'200.00		14'001.75	
3612.72	Beiträge an Gemeinden	133'200.00		129'000.00		103'556.55	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden	10'500.00		10'700.00		10'440.90	
4240.50	Einnahmen aus Anschlussgebühren		40'000.00		40'000.00		69'900.65
4240.72	Benützungsgebühren		305'000.00		310'000.00		301'623.13
4260.72	Rückerstattungen						1'266.97
4409.01	Verrechnete Aktivzinsen		8'500.00		7'300.00		8'132.00
4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt		62'700.00		43'100.00		41'383.15
9010.01	Ertragsüberschuss SF					29'729.95	
9011.01	Aufwandüberschuss SF		44'900.00		27'300.00		
73	**Abfall**	**83'400.00**	**83'400.00**	**83'600.00**	**83'600.00**	**75'414.05**	**75'414.05**
730	**Abfall**	**83'400.00**	**83'400.00**	**83'600.00**	**83'600.00**	**75'414.05**	**75'414.05**
7301	**Abfall [Gemeindebetrieb]**	**83'400.00**	**83'400.00**	**83'600.00**	**83'600.00**	**75'414.05**	**75'414.05**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'500.00		2'100.00		2'357.95	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	200.00		200.00		102.10	
3053.01	AG-Beiträge UVG	100.00		100.00		22.00	
3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00		100.00		23.60	
3101.01	Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		2'540.00	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	50'000.00		50'000.00		48'559.50	
3180.02	Wertberichtigung auf Forderungen					-100.00	
3612.04	Beiträge an Gemeinden Tierkörperbeseitigung	10'000.00		10'000.00		8'934.05	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	15'500.00		15'500.00		12'925.10	
4240.01	Benützungsgebühren		73'000.00		73'000.00		66'223.55
4240.04	Benützungsgebühren Tierkörperbeseitigung		2'000.00		2'000.00		2'147.30
4260.01	Rückerstattungen		4'800.00		5'000.00		3'763.35
4409.01	Verrechnete Aktivzinsen		200.00		200.00		199.85
4612.01	interne Verrechnung Spezialfinanzierung		3'400.00		3'400.00		3'080.00
9010.01	Ertragsüberschuss SF	1'500.00		2'100.00		49.75	
74	**Verbauungen**	**25'300.00**		**23'600.00**		**28'809.35**	
	Nettoaufwand		25'300.00		23'600.00		28'809.35
741	**Gewässerverbauungen**	**25'300.00**		**20'600.00**		**28'809.35**	
	Nettoaufwand		25'300.00		20'600.00		28'809.35

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410	**Gewässerverbauungen**	**25'300.00**		**20'600.00**		**28'809.35**	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	300.00				243.95	
3053.01	AG-Beiträge UVG	100.00				2.30	
3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00					
3130.01	Dienstleistungen und Honorare					300.00	
3140.01	Unterhalt Gewässer	20'000.00		15'000.00		12'554.10	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	2'200.00		2'200.00		2'148.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	2'600.00		3'400.00			
3612.01	Beiträge an Gemeinden					13'561.00	
745	**Naturgefahren**			**3'000.00**			
	Nettoaufwand				3'000.00		
7450	**Naturgefahren**			**3'000.00**			
3134.02	GVB-Einsatzkostenversicherung			3'000.00			
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**400.00**		**2'500.00**		**410.50**	
	Nettoaufwand		400.00		2'500.00		410.50
761	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**			**2'100.00**		**48.00**	
	Nettoaufwand				2'100.00		48.00
7610	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**			**2'100.00**		**48.00**	
3611.01	Entschädigungen an Kanton			2'100.00		48.00	
769	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**400.00**		**400.00**		**362.50**	
	Nettoaufwand		400.00		400.00		362.50
7690	**Bekämpfung von Umweltverschmutz.**	**400.00**		**400.00**		**362.50**	
3634.02	Beitrag Regionalkonferenz	400.00		400.00		362.50	
77	**Übriger Umweltschutz**	**89'900.00**	**6'500.00**	**51'300.00**	**3'000.00**	**44'621.95**	**8'682.25**
	Nettoaufwand		83'400.00		48'300.00		35'939.70
771	**Friedhof und Bestattung**	**80'100.00**	**6'500.00**	**43'700.00**	**3'000.00**	**35'341.20**	**8'682.25**
	Nettoaufwand		73'600.00		40'700.00		26'658.95
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**80'100.00**	**6'500.00**	**43'700.00**	**3'000.00**	**35'341.20**	**8'682.25**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'900.00				12'617.10	

