Einwohnergemeinde
Gelterkinden

Budget 2027

Definitive Fassung vom 12.10.2026 für GV vom 9.12.2026

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentliche Haushalte	2
Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget	3 - 4
Auflistung der Finanzkennzahlen	5
Ergebnisübersicht	6
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Funktionen	7
Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Arten	8 - 11
Funktional gegliederte Detailerfolgsrechnung	12 - 31
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Funktionen	32
Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Arten	33
Funktional gegliederte Detailinvestitionsrechnung	34 - 35
Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen	36 - 37
Bericht der Rechnungsprüfungskommission	38
Gemeindeversammlungsbeschluss	offen

Erläuterungen zur Rechnungslegung öffentlicher Haushalte

Die folgenden Erklärungen dienen zum besseren Verständnis der Gemeinderechnung.

Die Rechnungslegung der Baselbieter Einwohnergemeinden orientiert sich am „Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)“ der Schweizerischen Finanzdirektorenkonferenz (§ 165 Abs. 2 des Gemeindegesetzes).

Erfolgsrechnung
Die Erfolgsrechnung entspricht im Wesentlichen der Erfolgsrechnung aus der Privatwirtschaft. Sie enthält den laufenden Aufwand und Ertrag eines Kalenderjahres. Die Differenz zwischen Aufwand und Ertrag entspricht dem Saldo (Aufwandüberschuss = Verlust; Ertragsüberschuss = Gewinn). Bei der Budgetierung bildet die Entwicklung des Saldos eines der wesentlichen Elemente für die Festlegung des Steuerfusses.

Investitionsrechnung
Der wesentlichste Unterschied zur Rechnungslegung eines Privatunternehmens (OR) ist die zusätzlich geführte Investitionsrechnung. Die Investitionsrechnung umfasst die Ausgaben und Einnahmen für Sachwerte, die der öffentlichen Aufgabenerfüllung dienen und mehrjährig genutzt werden können (Verwaltungsvermögen). Ausgaben erfolgen für den Erwerb, die Erstellung oder die Sanierung von Verwaltungsvermögen. Einnahmen resultieren aus der Veräusserung von Verwaltungsvermögen, Überträgen vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen oder aus Beiträgen Dritter (Bsp. Anwänderbeiträge). Die Nettoinvestitionen sind als Verwaltungsvermögen zu aktivieren. Sie unterliegen anschliessend der Abschreibungspflicht.

Abschreibungen
Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen. Jede Anlage des Verwaltungsvermögens wird einer bestimmten Anlagekategorie zugeteilt und über die festgelegte (kategorisierte) Nutzungsdauer hinweg linear abgeschrieben (planmässige Abschreibungen). Stellt man fest, dass eine Anlage weniger lang als ihre kategorisierte Nutzungsdauer genutzt werden kann, muss die Nutzungsdauer verkürzt werden und es sind zusätzlich zu den planmässigen, ausserplanmässigen Abschreibungen zu tätigen. Diese ausserplanmässigen Abschreibungen stellen sicher, dass die Anlage bei Erreichen der (verkürzten) Nutzungsdauer auf Null abgeschrieben ist. Für Investitionen, welche vor Inkrafttreten von HRM2, d.h. vor dem 1.1.2014 getätigt wurden, gelten gemäss der Übergangsregelung so genannte fixdegressive Abschreibungssätze.

Allgemeiner Haushalt
Dieser umfasst alle über allgemeine Steuern (und nicht zweckgebundene Gebühren) zu deckende Aufgabenbereiche des Gemeinwesens: Die Summe dieser Aufwands- und Ertragsposten in der Erfolgsrechnung machen das Jahresergebnis aus, welches bei einem positiven Saldo das Eigenkapital der Gemeinde erhöht bzw. bei einem negativen Saldo vermindert.

