Einwohnergemeinde Grossaffoltern

Budget 2027



Vorbericht Budget 2027

Nach HRM2

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

Oktober 2026

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary) 4

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) 5

1.1 Allgemeines 5

1.2 Abschreibungen 5

1.2.1 Neues Verwaltungsvermögen 5

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze 5

2 Erläuterungen 6

2.1 Allgemeines 6

2.1.1 Steueranlage und Gebühren 6

2.1.2 Besonderheiten 6

2.2 Erfolgsrechnung 7

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand 7

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand 7

2.2.3 Entwicklung Steuerertrag 8

2.3 Investitionen 9

3 Ergebnis 10

3.1 Allgemeine Übersicht 10

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde Grossaffoltern 10

3.2.1 Erfolgsrechnung 10

3.2.2 Investitionsrechnung 11

3.2.3 Finanzierungsergebnis 11

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt 12

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (Funktionen 1500 und 1506) 13

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser (Funktion 7201) 14

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (Funktionen 7300 und 7301) 15

4 Erfolgsrechnung 16

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen 16

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Funktionen 17

5 Investitionsrechnung 19

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung Gliederung nach Funktionen 19

6 Eigenkapitalnachweis 20

6.1 Auswertungen 20

6.2 Kommentare zu den Auswertungen 21

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (Sachgruppe 290) 21

6.2.2 Verwaltete unselbstständige Stiftungen im Eigenkapital (Sachgruppe 293) 21

6.2.3 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Sachgruppe 299) 21

7 Antrag des Gemeinderates 22

8 Genehmigung 23

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen **Rechnungslegungsmodell HRM2** erstellt.

Das Budget 2027 rechnet im **Allgemeinen Haushalt** mit einem **Ertragsüberschuss von CHF 253'050**, was rund 0.60 Steueranlagezehnteln entspricht.

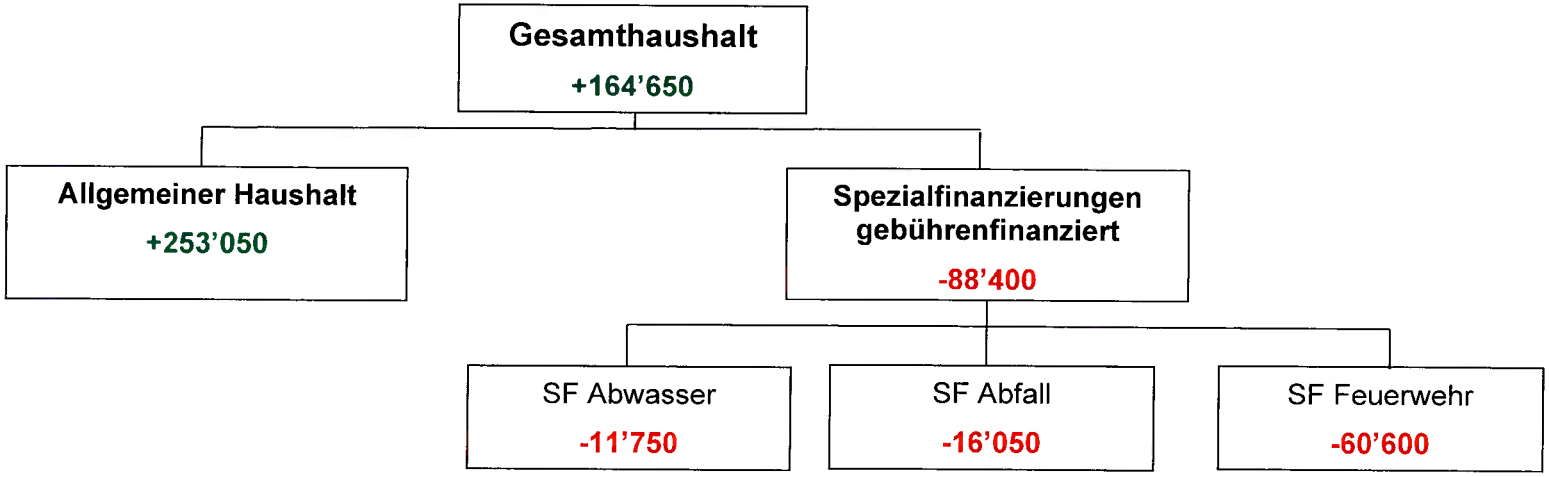
Die von der Einwohnergemeinde direkt beeinflussbaren Aufwandpositionen wurden nach den Grundsätzen der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Notwendigkeit budgetiert. Bei den allgemeinen Gemeindesteuern wird – auch bedingt durch die Erhöhung der Steueranlage um einen Zehntel auf 1.79 - mit einer Zunahme von 9.80 % gegenüber dem Budget 2026 gerechnet. Im Vergleich zum Jahresergebnis 2025 wird eine Zunahme von 8.70 % ausgewiesen. Die Prognose basiert auf den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe Bern, den Auswertungen der Kantonalen Steuerverwaltung zum aktuellen Steuerjahr sowie auf Erfahrungswerten.

Die geplanten Rechnungsergebnisse 2026 und 2027 haben einen Einfluss auf den **Bilanzüberschuss**. Er dürfte sich bis Ende 2027 wie folgt entwickeln:

Bilanzüberschuss per 31.12.2025	CHF	2'695'313.86
./. geplantes Ergebnis gemäss Budget 2026	CHF	-376'200.00
./. geplantes Ergebnis gemäss Budget 2027	CHF	+253'050.00
Voraussichtlicher Bilanzüberschuss per 31.12.2027 (rund 6.50 Steueranlagezehntel)	**CHF**	**2'572'163.86**

Die Gemeinde verfügt damit nach wie vor über eine komfortable Eigenkapitalbasis. Der Kanton empfiehlt, die langfristige Planung auf ein Eigenkapital in der Höhe von rund drei Steueranlagezehnteln auszurichten, was für die Gemeinde Grossaffoltern rund CHF 1.20 Mio. bedeuten würde.

Übersicht Ergebnis Erfolgsrechnung Budget 2027:



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.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Neues Verwaltungsvermögen

Im Budget 2027 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer. Die Abschreibungen beginnen erst nach Inbetriebnahme der Anlage. Vorher werden die Investitionen unter *Anlagen im Bau* bilanziert und nicht abgeschrieben.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet wie bis anhin einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000 der Erfolgsrechnung. Auf eine davon abweichende Aktivierungsgrenze bei den Spezialfinanzierungen wird verzichtet. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

2.1.1 Steueranlage und Gebühren

Dem Budget 2027 liegen die folgenden Ansätze zu Grunde:

Steueranlage	das 1.79-Fache der kantonalen Einheitsansätze
Liegenschaftssteuer	1.00 ‰ des amtlichen Wertes
Feuerwehrsteuer	3.50 % des Staatssteuerbetrages (mindestens CHF 20.00, höchstens CHF 450.00)
Abwassergebühren	gemäss Abwassertarif 2020 (Beschluss Gemeinderat 09.03.2020), basierend auf Gebührenreglement 2018 (Gemeindeversammlung 04.06.2018)
Abfallgebühren	gemäss Abfallverordnung 2025 (Beschluss Gemeinderat 28.11.2022), basierend auf Abfallreglement 2025 (Gemeindeversammlung 05.06.2023)
Hundetaxe	CHF 70.00 für den ersten Hund/Haushalt; CHF 100.00 für jeden weiteren Hund/Haushalt

Mit Ausnahme der Steueranlage (+ 1 Steueranlagezehntel) bleiben alle Steuer- und Gebührenansätze im Vergleich zum Budget 2026 unverändert.

2.1.2 Besonderheiten

Die Jahresrechnung 2025 schloss nach Vornahme der planmässigen Abschreibungen und der Einlage von CHF 341'500 in die «Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Liegenschaften des Verwaltungsvermögens im Allgemeinen Haushalt» ausgeglichen ab. Das Budget 2027 rechnet mit einem Ertragsüberschuss von CHF 253'050.

Zur Entlastung des Allgemeinen Haushalts wird eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Vorfinanzierung Liegenschaften des Verwaltungsvermögens im Allgemeinen Haushalt» im Umfang von CHF 225'600 vorgesehen. Nach der Entnahme wird im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss von CHF 253'050 ausgewiesen.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	**Personalaufwand**	**1'912'550**	**1'950'100**	**1'831'608**
300	Behörden und Kommissionen	124'300	129'600	118'484
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'483'300	1'491'700	1'420'802
305	Arbeitgeberbeiträge	234'000	242'700	239'472
30x	Übriger Personalaufwand	70'950	86'100	52'850

Der gesamte Personalaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2026 um CHF 37'600 beziehungsweise 1.93 %. Nebst den üblichen und berechtigten Gehaltsstufenerhöhungen wurde eine Teuerungszulage von 0.5 % auf den Löhnen berücksichtigt. Neubesetzungen von bestehenden Stellen sowie Einsparungen beim übrigen Personalaufwand führen zu Minderaufwendungen.

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**2'751'500**	**2'702'100**	**1'985'984**
310	Material- und Warenaufwand	240'050	243'150	182'542
311	Nicht aktivierbare Anlagen	225'400	222'150	156'712
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	211'950	223'400	193'885
313	Dienstleistungen und Honorare	937'800	927'850	772'710
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	849'250	790'400	516'135
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	131'450	124'450	93'802
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	51'400	55'200	44'209
317	Spesenentschädigungen	39'000	39'800	37'542
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	30'350	30'200	-48'228
319	Verschiedener Betriebsaufwand	34'850	45'500	36'675

Der Sachaufwand nimmt gegenüber dem Budget 2026 um 1.83 % beziehungsweise CHF 49'400 zu. Erwähnenswerte Abweichungen zeigen sich bei den Positionen «Ver- und Entsorgung der Liegenschaften VV» (-CHF 11'500), «Dienstleistungen und Honorare» (+CHF 10'000), «Baulicher und betrieblicher Unterhalt» (+58'900), sowie «Verschiedener Betriebsaufwand» (-CHF 10'700).

2.2.3 Entwicklung Steuerertrag

		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
40	**Fiskalertrag**	**9'236'350**	**8'497'600**	**8'588'822**
400	Direkte Steuern natürliche Personen	7'868'650	7'119'300	7'282'664
401	Direkte Steuern juristische Personen	125'500	162'000	103'698
402	Übrige direkte Steuern	1'221'500	1'195'000	1'181'170
403	Besitz- und Aufwandsteuern	20'700	21'300	21'290

Beim Fiskalertrag wird im Vergleich zum Budget 2026 mit Mehreinnahmen von CHF 738'800 oder 8.70 % gerechnet. Gegenüber dem Vorjahresergebnis ergeben sich Mehreinnahmen von CHF 647'500 beziehungsweise 7.50 %.

Die Prognose stützt sich auf die Annahmen der Kantonalen Planungsgruppe Bern, auf die Auswertungen der Kantonalen Steuerverwaltung zum aktuellen Steuerjahr sowie auf die Werte der Vorjahre.

Bei den direkten Steuern natürlicher Personen bilden die Einkommenssteuern mit CHF 6.95 Mio. den grössten Anteil; sie entsprechen rund 75 % der gesamten Fiskalerträge.

Die direkten Steuern juristischer Personen belaufen sich auf CHF 125'500 und umfassen die Kapital- und Gewinnsteuern der lokalen Kapitalgesellschaften.

Die übrigen direkten Steuern von CHF 1.22 Mio. betreffen die Liegenschafts- und Grundstückgewinnsteuern, die Sonderveranlagungen sowie die Mehrwertabschöpfungen. Zusammen machen sie rund 13 % der Fiskalerträge aus.

Bei den Besitz- und Aufwandsteuern handelt es sich um die Hundetaxen.

2.3 Investitionen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Gesamtgemeinde			
Bruttoinvestitionen	3'374'000	2'334'000	1'314'900
Investitionseinnahmen	30'000	30'000	74'004
Total Nettoinvestitionen	3'344'000	2'304'000	1'240'896
Allgemeiner Haushalt			
Bruttoinvestitionen	1'387'000	929'000	811'536
Investitionseinnahmen	30'000	30'000	74'004
Total Nettoinvestitionen	1'357'000	899'000	737'532
Spezialfinanzierungen			
Bruttoinvestitionen	1'987'000	1'405'000	503'364
Investitionseinnahmen	0	0	0
Total Nettoinvestitionen	1'987'000	1'405'000	503'364

Im Allgemeinen Haushalt betreffen die Investitionen vorwiegend die Bereiche Schulliegenschaften (CHF 615'000) und Verkehr (CHF 607'000).

Bei den Spezialfinanzierungen erfolgen Investitionen in die Bereiche Abwasser (CHF 1.863 Mio.) und Feuerwehr (CHF 124'000).

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt (Sachgruppe 90)	164'650	-460'000	753.28
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt (Sachgruppe 900)	253'050	-376'200	0.00
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen (Sachgruppe 901)	-88'400	-255'350	753.28
Steuerertrag natürliche Personen (Sachgruppe 400)	7'868'650	7'119'300	7'282'664.05
Steuerertrag juristische Personen (Sachgruppe 401)	125'500	162'000	103'698.40
Liegenschaftssteuer (Sachgruppe 4021)	596'500	600'000	596'798.10
Nettoinvestitionen (Sachgruppe 5 - 6)	3'344'000	2'304'000	1'240'895.50

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde Grossaffoltern

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	12'288'800
Betrieblicher Ertrag	11'964'250
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-324'550
Finanzaufwand	176'750
Finanzertrag	352'900
Ergebnis aus Finanzierung	176'150
Operatives Ergebnis	-148'400
Ausserordentlicher Aufwand	0
Ausserordentlicher Ertrag	313'050
Ausserordentliches Ergebnis	313'050
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**164'650**

Das Ergebnis wird mehrstufig dargestellt. Das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung entspricht dem Ergebnis des Allgemeinen Haushalts (= Steuerhaushalt) inkl. der Ergebnisse der Spezialfinanzierungen.

Im Finanzaufwand/-ertrag werden hauptsächlich Zinsaufwand/-ertrag sowie Liegenschaftsaufwand/-ertrag verbucht. Im ausserordentlichen Ertrag sind die jährliche Entnahme aus der Spezialfinanzierung Elektrizität (ESAG) sowie die Entnahme aus der «Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Liegenschaften des Verwaltungsvermögens im Allgemeinen Haushalt» enthalten.