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Taggelder von Kranken- und Unfallversicherungen					-4'874.75	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	100.00				518.65	
3053.01	AG-Beiträge UVG	100.00				75.60	
3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00				119.85	
3101.01	Verbrauchsmaterial	500.00				129.05	
3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00				259.00	
3120.01	Wasser, Energie, Heizmaterial	2'000.00		800.00		1'816.30	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	41'400.00		26'300.00		14'308.35	
3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	300.00		300.00		209.35	
3140.02	Unterhalt Friedhof	7'500.00				6'796.10	
3151.01	Unterhalt Geräte, Maschinen und Werkzeuge	800.00		800.00		795.75	
3161.02	Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien	1'300.00		500.00		477.45	
3170.01	Reisekosten und Spesen					40.00	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	400.00		400.00		350.00	
3910.01	interne Verrechnung von Dienstleistungen	22'700.00		14'600.00		1'703.40	
4240.01	Benützungsgebühren		3'000.00		1'500.00		4'310.00
4260.01	Rückerstattungen		2'000.00				2'595.00
4612.02	Entschädigungen von Gemeinden		1'500.00		1'500.00		1'777.25
779	**Umweltschutz**	**9'800.00**		**7'600.00**		**9'280.75**	
	Nettoaufwand		9'800.00		7'600.00		9'280.75
7792	**Hundetoiletten**	**9'800.00**		**7'600.00**		**9'280.75**	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	300.00		300.00		150.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	100.00		100.00		1.30	
3053.01	AG-Beiträge UVG	100.00		100.00		1.65	
3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00		100.00		0.30	
3101.01	Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		1'679.55	
3119.01	Anschaffungen Mobilien	2'000.00		2'000.00		1'580.10	
3161.02	Mieten Maschinen, Geräte und Mobilien	300.00					
3910.01	interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'900.00		4'000.00		5'867.75	
79	**Raumordnung**	**237'600.00**	**213'000.00**	**237'600.00**	**213'000.00**	**14'641.55**	
	Nettoaufwand		24'600.00		24'600.00		14'641.55
790	**Raumordnung**	**237'600.00**	**213'000.00**	**237'600.00**	**213'000.00**	**14'641.55**	
	Nettoaufwand		24'600.00		24'600.00		14'641.55
7900	**Raumordnung allgemein**	**232'100.00**	**213'000.00**	**232'100.00**	**213'000.00**	**9'518.25**	
3130.01	Dienstleistungen und Honorare	15'000.00		15'000.00		5'388.25	

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'100.00		4'100.00		4'130.00	
3690.01	Investitionsbeitrag aus SF MWA als Einnahme in IR	213'000.00		213'000.00			
4893.01	Entnahme aus SF Mehrwertabschöpfung "altrechtlich"		213'000.00		213'000.00		
7907	**Regionalkonferenzen**	**5'500.00**		**5'500.00**		**5'123.30**	
3634.02	Beitrag Regionalkonferenz	5'500.00		5'500.00		5'123.30	
8	**Volkswirtschaft**	**4'800.00**	**65'000.00**	**4'600.00**	**65'000.00**	**3'487.15**	**61'092.75**
	Nettoertrag	60'200.00		60'400.00		57'605.60	
81	**Landwirtschaft**	**4'800.00**		**4'600.00**		**3'487.15**	
	Nettoaufwand		4'800.00		4'600.00		3'487.15
814	**Produktionsverbesserungen Pflanzen**	**4'800.00**		**4'600.00**		**3'487.15**	
	Nettoaufwand		4'800.00		4'600.00		3'487.15
8140	**Landw.Produktionsverbesserungen Pflanzen**	**4'800.00**		**4'600.00**		**3'487.15**	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'500.00		1'500.00		1'047.90	
3050.01	AG-Beiträge AHV/IV/EO/ALV	100.00		100.00		66.75	
3053.01	AG-Beiträge UVG	100.00		100.00		7.95	
3054.01	AG-Beiträge FAK	100.00				15.45	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		18.00	
3636.01	Beiträge an private Institutionen	2'900.00		2'800.00		2'331.10	
87	**Brennstoffe und Energie**		**65'000.00**		**65'000.00**		**61'092.75**
	Nettoertrag	65'000.00		65'000.00		61'092.75	
871	**Elektrizität**		**65'000.00**		**65'000.00**		**61'092.75**
	Nettoertrag	65'000.00		65'000.00		61'092.75	
8710	**Elektrizität allgemein**		**65'000.00**		**65'000.00**		**61'092.75**
4120.01	Konzessionsgebühr BKW AG		65'000.00		65'000.00		61'092.75
9	**Finanzen und Steuern**	**288'500.00**	**4'298'500.00**	**276'400.00**	**4'179'600.00**	**362'885.30**	**4'127'963.86**
	Nettoertrag	4'010'000.00		3'903'200.00		3'765'078.56	
91	**Steuern**	**12'700.00**	**3'424'500.00**	**11'100.00**	**3'361'200.00**	**29'194.85**	**3'376'236.35**
	Nettoertrag	3'411'800.00		3'350'100.00		3'347'041.50	
910	**Steuern**	**12'700.00**	**3'424'500.00**	**11'100.00**	**3'361'200.00**	**29'194.85**	**3'376'236.35**