Spezialfinanzierungen
Die Spezialfinanzierungen sind diejenigen Bereiche im Aufgabenspektrum der Gemeinde, welche verursachergerecht durch separate Gebühren finanziert werden müssen (nicht durch Steuern). Von Gesetzes wegen sind als Spezialfinanzierung die Wasserversorgung (Funktion 7101), die Abwasserbeseitigung (7201) sowie die Abfallbeseitigung (7301) zu führen. Weitere Spezialfinanzierungen kann die Gemeinde selber auf der Grundlage eines Reglements bestimmen (z.B. Antennenanlage). Verwaltungsinterne Leistungen sind als interne Verrechnungen auszuweisen, wenn sie für oder durch Spezialfinanzierungen erfolgen. Um die Querfinanzierung dieser Bereiche durch allgemeine Steuermittel zu verhindern, werden die entsprechenden Funktionen im Rahmen des Rechnungsabschlusses „neutralisiert“, und ihr Saldo mit dem Kapitalkonto der jeweiligen Spezialfinanzierung verrechnet. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung sind damit gleich hoch, die Funktionen der Spezialfinanzierungen sind saldoneutral. Das Gesamtergebnis der Rechnung ist deshalb gleich dem Ergebnis des allgemeinen Haushalts.

Erläuterungen des Gemeinderates zu einzelnen Positionen des Budgets 2027
Abweichungen von 10 % und CHF 20'000 zwischen Budget 2027 und Budget 2026