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsausgaben	3'344'000
Investitionseinnahmen	30'000
Ergebnis Investitionsrechnung	**3'344'000**

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung				
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	-	CHF	164'650
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	+	CHF	577'700
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	CHF	291'000
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	CHF	-270'850
WB Darlehen VV	364	+	CHF	0
WB Beteiligungen VV	365	+	CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	CHF	2'300
Zusätzliche Abschreibungen	383	+	CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-	CHF	-313'050
Selbstfinanzierung			**CHF**	**451'750**
Nettoinvestitionen				
Ergebnis Investitionsrechnung	5 ./. 6	-	CHF	3'344'000
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			**CHF**	**-2'892'250**

Das negative Finanzierungsergebnis zeigt, dass die Nettoinvestitionen nicht vollumfänglich durch selbst erarbeitete Mittel (Selbstfinanzierung) finanziert werden können. Sie müssen somit mittels Aufnahme von neuem Fremdkapital oder durch vorhandene liquide Mittel gedeckt werden.

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	10'871'000
Betrieblicher Ertrag	10'642'700
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-228'300
Finanzaufwand	174'700
Finanzertrag	343'000
Ergebnis aus Finanzierung	168'300
Operatives Ergebnis	-60'000
Ausserordentlicher Aufwand	0
Ausserordentlicher Ertrag	313'050
Ausserordentliches Ergebnis	313'050
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**253'050**

Der Allgemeine Haushalt schliesst im Budget mit einem Ertragsüberschuss von CHF 253'050 ab. Darin enthalten ist ein Aufwandüberschuss aus betrieblicher Tätigkeit von CHF 228'300. Ebenfalls berücksichtigt ist das Ergebnis aus der Finanzierung mit einem Ertragsüberschuss von CHF 168'300. Hinzu kommt das ausserordentliche Ergebnis von CHF 313'050, das sich aus der Entnahme aus der Spezialfinanzierung «Vorfinanzierung Liegenschaften des Verwaltungsvermögens im Allgemeinen Haushalt» sowie aus der Auflösung der Spezialfinanzierung Elektrizität (ESAG) ergibt.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr (Funktionen 1500 und 1506)

Betrieblicher Aufwand	294'750
Betrieblicher Ertrag	234'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-60'550
Finanzaufwand	2'050
Finanzertrag	2'000
Ergebnis aus Finanzierung	-50
Operatives Ergebnis	-60'600
Ausserordentlicher Aufwand	0
Ausserordentlicher Ertrag	0
Ausserordentliches Ergebnis	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-60'600**

Die Spezialfinanzierung Feuerwehr schliesst voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 60'600 ab. Dieser Wert entspricht weitgehend dem Budgetwert 2026. Die Spezialfinanzierung umfasst die Bereiche «Feuerwehr» und «Regionale Feuerwehrorganisation» (= WEGRO).

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser (Funktion 7201)

Betrieblicher Aufwand	940'550
Betrieblicher Ertrag	925'850
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-14'700
Finanzaufwand	0
Finanzertrag	2'950
Ergebnis aus Finanzierung	2'950
Operatives Ergebnis	-11'750
Ausserordentlicher Aufwand	0
Ausserordentlicher Ertrag	0
Ausserordentliches Ergebnis	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-11'750**

Bei der Spezialfinanzierung Abwasser wird ein Aufwandüberschuss von CHF 11'750 erwartet. Die Abnahme des Defizits um CHF 166'500 wird hauptsächlich durch den deutlich tieferen Beitrag an die ARA Lyss-Limpachtal verursacht.

Weiterhin werden 80 % des Wiederbeschaffungswertes der Anlagen dem Werterhalt zugewiesen. Gemäss HRM2 können keine zusätzlichen Abschreibungen vorgenommen und dem Werterhalt entnommen werden. In der Bilanz wird sowohl ein Bestand im Verwaltungsvermögen als auch im Werterhalt ausgewiesen. Der Aufwandüberschuss wird dem Eigenkapital entnommen.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall (Funktionen 7300 und 7301)

Betrieblicher Aufwand	182'500
Betrieblicher Ertrag	161'500
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-21000
Finanzaufwand	0
Finanzertrag	4'950
Ergebnis aus Finanzierung	4'950
Operatives Ergebnis	-16'050
Ausserordentlicher Aufwand	0
Ausserordentlicher Ertrag	0
Ausserordentliches Ergebnis	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-16'050**

Die Spezialfinanzierung Abfall schliesst voraussichtlich mit einem Aufwandüberschuss von CHF 16'050 ab, was in etwa dem Ergebnis des Budgets 2026 entspricht. Die Differenz ist vor allem auf Mehrkosten bei den Anschaffungen (+CHF 10'800) sowie auf Minderkosten bei der Tierkörperbeseitigung (-CHF 14'500) zurückzuführen. Der Aufwandüberschuss wird dem Eigenkapital entnommen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**13'031'950**	**13'031'950**	**12'760'300**	**12'760'300**	**11'988'626**	**11'988'626**
3	**Aufwand**	**12'778'900**		**12'760'300**		**11'938'430**	
30	Personalaufwand	1'912'550		1'950'100		1'831'608	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	2'751'500		2'702'100		1'985'984	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	577'700		579'250		689'220	
34	Finanzaufwand	176'750		148'350		165'835	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	291'000		291'000		291'000	
36	Transferaufwand	6'756'050		6'778'750		6'341'545	
38	Ausserordentlicher Aufwand					341'515	
39	Interne Verrechnungen	313'350		310'750		291'724	
4	**Ertrag**		**12'943'550**		**12'128'750**		**11'939'183**
40	Fiskalertrag		9'236'350		8'497'600		8'588'822
42	Entgelte		1'341'700		1'335'100		1'326'786
43	Verschiedene Erträge						856
44	Finanzertrag		352'900		332'950		351'439
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		270'850		231'100		121'584
46	Transferertrag		1'115'350		1'094'800		1'019'459
48	Ausserordentlicher Ertrag		313'050		326'450		238'513
49	Interne Verrechnungen		313'350		310'750		291'724
9	**Abschlusskonten**	**253'050**	**88'400**		**631'550**	**50'196**	**49'443**
90	Abschluss Erfolgsrechnung	253'050	88'400		631'550	50'196	49'443

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung Gliederung nach Funktionen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**13'031'950**	**13'031'950**	**12'760'300**	**12'760'300**	**11'988'626**	**11'988'626**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**1'565'350**	**223'450**	**1'533'000**	**222'550**	**1'383'502**	**229'659**
	Nettoaufwand		1'341'900		1'310'450		1'153'843
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**720'800**	**587'150**	**700'200**	**607'700**	**616'896**	**551'886**
	Nettoaufwand		133'650		92'500		65'010
2	**Bildung**	**3'694'550**	**266'800**	**3'679'600**	**256'100**	**3'694'984**	**291'707**
	Nettoaufwand		3'427'750		3'423'500		3'403'277
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**166'250**	**20'800**	**165'150**	**21'350**	**147'122**	**22'101**
	Nettoaufwand		145'450		143'800		125'021
4	**Gesundheit**	**10'450**		**8'550**		**11'017**	**13**
	Nettoaufwand		10'450		8'550		11'004
5	**Soziale Sicherheit**	**3'209'600**	**136'650**	**3'112'600**	**127'500**	**2'863'582**	**94'017**
	Nettoaufwand		3'072'950		2'985'100		2'769'565
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**1'220'200**	**154'600**	**1'251'150**	**149'400**	**1'044'715**	**139'626**
	Nettoaufwand		1'065'600		1'101'750		905'088
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'405'300**	**1'150'650**	**1'555'400**	**1'270'250**	**1'202'163**	**993'089**
	Nettoaufwand		254'650		285'150		209'074
8	**Volkswirtschaft**	**11'150**	**157'100**	**12'150**	**142'500**	**5'604**	**139'890**
	Nettoertrag	145'950		130'350		134'286	
9	**Finanzen und Steuern**	**1'028'300**	**10'334'750**	**742'500**	**9'962'950**	**1'019'043**	**9'526'640**
	Nettoertrag	9'306'450		9'220'450		8'507'597	

Im Budget 2027 ergeben sich gegenüber dem Budget 2026 die folgenden signifikanten Veränderungen (+ = Mehraufwand/Minderertrag; - = Minderaufwand/Mehrertrag):

Aufgabenbereich	Abweichung Netto	Begründungen
1 Öffentliche Ordnung	+41‘200	Honorare externe Berater Bauwesen (-12‘300) Zivilschutz (+47‘100)
5 Soziale Sicherheit	+87‘900	Ergänzungsleistungen AHV/IV (+43‘400) Regionaler Sozialdienst (-25‘800) Lastenanteil Sozialhilfe (+70‘400)
6 Verkehr	-36‘200	Personalaufwand (-15‘100) Energie Strassenbeleuchtung (-11‘500) Unterhalt inkl. Winterdienst(+15‘000) Abschreibungen (-4‘000) Parkplätze – Beiträge an SBB (-18‘000)
9 Finanzen/Steuern	+728‘700 (ohne Abschluss)	Allgemeine Gemeindesteuern (+712‘900) Sondersteuern (+30‘000) Finanzausgleich (+11‘700) Zinsen (Minderaufwand 3+10‘500) Entnahme aus der Spezialfinanzierung Vorfinanzierungen Liegenschaften VV (-13‘400)

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung Gliederung nach Funktionen

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
	INVESTITIONSRECHNUNG	**3'404'000**	**3'404'000**	**2'364'000**	**2'364'000**	**1'388'904**	**1'388'904**
0	**Allgemeine Verwaltung**					**274'483**	
	Nettoausgaben						274'483
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**124'000**		**140'000**		**111'558**	**44'004**
	Nettoausgaben		124'000		140'000		67'554
2	**Bildung**	**615'000**		**569'000**		**4'662**	
	Nettoausgaben		615'000		569'000		4'662
5	**Soziale Sicherheit**		**30'000**		**30'000**		**30'000**
	Nettoeinnahmen	30'000		30'000		30'000	
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**607'000**		**285'000**		**488'121**	
	Nettoausgaben		607'000		285'000		488'121
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**2'028'000**		**1'340'000**		**436'076**	
	Nettoausgaben		2'028'000		1'340'000		436'076
9	**Finanzen und Steuern**	**30'000**	**3'374'000**	**30'000**	**2'334'000**	**74'004**	**1'314'900**
	Nettoeinnahmen	3'344'000		2'304'000		1'240'896	

Im Bereich «2 Bildung» sind insgesamt CHF 615'000 für die Sanierung der Aussensportanlagen, die Sanierung der Kanalisationsanschlüsse der Schulliegenschaften in Suberg und Grossaffoltern sowie den Einbau von Brandmeldeanlagen vorgesehen. Die Ausgaben im Bereich «6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung» betreffen hauptsächlich den Unterhalt der Belags- und Naturstrassen sowie den Ersatz eines Kommunalfahrzeugs. Im Bereich «7 Umweltschutz und Raumordnung» sind CHF 1.863 Mio. für die Sanierung und Erschliessung der Abwasseranlagen sowie CHF 155'000 für die Sanierung der Aufbahrungshalle vorgesehen.

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital[1] wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Veränderungen der Bewertungsreserven ergeben.

6.1 Auswertungen

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2026			Veränderungsnachweis Budget 2026 und 2027						Eigenkapital per 31.12.2027		
			aus Budget laufendes Jahr (+/-)			aus Budgetjahr (+/-)					
		CHF	2026		CHF	2027		CHF			CHF
29	**Eigenkapital**	**14'771.09**			**-898.10**			**-128.25**	**29**	**Eigenkapital**	**13'744.74**
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'706.84			-342.80			-175.85	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	2'188.19
29000	*SF Feuerwehr zweiseitig*	*464.30*	*9011.02*	*Aufwandüberschuss*	*-63.50*	*9011.02*	*Aufwandüberschuss*	*-60.60*	*29000*	*SF Feuerwehr zweiseitig*	*340.20*
29002	*SF Abwasserentsorgung*	*1'572.17*	*9011.21*	*Aufwandüberschuss*	*-178.20*	*9011.21*	*Aufwandüberschuss*	*-11.75*	*29002*	*SF Abwasserentsorgung*	*1'382.22*
29003	*SF Abfall*	*115.91*	*9011.41*	*Ertragsüberschuss*	*-13.65*	*9010.41*	*Aufwandüberschuss*	*-16.05*	*29003*	*SF Abfall*	*86.21*
29004	*SF Elektrizität*	*524.59*	*4898.01*	*Entnahme übriges EK*	*-87.45*	*4898.01*	*Entnahme übriges EK*	*-87.45*	*29004*	*SF Elektrizität*	*349.69*
29005	*SF Mehrwertabschöpfung*	*29.86*	*9010.xx*			*9011.xx*			*2900x*	*weitere SF*	*29.86*
293	Vorfinanzierungen	9'052.89			-179.10			-205.45	293	Vorfinanzierungen	8'668.34
29300	*Allgemeiner Haushalt*	*6'316.43*	*4893*	*Entnahme aus Vorfinanzierung*	*-239.00*	*4893*	*Entnahme aus Vorfinanzierung*	*-225.60*	*29300*	*Allgemeiner Haushalt*	*5'851.83*
29302	*Abwasserentsorgung Werterhalt*	*2'736.46*	*3510.11/51*	*Einlage in WE*	*59.90*	*3510.11/51*	*Einlage in WE*	*20.15*	*29302*	*Abwasserentsorgung Werterhalt*	*2'816.51*
			4510.21	*Entnahme aus WE*		*4510.21*	*Entnahme aus WE*				
294	Reserven	-			-			-	294	Reserven	-
29400	*Zusätzliche Abschreibungen*	-	*3894.xx*			*4894.xx*			*29400*	*Zusätzliche Abschreibungen*	-
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	107.33			-			-	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	107.33
29600	*Neubewertungsreserve FV*	-	*4896.01*	Entnahme		*4896.01*	Entnahme		*29600*	*Neubewertungsreserve FV*	-
29601	*Schwankungsreserve*	*107.33*	*3896.xx*			*4896.xx*	Einlage	-	*29601*	*Schwankungsreserve*	*107.33*
298	Übriges Eigenkapital		3898			4898			298	Übriges Eigenkapital	-
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	**2'904.02**	9001.01	**Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)**	**-376.20**	9001.01	**Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)**	**253.05**	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	**2'780.87**

[1] Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und -fehlbetrag bezeichnet.