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoertrag	3'411'800.00		3'350'100.00		3'347'041.50	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**11'000.00**	**3'024'600.00**	**10'000.00**	**3'016'100.00**	**27'614.30**	**2'927'621.10**
3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	1'000.00				1'400.00	
3181.01	Forderungsverluste	10'000.00		10'000.00		26'214.30	
4000.01	Einkommensteuern natürliche Personen		2'485'000.00		2'511'200.00		2'324'910.70
4000.21	Nachsteuern und Bussen						19'609.65
4000.41	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		35'000.00		25'000.00		41'334.55
4000.51	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		-40'000.00		-55'000.00		-25'656.15
4000.61	Pauschale Steueranrechnung NP		-200.00		-200.00		-154.00
4001.01	Vermögenssteuern natürliche Personen		270'400.00		270'900.00		288'117.20
4001.41	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		7'000.00		7'000.00		7'045.50
4001.51	Passive Steuerausscheidungen Vermögen		-9'000.00		-10'000.00		-8'924.45
4002.01	Quellensteuern natürliche Personen		90'000.00		80'000.00		93'105.95
4002.10	Quellensteuern BGSA		1'400.00		1'400.00		1'422.40
4010.01	Gewinnsteuern juristische Personen		169'600.00		175'900.00		164'607.10
4010.41	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		15'000.00		10'000.00		24'888.45
4010.51	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		-5'000.00		-3'500.00		-12'353.30
4011.01	Kapitalsteuern juristische Personen		400.00		400.00		-331.70
4011.41	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern						8.65
4011.51	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern						-6.20
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000.00		3'000.00		9'996.75
9101	**Sondersteuern**	**1'500.00**	**175'000.00**	**1'000.00**	**130'000.00**	**1'405.55**	**222'213.45**
3181.01	Forderungsverluste	1'500.00		1'000.00		1'405.55	
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		75'000.00		70'000.00		97'372.75
4022.10	Sonderveranlagungen		100'000.00		60'000.00		124'795.50
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern						45.20
9102	**Liegenschaftssteuern**	**200.00**	**215'000.00**	**100.00**	**205'000.00**	**175.00**	**216'681.80**
3181.01	Forderungsverluste	200.00		100.00		175.00	
4021.01	Liegenschaftssteuern		215'000.00		205'000.00		216'626.75
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern						55.05
9103	**Hundetaxe**		**9'900.00**		**10'100.00**		**9'720.00**
4033.01	Hundetaxen		9'900.00		10'100.00		9'720.00
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**242'300.00**	**584'600.00**	**235'200.00**	**394'900.00**	**229'773.00**	**348'441.00**
	Nettoertrag	342'300.00		159'700.00		118'668.00	