Funktion Konto Nr.	Bemerkung
0220.3130	Die wegen Mutterschaftsurlaub bedingte HR-Interimslösung und die Umsetzung des Datenschutzgesetzes führen zu höheren Kosten gegenüber dem Budget 2026.
0220.3158	Das Jahr 2027 wird im IT-Bereich geprägt von zwei technologischen Weiterentwicklungen bei den Anwendungen Innosolv (CHF 24'000) und CMI (CHF 5'300). Zudem ist eine Anpassung des RIO-Rechenzentrums (CHF 8'300) budgetiert. Alle drei Weiterentwicklungen sind von den Anbietern vorgegeben. In den Vorjahren sind dafür teilweise weniger Aufwändungen angefallen, da die Anbieter den Technologieschub abgewartet haben. Zudem ist die Einführung von E-Rechnung geplant (CHF 19'000), damit kann die Gemeinde ihre Rechnungen digital versenden. Im Bereich künstliche Intelligenz (KI) ist eine Beteiligung an einem Pilotprojekt (CHF 5'000) vorgesehen. Die Gemeinde benötigt zwingend eine datenschutzsichere KI-Anwendung. Im Jahr 2027 soll der entsprechende Systementscheid gefällt werden.
0290.3144	Neben dem üblichen Unterhalt steht der altersbedingte und sicherheitstechnische Ersatz des Liftes im Gemeindehaus (Seite Marktgasse) für CHF 58'500 an.
1401.3130	Das Konto ist schwer budgetierbar. Als Basis dient die aktuelle Prognose.
1401.3632	Höhere KESB-Kosten gemäss Budget 2027; die tatsächliche Kostenentwicklung ist schwer abschätzbar.
2170.3144	Neben dem üblichen Unterhalt sind Fassadensanierungen und Lüftungen der WC-Anlagen in den Kindergärten Kirchrain und Zelgwasser sowie der Fensterersatz im Kindergarten Staffelen für insgesamt CHF 86'000 vorgesehen.
2171.3111	Der Mobiliarersatz im Trakt 2 (Kleinklasse), die Bestuhlung Trakt 4 (2. Teil) und ein Klassensatz im Pavillon Süd stehen an.
2171.3120	Die Stromlieferungen aus der lokalen Elektrizitätsgemeinschaft (LEG), der Photovoltaikanlagen MZH und Hofmatt werden über dieses Konto verrechnet.
2171.3144	Neben dem üblichen Unterhalt sind die Behebung der Mängel im Bereich Elektrosicherheit und der Ersatz der Schmutzschleusen (CHF 13'000) sowie die Sanierung der Bühnentechnik gemäss Sicherheitsvorschriften und der Ersatz der Bühnentextilien gemäss Brandschutzvorschriften (CHF 60'000) vorgesehen.
2180.4220	Seit dem Rechnungsjahr 2025 werden die Elternbeiträge neu auf dem Konto 4220 «Taxen und Kostgelder» statt auf dem Konto 4260 «Rückerstattungen Dritter» verbucht.
2180.4260	Siehe Bemerkung 2180.4220.
3411.3144	Neben dem üblichen Unterhalt stehen die Fugensanierungen (Verletzungsgefahr und Wasserverlust) im Nichtschwimmerbecken und im Planschbecken für CHF 55'000 an.
4120.3614	Höhere Restkostenbeiträge an Alters- und Pflegeheime aufgrund gestiegener Pflege- und Betriebskosten sowie der zunehmenden Pflegebedürftigkeit.
4210.3635	Aufgrund der alternden Bevölkerung nehmen die Leistungen der privaten Spitex-Organisationen zu.
5350.3637	Die Zusatzbeiträge zur Ergänzungsleistung werden voraussichtlich höher ausfallen.
5720.4260	Es wurde gemäss Erfahrungswert (%) von den Jahren 2019 bis 2025 budgetiert: Annahme 38 % von Konto 5720.3636.01
5722.3636	Das Entlastungspaket 2027 (EP27) seitens Bundes führt dazu, dass Personen (bspw. Schutzstatus S) aus dem Asylwesen nach fünf Jahren in den Asylbereich wechseln. Im Jahr 2027 wechseln deshalb unterstützte Personen gestaffelt (abhängig von Einreisedatum) von Asylwesen nach Asylbereich. Es wird davon ausgegangen, dass Personen mit Schutzstatus S nach den Sprachförderung Förderungsprogramme für die nachhaltige Eingliederung in den Arbeitsmarkt benötigen, weshalb hier ein Mittelwert aus der Rechnung. 2025 und der Hochrechnung 2026 (Januar - April 2026) aus 5730/5722.3636 budgetiert wird.
5722.4260	Es bestehen Erfahrungswerte (%) seit dem Jahr 2022. Sondereffekte (bspw. rückwirkende Auszahlung einer IV-Rente) erhöhen diese Prozentzahlen. Bei Personen mit Schutzstatus S kann nicht mit Sondereffekten gerechnet werden (bspw. Karenzfrist für Bezug von Ergänzungsleistungen), deshalb wird ein Anteil von 30 % des Kontos 5722.3637 angenommen.
5722.4611	Es wurde gemäss Erfahrungswerten (%) seit dem Jahr 2019 budgetiert. Annahme 35 % von 5722.3636.01.
5730.3636	Siehe Bemerkung 5722.3636.
5730.3637	Hochrechnung gemäss Ausgaben von Januar - April 2026 plus 1 % Teuerung. Wechsel der Personen gemäss EP 27 von Asylwesen nach Asylbereich wurde in die Budgetierung eingerechnet.
5730.4260	Hochrechnung gemäss Erfahrungswert von 2025: Wechsel der Personen gemäss EP 27 von Asylwesen nach Asylbereich wurde in die Budgetierung eingerechnet.
5730.4611	Hochrechnung gemäss Vergütung 2025 seitens Kantons: Wechsel der Personen gemäss EP 27 von Asylwesen nach Asylbereich wurde in die Budgetierung eingerechnet.
6150.3111	Da im Jahr 2027 kein Fahrzeugersatz vorgesehen ist, fallen die budgetierten Kosten entsprechend tiefer aus.
7101.3101	Aufgrund des geringeren Auftragsvolumens der Gemeinde Böckten fällt der budgetierte Betrag tiefer aus.
7101.3111	Im Vorjahr wurde in Hygiene und Sicherheit investiert, insbesondere in Systemtrenner zur Verhinderung des Rücksaugens auf Baustellen sowie in eine Desinfektionsanlage für Trinkwasserschläuche.
7101.3130	Die Microsoft-Software ist veraltet und erhält keine Sicherheitsupdates mehr. Daher ist ein Ersatz notwendig.
7101.3132	Das Vorprojekt "Ultrafiltrationsanlage" (CHF 60'000) und das Bauprojekt "Verbindung Ormalingen–Gelterkinden" (CHF 25'000) führen zu höheren Kosten gegenüber dem Budget 2026.