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital (Sachgruppe 290)

Spezialfinanzierung Feuerwehr (zweiseitige Spezialfinanzierung)
Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung weist per 01.01.2026 einen Bestand von CHF 464'300 auf. Im Budgetjahr 2026 wird ein Aufwandüberschuss von CHF 63'500 und im Budgetjahr 2027 ein solcher von CHF 60'600 erwartet. Somit sinkt das Eigenkapital per 31.12.2027 auf CHF 340'200, was auch erwünscht ist.

Spezialfinanzierung Abwasser
Das Eigenkapital (= Rechnungsausgleich) der Spezialfinanzierung weist per 01.01.2026 einen Bestand von CHF 1.572 Mio. auf. Im Budgetjahr 2026 wird ein Aufwandüberschuss von CHF 178'200 und im Budgetjahr 2027 ein solcher von CHF 11'800 erwartet. Somit sinkt das Eigenkapital per 31.12.2027 auf CHF 1.382 Mio..

Spezialfinanzierung Abfall
Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung weist per 01.01.2026 einen Bestand von CHF 115'900 auf. Im Budgetjahr 2026 wird ein Aufwandüberschuss von CHF 13'700 und im Budgetjahr 2027 ein Aufwandüberschuss von CHF 16'000 erwartet. Somit reduziert sich das Eigenkapital per 31.12.2027 auf noch CHF 86'200.

Spezialfinanzierung Elektrizität
Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung beträgt per 01.01.2026 CHF 524'600. Es wird in jährlichen Tranchen von je CHF 87'500 sukzessive bis 2031 aufgelöst.

6.2.2 Verwaltete unselbstständige Stiftungen im Eigenkapital (Sachgruppe 293)

Allgemeiner Haushalt
Das Konto «Spezialfinanzierung Liegenschaften Verwaltungsvermögen Allgemeiner Haushalt» weist per 01.01.2026 einen Bestand von CHF 6.316 Mio. auf. Im Budgetjahr 2026 wird mit einer Entnahme von CHF 239'000 und im Budgetjahr 2027 mit einer solchen von CHF 225'600 gerechnet. Somit reduziert sich der Wert per 31.12.2027 auf CHF 5.852 Mio.

Abwasserentsorgung Werterhalt
Das Konto Werterhalt weist per 01.01.2026 einen Bestand von CHF 2.736 Mio. auf. In den Budgetjahren 2026 und 2027 sind Einlagen von insgesamt CHF 582'000 (inkl. Anschlussgebühren) vorgesehen. Im gleichen Zeitraum werden Entnahmen von total CHF 502'000 (= Abschreibungs- und Unterhaltsaufwand sowie Teil der Aufwendungen für die Zustandsaufnahmen der privaten Abwasseranlagen) budgetiert. Somit erhöht sich der Bestand des Werterhaltungskontos per 31.12.2026 auf CHF 2.816 Mio..

6.2.3 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (Sachgruppe 299)

Der Bilanzüberschuss weist per 01.01.2026 einen Bestand von CHF 2.904 Mio. aus. Durch den Aufwandüberschuss des Budgets 2026 von CHF 376'200 und den Ertragsüberschuss des Budgets 2027 von CHF 253'100 reduziert sich das Eigenkapital per 31.12.2027 auf CHF 2.781 Mio..

7 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat Grossaffoltern hat das vorliegende Budget 2027 mit allen Bestandteilen an seiner Sitzung vom 12. Oktober 2026 beschlossen und beantragt der Gemeindeversammlung:

a) Genehmigung der Steueranlage von 1.79 Einheiten; Genehmigung der Liegenschaftssteuern von 1 ‰ der amtlichen Werte; Genehmigung der Feuerwehrpflichtersatzabgabe von 3.50 % des Staatssteuerbetrages (mindestens CHF 20.00, höchstens CHF 450.00).

b) Genehmigung des Budgets 2027 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag	Aufwand-/ Ertragsüberschuss
Gesamthaushalt	12'867'300	13'031'950	164'650
Allgemeiner Haushalt	11'247'050	11'500'100	253'050
Spezialfinanzierung Feuerwehr	497'200	436'600	-60'600
Spezialfinanzierung Abwasser	940'550	928'800	-11'750
Spezialfinanzierung Abfall	182'500	166'450	-16'050

Grossaffoltern, 12. Oktober 2026

NAMENS DES GEMEINDERATES

Der Präsident
Adrian Bühler

Die Sekretärin
Andrea Burri

Der Finanzverwalter
Patrick Allenbach

8 Genehmigung

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Grossaffoltern hat das Budget 2027 am 4. Dezember 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates genehmigt.

Grossaffoltern, 4. Dezember 2026

NAMENS DER EINWOHNERGEMEINDE GROSSAFFOLTERN

Der Gemeindepräsident	Die Gemeindeschreiberin
Adrian Bühler	Andrea Burri

ERGEBNIS GESAMTHAUSHALT BUDGET 2027

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	12'288'800	12'301'200	11'139'356
Betrieblicher Ertrag	11'964'250	11'158'600	11'057'507
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-324'550	-1'142'600	-81'849
Finanzaufwand	176'750	148'350	165'835
Finanzertrag	352'900	332'950	351'439
Ergebnis aus Finanzierung	176'150	184'600	185'604
Operatives Ergebnis	-148'400	-958'000	103'755
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	341'515
Ausserordentlicher Ertrag	313'050	326'450	238'513
Ausserordentliches Ergebnis	313'050	326'450	-103'002
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**164'650**	**-631'550**	**753**
Investitionsrechnung			
Investitionsausgaben	3'374'000	2'334'000	1'314'900
Investitionseinnahmen	30'000	30'000	74'004
Ergebnis Investitionsrechnung	**-3'344'000**	**-2'304'000**	**-1'240'896**
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	164'650	-631'550	753
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	577'700	579'250	689'220
Einlagen Fonds u.Spezialfinanzierungen	291'000	291'000	291'000
Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	-270'850	-231'100	-121'584
Wertberichtigungen Darlehen VV	-	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-	-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge	2'300	2'300	2'320
Einlagen in das Eigenkapital	-	-	341'515
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-313'050	-326'450	-238'513
Aufwertung Verwaltungsvermögen	-	-	-
Selbstfinanzierung	451'750	-316'550	964'711
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-3'344'000	-2'304'000	-1'240'896
Finanzierungsergebnis	**-2'892'250**	**-2'620'550**	**-276'185**

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

ERGEBNIS ALLGEMEINER HAUSHALT BUDGET 2027

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	10'871'000	10'766'150	9'973'320
Betrieblicher Ertrag	10'642'700	9'889'150	9'904'841
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-228'300	-877'000	-68'478
Finanzaufwand	174'700	146'150	163'886
Finanzertrag	343'000	320'500	335'366
Ergebnis aus Finanzierung	168'300	174'350	171'480
Operatives Ergebnis	-60'000	-702'650	103'002
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	341'515
Ausserordentlicher Ertrag	313'050	326'450	238'513
Ausserordentliches Ergebnis	313'050	326'450	-103'002
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**253'050**	**-376'200**	**-**

ERGEBNIS FEUERWEHR BUDGET 2027

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	294'750	296'400	278'661.10
Betrieblicher Ertrag	234'200	232'850	228'598.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-60'550	-63'550	-50'063.10
Finanzaufwand	2'050	2'200	1'948.60
Finanzertrag	2'000	2'250	2'568.70
Ergebnis aus Finanzierung	-50	50	620.10
Operatives Ergebnis	-60'600	-63'500	-49'443.00
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-60'600**	**-63'500**	**-49'443.00**

ERGEBNIS ABWASSER BUDGET 2027

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	940'550	1'059'450	722'716.50
Betrieblicher Ertrag	925'850	876'100	764'203.70
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-14'700	-183'350	41'487.20
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	2'950	5'150	8'465.65
Ergebnis aus Finanzierung	2'950	5'150	8'465.65
Operatives Ergebnis	-11'750	-178'200	49'952.85
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-11'750**	**-178'200**	**49'952.85**

ERGEBNIS ABFALL BUDGET 2027

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung			
Betrieblicher Aufwand	182'500	179'200	164'658.95
Betrieblicher Ertrag	161'500	160'500	159'864.03
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-21'000	-18'700	-4'794.92
Finanzaufwand	-	-	-
Finanzertrag	4'950	5'050	5'038.35
Ergebnis aus Finanzierung	4'950	5'050	5'038.35
Operatives Ergebnis	-16'050	-13'650	243.43
Ausserordentlicher Aufwand	-	-	-
Ausserordentlicher Ertrag	-	-	-
Ausserordentliches Ergebnis	-	-	-
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-16'050**	**-13'650**	**243.43**

ZUSAMMENZUG BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
	ERFOLGSRECHNUNG	**13'031'950**	**13'031'950**	**12'760'300**	**12'760'300**	**11'988'626**	**11'988'626**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**1'565'350**	**223'450**	**1'533'000**	**222'550**	**1'383'502**	**229'659**
	Nettoaufwand		1'341'900		1'310'450		1'153'843
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**720'800**	**587'150**	**700'200**	**607'700**	**616'896**	**551'886**
	Nettoaufwand		133'650		92'500		65'010
2	**Bildung**	**3'694'550**	**266'800**	**3'679'600**	**256'100**	**3'694'984**	**291'707**
	Nettoaufwand		3'427'750		3'423'500		3'403'277
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**166'250**	**20'800**	**165'150**	**21'350**	**147'122**	**22'101**
	Nettoaufwand		145'450		143'800		125'021
4	**Gesundheit**	**10'450**		**8'550**		**11'017**	13
	Nettoaufwand		10'450		8'550		11'004
5	**Soziale Sicherheit**	**3'209'600**	**136'650**	**3'112'600**	**127'500**	**2'863'582**	**94'017**
	Nettoaufwand		3'072'950		2'985'100		2'769'565
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**1'220'200**	**154'600**	**1'251'150**	**149'400**	**1'044'715**	**139'626**
	Nettoaufwand		1'065'600		1'101'750		905'088
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'405'300**	**1'150'650**	**1'555'400**	**1'270'250**	**1'202'163**	**993'089**
	Nettoaufwand		254'650		285'150		209'074
8	**Volkswirtschaft**	**11'150**	**157'100**	**12'150**	**142'500**	**5'604**	**139'890**
	Nettoertrag	145'950		130'350		134'286	
9	**Finanzen und Steuern**	**1'028'300**	**10'334'750**	**742'500**	**9'962'950**	**1'019'043**	**9'526'640**
	Nettoertrag	9'306'450		9'220'450		8'507'597	

ZUSAMMENZUG BUDGET INVESTITIONSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
	INVESTITIONSRECHNUNG	**3'404'000**	**3'404'000**	**2'364'000**	**2'364'000**	**1'388'903.50**	**1'388'903.50**
0	**Allgemeine Verwaltung**					**274'483.20**	
	Nettoausgaben						274'483.20
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**124'000**		**140'000**		**111'558.20**	**44'004.00**
	Nettoausgaben		124'000		140'000		67'554.20
2	**Bildung**	**615'000**		**569'000**		**4'661.60**	
	Nettoausgaben		615'000		569'000		4'661.60
5	**Soziale Sicherheit**		**30'000**		**30'000**		**30'000.00**
	Nettoeinnahmen	30'000		30'000		30'000.00	
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**607'000**		**285'000**		**488'120.60**	
	Nettoausgaben		607'000		285'000		488'120.60
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**2'028'000**		**1'340'000**		**436'075.90**	
	Nettoausgaben		2'028'000		1'340'000		436'075.90
9	**Finanzen und Steuern**	**30'000**	**3'374'000**	**30'000**	**2'334'000**	**74'004.00**	**1'314'899.50**
	Nettoeinnahmen	3'344'000		2'304'000		1'240'895.50	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN 2027

KONTO	SACHGRUPPEN BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG	
	Erfolgsrechnung	**13'031'950**	**13'031'950**	**12'760'300**	**12'760'300**	**11'988'626**	**11'988'626**	
3	**Aufwand**	**12'778'900**		**12'760'300**		**11'938'430**		**18'600**
30	**Personalaufwand**	**1'912'550**		**1'950'100**		**1'831'608**		**-37'550**
300	**Behörden und Kommissionen**	**124'300**		**129'600**		**118'484**		**-5'300**
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	124'300		129'600		118'484		-5'300
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**1'483'300**		**1'491'700**		**1'420'802**		**-8'400**
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'483'300		1'491'700		1'420'802		-8'400
302	**Löhne der Lehrkräfte**					**1'040**		**-**
3020	Löhne der Lehrkräfte					1'040		-
304	**Zulagen**					**900**		**-**
3049	Übrige Zulagen					900		-
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**234'000**		**242'700**		**239'472**		**-8'700**
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	90'350		92'800		89'185		-2'450
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	84'500		88'500		91'972		-4'000
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25'700		25'700		25'463		-
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20'850		21'450		20'664		-600
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	12'600		14'250		12'188		-1'650
309	**Übriger Personalaufwand**	**70'950**		**86'100**		**50'910**		**-15'150**
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	59'250		71'300		36'375		-12'050
3091	Personalwerbung			500		3'783		-500
3099	Übriger Personalaufwand	11'700		14'300		10'752		-2'600
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**2'751'500**		**2'702'100**		**1'985'984**		**49'400**
310	**Material- und Warenaufwand**	**240'050**		**243'150**		**182'542**		**-3'100**
3100	Büromaterial	13'050		13'850		9'397		-800
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	78'850		75'000		51'948		3'850
3102	Drucksachen, Publikationen	50'400		53'150		42'686		-2'750
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	14'950		14'400		13'840		550
3104	Lehrmittel	82'800		86'750		64'671		-3'950
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**225'400**		**222'150**		**156'712**		**3'250**
3110	Büromöbel und Geräte	2'750		7'750		1'025		-5'000
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	113'950		72'800		69'678		41'150
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	9'100		12'750				-3'650
3113	Hardware	39'300		39'450		20'974		-150
3118	Immateriellen Anlagen	13'350		18'550		1'889		-5'200
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	46'950		70'850		63'145		-23'900
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen**	**211'950**		**223'400**		**193'885**		**-11'450**
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	211'950		223'400		193'885		-11'450