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**242'300.00**	**584'600.00**	**235'200.00**	**394'900.00**	**229'773.00**	**348'441.00**
	Nettoertrag	342'300.00		159'700.00		118'668.00	
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**242'300.00**	**584'600.00**	**235'200.00**	**394'900.00**	**229'773.00**	**348'441.00**
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	242'300.00		235'200.00		229'773.00	
4621.50	Mindestausstattung		85'500.00				
4621.60	Zuschuss geogr., topografische Lasten		99'500.00		107'100.00		107'173.00
4621.61	Zuschuss soziodemografische Lasten		7'500.00		8'000.00		7'759.00
4622.70	Disparitätenabbau Gemeinden		392'100.00		279'800.00		233'509.00
95	**Ertragsanteile, übrige**		**16'100.00**		**13'700.00**		**6'050.15**
	Nettoertrag	16'100.00		13'700.00		6'050.15	
950	**Ertragsanteile, übrige**		**16'100.00**		**13'700.00**		**6'050.15**
	Nettoertrag	16'100.00		13'700.00		6'050.15	
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**16'100.00**		**13'700.00**		**6'050.15**
4024.01	Gemeindeanteile Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'000.00		10'000.00		
4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		6'100.00		3'700.00		6'050.15
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**33'500.00**	**60'000.00**	**30'100.00**	**60'300.00**	**41'869.45**	**106'613.85**
	Nettoertrag	26'500.00		30'200.00		64'744.40	
961	**Zinsen**	**12'300.00**	**15'000.00**	**9'600.00**	**15'300.00**	**12'417.55**	**16'603.25**
	Nettoertrag	2'700.00		5'700.00		4'185.70	
9610	**Zinsen**	**12'300.00**	**15'000.00**	**9'600.00**	**15'300.00**	**12'417.55**	**16'603.25**
3181.01	Forderungsverluste	500.00		500.00		873.45	
3409.01	Zinsen auf Sonderrechnungen	100.00		100.00		9.20	
3409.02	Verrechnete Zinsen Spezialfinanzierung	8'700.00		7'500.00		8'331.85	
3499.01	Vergütungszinsen Steuern	3'000.00		1'500.00		3'203.05	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel				300.00		
4401.01	Verzugszinsen		15'000.00		15'000.00		16'603.25
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**21'200.00**	**45'000.00**	**20'500.00**	**45'000.00**	**29'451.90**	**90'010.50**
	Nettoertrag	23'800.00		24'500.00		60'558.60	
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**21'200.00**	**45'000.00**	**20'500.00**	**45'000.00**	**29'451.90**	**90'010.50**
3181.01	Forderungsverluste					5'194.00	
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		506.10	

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3431.01	nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'700.00		5'000.00		1'420.45	
3439.01	übriger Liegenschaftsaufwand FV	10'000.00		10'000.00		9'328.35	
3441.01	Wertberichtigung Sachanlagen FV					12'548.00	
3612.10	Interne Verrechnungen Spezialfinanzierungen	500.00		500.00		455.00	
4430.01	Pachtzinse		2'000.00		2'000.00		2'032.00
4430.02	Mietzinsen Liegenschaften FV		36'800.00		36'800.00		36'630.00
4439.01	Rückerstattungen Nebenkosten FV		6'200.00		6'200.00		5'788.50
4443.01	Marktwertanpassungen Liegenschaften (Buchgewinn)						41'090.00
4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreserve						4'470.00
969	**Finanzvermögen**						**0.10**
	Nettoertrag					0.10	
9690	**Finanzvermögen**						**0.10**
4499.01	Übriger Finanzertrag						0.10
97	**Rückverteilungen**		**400.00**		**400.00**		
	Nettoertrag	400.00		400.00			
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**400.00**		**400.00**		
	Nettoertrag	400.00		400.00			
9710	**Rückverteilung aus CO2-Abgabe**		**400.00**		**400.00**		
4699.01	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		400.00		400.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**212'900.00**		**349'100.00**	**62'048.00**	**290'622.51**
	Nettoertrag	212'900.00		349'100.00		228'574.51	
990	**Nicht aufgeteilte Posten**					**62'048.00**	
	Nettoaufwand						62'048.00
9901	**Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen**					**62'048.00**	
3300.90	Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen					62'048.00	
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**						**26'716.70**
	Nettoertrag					26'716.70	
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**						**26'716.70**
4896.01	Entnahme aus Neubewertungsreserve						26'716.70

9.1 Erfolgsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
999	**Abschluss**		**212'900.00**		**349'100.00**		**263'905.81**
	Nettoertrag	212'900.00		349'100.00		263'905.81	
9990	**Abschluss**		**212'900.00**		**349'100.00**		**263'905.81**
9001.01	Aufwandüberschuss		212'900.00		349'100.00		263'905.81

9.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**5'609'300.00**	**5'609'300.00**	**5'455'000.00**	**5'455'000.00**	**5'107'934.45**	**5'107'934.45**
3	**Aufwand**	**5'607'800.00**		**5'452'900.00**		**5'078'154.75**	
30	**Personalaufwand**	**840'200.00**		**876'700.00**		**763'583.65**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**76'300.00**		**76'300.00**		**79'975.00**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	76'300.00		76'300.00		79'975.00	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**621'800.00**		**643'100.00**		**546'463.25**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	621'800.00		643'100.00		546'463.25	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**118'600.00**		**131'200.00**		**113'642.65**	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	42'200.00		44'300.00		37'097.80	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	47'200.00		47'000.00		42'233.20	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'100.00		12'600.00		12'382.85	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'500.00		10'700.00		8'470.90	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	4'600.00		16'600.00		13'457.90	
309	**Übriger Personalaufwand**	**23'500.00**		**26'100.00**		**23'502.75**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'700.00		10'700.00		8'868.35	
3091	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		6'553.90	
3099	Übriger Personalaufwand	11'800.00		14'400.00		8'080.50	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**1'060'400.00**		**947'800.00**		**1'142'087.15**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**86'600.00**		**79'000.00**		**59'258.80**	
3100	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		3'983.85	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	30'900.00		28'300.00		14'067.75	
3102	Drucksachen, Publikationen	17'000.00		15'000.00		14'122.55	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	1'700.00		1'700.00		1'272.20	
3104	Lehrmittel	33'000.00		30'000.00		25'812.45	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**63'200.00**		**54'800.00**		**111'394.45**	
3110	Büromöbel und Geräte					39'672.10	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'600.00		7'500.00		6'499.45	
3113	Hardware	12'500.00		4'000.00		35'992.90	
3118	Immateriellen Anlagen	39'100.00		27'800.00		26'470.05	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	6'000.00		15'500.00		2'759.95	