7101.3143	Für das Jahr 2027 sind weniger Investitionen vorgesehen.
7101.3510	Im Jahr 2026 wurde eine Einlage in die Spezialfinanzierung zum Ausgleich des budgetierten Ertragsüberschusses vorgesehen.
7101.4510	Für das Jahr 2027 ist eine Entnahme zum Ausgleich der Spezialfinanzierung vorgesehen.
7101.4612	Aufgrund des geringeren Auftragsvolumens der Gemeinde Böckten fällt der budgetierte Betrag tiefer aus.
7201.3132	Die Nachführungsarbeiten Leitungskataster Abwasser sind um CHF 25'000 höher budgetiert.
7201.4510	Für die Jahre 2026 und 2027 wurden Entnahmen zum Ausgleich der Spezialfinanzierung budgetiert.
7201.4940	Das Amt für Daten und Statistik BL empfiehlt eine interne Verzinsung der Spezialfinanzierungen von 0.20 %.
7301.3010	Die Lohnkosten werden neu verursachergerecht auf die Abfallbeseitigung und die Werkdienste aufgeteilt.
7301.3510	Für die Jahre 2026 und 2027 wurden Einlagen zum Ausgleich der Spezialfinanzierung budgetiert.
7301.3632	Der OBAV hat mit einem neuen Kehrichtentsorger einen Vertrag zu günstigeren Konditionen abgeschlossen.
7900.3130	Für das Jahr 2027 ist kein Budgetbetrag vorgesehen.
7900.3131	Die Umsetzung der ISOS Gebiete (4 / 01 / 2.3 / 6.1) (Bundesinventar der schützenswerten Ortsbilder der Schweiz von nationaler Bedeutung) ist vorgesehen. Zudem die Vorarbeiten/Zieldefinition für die kommende Zonenplanrevision.
9100.4001	Aufgrund der effektiv fakturierten Steuern der letzten Jahre sowie der Wirtschaftsprognosen des Amts für Daten und Statistik BL und von BAK Economics AG wurden die Einkommensteuern erhöht bzw. angepasst.
9100.4002	Die Quellensteuern natürliche Personen sind schwer budgetierbar. Als Grundlage dient die Entwicklung der letzten Jahre.
9100.4010	Es ist unklar, ob der Steuerrückgang auf den tiefen kantonalen Veranlagungsstand oder auf die Auswirkungen der Steuervorlage 17 (SV17) zurückzuführen ist.
9102.3403	Die Gemeinde hat das Steuerinkasso zum 1. Januar 2023 an den Kanton ausgelagert. Seitdem fehlt die Grundlage für eine solide Berechnung. Aus diesem Grund bildet die letzte aktuelle Prognose die Basis.
9102.4403	Siehe Bemerkung 9102.3403.
9300.3631	Der Betrag für die Kompensation von Aufgabenverschiebungen wurde an die Finanzausgleichsverfügung 2026 angeglichen.
9300.4621	Der Betrag für die Lastenabgeltungen wurde an die Finanzausgleichsverfügung 2026 angepasst.
9300.4631	Der Betrag für die Kompensation von Aufgabenverschiebungen wurde gemäss Finanzausgleichsverfügung 2026 übernommen.
9610.3401	Im Jahr 2026 wurde ein fälliges Darlehen von CHF 5 Mio. aufgrund guter Liquidität mit CHF 3 Mio. und zu günstigeren Konditionen refinanziert.
9610.3940	Das Amt für Daten und Statistik BL empfiehlt eine interne Verzinsung der Spezialfinanzierungen von 0.20 %.

Gelterkinden		FINANZKENNZAHLEN				
Kennzahl		Budget 2027		Budget 2026	Ø 5 Jahre	Kantonale Richtwerte
		Wert	Bewertung	Wert	Wert	
Selbstfinanzierungsgrad	Gesamthaushalt	6%	-	14%	N/V	Der jährliche Selbstfinanzierungsgrad kann stark schwanken. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad gegen 100% betragen, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung und die Konjunkturlage (bei Hochkonjunktur möglichst über 100%) eine Rolle spielt.
	Allgemeiner Haushalt	13%	-	16%	N/V	
	Wasser	-13%	-	7%	N/V	
	Abwasser	-113%	-	6%	N/V	
Zinsbelastungsanteil		0,3%	Gut	0,5%	0,4%	<4%: Gut 4%-9%: Genügend >9%: Schlecht
Kapitaldienstanteil		4,0%	Geringe Belastung	4,2%	4,4%	<5%: Geringe Belastung 5%-15%: Tragbare Belastung >15%: Hohe Belastung
Selbstfinanzierungsanteil		1%	Schlecht	1%	0%	>20%: Gut 10%-20%: Mittel <10%: Schlecht
Investitionsanteil		11%	Mittlere Investitionstätigkeit	11%	8%	<10%: Schwache Investitionstätigkeit 10%-20%: Mittlere Investitionstätigkeit 20%-30%: Starke Investitionstätigkeit >30%: Sehr starke Investitionstätigkeit

NV: Nicht verfügbar - Wert kann nicht berechnet werden.