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN 2027

KONTO	SACHGRUPPEN BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**937'800**		**927'850**		**772'710**		**9'950**
3130	Dienstleistungen Dritter	751'900		721'950		616'298		29'950
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	96'200		123'500		77'141		-27'300
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	30'200		24'300		25'266		5'900
3134	Sachversicherungsprämien	46'350		46'050		40'917		300
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	6'100		4'400		5'998		1'700
3137	Steuern und Abgaben	7'050		7'650		7'090		-600
314	**Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt**	**849'250**		**790'400**		**516'135**		**58'850**
3140	Unterhalt an Grundstücken	46'450		55'000				-8'550
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	243'500		215'500		210'174		28'000
3142	Unterhalt Wasserbau	49'500		52'000		13'347		-2'500
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	307'750		296'750		118'759		11'000
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	196'550		164'650		173'855		31'900
3145	Unterhalt Wald	5'500		6'500				-1'000
315	**Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen**	**131'450**		**124'450**		**93'802**		**7'000**
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	35'500		42'900		27'544		-7'400
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7'250		5'050		4'732		2'200
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	58'000		45'700		42'889		12'300
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	30'700		30'800		18'637		-100
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.**	**51'400**		**55'200**		**44'209**		**-3'800**
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	11'100		11'100		11'065		-
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	40'300		44'100		33'144		-3'800

KONTO	SACHGRUPPEN BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG	
317	**Spesenentschädigungen**	**39'000**		**39'800**		**37'542**		**-800**
3170	Reisekosten und Spesen	17'950		18'950		15'464		-1'000
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	21'050		20'850		22'078		200
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**30'350**		**30'200**		**-48'228**		**150**
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-79'000		-
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	30'350		30'200		30'772		150
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**34'850**		**45'500**		**36'675**		**-10'650**
3190	Schadenersatzleistungen	2'000		3'000		6'891		-1'000
3199	Übriger Betriebsaufwand	32'850		42'500		29'784		-9'650
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**577'700**		**579'250**		**689'220**		**-1'550**
330	**Sachanlagen VV**	**561'750**		**560'950**		**652'344**		**800**
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	561'750		560'950		652'344		800
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**	**15'950**		**18'300**		**36'876**		**-2'350**
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	15'950		18'300		36'876		-2'350
34	**Finanzaufwand**	**176'750**		**148'350**		**165'835**		**28'400**
340	**Zinsaufwand**	**142'300**		**129'400**		**139'717**		**12'900**
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	7'500		5'000		16'752		2'500
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	122'500		109'300		104'428		13'200
3409	Übrige Passivzinsen	12'300		15'100		18'537		-2'800
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**26'750**		**12'950**		**14'751**		**13'800**
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	25'350		11'550		13'557		13'800
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1'400		1'400		1'194		-
349	**Verschiedener Finanzaufwand**	**7'700**		**6'000**		**11'366**		**1'700**
3499	Übriger Finanzaufwand	7'700		6'000		11'366		1'700
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**291'000**		**291'000**		**291'000**		**-**
351	**Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK**	**291'000**		**291'000**		**291'000**		**-**
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	291'000		291'000		291'000		-
36	**Transferaufwand**	**6'756'050**		**6'778'750**		**6'341'545**		**-22'700**
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**4'298'450**		**4'208'800**		**3'995'302**		**89'650**
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konktordate	3'542'150		3'409'050		3'199'674		133'100
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	756'300		799'750		795'627		-43'450
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**566'800**		**562'750**		**559'321**		**4'050**
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	566'800		562'750		559'321		4'050
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**1'888'500**		**2'004'900**		**1'784'603**		**-116'400**

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN 2027

KONTO	SACHGRUPPEN BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'105'250		1'063'800		1'026'985		41'450
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	326'700		484'500		356'804		-157'800
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	32'050		49'500		28'461		-17'450
3635	Beiträge an private Unternehmungen	33'200		33'250		33'010		-50
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	231'300		223'450		231'072		7'850
3637	Beiträge an private Haushalte	160'000		150'400		108'271		9'600
366	**Abschreibungen Investitionsbeiträge**	**2'300**		**2'300**		**2'320**		**-**
3660	Planm.Abschreibungen Investitionsbeitr.	2'300		2'300		2'320		-
38	**Ausserordentlicher Aufwand**					**341'515**		**-**
389	**Einlagen in das Eigenkapital**					**341'515**		**-**
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					341'515		-
39	**Interne Verrechnungen**	**313'350**		**310'750**		**291'724**		**2'600**
391	**Dienstleistungen**	**75'750**		**73'000**		**62'729**		**2'750**
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	75'750		73'000		62'729		2'750
392	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**	**7'200**		**7'200**		**7'200**		**-**
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	7'200		7'200		7'200		-
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**	**30'000**		**30'000**		**30'000**		**-**
3930	Int. Verr. von Betriebs- u.Verwaltungsk.	30'000		30'000		30'000		-
399	**Übrige interne Verrechnungen**	**200'400**		**200'550**		**191'795**		**-150**
3990	Übrige interne Verrechnungen	200'400		200'550		191'795		-150
4	**Ertrag**		**12'943'550**		**12'128'750**		**11'939'183**	**814'800**
40	**Fiskalertrag**		**9'236'350**		**8'497'600**		**8'588'822**	**738'750**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**7'868'650**		**7'119'300**		**7'282'664**	**749'350**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		6'945'300		6'337'200		6'429'192	608'100
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		812'850		709'600		742'167	103'250
4002	Quellensteuern natürliche Personen		110'500		72'500		111'305	38'000
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**125'500**		**162'000**		**103'698**	**-36'500**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		123'000		160'000		100'894	-37'000
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		2'500		2'000		2'805	500
402	**Übrige direkte Steuern**		**1'221'500**		**1'195'000**		**1'181'170**	**26'500**
4021	Grundsteuern		596'500		600'000		596'798	-3'500
4022	Vermögensgewinnsteuern		600'000		570'000		568'074	30'000
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		20'000		20'000		13'390	-
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000		5'000		2'909	-
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**		**20'700**		**21'300**		**21'290**	**-600**

KONTO	SACHGRUPPEN BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG	
4033	Hundesteuer		20'700		21'300		21'290	-600
42	**Entgelte**		**1'341'700**		**1'335'100**		**1'326'786**	**6'600**
420	**Ersatzabgaben**		**143'000**		**140'000**		**144'910**	**3'000**
4200	Ersatzabgaben		143'000		140'000		144'910	3'000
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**38'900**		**45'500**		**60'905**	**-6'600**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		38'900		45'500		60'905	-6'600
424	**Benützungsgebühren u.Dienstleistungen**		**841'300**		**830'850**		**826'717**	**10'450**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		841'300		830'850		826'717	10'450
425	**Erlös aus Verkäufen**		**59'050**		**56'000**		**56'607**	**3'050**
4250	Verkäufe		59'050		56'000		56'607	3'050
426	**Rückerstattungen**		**259'250**		**262'550**		**237'649**	**-3'300**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		259'250		262'550		237'649	-3'300
427	**Bussen**		**200**		**200**			**-**
4270	Bussen		200		200			-
43	**Verschiedene Erträge**						**856**	**-**
431	**Aktivierung Eigenleistungen**						**856**	**-**
4310	Aktivierb.Eigenleistungen a.Sachanlagen						856	-
44	**Finanzertrag**		**352'900**		**332'950**		**351'439**	**19'950**
440	**Zinsertrag**		**37'500**		**35'400**		**53'484**	**2'100**
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		30'000		25'000		39'923	5'000
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen				200			-200
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		7'500		10'200		13'561	-2'700
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**54'300**		**54'300**		**54'294**	**-**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		54'300		54'300		54'294	-
445	**Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV**		**6'900**		**7'850**		**8'093**	**-950**
4450	Erträge aus Darlehen VV		1'850		2'500		2'616	-650
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		5'050		5'350		5'477	-300
446	**Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen**		**155'100**		**140'000**		**139'872**	**15'100**
4463	Öff.Unternehmen als AG o.a.priv.rechtl.Org.form		155'100		140'000		139'872	15'100
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**99'100**		**95'400**		**95'696**	**3'700**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		96'100		92'400		93'396	3'700
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		3'000		3'000		2'300	-
45	**Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen**		**270'850**		**231'100**		**121'584**	**39'750**

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN 2027

KONTO	SACHGRUPPEN BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG	
451	**Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK**		**270'850**		**231'100**		**121'584**	**39'750**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		270'850		231'100		121'584	39'750
46	**Transferertrag**		**1'115'350**		**1'094'800**		**1'019'459**	**20'550**

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN 2027

KONTO	SACHGRUPPEN BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG	
460	**Ertragsanteile**		**14'000**		**12'000**		**15'754**	**2'000**
4600	Anteil an Bundeserträgen		14'000		12'000		15'754	2'000
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**218'100**		**207'100**		**174'728**	**11'000**
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		132'500		122'600		88'939	9'900
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		80'800		79'500		80'800	1'300
4613	Entsch. von öff. Sozialversicherungen		4'800		5'000		4'989	-200
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**698'900**		**683'200**		**602'241**	**15'700**
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		55'600		53'500		53'571	2'100
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		643'300		629'700		548'670	13'600
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**183'550**		**191'700**		**226'736**	**-8'150**
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		99'450		105'950		144'921	-6'500
4632	Beiträge von Gemeinden u.Gde.verbänden		52'400		50'650		50'121	1'750
4634	Beiträge von öffentl.Unternehmungen		31'700		35'100		31'695	-3'400
469	**Übriger Transferertrag**		**800**		**800**			**-**
4699	Rückverteilungen		800		800			-
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**313'050**		**326'450**		**238'513**	**-13'400**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**313'050**		**326'450**		**238'513**	**-13'400**
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		225'600		239'000			-13'400
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						151'081	-
4898	Entnahmen übriges Eigenkapital		87'450		87'450		87'432	-
49	**Interne Verrechnungen**		**313'350**		**310'750**		**291'724**	**2'600**

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN 2027

KONTO	SACHGRUPPEN BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG	
491	**Dienstleistungen**		**75'750**		**73'000**		**61'275**	**2'750**
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		75'750		73'000		61'275	2'750
492	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**7'200**		**7'200**		**7'200**	**-**
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		7'200		7'200		7'200	-
493	**Betriebs- und Verwaltungskosten**		**30'000**		**30'000**		**31'454**	**-**
4930	Int.Verr.von Betriebs- u.Verwaltungsk.		30'000		30'000		31'454	-
499	**Übrige interne Verrechnungen**		**200'400**		**200'550**		**191'795**	**-150**
4990	Übrige interne Verrechnungen		200'400		200'550		191'795	-150
9	**Abschlusskonten**	**253'050**	**88'400**		**631'550**	**50'196**	**49'443**	**-543'150**
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**	**253'050**	**88'400**		**631'550**	**50'196**	**49'443**	**-543'150**
900	**Abschluss Erfolgsrechnung**	**253'050**	**88'400**		**631'550**	**50'196**	**49'443**	**-543'150**
9000	Ertragsüberschuss	253'050						253'050
9001	Aufwandüberschuss				376'200			-376'200
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Etragsüberschuss					50'196		-
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		88'400		255'350		49'443	-166'950.00

DETAIL BUDGET INVESTITIONSRECHNUNG NACH SACHGRUPPEN 2027

KONTO	SACHGRUPPEN BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
	Investitionsrechnung	**3'404'000**	**3'404'000**	**2'364'000**	**2'364'000**	**1'388'904**	**1'388'904**
5	**Investitionsausgaben**	**3'404'000**		**2'364'000**		**1'388'904**	
50	**Sachanlagen**	**3'364'000**		**2'324'000**		**1'314'733**	
5010	Strassen/Verkehrswege	430'000		260'000		480'828	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein	180'000		114'000			
5032	Tiefbauten Abwasserentsorgung	1'863'000		1'265'000		435'909	
5040	Hochbauten	617'000		545'000		276'499	
5060	Mobilien	274'000		140'000		114'205	
5090	Übrige Sachanlagen					7'292	
52	**Immaterielle Anlagen**	**10'000**		**10'000**		**167**	
5290	Übrige immaterielle Anlagen	10'000		10'000		167	
59	**Übertrag an Bilanz**	**30'000**		**30'000**		**74'004**	
5900	Passivierte Einnahmen	30'000		30'000		74'004	
6	**Investitionseinnahmen**		**3'404'000**		**2'364'000**		**1'388'904**
63	**Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung**						**44'004**
6310	Investitionsbeiträge von Kantonen u.Konkordaten						44'004
64	**Rückzahlung von Darlehen**		**30'000**		**30'000**		**30'000**
6450	Rückz.v.Darlehen an priv.Unternehmungen		30'000		30'000		30'000
69	**Übertrag an Bilanz**		**3'374'000**		**2'334'000**		**1'314'900**
6900	Aktivierte Ausgaben		3'374'000		2'334'000		1'314'900
	Nettoinvestitionen	**3'344'000**		**2'304'000**		**1'240'896**	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
	ERFOLGSRECHNUNG	**13'031'950.00**	**13'031'950.00**	**12'760'300.00**	**12'760'300.00**	**11'988'626.43**	**11'988'626.43**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**1'565'350.00**	**223'450.00**	**1'533'000.00**	**222'550.00**	**1'383'501.75**	**229'658.50**
	Nettoaufwand		**1'341'900.00**		**1'310'450.00**		**1'153'843.25**
01	**Legislative und Exekutive**	**219'400.00**		**240'850.00**		**194'236.35**	**723.45**
	Nettoaufwand		**219'400.00**		**240'850.00**		**193'512.90**
011	**Legislative**	**46'000.00**		**57'900.00**		**33'450.95**	
0110	**Legislative**	**46'000.00**		**57'900.00**		**33'450.95**	
3000.02	Kommissionen, Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	6'100.00		9'500.00		3'100.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					200.70	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		34.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					46.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		150.00		51.50	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden	200.00					
3102.01	Drucksachen, Publikationen	9'450.00		14'000.00		7'766.10	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	12'900.00		17'000.00		6'312.80	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	7'700.00		7'800.00		7'410.30	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	450.00		900.00		105.15	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	9'000.00		8'450.00		8'423.00	
012	**Exekutive**	**173'400.00**		**182'950.00**		**160'785.40**	**723.45**
0120	**Exekutive**	**173'400.00**		**182'950.00**		**160'785.40**	**723.45**
3000.01	Gemeinderat, Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	93'350.00		93'250.00		90'365.00	
3000.02	Kommissionen, Löhne, Tag- und Sitzungsgelder	21'350.00		23'350.00		21'233.65	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'950.00		6'000.00		5'712.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	550.00		600.00		526.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'400.00		1'400.00		1'323.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	750.00		800.00		771.80	
3090.01	Aus- und Weiterbildung Behörden	7'600.00		5'900.00		1'480.00	
3170.02	Reisekosten und Spesen Behörden	14'050.00		14'050.00		13'585.00	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1'900.00		1'500.00		1'671.10	
3199.02	Gemeinderatskredit	26'500.00		36'100.00		24'116.15	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						723.45