9.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..**	**74'000.00**		**52'600.00**		**61'737.25**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	74'000.00		52'600.00		61'737.25	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**483'400.00**		**427'700.00**		**497'787.05**	
3130	Dienstleistungen Dritter	293'900.00		292'900.00		359'459.10	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	55'000.00		30'000.00		41'698.45	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	105'800.00		70'000.00		70'097.85	
3134	Sachversicherungsprämien	24'600.00		27'600.00		23'848.20	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	3'600.00		6'700.00		2'336.70	
3137	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		346.75	
314	**Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt**	**267'700.00**		**229'400.00**		**286'014.50**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	27'500.00		15'000.00		19'538.20	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	111'500.00		101'500.00		140'364.25	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	40'000.00		20'000.00		11'660.45	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	75'700.00		79'900.00		100'900.10	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	13'000.00		13'000.00		13'551.50	
315	**Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen**	**15'100.00**		**18'800.00**		**12'620.60**	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	500.00		500.00		176.20	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	11'500.00		11'000.00		12'144.40	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)					300.00	
3156	Unterhalt medizinische Geräte	1'100.00		1'100.00			
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'000.00		6'200.00			
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.**	**14'300.00**		**36'600.00**		**7'773.35**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften			24'000.00			
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	14'300.00		12'600.00		7'773.35	
317	**Spesenentschädigungen**	**26'600.00**		**22'500.00**		**22'089.90**	
3170	Reisekosten und Spesen	9'100.00		8'600.00		7'974.25	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	17'500.00		13'900.00		14'115.65	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**15'600.00**		**12'300.00**		**35'629.80**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	2'500.00				-100.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	13'100.00		12'300.00		35'729.80	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**13'900.00**		**14'100.00**		**47'781.45**	
3190	Schadenersatzleistungen					32'000.00	

9.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199	Übriger Betriebsaufwand	13'900.00		14'100.00		15'781.45	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**127'200.00**		**154'200.00**		**197'067.75**	
330	**Sachanlagen VV**	**107'100.00**		**133'300.00**		**188'788.75**	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	107'100.00		133'300.00		188'060.15	
3301	Ausserplanm.Abschreibungen Sachanlagen					728.60	
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**	**20'100.00**		**20'900.00**		**8'279.00**	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	20'100.00		20'900.00		8'279.00	
34	**Finanzaufwand**	**32'500.00**		**29'100.00**		**35'347.00**	
340	**Zinsaufwand**	**8'800.00**		**7'600.00**		**8'341.05**	
3409	Übrige Passivzinsen	8'800.00		7'600.00		8'341.05	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**20'700.00**		**20'000.00**		**11'254.90**	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		506.10	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	15'700.00		15'000.00		10'748.80	
344	**Wertberichtigungen Anlagen FV**					**12'548.00**	
3441	Wertberichtigung Sachanlagen FV					12'548.00	
349	**Verschiedener Finanzaufwand**	**3'000.00**		**1'500.00**		**3'203.05**	
3499	Übriger Finanzaufwand	3'000.00		1'500.00		3'203.05	
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**213'600.00**		**213'600.00**		**223'881.20**	
351	**Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK**	**213'600.00**		**213'600.00**		**223'881.20**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	213'600.00		213'600.00		223'881.20	
36	**Transferaufwand**	**3'305'300.00**		**3'212'900.00**		**2'708'616.85**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**2'262'500.00**		**2'218'200.00**		**1'968'279.15**	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konktordate	1'208'000.00		1'187'700.00		1'084'269.75	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'054'500.00		1'030'500.00		884'009.40	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**242'300.00**		**235'200.00**		**229'773.00**	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	242'300.00		235'200.00		229'773.00	