	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
ERFOLGSRECHNUNG	**31'840'642**	**31'696'565**	**31'263'618**	**31'234'561**	**30'555'053.99**	**31'509'619.13**
Betriebliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss		1'746'337		1'526'117		663'517.97
Ertragsüberschuss						
Ergebnis aus Finanzierung						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	905'780		800'580		921'864.16	
Operatives Ergebnis (Betrieb & Finanzierung)						
Aufwandüberschuss		840'557		725'537		
Ertragsüberschuss					258'346.19	
Ausserordentliches Ergebnis						
Aufwandüberschuss						
Ertragsüberschuss	696'480		596'480		696'218.95	
Gesamtergebnis (operativ & ausserordentlich)						
Aufwandüberschuss		144'077		29'057		
Ertragsüberschuss					954'565.14	
	Ausgaben	**Einnahmen**	**Ausgaben**	**Einnahmen**	**Ausgaben**	**Einnahmen**
INVESTITIONSRECHNUNG	**3'638'000**	**784'000**	**3'448'000**	**500'000**	**1'164'135.90**	**716'225.20**
Zunahme der Nettoinvestitionen		2'854'000		2'948'000		447'910.70
Abnahme der Nettoinvestitionen						

Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	**31'840'642**	**31'696'565**	**31'263'618**	**31'234'561**	**30'555'053.99**	**31'509'619.13**
Aufwandüberschuss		144'077		29'057		
Ertragsüberschuss					954'565.14	
0 ALLGEMEINE VERWALTUNG	**3'328'533**	**673'610**	**3'073'389**	**684'810**	**3'035'408.54**	**608'801.61**
Nettoaufwand		2'654'923		2'388'579		2'426'606.93
1 ÖFFENTLICHE ORDNUNG, SICHERHEIT	**1'548'457**	**422'100**	**1'526'159**	**414'100**	**1'467'639.81**	**439'976.15**
Nettoaufwand		1'126'357		1'112'059		1'027'663.66
2 BILDUNG	**10'973'451**	**1'443'770**	**10'882'446**	**1'407'686**	**10'433'292.03**	**1'544'362.91**
Nettoaufwand		9'529'681		9'474'760		8'888'929.12
3 KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE	**2'379'970**	**1'283'303**	**2'298'855**	**1'311'820**	**2'335'808.70**	**1'205'543.72**
Nettoaufwand		1'096'667		987'035		1'130'264.98
4 GESUNDHEIT	**3'187'380**	**312'000**	**2'927'962**	**315'000**	**3'161'449.00**	**289'400.48**
Nettoaufwand		2'875'380		2'612'962		2'872'048.52
5 SOZIALE SICHERHEIT	**5'465'696**	**2'032'985**	**5'410'910**	**2'067'480**	**5'096'357.12**	**2'527'135.15**
Nettoaufwand		3'432'711		3'343'430		2'569'221.97
6 VERKEHR	**1'346'940**	**204'900**	**1'317'140**	**205'350**	**1'282'954.26**	**257'361.85**
Nettoaufwand		1'142'040		1'111'790		1'025'592.41
7 UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	**2'898'195**	**2'689'045**	**3'018'505**	**2'821'455**	**2'837'611.20**	**2'654'804.85**
Nettoaufwand		209'150		197'050		182'806.35
8 VOLKSWIRTSCHAFT	**255'810**	**270'464**	**235'040**	**291'064**	**162'432.10**	**218'313.39**
Nettoertrag	14'654		56'024		55'881.29	
9 FINANZEN UND STEUERN	**456'210**	**22'364'388**	**573'212**	**21'715'796**	**742'101.23**	**21'763'919.02**
Nettoertrag	21'908'178		21'142'584		21'021'817.79	