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
02	**Allgemeine Dienste**	**1'345'950.00**	**223'450.00**	**1'292'150.00**	**222'550.00**	**1'189'265.40**	**228'935.05**
	Nettoaufwand		**1'122'500.00**		**1'069'600.00**		**960'330.35**
022	**Allgemeine Dienste**	**1'214'500.00**	**94'300.00**	**1'162'850.00**	**93'350.00**	**1'075'033.60**	**100'599.45**
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**1'214'500.00**	**94'300.00**	**1'162'850.00**	**93'350.00**	**1'075'033.60**	**100'599.45**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	745'100.00		749'500.00		717'345.70	
3010.09	Aufwandminderung Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					-5'617.85	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	47'050.00		48'050.00		45'608.35	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	58'250.00		56'600.00		55'141.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'250.00		13'150.00		13'352.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'900.00		11'150.00		10'567.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'300.00		7'700.00		6'052.45	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal	11'300.00		22'900.00		8'325.35	
3091.01	Personalwerbung			500.00		1'827.25	
3100.01	Büromaterial	9'050.00		10'000.00		6'124.25	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'150.00		1'000.00		801.60	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00		900.00		722.25	
3110.01	Büromöbel und Geräte	500.00		5'000.00			
3113.01	Anschaffung Hardware	15'300.00		12'650.00		5'902.95	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	133'400.00		82'400.00		74'068.35	
3130.02	Honorare	1'000.00		1'000.00			
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	30'200.00		24'300.00		25'265.60	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'900.00		6'900.00		6'840.95	
3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	58'000.00		45'700.00		42'889.05	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	6'000.00		6'050.00		5'378.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	600.00		1'000.00		356.80	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	54'200.00		51'700.00		49'527.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'350.00		4'700.00		4'554.05	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'800.00		15'000.00		15'796.30
4250.01	Verkäufe		250.00		100.00		89.10
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'550.00		1'450.00		6'533.45
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		2'500.00		2'600.00		2'527.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		44'200.00		44'200.00		44'200.00
4930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		30'000.00		30'000.00		31'453.60

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**131'450.00**	**129'150.00**	**129'300.00**	**129'200.00**	**114'231.80**	**128'335.60**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**131'450.00**	**129'150.00**	**129'300.00**	**129'200.00**	**114'231.80**	**128'335.60**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					159.55	
3010.02	Löhne der Hilfskräfte					681.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					7.60	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					7.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'600.00		1'200.00		1'538.80	
3102.01	Drucksachen, Publikationen					175.10	
3110.01	Büromöbel und Geräte			2'750.00		1'025.45	
3111.01	Maschinen, Geräte	1'000.00		5'000.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung Lieg. Verwaltungsvermögen	15'300.00		14'650.00		13'988.05	
3120.02	Heizkosten Lieg. Verwaltungsvermögen	13'200.00		12'600.00		13'158.20	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'650.00		3'350.00		3'071.90	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	74'250.00		69'400.00		54'787.95	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		1'100.00		1'043.55	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	14'550.00		14'250.00		19'912.10	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'900.00		5'000.00		4'675.10	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6'800.00		6'850.00		6'640.00
4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						855.60
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		89'100.00		89'100.00		87'590.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		26'050.00		26'050.00		26'050.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		7'200.00		7'200.00		7'200.00

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**720'800.00**	**587'150.00**	**700'200.00**	**607'700.00**	**616'895.85**	**551'885.60**
	Nettoaufwand		**133'650.00**		**92'500.00**		**65'010.25**
11	**Öffentliche Sicherheit**	**7'750.00**		**7'700.00**		**7'680.00**	
	Nettoaufwand		**7'750.00**		**7'700.00**		**7'680.00**
111	**Polizei**	**7'750.00**		**7'700.00**		**7'680.00**	
1110	**Polizei**	**7'750.00**		**7'700.00**		**7'680.00**	
3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'750.00		7'700.00		7'680.00	
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**85'350.00**	**89'950.00**	**109'900.00**	**108'550.00**	**72'960.70**	**79'480.60**
	Nettoaufwand				**1'350.00**		
	Nettoertrag	**4'600.00**				**6'519.90**	
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**85'350.00**	**89'950.00**	**109'900.00**	**108'550.00**	**72'960.70**	**79'480.60**
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**85'350.00**	**89'950.00**	**109'900.00**	**108'550.00**	**72'960.70**	**79'480.60**
3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal	500.00		500.00		350.00	
3100.01	Büromaterial	100.00		200.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	7'800.00		7'800.00		6'058.45	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00		500.00		682.10	
3130.03	Gebühren Einwohnerkontrolle	11'300.00		11'000.00		11'596.30	
3130.04	Gebühren Bauverwaltung	31'750.00		44'000.00		29'490.80	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	33'500.00		45'700.00		24'761.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		200.00			
3181.04	Tatsächliche Forderungsverluste FV					21.10	
4210.02	Gebühren für Amthandlungen Einwohnerkontrolle		11'400.00		11'400.00		10'882.50
4210.03	Gebühren für Amtshandlungen Bauverwaltung		27'500.00		34'100.00		20'935.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		50'850.00		62'800.00		47'663.10
4631.01	Beiträge vom Kanton		200.00		250.00		

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
15	**Feuerwehr**	**497'200.00**	**497'200.00**	**499'150.00**	**499'150.00**	**472'405.00**	**472'405.00**
150	**Feuerwehr**	**497'200.00**	**497'200.00**	**499'150.00**	**499'150.00**	**472'405.00**	**472'405.00**
1500	**Feuerwehr**	**205'600.00**	**205'600.00**	**205'750.00**	**205'750.00**	**196'921.25**	**196'921.25**
3181.06	Forderungsverluste Ersatzabgaben Feuerwehr	1'200.00		1'200.00		1'234.35	
3199.01	Übriger Betriebsaufwand	4'000.00		4'000.00		3'891.60	
3990.02	Anteil Grossaffoltern WEGRO	200'400.00		200'550.00		191'795.30	
4200.01	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		143'000.00		140'000.00		144'909.55
4409.03	Verzinsung Spezialfinanzierungen		2'000.00		2'250.00		2'568.70
9011.02	Aufwandüberschuss Feuerwehr		60'600.00		63'500.00		49'443.00
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation**	**291'600.00**	**291'600.00**	**293'400.00**	**293'400.00**	**275'483.75**	**275'483.75**
3000.03	Feuerwehr, Tag- und Sitzungsgelder	3'500.00		3'500.00		3'785.00	
3010.03	Feuerwehr, Löhne	17'700.00		17'700.00		19'444.80	
3010.04	Feuerwehr, Sold	81'050.00		76'100.00		76'520.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		790.45	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		114.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		200.00		183.15	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		167.10	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal	23'100.00		27'400.00		7'050.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	4'500.00		4'500.00		3'838.35	
3100.01	Büromaterial	450.00		450.00		100.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'650.00		6'900.00		3'829.25	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00		350.00		225.00	
3111.01	Maschinen, Geräte	43'550.00		41'800.00		58'839.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	6'300.00		7'300.00		2'546.90	
3130.05	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	950.00		1'450.00		942.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'550.00		4'150.00		3'612.10	
3137.01	Steuern und Abgaben	900.00		1'400.00		1'209.40	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'500.00		10'800.00		9'634.85	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	7'100.00		7'100.00		7'064.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		850.00		436.80	
3190.01	Schadenersatzleistungen	2'000.00		3'000.00		6'890.50	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	45'800.00		46'200.00		37'960.40	
3409.03	Verzinsung Spezialfinanzierungen	2'050.00		2'200.00		1'948.60	
3612.02	Interne Verrechnungen zwischen allg. Haushalt und Spez.-Finanz.	28'350.00		28'750.00		28'350.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'000.00		6'000.00		1'610.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		900.00		900.00		262.75
4270.01	Bussen		200.00		200.00		
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		52'400.00		50'650.00		50'120.70
4634.01	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		31'700.00		35'100.00		31'695.00
4990.02	Anteil Grossaffoltern WEGRO		200'400.00		200'550.00		191'795.30

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
16	**Verteidigung**	**130'500.00**		**83'450.00**		**63'850.15**	
	Nettoaufwand		**130'500.00**		**83'450.00**		**63'850.15**
161	**Militärische Verteidigung**	**20'000.00**		**20'000.00**		**20'000.00**	
1610	**Militärische Verteidigung**	**20'000.00**		**20'000.00**		**20'000.00**	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	20'000.00		20'000.00		20'000.00	
162	**Zivile Verteidigung**	**110'500.00**		**63'450.00**		**43'850.15**	
1620	**Zivilschutz**	**110'500.00**		**63'450.00**		**43'850.15**	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00					
3111.01	Maschinen, Geräte	1'000.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung Lieg. Verwaltungsvermögen	4'000.00		4'000.00		2'604.55	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	7'900.00		300.00		303.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	400.00		450.00		437.40	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	49'000.00		15'250.00		250.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'250.00			
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			1'500.00		2.80	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	40'700.00		40'700.00		40'177.40	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'500.00				75.00	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
2	**Bildung**	**3'694'550.00**	**266'800.00**	**3'679'600.00**	**256'100.00**	**3'694'983.55**	**291'706.50**
	Nettoaufwand		**3'427'750.00**		**3'423'500.00**		**3'403'277.05**
21	**Obligatorische Schule**	**3'694'150.00**	**266'800.00**	**3'679'600.00**	**256'100.00**	**3'694'983.55**	**291'706.50**
	Nettoaufwand		**3'427'350.00**		**3'423'500.00**		**3'403'277.05**
211	**Eingangsstufe**	**158'500.00**		**163'100.00**		**186'810.20**	
2110	**Kindergarten**	**158'500.00**		**163'100.00**		**186'810.20**	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'050.00		1'200.00		697.35	
3104.01	Lehrmittel	6'850.00		6'900.00		7'355.50	
3119.01	Anschaffung von Mobilien - übrige nicht aktivierbare Anlagen	12'400.00		9'100.00		4'198.15	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		44.40	
3611.11	Gemeindeanteil Lastenausgleich Bildung	137'700.00		145'400.00		174'514.80	
212	**Primarstufe**	**922'100.00**		**945'200.00**		**844'020.04**	**54.90**
2120	**Primarstufe**	**922'100.00**		**945'200.00**		**844'020.04**	**54.90**
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		237.80	
3104.01	Lehrmittel	72'150.00		76'300.00		54'924.94	
3119.01	Anschaffung von Mobilien - übrige nicht aktivierbare Anlagen	25'250.00		52'950.00		49'978.45	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	5'750.00		4'900.00		3'019.05	
3611.11	Gemeindeanteil Lastenausgleich Bildung	818'750.00		810'450.00		735'604.10	
3637.01	Beiträge an private Haushalte			400.00		255.70	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						54.90
213	**Oberstufe**	**1'007'750.00**		**957'900.00**		**957'178.35**	
2130	**Sekundarstufe I**	**1'007'750.00**		**957'900.00**		**957'178.35**	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	16'000.00		18'500.00		30'688.00	
3611.11	Gemeindeanteil Lastenausgleich Bildung	480'200.00		418'050.00		414'443.95	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Verbände	511'550.00		521'350.00		512'046.40	
214	**Musikschulen**	**156'000.00**		**148'000.00**		**155'154.55**	
2140	**Musikschule**	**156'000.00**		**148'000.00**		**155'154.55**	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	156'000.00		148'000.00		155'154.55	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
217	**Schulliegenschaften**	**996'600.00**	**10'000.00**	**987'200.00**	**6'300.00**	**1'089'224.85**	**11'111.00**
2170	**Schulliegenschaften**	**996'600.00**	**10'000.00**	**987'200.00**	**6'300.00**	**1'089'224.85**	**11'111.00**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	180'950.00		180'000.00		192'619.60	
3010.02	Löhne der Hilfskräfte	22'500.00		22'500.00		19'996.60	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'550.00		12'350.00		12'910.75	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'350.00		11'650.00		18'183.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'200.00		4'400.00		4'631.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'650.00		2'800.00		2'991.30	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'700.00		1'750.00		1'798.45	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		2'500.00		361.10	
3091.01	Personalwerbung					989.30	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00		10'000.00		12'329.65	
3111.01	Maschinen, Geräte	42'700.00		11'500.00		6'486.40	
3112.01	Kleider	3'700.00		4'900.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung Lieg. Verwaltungsvermögen	65'050.00		65'050.00		56'816.00	
3120.02	Heizkosten Lieg. Verwaltungsvermögen	73'750.00		72'350.00		70'374.75	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'000.00		945.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		10'000.00		4'599.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien	21'050.00		14'750.00		18'515.00	
3137.01	Steuern und Abgaben	150.00		150.00		105.15	
3140.01	Unterhalt Grundstücke	45'250.00		55'000.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	66'500.00		73'500.00		113'414.95	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	24'050.00		20'950.00		15'617.85	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00			
3300.31	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	3'050.00				79.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	331'950.00		335'450.00		458'718.60	
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			7'350.00		7'367.00	
3320.01	Planmässige Abschreibungen Informatik					18'582.00	
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen			4'300.00		4'292.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	56'000.00		60'000.00		46'500.00	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						3'005.35
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		7'000.00		3'300.00		5'805.65
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		3'000.00		3'000.00		2'300.00