9.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**575'200.00**		**534'000.00**		**498'323.80**	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	538'400.00		494'300.00		468'767.20	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	23'300.00		23'100.00		21'593.90	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	13'500.00		16'600.00		7'962.70	
366	**Abschreibungen Investitionsbeiträge**	**12'300.00**		**12'500.00**		**12'240.90**	
3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	12'300.00		12'500.00		12'240.90	
369	**Verschiedener Transferaufwand**	**213'000.00**		**213'000.00**			
3690	Übriger Transferaufwand	213'000.00		213'000.00			
39	**Interne Verrechnungen**	**28'600.00**		**18'600.00**		**7'571.15**	
391	**Dienstleistungen**	**28'600.00**		**18'600.00**		**7'571.15**	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	28'600.00		18'600.00		7'571.15	
4	**Ertrag**		**5'351'500.00**		**5'078'600.00**		**4'844'028.64**
40	**Fiskalertrag**		**3'434'500.00**		**3'371'200.00**		**3'376'236.35**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**2'839'600.00**		**2'830'300.00**		**2'740'811.35**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		2'477'800.00		2'478'000.00		2'358'165.80
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		270'400.00		270'900.00		288'117.20
4002	Quellensteuern natürliche Personen		91'400.00		81'400.00		94'528.35
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**180'000.00**		**182'800.00**		**176'813.00**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		179'600.00		182'400.00		177'142.25
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		400.00		400.00		-329.25
402	**Übrige direkte Steuern**		**405'000.00**		**348'000.00**		**448'892.00**
4021	Grundsteuern		215'000.00		205'000.00		216'626.75
4022	Vermögensgewinnsteuern		175'000.00		130'000.00		222'168.25
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'000.00		10'000.00		
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000.00		3'000.00		10'097.00
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**		**9'900.00**		**10'100.00**		**9'720.00**
4033	Hundesteuer		9'900.00		10'100.00		9'720.00
41	**Regalien und Konzessionen**		**65'000.00**		**65'000.00**		**61'092.75**

9.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
412	**Konzessionen**		**65'000.00**		**65'000.00**		**61'092.75**
4120	Konzessionen		65'000.00		65'000.00		61'092.75
42	**Entgelte**		**571'200.00**		**583'400.00**		**595'662.89**
420	**Ersatzabgaben**		**60'000.00**		**60'000.00**		**58'512.00**
4200	Ersatzabgaben		60'000.00		60'000.00		58'512.00
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**40'300.00**		**45'300.00**		**31'043.10**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		40'300.00		45'300.00		31'043.10
424	**Benützungsgebühren u.Dienstleistungen**		**434'400.00**		**438'200.00**		**457'069.83**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		434'400.00		438'200.00		457'069.83
425	**Erlös aus Verkäufen**						**90.00**
4250	Verkäufe						90.00
426	**Rückererstattungen**		**36'500.00**		**39'900.00**		**48'947.96**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		36'500.00		39'900.00		48'947.96
44	**Finanzertrag**		**115'400.00**		**126'100.00**		**168'895.70**
440	**Zinsertrag**		**23'700.00**		**22'800.00**		**24'935.10**
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften				300.00		
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		15'000.00		15'000.00		16'603.25
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		8'700.00		7'500.00		8'331.85
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**45'000.00**		**45'000.00**		**44'450.50**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		38'800.00		38'800.00		38'662.00
4439	Übriger Liegenschaftsertrag FV		6'200.00		6'200.00		5'788.50
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**						**41'090.00**
4443	Marktwertanpassungen Liegenschaften						41'090.00
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**46'700.00**		**58'300.00**		**58'420.00**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		46'700.00		58'300.00		58'420.00
449	**Übriger Finanzertrag**						**0.10**
	Übriger Finanzertrag						0.10