Kto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**31'840'642**	**31'696'565**	**31'263'618**	**31'234'561**	**31'509'619.13**	**31'509'619.13**
	Aufwandüberschuss		**144'077**		**29'057**		
3	**Aufwand**	**31'840'642**		**31'263'618**		**30'555'053.99**	
30	**Personalaufwand**	**12'899'605**		**12'882'590**		**12'460'126.53**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**261'490**		**256'290**		**264'176.55**	
3000	Behörden und Kommissionen	261'490		256'290		264'176.55	
301	**Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal**	**4'333'655**		**4'216'810**		**4'130'969.05**	
3010	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	4'333'655		4'216'810		4'130'969.05	
302	**Löhne der Lehrpersonen**	**6'123'400**		**6'269'820**		**5'900'134.25**	
3020	Löhne der Lehrpersonen	6'123'400		6'269'820		5'900'134.25	
304	**Zulagen**	**128'000**		**117'100**		**117'159.60**	
3040	Erziehungszulagen	128'000		117'100		117'159.60	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**1'911'350**		**1'905'090**		**1'946'663.50**	
3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	692'110		693'140		649'927.15	
3052	Pensionskassen	995'550		987'100		1'084'357.45	
3053	Unfallversicherungen	68'980		69'970		66'924.55	
3054	Familienausgleichskasse	137'540		133'160		124'954.90	
3055	Krankentaggeldversicherungen	17'170		21'720		20'499.45	
309	**Übriger Personalaufwand**	**140'710**		**117'480**		**101'023.58**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	105'740		86'390		75'339.83	
3091	Personalrekrutierung	5'950		5'150		4'103.75	
3099	Sonstiger Personalaufwand	29'020		25'940		21'580.00	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**6'227'575**		**5'870'681**		**5'625'551.81**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**610'110**		**748'630**		**535'288.31**	
3100	Büromaterial	29'550		33'500		19'231.05	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	338'070		483'300		298'164.51	
3102	Drucksachen, Publikationen	39'670		42'270		39'557.40	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	34'720		34'720		35'026.92	
3104	Lehrmittel	123'600		120'100		110'043.03	
3105	Lebensmittel	40'000		29'540		30'985.15	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	4'500		5'200		2'280.25	
311	**Mobilien, Maschinen, Fahrzeuge**	**517'170**		**536'863**		**460'296.27**	
3110	Büromöbel und -geräte	12'000		15'600		37'418.45	
3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	242'250		273'250		146'698.00	
3112	Dienstkleider	16'900		16'700		13'887.05	
3113	Hardware	20'500		26'625		58'874.35	
3118	Immateriellen Anlagen	225'520		204'688		203'418.42	
312	**Ver- und Entsorgung**	**767'700**		**711'650**		**854'583.64**	
3120	Ver- und Entsorgung	767'700		711'650		854'583.64	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**2'482'883**		**2'174'215**		**2'241'241.84**	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'516'790		1'384'980		1'400'313.79	
3131	Planungen und Projektierungen Dritter	51'220		17'900		34'905.45	
3132	Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	709'043		569'835		602'270.60	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	108'090		109'520		112'826.15	
3134	Sachversicherungsprämien	88'770		83'470		82'104.85	
3137	Steuern und Gebühren	8'970		8'510		8'821.00	
314	**Baulicher und betrieblicher Unterhalt**	**1'067'650**		**937'850**		**790'561.56**	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	183'300		183'500		115'130.25	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	140'100		269'100		206'320.65	
3144	Unterhalt Hochbauten	701'250		447'150		403'321.45	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	43'000		38'100		65'789.21	
315	**Unterhalt Mobilien und Anlagen**	**282'210**		**261'850**		**268'936.00**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'200		2'200			
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	107'550		135'770		131'726.05	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	23'800		17'900		2'280.00	