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
218	**Tagesbetreuung**	**225'250.00**	**212'250.00**	**220'300.00**	**204'150.00**	**219'712.70**	**232'035.05**
2180	**Tagesbetreuung**	**225'250.00**	**212'250.00**	**220'300.00**	**204'150.00**	**219'712.70**	**232'035.05**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	145'950.00		144'700.00		156'894.40	
3010.09	Aufwandminderung Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					-10'510.60	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'100.00		8'150.00		8'997.15	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'650.00		1'650.00		4'030.05	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'150.00		1'600.00		1'844.60	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'850.00		1'900.00		2'084.55	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'250.00		1'252.60	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal	3'200.00		3'000.00		2'781.70	
3099.01	Übriger Personalaufwand	800.00		500.00		852.00	
3104.01	Lehrmittel	3'750.00		3'500.00		2'340.15	
3119.01	Anschaffung von Mobilien - übrige nicht aktivierbare Anlagen	4'300.00		5'300.00		6'149.70	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	52'700.00		48'150.00		42'919.60	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	600.00		600.00		76.80	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		159'600.00		149'100.00		139'143.95
4631.01	Beiträge vom Kanton		52'650.00		55'050.00		92'891.10
219	**Obligatorische Schule**	**227'950.00**	**44'550.00**	**257'900.00**	**45'650.00**	**242'882.86**	**48'505.55**
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**201'950.00**	**32'000.00**	**232'250.00**	**35'000.00**	**214'129.16**	**39'142.15**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'350.00		23'950.00		22'787.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'500.00		1'550.00		1'319.60	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'650.00		2'450.00		2'376.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		346.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	350.00		350.00		305.80	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		175.05	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal	7'000.00		7'000.00		14'404.35	
3099.01	Übriger Personalaufwand	6'200.00		9'200.00		6'061.90	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		2'000.00		1'457.69	
3113.01	Anschaffung Hardware	24'000.00		26'800.00		15'071.40	
3118.01	Immaterielle Anlagen (Software/Lizenzen)	13'350.00		18'550.00		1'889.12	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	102'700.00		112'800.00		115'562.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'500.00		2'550.00		2'532.45	
3153.01	Informatik-Unterhalt	7'250.00		5'050.00		4'732.30	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	8'500.00		8'500.00		8'388.35	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Verbände			10'900.00		16'718.25	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						164.15
4631.01	Beiträge vom Kanton		32'000.00		35'000.00		38'978.00
2193	**Schulveranstaltungen**	**24'500.00**	**11'800.00**	**25'650.00**	**10'650.00**	**28'753.70**	**9'363.40**
3020.01	Löhne der Lehrpersonen					1'040.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'950.00		4'800.00		5'627.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		600.00		85.10	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	20'450.00		20'250.00		22'001.05	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'200.00		8'250.00		8'878.70
4631.01	Beiträge vom Kanton		1'600.00		2'400.00		484.70

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
2196	**Elternmitarbeit**	**1'500.00**	**750.00**				
3130.06	Veranstaltungen, Anlässe	1'500.00					
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		750.00				
29	**Übriges Bildungswesen**	**400.00**					
	Nettoaufwand		**400.00**				
299	**Bildung**	**400.00**					
2991	**Erwachsenenbildung**	**400.00**					
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00					
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**166'250.00**	**20'800.00**	**165'150.00**	**21'350.00**	**147'121.85**	**22'100.90**
	Nettoaufwand		**145'450.00**		**143'800.00**		**125'020.95**
32	**Kultur, übrige**	**31'400.00**	**11'000.00**	**30'100.00**	**11'000.00**	**32'414.45**	**11'455.00**
	Nettoaufwand		**20'400.00**		**19'100.00**		**20'959.45**
321	**Bibliotheken**	**65'700.00**	**8'800.00**	**66'350.00**	**9'350.00**	**60'827.15**	**9'527.40**
3210	**Bibliotheken**	**65'700.00**	**8'800.00**	**66'350.00**	**9'350.00**	**60'827.15**	**9'527.40**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	32'550.00		30'450.00		30'212.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00		1'750.00		1'718.35	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'350.00		1'250.00		1'219.70	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		450.00		434.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00		400.00		397.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	250.00		250.00		252.35	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal	200.00				180.55	
3100.01	Büromaterial	3'200.00		3'200.00		3'173.20	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		252.95	
3103.02	Anschaffung Medien Bibliothek	10'000.00		9'400.00		9'955.55	
3119.01	Anschaffung von Mobilien - übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'500.00		1'500.00		571.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'450.00		2'623.70	
3134.01	Sachversicherungsprämien			400.00		385.40	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	900.00		4'950.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00					
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Verbände	2'250.00		2'200.00		2'250.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	7'200.00		7'200.00		7'200.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		8'300.00		8'067.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		800.00		1'050.00		1'460.40

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
322	**Musik und Theater**	**1'100.00**		**1'100.00**		**1'100.00**	
3220	**Konzert und Theater**	**1'100.00**		**1'100.00**		**1'100.00**	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'100.00		1'100.00		1'100.00	
329	**Kultur**	**52'150.00**	**1'000.00**	**53'500.00**	**1'000.00**	**36'476.95**	**1'118.50**
3290	**Übrige Kultur**	**52'150.00**	**1'000.00**	**53'500.00**	**1'000.00**	**36'476.95**	**1'118.50**
3010.02	Löhne der Hilfskräfte	1'000.00		1'000.00		974.65	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					5.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					8.45	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		1'415.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung Lieg. Verwaltungsvermögen			300.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		3'000.00		1'852.25	
3130.06	Veranstaltungen, Anlässe	16'900.00		18'000.00		4'382.30	
3634.01	Beiträge an private Unternehmungen	27'550.00		27'000.00		26'638.60	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						957.50
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		161.00
33	**Medien**	**31'400.00**	**11'000.00**	**30'100.00**	**11'000.00**	**32'414.45**	**11'455.00**
	Nettoaufwand		**20'400.00**		**19'100.00**		**20'959.45**
332	**Massenmedien**	**31'400.00**	**11'000.00**	**30'100.00**	**11'000.00**	**32'414.45**	**11'455.00**
3320	**Massenmedien**	**31'400.00**	**11'000.00**	**30'100.00**	**11'000.00**	**32'414.45**	**11'455.00**
3102.01	Drucksachen, Publikationen	25'000.00		23'500.00		23'245.95	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'300.00		3'500.00		6'063.50	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'100.00		3'100.00		3'105.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		10'425.00
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'000.00		1'000.00		1'030.00
34	**Sport und Freizeit**	**15'900.00**		**14'100.00**		**16'303.30**	
	Nettoaufwand		**15'900.00**		**14'100.00**		**16'303.30**
341	**Sport**	**2'950.00**		**2'950.00**		**2'950.00**	
3410	**Sport**	**2'950.00**		**2'950.00**		**2'950.00**	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	50.00		50.00		50.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'900.00		2'900.00		2'900.00	
342	**Freizeit**	**12'950.00**		**11'150.00**		**13'353.30**	
3420	**Freizeit**	**12'950.00**		**11'150.00**		**13'353.30**	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		9'000.00		7'040.50	
3130.05	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	600.00		650.00		842.80	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'350.00		1'500.00		5'470.00	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
4	**Gesundheit**	**10'450.00**		**8'550.00**		**11'017.25**	**12.90**
	Nettoaufwand		**10'450.00**		**8'550.00**		**11'004.35**
42	**Ambulante Krankenpflege**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
	Nettoaufwand		**100.00**		**100.00**		**100.00**
421	**Ambulante Krankenpflege**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
3130.05	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		100.00	
43	**Gesundheit**	**10'350.00**		**8'450.00**		**10'917.25**	**12.90**
	Nettoaufwand		**10'350.00**		**8'450.00**		**10'904.35**
432	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**1'550.00**		**1'500.00**		**1'545.50**	
4320	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**1'550.00**		**1'500.00**		**1'545.50**	
3130.05	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'550.00		1'500.00		1'545.50	
433	**Schulgesundheitsdienst**	**8'300.00**		**6'650.00**		**8'941.75**	**12.90**
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**2'400.00**		**2'250.00**		**3'081.20**	**6.50**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000.00		1'050.00		1'011.50	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					6.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					8.70	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal			100.00		900.00	
3099.01	Übriger Personalaufwand	200.00		100.00			
3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	1'200.00		1'000.00		1'155.00	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						6.50
4331	**Schulzahnpflege**	**5'900.00**		**4'400.00**		**5'860.55**	**6.40**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	900.00		900.00		855.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					5.05	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					7.35	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	50.00		50.00		100.00	
3104.01	Lehrmittel	50.00		50.00		50.00	
3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'900.00		3'400.00		4'842.85	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						6.40
434	**Lebensmittelkontrolle**	**500.00**		**300.00**		**430.00**	
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**500.00**		**300.00**		**430.00**	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Verbände	500.00		300.00		430.00	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
5	**Soziale Sicherheit**	**3'209'600.00**	**136'650.00**	**3'112'600.00**	**127'500.00**	**2'863'581.80**	**94'016.90**
	Nettoaufwand		**3'072'950.00**		**2'985'100.00**		**2'769'564.90**
53	**Alter + Hinterlassene**	**799'800.00**	**4'800.00**	**757'650.00**	**5'000.00**	**724'762.30**	**4'989.00**
	Nettoaufwand		**795'000.00**		**752'650.00**		**719'773.30**
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**30'000.00**	**4'800.00**	**30'000.00**	**5'000.00**	**30'000.00**	**4'989.00**
5310	**Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV**	**30'000.00**	**4'800.00**	**30'000.00**	**5'000.00**	**30'000.00**	**4'989.00**
3930.01	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	30'000.00		30'000.00		30'000.00	
4613.01	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen		4'800.00		5'000.00		4'989.00
532	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**756'800.00**		**713'400.00**		**684'150.00**	
5320	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**756'800.00**		**713'400.00**		**684'150.00**	
3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate	756'800.00		713'400.00		684'150.00	
535	**Leistungen an das Alter**	**13'000.00**		**14'250.00**		**10'612.30**	
5350	**Leistungen an das Alter**	**13'000.00**		**14'250.00**		**10'612.30**	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'750.00		330.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Verbände	12'000.00		10'500.00		10'282.30	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			2'000.00			
54	**Familie und Jugend**	**221'950.00**	**130'000.00**	**212'800.00**	**120'000.00**	**168'672.80**	**86'412.05**
	Nettoaufwand		**91'950.00**		**92'800.00**		**82'260.75**
541	**Familienzulagen**	**15'300.00**		**15'400.00**		**14'542.00**	
5410	**Familienzulagen**	**15'300.00**		**15'400.00**		**14'542.00**	
3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate	15'300.00		15'400.00		14'542.00	
544	**Jugendschutz**	**45'150.00**		**45'500.00**		**44'615.75**	
5440	**Jugendschutz allgemein**	**45'150.00**		**45'500.00**		**44'615.75**	
3130.05	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100.00		100.00		100.00	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	45'050.00		45'400.00		44'515.75	
545	**Leistungen an Familien**	**161'500.00**	**130'000.00**	**151'900.00**	**120'000.00**	**109'515.05**	**86'412.05**
5450	**Leistungen an Familien allgemein**	**160'000.00**	**130'000.00**	**150'000.00**	**120'000.00**	**108'015.05**	**86'412.05**
3637.01	Beiträge an private Haushalte	160'000.00		150'000.00		108'015.05	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		130'000.00		120'000.00		86'412.05
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**1'400.00**		**1'800.00**		**1'400.00**	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400.00		1'800.00		1'400.00	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
5458	**Tageselternverein**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
56	**Soziales Wohnungswesen**		**1'850.00**		**2'500.00**		**2'615.85**
	Nettoertrag	**1'850.00**		**2'500.00**		**2'615.85**	
560	**Soziales Wohnungswesen**		**1'850.00**		**2'500.00**		**2'615.85**
5600	**Soziales Wohnungswesen**		**1'850.00**		**2'500.00**		**2'615.85**
4450.01	Erträge aus Darlehen VV		1'850.00		2'500.00		2'615.85
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**2'185'850.00**		**2'140'150.00**		**1'968'146.70**	
	Nettoaufwand		**2'185'850.00**		**2'140'150.00**		**1'968'146.70**
579	**Sozialhilfe**	**2'185'850.00**		**2'140'150.00**		**1'968'146.70**	
5790	**Sozialhilfe**	**1'350.00**		**200.00**		**150.00**	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'350.00		200.00		150.00	
5796	**Regionaler Sozialdienst**	**149'200.00**		**175'000.00**		**173'100.45**	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Verbände	149'200.00		175'000.00		173'100.45	
5799	**Lastenausgleich Sozialhilfe**	**2'035'300.00**		**1'964'950.00**		**1'794'896.25**	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	2'035'300.00		1'964'950.00		1'794'896.25	
59	**Hilfsaktionen Sozialhilfe**	**2'000.00**		**2'000.00**		**2'000.00**	
	Nettoaufwand		**2'000.00**		**2'000.00**		**2'000.00**
592	**Hilfsaktionen im Inland**	**2'000.00**		**2'000.00**		**2'000.00**	
5920	**Hilfsaktionen im Inland**	**2'000.00**		**2'000.00**		**2'000.00**	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		2'000.00	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**1'220'200.00**	**154'600.00**	**1'251'150.00**	**149'400.00**	**1'044'714.50**	**139'626.40**
	Nettoaufwand		**1'065'600.00**		**1'101'750.00**		**905'088.10**
61	**Strassenverkehr**	**841'550.00**	**113'800.00**	**873'650.00**	**111'000.00**	**670'973.55**	**99'055.40**
	Nettoaufwand		**727'750.00**		**762'650.00**		**571'918.15**
615	**Gemeindestrassen**	**816'550.00**	**113'800.00**	**853'650.00**	**111'000.00**	**664'024.95**	**99'055.40**
6150	**Gemeindestrassen**	**807'750.00**	**102'800.00**	**825'350.00**	**100'000.00**	**657'704.95**	**86'974.80**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	207'550.00		217'600.00		169'978.90	
3010.09	Aufwandminderung Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					-700.75	
3049.01	Übrige Zulagen					900.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'200.00		13'750.00		10'859.60	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'250.00		14'900.00		11'021.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'300.00		4'550.00		3'711.35	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'050.00		3'200.00		2'515.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'750.00		1'800.00		1'440.80	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Personal	3'650.00		2'000.00		541.70	
3091.01	Personalwerbung					966.80	
3100.01	Büromaterial	250.00					
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	46'650.00		43'500.00		32'562.80	
3101.02	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Winterdienst	8'000.00		9'000.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		500.00		331.90	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	250.00					
3110.01	Büromöbel und Geräte	2'250.00					
3111.01	Maschinen, Geräte	9'800.00		9'400.00		3'605.35	
3112.01	Kleider	5'400.00		7'850.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung Lieg. Verwaltungsvermögen	14'400.00		15'800.00		13'305.25	
3120.03	Energie Strassenbeleuchtung	18'000.00		29'500.00		16'713.15	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	26'500.00		27'000.00		26'484.50	
3130.02	Honorare	14'500.00		14'500.00		22'567.10	
3130.07	Dienstleistungen Dritter Winterdienst	18'500.00		25'000.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	5'550.00		5'350.00		4'867.95	
3137.01	Steuern und Abgaben	6'000.00		6'100.00		5'775.65	
3140.01	Unterhalt Grundstücke	1'200.00					
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	146'000.00		131'000.00		131'776.00	
3141.02	Unterhalt Öffentliche Beleuchtung	26'000.00		8'500.00		9'910.00	
3141.03	Unterhalt Strassenentwässerung	71'500.00		76'000.00		68'488.10	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'500.00		3'500.00		4'104.05	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	21'500.00		29'250.00		16'865.75	
3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen	25'750.00		29'500.00		19'327.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		250.00			
3300.11	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	77'000.00		67'050.00		67'630.20	
3300.31	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV			21'450.00			
3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	10'250.00		2'800.00		7'394.00	
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	4'750.00		4'750.00		4'760.00	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'500.00		4'500.00		2'583.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		10'550.00		9'250.00		10'550.00
4631.01	Beiträge vom Kanton		13'000.00		13'250.00		12'566.80
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		75'750.00		73'000.00		61'275.00
6155	**Parkplätze**	**8'800.00**	**11'000.00**	**28'300.00**	**11'000.00**	**6'320.00**	**12'080.60**
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3634.01	Beiträge an private Unternehmungen	2'500.00		20'500.00			
3660.41	Planmässige Abschreibungen Inv.-Beiträge öff. Unternehm.	2'300.00		2'300.00		2'320.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			1'500.00			
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'000.00		11'000.00		12'080.60
619	**Strassen, übriges**	**25'000.00**		**20'000.00**		**6'948.60**	
6192	**Leitbild Mobilität & Verkehr; Massnahmen**	**25'000.00**		**20'000.00**		**6'948.60**	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	25'000.00		20'000.00		6'948.60	
62	**Öffentlicher Verkehr**	**375'350.00**	**40'800.00**	**374'200.00**	**38'400.00**	**370'434.95**	**40'571.00**
	Nettoaufwand		**334'550.00**		**335'800.00**		**329'863.95**
622	**Regionalverkehr**	**2'000.00**		**2'000.00**		**1'822.00**	
6220	**Regionalverkehr**	**2'000.00**		**2'000.00**		**1'822.00**	
3634.01	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00		2'000.00		1'822.00	
629	**Öffentlicher Verkehr**	**373'350.00**	**40'800.00**	**372'200.00**	**38'400.00**	**368'612.95**	**40'571.00**
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**48'650.00**	**40'800.00**	**45'700.00**	**38'400.00**	**48'677.95**	**40'571.00**
3130.01	Dienstleistungen Dritter	38'400.00		36'000.00		38'389.55	
3300.92	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	10'250.00		9'700.00		10'288.40	
4250.01	Verkäufe		40'800.00		38'400.00		40'571.00
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**324'700.00**		**326'500.00**		**319'935.00**	
3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate	324'700.00		326'500.00		319'935.00	
63	**Verkehr, übrige**	**3'300.00**		**3'300.00**		**3'306.00**	
	Nettoaufwand		**3'300.00**		**3'300.00**		**3'306.00**
634	**Verkehrsplanung allgemein**	**3'300.00**		**3'300.00**		**3'306.00**	
6340	**Verkehrsplanung allgemein**	**3'300.00**		**3'300.00**		**3'306.00**	
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	3'300.00		3'300.00		3'306.00	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'405'300.00**	**1'150'650.00**	**1'555'400.00**	**1'270'250.00**	**1'202'162.88**	**993'088.53**
	Nettoaufwand		**254'650.00**		**285'150.00**		**209'074.35**
72	**Abwasserentsorgung**	**940'550.00**	**940'550.00**	**1'059'450.00**	**1'059'450.00**	**772'669.35**	**772'669.35**
720	**Abwasserentsorgung**	**940'550.00**	**940'550.00**	**1'059'450.00**	**1'059'450.00**	**772'669.35**	**772'669.35**
7201	**Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]**	**940'550.00**	**940'550.00**	**1'059'450.00**	**1'059'450.00**	**772'669.35**	**772'669.35**
3120.21	Ver- und Entsorgung Abwasser	2'000.00		2'000.00		1'255.65	
3130.21	Dienstleistungen Dritter Abwasser	32'800.00		16'300.00		11'061.60	
3132.21	Honorare Abwasser	45'000.00		60'000.00		39'200.80	
3134.21	Sachversicherungsprämien Abwasser	100.00		100.00		110.10	
3143.21	Unterhalt Abwasser	136'000.00		110'000.00		83'267.75	
3143.22	Zustandserfassung priv. Abwasseranlagen ZPA	141'750.00		141'750.00			
3300.31	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	64'000.00		50'200.00		38'316.10	
3510.11	Einlage Spezialfinanzierung WE Abwasser, Wiederbeschaffungswert	256'000.00		266'000.00		262'031.20	
3510.51	Einlage Spezialfinanzierung WE Abwasser, Anschlussgebühren	35'000.00		25'000.00		28'968.80	
3612.21	Interne Verrechnung Abwasser	27'200.00		29'500.00		27'200.00	
3631.21	Beitrag Fonds Kanton Abwasser	700.00		800.00		678.00	
3632.21	Beitrag ARA Lyss-Limpachtal	200'000.00		357'800.00		230'626.50	
4240.21	Benützungsgebühren Abwasser		620'000.00		620'000.00		613'651.05
4240.51	Anschlussgebühren Abwasser		35'000.00		25'000.00		28'968.80
4409.21	Verrechnete Zinsen Abwasser		2'950.00		5'150.00		8'465.65
4510.21	Entnahme Spezialfinanzierung WE Abwasser		270'850.00		231'100.00		121'583.85
9010.21	Ertragsüberschuss Abwasser					49'952.85	
9011.21	Aufwandüberschuss Abwasser		11'750.00		178'200.00		