9.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45	**Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen**		**83'100.00**		**47'100.00**		**41'383.15**
451	**Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK**		**83'100.00**		**47'100.00**		**41'383.15**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		83'100.00		47'100.00		41'383.15
46	**Transferertrag**		**840'700.00**		**654'200.00**		**561'999.95**
460	**Ertragsanteile**		**6'100.00**		**3'700.00**		**6'050.15**
4600	Anteil an Bundeserträgen		6'100.00		3'700.00		6'050.15
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**95'600.00**		**96'700.00**		**109'752.25**
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		59'000.00		60'100.00		72'568.15
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		36'600.00		36'600.00		37'184.10
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**590'400.00**		**404'800.00**		**348'564.75**
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		198'300.00		125'000.00		115'055.75
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		392'100.00		279'800.00		233'509.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**148'200.00**		**148'600.00**		**97'632.80**
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		148'200.00		148'600.00		97'632.80
469	**Übriger Transferertrag**		**400.00**		**400.00**		
4699	Rückverteilungen		400.00		400.00		
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**213'000.00**		**213'000.00**		**31'186.70**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**213'000.00**		**213'000.00**		**31'186.70**
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		213'000.00		213'000.00		
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						31'186.70
49	**Interne Verrechnungen**		**28'600.00**		**18'600.00**		**7'571.15**
491	**Dienstleistungen**		**28'600.00**		**18'600.00**		**7'571.15**
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		28'600.00		18'600.00		7'571.15
9	**Abschlusskonten**	**1'500.00**	**257'800.00**	**2'100.00**	**376'400.00**	**29'779.70**	**263'905.81**
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**	**1'500.00**	**257'800.00**	**2'100.00**	**376'400.00**	**29'779.70**	**263'905.81**
900	**Abschluss Erfolgsrechnung**	**1'500.00**	**257'800.00**	**2'100.00**	**376'400.00**	**29'779.70**	**263'905.81**

9.2 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9001	Aufwandüberschuss		212'900.00		349'100.00		263'905.81
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Etragsüberschuss	1'500.00		2'100.00		29'779.70	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		44'900.00		27'300.00		

9.3 Investitionsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**INVESTITIONSRECHNUNG**	**1'458'100.00**	**1'458'100.00**	**1'047'100.00**	**1'047'100.00**	**479'145.25**	**479'145.25**
00	**Allgemeine Verwaltung**	**78'000.00**		**46'000.00**			
	Nettoausgaben		78'000.00		46'000.00		
02	**Allgemeine Dienste**	**78'000.00**		**46'000.00**			
	Nettoausgaben		78'000.00		46'000.00		
022	**Allgemeine Dienste**	**46'000.00**		**46'000.00**			
0220	**Allgemeine Dienste**	**46'000.00**		**46'000.00**			
5200.01	Neuer Webauftritt "Redesign Website"	46'000.00		46'000.00			
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**32'000.00**					
	Mehrzweckgebäude	**32'000.00**					
5040.01	Planungskredit Mehrzweckgebäude (altes Schulhaus)	32'000.00					
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**			**65'000.00**	**27'000.00**		
	Nettoausgaben				38'000.00		
16	**Verteidigung**			**65'000.00**	**27'000.00**		
	Nettoausgaben				38'000.00		
161	**Militärische Verteidiung**			**65'000.00**	**27'000.00**		
1610	**Militärische Verteidigung**			**65'000.00**	**27'000.00**		
5090.04	Austausch Trefferanzeigeanlage			65'000.00			
6360.04	Austausch Trefferanzeigeanlage, Beitrag Freischützen				27'000.00		
2	**Bildung**					**202'231.25**	
	Nettoausgaben						202'231.25
21	**Obligatorische Schule**					**202'231.25**	
	Nettoausgaben						202'231.25
217	**Schulliegenschaften**					**202'231.25**	
2170	**Schulliegenschaften**					**202'231.25**	

9.3 Investitionsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.02	Sanierung Schulhaus Vogelbuch					154'431.30	
5060.01	Tische und Stühle Turnhalle					47'799.95	
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**810'400.00**	**225'000.00**	**432'000.00**	**213'000.00**	**52'207.35**	
	Nettoausgaben		585'400.00		219'000.00		52'207.35
61	**Strassenverkehr**	**810'400.00**	**225'000.00**	**432'000.00**	**213'000.00**	**52'207.35**	
	Nettoausgaben		585'400.00		219'000.00		52'207.35
615	**Gemeindestrassen**	**810'400.00**	**225'000.00**	**432'000.00**	**213'000.00**	**52'207.35**	
6150	**Gemeindestrassen**	**810'400.00**	**225'000.00**	**432'000.00**	**213'000.00**	**52'207.35**	
5010.09	ZPP1 Kleingümmenen Strassenbauprojekt	207'000.00		207'000.00			
5010.11	Strassensanierung Budget	75'000.00		75'000.00			
5010.12	Strassensanierung Kreuzung Gammen	128'400.00		75'000.00		1'625.65	
5010.13	Beleuchtung Wittenbergstrasse					50'581.70	
5010.14	Tempo 30 Zone Rizenbach	40'000.00		40'000.00			
5010.15	Strassensanierung Wittenbergstrasse	175'000.00					
5010.16	Realisierung Zone 30	125'000.00					
5060.02	Ersatzbeschaffung Gemeindefahrzeug 2026	60'000.00		35'000.00			
6360.01	Investitionsbeiträge Strassensanierung Wittenbergstrasse		12'000.00				
6370.01	Investitionsbeitrag aus SF MWA als Einnahme in IR		213'000.00		213'000.00		
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**310'700.00**	**34'000.00**	**264'100.00**		**224'706.65**	
	Nettoausgaben		276'700.00		264'100.00		224'706.65
72	**Abwasserentsorgung**	**250'700.00**		**230'100.00**		**224'706.65**	
	Nettoausgaben		250'700.00		230'100.00		224'706.65
720	**Abwasserentsorgung**	**250'700.00**		**230'100.00**		**224'706.65**	
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**250'700.00**		**230'100.00**		**224'706.65**	
5032.75	Kanalisationssanierungen 5. + 6. Etappe			173'100.00		68'527.70	
5032.78	Kanalisationssanierungen 7. Etappe	197'300.00					
5620.05	Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Leitung Kerzers-Galmiz	21'300.00		13'100.00		158'256.75	
5620.06	Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Projekt RÜB&Schneckenhebewerk	700.00		43'900.00		-22'645.35	
5620.09	Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Projekt Zustandsaufnahme Kanäle					-950.10	