Kto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	148'410		105'730		134'929.95	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	250		250			
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten**	**307'292**		**308'283**		**207'170.60**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	215'740		210'440		183'457.05	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	14'000		14'800		6'900.70	
3162	Raten für operatives Leasing	77'552		83'043		16'812.85	
317	**Spesenentschädigungen**	**97'210**		**96'590**		**65'839.38**	
3170	Reisekosten und Spesen	13'490		13'990		4'515.25	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	83'720		82'600		61'324.13	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**64'000**		**64'000**		**175'350.92**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-500.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste					114'549.98	
3182	Werberichtigung Steuerguthaben nat. Personen					8'000.00	
3183	Forderungsverluste Steuern nat.Pers.	60'000		60'000		53'135.94	
3185	Forderungsverluste Steuern jur. Pers.	4'000		4'000		165.00	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**31'350**		**30'750**		**26'283.29**	
3190	Schadenersatzleistungen					2'000.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	31'350		30'750		24'283.29	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**1'129'800**		**1'103'700**		**1'178'398.11**	
330	**Abschreibungen Sachanlagen**	**1'129'800**		**1'103'700**		**1'178'398.11**	
3300	Abschreibungen Sachanlagen	1'129'800		1'103'700		1'121'098.16	
3301	Ausserplanmässige Abschreibungen					57'299.95	
34	**Finanzaufwand**	**300'000**		**356'600**		**299'936.20**	
340	**Zinsaufwand**	**300'000**		**355'600**		**299'936.20**	
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	280'000		315'600		289'262.50	
3403	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	20'000		40'000		10'673.70	
349	**Verschiedener Finanzaufwand**			**1'000**			
3499	Übriger Finanzaufwand			1'000			
35	**Einlagen in Fonds u. Spezialfinanzierungen**	**90'485**		**49'955**		**247'388.44**	
351	**Einlagen in Fonds u. Spezialfinanzierungen**	**90'485**		**49'955**		**247'388.44**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen	90'485		49'955		247'388.44	
36	**Transferaufwand**	**10'485'510**		**10'266'708**		**10'047'796.40**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**3'539'195**		**3'266'650**		**3'531'628.68**	
3611	Entschädigungen an Kanton	818'500		743'500		837'107.30	
3612	Entschädigung an Gemeinden/Zweckverbände	792'945		790'000		829'266.28	
3614	Entschädigung an öff. Unternehmungen	1'927'750		1'733'150		1'865'255.10	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**65'210**		**64'000**		**64'000.00**	
3625	Finanzierung Solidaritätsbeitrag	65'210		64'000		64'000.00	
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**6'881'105**		**6'936'058**		**6'452'167.72**	
3631	Beiträge an Kanton	615'293		610'352		651'138.65	
3632	Beiträge an Gemeinden/Zweckverbände	1'183'782		1'291'731		1'112'787.30	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3'173		19'613		3'363.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	85'000		58'000		85'407.20	
3636	Beiträge an private Organisationen	1'159'850		1'136'862		1'090'820.35	
3637	Beiträge an private Haushalte	3'834'277		3'819'500		3'508'651.22	
39	**Interne Verrechnung**	**708'667**		**733'384**		**695'856.50**	
390	**Material- und Warenbezüge**	**1'900**		**1'900**		**1'900.00**	
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	1'900		1'900		1'900.00	
391	**Dienstleistungen**	**411'965**		**395'850**		**462'188.85**	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	411'965		395'850		462'188.85	
392	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**	**54'184**		**54'184**			
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	54'184		54'184			
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**	**227'118**		**224'850**		**156'092.00**	