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
73	**Abfall**	**182'500.00**	**182'500.00**	**179'200.00**	**179'200.00**	**164'902.38**	**164'902.38**
730	**Abfall**	**182'500.00**	**182'500.00**	**179'200.00**	**179'200.00**	**164'902.38**	**164'902.38**
7301	**Abfall [Gemeindebetrieb]**	**182'500.00**	**182'500.00**	**179'200.00**	**179'200.00**	**164'902.38**	**164'902.38**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'750.00		17'650.00		16'806.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					411.35	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00		300.00		280.25	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					95.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		97.75	
3101.41	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Abfall	1'000.00		1'000.00			
3102.41	Drucksachen, Publikationen Abfall	1'400.00		1'000.00		1'368.70	
3111.41	Anschaffungen Abfall	13'400.00		2'600.00		615.00	
3130.41	Dienstleistungen Dritter Abfall	1'000.00		250.00		272.90	
3130.42	Siedlungsabfälle	72'000.00		75'000.00		74'861.30	
3130.43	Sonderabfälle, diverse	13'000.00		11'000.00		12'687.55	
3130.44	Häckseldienst, Grünabfuhr	18'000.00		18'000.00		16'513.20	
3130.45	Papier- und Kartonsammlungen	7'900.00		5'000.00		4'210.40	
3130.46	Tierkörperbeseitigung	11'500.00		26'000.00		11'121.60	
3134.41	Sachversicherungsprämien Abfall	50.00		50.00		66.90	
3612.41	Interne Verrechnung Abfall	25'250.00		21'250.00		25'250.00	
4240.41	Grundgebühren Abfall		135'000.00		135'000.00		135'160.25
4250.41	Verbrauchsgebühren Abfall		16'000.00		15'000.00		15'946.45
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						80.00
4260.41	Rückerstattungen Abfall		10'500.00		10'500.00		8'677.33
4409.41	Verrechnete Zinsen Abfall		500.00		600.00		578.35
4451.41	Erträge aus Beteiligung Müve		4'450.00		4'450.00		4'460.00
9010.41	Ertragsüberschuss Abfall					243.43	
9011.41	Aufwandüberschuss Abfall		16'050.00		13'650.00		
74	**Verbauungen**	**123'500.00**	**5'000.00**	**130'500.00**	**9'750.00**	**87'047.15**	**5'085.20**
	Nettoaufwand		**118'500.00**		**120'750.00**		**81'961.95**
741	**Gewässerverbauungen**	**123'500.00**	**5'000.00**	**123'000.00**	**9'750.00**	**87'047.15**	**5'085.20**
7410	**Gewässerverbauungen**	**123'500.00**	**5'000.00**	**123'000.00**	**9'750.00**	**87'047.15**	**5'085.20**
3142.01	Unterhalt Wasserbau	49'500.00		52'000.00		13'347.15	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	66'000.00		66'000.00		66'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'000.00		5'000.00		7'700.00	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'000.00		9'750.00		5'085.20
745	**Naturgefahren**			**7'500.00**			
7450	**Naturgefahren**			**7'500.00**			
3134.01	Sachversicherungsprämien			7'500.00			

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**49'800.00**	**1'400.00**	**65'100.00**		**41'059.30**	
	Nettoaufwand		**48'400.00**		**65'100.00**		**41'059.30**
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**49'800.00**	**1'400.00**	**65'100.00**		**41'059.30**	
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**49'800.00**	**1'400.00**	**65'100.00**		**41'059.30**	
3102.01	Drucksachen, Publikationen			750.00		624.30	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	9'900.00		29'200.00		6'546.60	
3130.02	Honorare	300.00		1'500.00		478.30	
3130.08	Dienstleistungen Dritter Störche	6'000.00					
3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	33'200.00		33'250.00		33'010.10	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00		400.00		400.00	
4260.02	Rückerstatt. und Kostenbeteiligungen Störche		1'400.00				
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**					**28'963.60**	**29'087.40**
	Nettoertrag					**123.80**	
761	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**					**28'963.60**	**29'087.40**
7610	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**					**28'963.60**	**29'087.40**
3130.01	Dienstleistungen Dritter					27'510.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					1'453.60	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen						29'087.40
77	**Übriger Umweltschutz**	**56'200.00**	**21'200.00**	**75'600.00**	**21'850.00**	**68'375.35**	**21'344.20**
	Nettoaufwand		**35'000.00**		**53'750.00**		**47'031.15**
771	**Friedhof und Bestattung**	**45'900.00**	**500.00**	**60'250.00**	**550.00**	**50'771.75**	
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**45'900.00**	**500.00**	**60'250.00**	**550.00**	**50'771.75**	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	150.00		150.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00		225.10	
3111.01	Maschinen, Geräte	500.00		500.00		131.35	
3120.01	Ver- und Entsorgung Lieg. Verwaltungsvermögen	6'250.00		6'250.00		4'545.55	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'250.00		4'250.00		8'203.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien	600.00		500.00		477.15	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	30'000.00		45'000.00		35'490.85	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'300.00		2'500.00		1'298.45	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	250.00		500.00		400.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500.00		550.00		

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
779	**Umweltschutz**	**10'300.00**	**20'700.00**	**15'350.00**	**21'300.00**	**17'603.60**	**21'344.20**
7791	**Öffentliche Toilettenanlagen**			**4'350.00**		**7'098.40**	**54.20**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			2'650.00		5'434.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					279.05	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			50.00		120.10	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					64.85	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					46.75	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			250.00		29.70	
3120.01	Ver- und Entsorgung Lieg. Verwaltungsvermögen			900.00		1'123.85	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			500.00			
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						54.20
7792	**Hundetoiletten**	**10'300.00**	**20'700.00**	**11'000.00**	**21'300.00**	**10'505.20**	**21'290.00**
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'800.00		3'000.00		1'657.80	
3119.01	Anschaffung von Mobilien - übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'500.00		2'000.00		2'247.40	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'000.00		6'000.00		6'600.00	
4033.01	Hundetaxe		20'700.00		21'300.00		21'290.00
79	**Raumordnung**	**52'750.00**		**45'550.00**		**39'145.75**	
	Nettoaufwand		**52'750.00**		**45'550.00**		**39'145.75**
790	**Raumordnung**	**52'750.00**		**45'550.00**		**39'145.75**	
7900	**Raumordnung allgemein**	**52'750.00**		**45'550.00**		**39'145.75**	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	600.00		600.00		183.20	
3130.02	Honorare	26'800.00		22'000.00		15'589.75	
3130.05	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	17'450.00		17'000.00		17'437.00	
3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	7'900.00		5'950.00		5'935.80	

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
8	**Volkswirtschaft**	**11'150.00**	**157'100.00**	**12'150.00**	**142'500.00**	**5'603.70**	**139'889.85**
	Nettoertrag	**145'950.00**		**130'350.00**		**134'286.15**	
81	**Landwirtschaft**	**4'850.00**		**4'850.00**		**4'829.70**	**17.45**
	Nettoaufwand		**4'850.00**		**4'850.00**		**4'812.25**
811	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**4'850.00**		**4'850.00**		**4'829.70**	**17.45**
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**4'850.00**		**4'850.00**		**4'829.70**	**17.45**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	250.00		250.00		226.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					20.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00		50.00		52.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		50.00		30.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						17.45
82	**Forstwirtschaft**	**5'700.00**	**2'000.00**	**6'700.00**	**2'500.00**	**174.00**	
	Nettoaufwand		**3'700.00**		**4'200.00**		**174.00**
820	**Forstwirtschaft**	**5'700.00**	**2'000.00**	**6'700.00**	**2'500.00**	**174.00**	
8200	**Forstwirtschaft**	**5'700.00**	**2'000.00**	**6'700.00**	**2'500.00**	**174.00**	
3130.05	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200.00		200.00		174.00	
3145.01	Unterhalt Wald	5'500.00		6'500.00			
4250.01	Verkäufe		2'000.00		2'500.00		
87	**Brennstoffe und Energie**	**600.00**	**155'100.00**	**600.00**	**140'000.00**	**600.00**	**139'872.40**
	Nettoertrag	**154'500.00**		**139'400.00**		**139'272.40**	
871	**Elektrizität**	**600.00**	**155'100.00**	**600.00**	**140'000.00**	**600.00**	**139'872.40**
8710	**Elektrizität allgemein**	**600.00**	**155'100.00**	**600.00**	**140'000.00**	**600.00**	**139'872.40**
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	600.00		600.00		600.00	
4463.01	Finanzertrag von AG		155'100.00		140'000.00		139'872.40