9.3 Investitionsrechnung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5620.11	Investitionsbeiträge ARA Kerzers, Sanierung Verbandskanäle	31'400.00				21'517.65	
74	**Verbauungen**	**60'000.00**	**34'000.00**	**34'000.00**			
	Nettoausgaben		26'000.00		34'000.00		
741	**Gewässerverbauungen**	**60'000.00**	**34'000.00**	**34'000.00**			
7410	**Gewässerverbauungen**	**60'000.00**	**34'000.00**	**34'000.00**			
5020.02	Variantenstudie Revitalisierungs- und Biberkonzept Halimattkanal	60'000.00					
5620.01	Wasserbauverband Untere Saane, Gewässerrichtplan			34'000.00			
6310.01	Subvention Revitalisierungs- und Biberkonzept Halimattkanal		34'000.00				
9	**Finanzen und Steuern**	**259'000.00**	**1'199'100.00**	**240'000.00**	**807'100.00**		**479'145.25**
	Nettoeinnahmen	940'100.00		567'100.00		479'145.25	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**259'000.00**	**1'199'100.00**	**240'000.00**	**807'100.00**		**479'145.25**
	Nettoeinnahmen	940'100.00		567'100.00		479'145.25	
999	**Abschluss**	**259'000.00**	**1'199'100.00**	**240'000.00**	**807'100.00**		**479'145.25**
9990	**Abschluss**	**259'000.00**	**1'199'100.00**	**240'000.00**	**807'100.00**		**479'145.25**
5900.01	Passivierte Einnahmen	259'000.00		240'000.00			
6900.01	Aktivierte Ausgaben		1'199'100.00		807'100.00		479'145.25

9.4 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	**1'458'100.00**	**1'458'100.00**	**1'047'100.00**	**1'047'100.00**	**479'145.25**	**479'145.25**
	Investitionsausgaben	**1'458'100.00**		**1'047'100.00**		**479'145.25**	
50	**Sachanlagen**	**1'099'700.00**		**670'100.00**		**322'966.30**	
5010	Strassen/Verkehrswege	750'400.00		397'000.00		52'207.35	
5020	Wasserbau	60'000.00					
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	197'300.00		173'100.00		68'527.70	
5040	Hochbauten	32'000.00				154'431.30	
5060	Mobilien	60'000.00		35'000.00		47'799.95	
5090	Übrige Sachanlagen			65'000.00			
52	**Immaterielle Anlagen**	**46'000.00**		**46'000.00**			
5200	Software	46'000.00		46'000.00			
56	**Eigene Investitionsbeiträge**	**53'400.00**		**91'000.00**		**156'178.95**	
5620	Inv.beiträge Gemeinden u.Gde.verbänden	53'400.00		91'000.00		156'178.95	
59	**Übertrag an Bilanz**	**259'000.00**		**240'000.00**			
5900	Passivierte Einnahmen	259'000.00		240'000.00			
	Investitionseinnahmen		**1'458'100.00**		**1'047'100.00**		**479'145.25**
63	**Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung**		**259'000.00**		**240'000.00**		
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten		34'000.00				
6360	Inv.beiträge von priv.Org.o.Erwerbszweck		12'000.00		27'000.00		
6370	Investitionsbeiträge private Haushalte		213'000.00		213'000.00		
69	**Übertrag an Bilanz**		**1'199'100.00**		**807'100.00**		**479'145.25**
6900	Aktivierte Ausgaben		1'199'100.00		807'100.00		479'145.25
	Nettoinvestitionen	**940'100.00**		**567'100.00**		**479'145.25**	