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
9	**Finanzen und Steuern**	**1'028'300.00**	**10'334'750.00**	**742'500.00**	**9'962'950.00**	**1'019'043.30**	**9'526'640.35**
	Nettoertrag	**9'306'450.00**		**9'220'450.00**		**8'507'597.05**	
91	**Steuern**	**28'300.00**	**9'195'650.00**	**28'300.00**	**8'456'300.00**	**-50'562.60**	**8'554'142.70**
	Nettoertrag	**9'167'350.00**		**8'428'000.00**		**8'604'705.30**	
910	**Steuern**	**28'300.00**	**9'195'650.00**	**28'300.00**	**8'456'300.00**	**-50'562.60**	**8'554'142.70**
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**25'000.00**	**7'999'150.00**	**25'000.00**	**7'286'300.00**	**-53'454.20**	**7'389'270.95**
3180.01	Wertberichtigung gefährdete allgemeine Gemeindesteuern					-79'000.00	
3181.01	Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern	25'000.00		25'000.00		25'545.80	
4000.01	Einkommenssteuern		6'991'300.00		6'412'700.00		6'393'356.00
4000.21	Nachsteuern und Bussen natürliche Personen		7'000.00		7'000.00		22'971.90
4000.41	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		130'000.00		120'000.00		135'607.25
4000.51	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		-180'000.00		-200'000.00		-154'399.20
4000.61	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		-3'000.00		-2'500.00		-4'343.50
4000.71	Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen						36'000.00
4001.01	Vermögenssteuern		826'850.00		729'600.00		750'829.70
4001.41	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		43'000.00		35'000.00		48'194.10
4001.51	Passive Steuerausscheidungen Vermögen		-57'000.00		-55'000.00		-56'857.25
4002.01	Quellensteuern		108'000.00		70'000.00		108'010.80
4002.11	Quellensteuern aus BGSA		2'500.00		2'500.00		3'294.25
4010.01	Gewinnsteuern		50'000.00		80'000.00		37'553.05
4010.41	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		75'000.00		85'000.00		63'738.85
4010.51	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		-2'000.00		-5'000.00		-398.15
4011.01	Kapitalsteuern		2'000.00		1'500.00		2'017.90
4011.41	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		500.00		500.00		792.90
4011.51	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern						-6.15
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000.00		5'000.00		2'908.50
9101	**Sondersteuern**	**3'000.00**	**600'000.00**	**3'000.00**	**570'000.00**	**2'622.10**	**568'073.65**
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	3'000.00		3'000.00		2'622.10	
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		200'000.00		170'000.00		270'004.10
4022.11	Sonderveranlagungen		400'000.00		400'000.00		298'069.55
9102	**Liegenschaftssteuern**	**300.00**	**596'500.00**	**300.00**	**600'000.00**	**269.50**	**596'798.10**
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	300.00		300.00		269.50	
4021.01	Liegenschaftssteuern		596'500.00		600'000.00		596'798.10

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**566'800.00**	**698'900.00**	**562'750.00**	**683'200.00**	**559'321.00**	**602'241.00**
	Nettoertrag	**132'100.00**		**120'450.00**		**42'920.00**	
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**566'800.00**	**698'900.00**	**562'750.00**	**683'200.00**	**559'321.00**	**602'241.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**566'800.00**	**698'900.00**	**562'750.00**	**683'200.00**	**559'321.00**	**602'241.00**
3621.61	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	566'800.00		562'750.00		559'321.00	
4621.61	Geografisch-topografischer Zuschuss		35'600.00		36'000.00		36'006.00
4621.62	Soziodemografischer Zuschuss		20'000.00		17'500.00		17'565.00
4622.71	Disparitätenabbau Gemeinden		643'300.00		629'700.00		548'670.00
95	**Ertragsanteile, übrige**		**34'000.00**		**32'000.00**		**29'143.40**
	Nettoertrag	**34'000.00**		**32'000.00**		**29'143.40**	
950	**Ertragsanteile, übrige**		**34'000.00**		**32'000.00**		**29'143.40**
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**34'000.00**		**32'000.00**		**29'143.40**
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuer		20'000.00		20'000.00		13'389.60
4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		14'000.00		12'000.00		15'753.80
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**180'150.00**	**92'350.00**	**151'450.00**	**88'000.00**	**168'769.90**	**102'600.05**
	Nettoaufwand		**87'800.00**		**63'450.00**		**66'169.85**
961	**Zinsen**	**148'800.00**	**32'650.00**	**133'900.00**	**28'300.00**	**150'214.50**	**42'888.15**
9610	**Zinsen**	**148'800.00**	**32'650.00**	**133'900.00**	**28'300.00**	**150'214.50**	**42'888.15**
3181.05	Abschreibungen (Verzugszins)	850.00		700.00		1'079.20	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	7'500.00		5'000.00		16'752.20	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	122'500.00		109'300.00		104'427.80	
3409.02	Verzinsung Legate und Stiftungen	4'800.00		4'900.00		4'976.15	
3409.03	Verzinsung Spezialfinanzierungen	5'450.00		8'000.00		11'612.70	
3499.02	Vergütungszins auf Steuern	7'700.00		6'000.00		11'366.45	
4401.02	Verzugszinsen auf Steuern		30'000.00		25'000.00		39'922.85
4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen				200.00		
4409.03	Verzinsung Spezialfinanzierungen		2'050.00		2'200.00		1'948.60
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		600.00		900.00		1'016.70

DETAIL BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**31'350.00**	**59'700.00**	**17'550.00**	**59'700.00**	**18'555.40**	**59'711.90**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**31'350.00**	**59'700.00**	**17'550.00**	**59'700.00**	**18'555.40**	**59'711.90**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'450.00		2'450.00		2'408.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00		150.00		150.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					21.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					35.10	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					20.10	
3111.01	Maschinen, Geräte	2'000.00		2'000.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					1'168.60	
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	25'350.00		11'550.00		13'556.70	
3439.01	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1'400.00		1'400.00		1'194.40	
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5'400.00		5'400.00		5'417.50
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		49'700.00		49'700.00		49'680.00
4430.02	Pachtzinse Liegenschaften FV		4'600.00		4'600.00		4'614.40
97	**Rückverteilungen**		**800.00**		**800.00**		
	Nettoertrag	**800.00**		**800.00**			
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**800.00**		**800.00**		
9710	**Rückverteilung aus CO2-Abgabe**		**800.00**		**800.00**		
4699.11	Rückverteilung CO2-Abgabe		800.00		800.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	253'050.00	**313'050.00**		**702'650.00**	**341'515.00**	**238'513.20**
	Nettoaufwand						**103'001.80**
	Nettoertrag	**60'000.00**		**702'650.00**			
990	**Nicht aufgeteilte Posten**		**225'600.00**		**239'000.00**	**341'515.00**	
9902	**SF Vorfinanzierung Liegenschaften VV Allgemeiner Haushalt**		**225'600.00**		**239'000.00**	**341'515.00**	
3893.01	Einlage in Vorfinanzierungen					341'515.00	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		225'600.00		239'000.00		
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**		**87'450.00**		**87'450.00**		**238'513.20**
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**		**87'450.00**		**87'450.00**		**238'513.20**
4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserve						151'080.85
4898.01	Entnahmen übriges Eigenkapital		87'450.00		87'450.00		87'432.35
999	**Abschluss**	**253'050.00**			**376'200.00**		
9990	**Abschluss**	**253'050.00**			**376'200.00**		
9000.01	Ertragsüberschuss allg. Haushalt	253'050.00					
9001.01	Aufwandüberschuss allg. Haushalt				376'200.00		

DETAIL BUDGET INVESTITIONSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
	INVESTITIONSRECHNUNG	**3'404'000**	**3'404'000**	**2'364'000**	**2'364'000**	**1'388'904**	**1'388'904**
0	**Allgemeine Verwaltung**					**274'483**	
	Nettoausgaben						**274'483**
02	**Allgemeine Dienste**					**274'483**	
	Nettoausgaben						**274'483**
029	**Verwaltungsliegenschaften**					**274'483**	
0290	**Verwaltungsliegenschaften**					**274'483**	
5040.04	Dorfstrasse 41, Sanierung Fassade					40'767	
5040.05	Dorfstrasse 41, Innensanierung Verwaltung					186'966	
5060.01	Büromobiliar Gemeindeverwaltung					46'750	
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**124'000**		**140'000**		**111'558**	**44'004**
	Nettoausgaben		**124'000**		**140'000**		**67'554**
15	**Feuerwehr**	**124'000**		**140'000**		**67'454**	
	Nettoausgaben		**124'000**		**140'000**		**67'454**
150	**Feuerwehr**	**124'000**		**140'000**		**67'454**	
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation**	**124'000**		**140'000**		**67'454**	
5060.03	Mannschaftstransporter Feuerwehr					67'454	
5060.05	Atemschutzfahrzeug	124'000		140'000			
16	**Verteidigung**					**44'104**	**44'004**
	Nettoausgaben						**100**
162	**Zivile Verteidigung**					**44'104**	**44'004**
1620	**Zivilschutz**					**44'104**	**44'004**
5040.01	ZS-Anlage Büelacher, Panzerschiebetor					44'104	44'004

DETAIL BUDGET INVESTITIONSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
2	**Bildung**	**615'000**		**569'000**		**4'662**	
	Nettoausgaben		**615'000**		**569'000**		**4'662**
21	**Obligatorische Schule**	**615'000**		**569'000**		**4'662**	
	Nettoausgaben		**615'000**		**569'000**		**4'662**
217	**Schulliegenschaften**	**615'000**		**569'000**		**4'662**	
2170	**Schulliegenschaften**	**615'000**		**569'000**		**4'662**	
5030.01	Schulhaus G'aff., Neuanschluss Kanalisation	180'000		114'000			
5040.03	Schulorganisation, Sanierung Sh Suberg	50'000					
5040.04	Schulorganisation, Neubau/Sanierung Sh Grossaffoltern					4'662	
5040.05	Brandmeldeanlage Schulen	80'000		80'000			
5040.06	Schulh. Ammerzwil/Grossaffoltern, Aussensportanlagen	305'000		375'000			
5	**Soziale Sicherheit**		**30'000**		**30'000**		**30'000**
	Nettoeinnahmen	**30'000**		**30'000**		**30'000**	
56	**Soziales Wohnungswesen**		**30'000**		**30'000**		**30'000**
	Nettoeinnahmen	**30'000**		**30'000**		**30'000**	
560	**Soziales Wohnungswesen**		**30'000**		**30'000**		**30'000**
5600	**Soziales Wohnungswesen**		**30'000**		**30'000**		**30'000**
6450.01	Darlehen Wohnbaugenossenschaft Säge		30'000		30'000		30'000
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**607'000**		**285'000**		**488'121**	
	Nettoausgaben		**607'000**		**285'000**		**488'121**
61	**Strassenverkehr**	**607'000**		**285'000**		**480'828**	
	Nettoausgaben		**607'000**		**285'000**		**480'828**
615	**Gemeindestrassen**	**607'000**		**285'000**		**480'828**	
6150	**Gemeindestrassen**	**607'000**		**285'000**		**480'828**	
5010.09	Strassenbeleuchtung, LED-Umrüstung Etappe 2			10'000		78'440	
5010.10	Rahmenkredit Unterhalt Belags-/Naturstrassen 2023	30'000		120'000		402'388	
5010.11	Geschwindigkeitsreduktion Ottiswil	15'000		15'000			
5010.12	Erschliessung Friedhof- und Gartenbauzone	100'000		20'000			
5010.13	Rahmenkredit Unterhalt Belags-/Naturstrassen 2025	285'000		95'000			
5040.01	Werkhof Farnigasse, Sanierung/Erweiterung	27'000		25'000			
5060.03	Kommunalfahrzeug (Traktor)	150'000					

DETAIL BUDGET INVESTITIONSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
62	**Öffentlicher Verkehr**					**7'292**	
	Nettoausgaben						**7'292**
629	**Öffentlicher Verkehr**					**7'292**	
6290	**Öffentlicher Verkehr**					**7'292**	
5090.01	Sitzbänke Bushaltestellen					7'292	
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**2'028'000**		**1'340'000**		**436'076**	
	Nettoausgaben		**2'028'000**		**1'340'000**		**436'076**
72	**Abwasserentsorgung**	**1'863'000**		**1'265'000**		**435'909**	
	Nettoausgaben		**1'863'000**		**1'265'000**		**435'909**
720	**Abwasserentsorgung**	**1'863'000**		**1'265'000**		**435'909**	
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**1'863'000**		**1'265'000**		**435'909**	
5032.08	Rahmenkredit Sanierungen Abwasser 2018	100'000		182'000		26'355	
5032.09	Hof, Erschliessung ARA	50'000		50'000			
5032.10	Martinsmatt/Holzschuepisse, Erschliessung ARA	20'000		20'000			
5032.12	Rahmenkredit Sanierungen Abwasser 2023	288'000		818'000		408'555	
5032.13	Neubau Kanalisation Ottiswil 2+4	10'000		5'000		999	
5032.14	Rahmenkredit Sanierungen Abwasser 2025	1'175'000		150'000			
5032.15	Erschliessung ARA Friedhof- und Gartenbauzone	220'000		40'000			
77	**Übriger Umweltschutz**	**155'000**		**65'000**			
	Nettoausgaben		**155'000**		**65'000**		
771	**Friedhof und Bestattung**	**155'000**		**65'000**			
7710	**Freidhof und Bestattung allgemein**	**155'000**		**65'000**			
5040.01	Aufbahrungshalle, Sanierung	155'000		65'000			
79	**Raumordnung**	**10'000**		**10'000**		**167**	
	Nettoausgaben		**10'000**		**10'000**		**167**
790	**Raumordnung**	**10'000**		**10'000**		**167**	
7900	**Raumordnung allgemein**	**10'000**		**10'000**		**167**	
5290.01	Teilrevision Ortsplanung (1. Etappe)					167	
5290.02	Teilrevision Ortsplanung, Zonenplananpassungen	10'000		10'000			

DETAIL BUDGET INVESTITIONSRECHNUNG NACH FUNKTIONEN 2027

KONTO	BEZEICHNUNG	BUDGET 2027 AUFWAND	BUDGET 2027 ERTRAG	BUDGET 2026 AUFWAND	BUDGET 2026 ERTRAG	RECHNUNG 2025 AUFWAND	RECHNUNG 2025 ERTRAG
9	**Finanzen und Steuern**	**30'000**	**3'374'000**	**30'000**	**2'334'000**	**74'004**	**1'314'900**
	Nettoeinnahmen	**3'344'000**		**2'304'000**		**1'240'896**	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**30'000**	**3'374'000**	**30'000**	**2'334'000**	**74'004**	**1'314'900**
	Nettoeinnahmen	**3'344'000**		**2'304'000**		**1'240'896**	
999	**Abschluss**	**30'000**	**3'374'000**	**30'000**	**2'334'000**	**74'004**	**1'314'900**
9990	**Abschluss**	**30'000**	**3'374'000**	**30'000**	**2'334'000**	**74'004**	**1'314'900**
5900.01	Passivierte Einnahmen	30'000		30'000		74'004	
6900.01	Aktivierte Ausgaben		3'374'000		2'334'000		1'314'900