Kto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3930	Interne Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	227'118		224'850		156'092.00	
394	**Kalkulatorische Zinsen u.Finanzaufwand**	**13'500**		**56'600**		**75'675.65**	
3940	Interne Verrechnung Zins- Finanzaufwand	13'500		56'600		75'675.65	
4	**Ertrag**		**31'696'565**		**31'234'561**		**31'509'619.13**
40	**Fiskalertrag**		**14'110'000**		**13'854'000**		**14'593'563.91**
400	**Steuern natürliche Personen**		**13'575'000**		**13'169'000**		**13'942'204.46**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		12'445'000		12'189'000		12'665'440.81
4001	Vermögenssteuern nat. Personen		900'000		800'000		1'004'549.75
4002	Quellensteuern natürliche Personen		230'000		180'000		272'213.90
401	**Steuern juristische Personen**		**535'000**		**685'000**		**651'359.45**
4010	Ertragsteuern juristische Personen		450'000		600'000		545'527.05
4011	Kapitalsteuern juristische Person		85'000		85'000		105'832.40
41	**Regalien und Konzession**		**94'264**		**90'264**		**43'567.50**
410	**Regalien**		**6'764**		**6'764**		**6'764.00**
4100	Regalien		6'764		6'764		6'764.00
412	**Konzessionen**		**87'500**		**83'500**		**36'803.50**
4120	Konzessionen		87'500		83'500		36'803.50
42	**Entgelte**		**5'196'655**		**5'258'847**		**5'546'500.46**
420	**Ersatzabgaben**		**360'000**		**340'000**		**407'351.15**
4200	Ersatzabgaben		360'000		340'000		407'351.15
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**131'600**		**145'150**		**104'755.62**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		131'600		145'150		104'755.62
422	**Spital- und Heimtaxen, Kostgelder**		**100'000**		**171'387**		**41'198.60**
4220	Taxen und Kostgelder		100'000		171'387		41'198.60
424	**Benützungsgebühren u .Dienstleistungen**		**2'952'400**		**3'001'790**		**2'916'083.48**
4240	Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		2'952'400		3'001'790		2'916'083.48
425	**Erlös aus Verkäufen**		**158'220**		**173'520**		**156'428.89**
4250	Verkäufe		158'220		173'520		156'428.89
426	**Rückererstattungen**		**1'455'935**		**1'373'000**		**1'887'901.74**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1'455'935		1'373'000		1'887'901.74
427	**Bussen**		**38'500**		**54'000**		**32'310.00**
4270	Bussen		38'500		54'000		32'310.00
429	**Übrige Entgelte**						**470.98**
4290	Übrige Entgelte						470.98
43	**Verschiedene Erträge**						**165'506.95**
439	**Übriger Ertrag**						**165'506.95**
4391	Übertragung aus der Investitionsrechnung						165'506.95
44	**Finanzertrag**		**1'205'780**		**1'157'180**		**1'221'800.36**
440	**Zinsertrag**		**223'000**		**196'000**		**232'107.01**
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'000		1'000		959.93
4402	Zinsen Finanzanlagen		2'000		5'000		5'222.23
4403	Verzugszinsen Steuern		220'000		190'000		225'924.85
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**760'900**		**755'900**		**765'789.75**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		760'900		755'900		765'789.75
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**221'880**		**205'280**		**223'165.90**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		215'880		200'280		217'130.90
4472	Benützungsgebühren Liegenschaften VV		6'000		5'000		6'035.00
449	**Übriger Finanzertrag**						**737.70**
4499	Übriger Finanzertrag						737.70
45	**Entnahmen aus Fonds/Spezialfinanzierungen**		**211'395**		**5'635**		**109'543.70**
451	**Entnahmen aus Spezialfinanzierung**		**211'395**		**5'635**		**109'543.70**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		211'395		5'635		109'543.70

Kto	Erfolgsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	**Transferertrag**		**9'473'324**		**9'438'771**		**8'437'060.80**
460	**Ertragsanteile von Dritten**		**260'386**		**268'669**		**261'163.90**
4600	Anteil an Bundeserträgen		260'386		268'669		261'163.90
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**2'120'511**		**2'447'550**		**2'204'125.65**
4611	Entschädigungen vom Kanton		1'249'500		1'324'080		1'492'171.92
4612	Entsch.von Gemeinden/Zweckverbänden		871'011		1'123'470		711'953.73
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**5'741'424**		**5'549'440**		**4'805'621.00**
4621	Lastenabgeltungen		86'853		114'868		114'868.00
4622	Ressourcenausgleich		5'654'571		5'434'572		4'690'753.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**1'347'003**		**1'166'612**		**1'165'023.00**
4630	Beiträge vom Bund		28'625		28'225		9'328.40
4631	Beiträge vom Kantonen		1'283'778		1'102'287		1'121'702.85
4632	Beiträge von Gemeinden/Zweckverbänden		21'000		21'000		22'740.75
4636	Beiträge von privaten Organisationen		13'600		15'100		11'251.00
469	**Verschiedener Transferertrag**		**4'000**		**6'500**		**1'127.25**
4699	Rückverteilungen		4'000		6'500		1'127.25
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**696'480**		**696'480**		**696'218.95**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**696'480**		**696'480**		**696'218.95**
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen		696'480		696'480		696'218.95
49	**Interne Verrechnungen**		**708'667**		**733'384**		**695'856.50**
490	**Material- und Warenbezüge**		**1'900**		**1'900**		**1'900.00**
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		1'900		1'900		1'900.00
491	**Dienstleistungen**		**411'965**		**395'850**		**462'188.85**
4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		411'965		395'850		462'188.85
492	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**54'184**		**54'184**		
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		54'184		54'184		
493	**Betriebs- und Verwaltungskosten**		**227'118**		**224'850**		**156'092.00**
4930	Interne Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten		227'118		224'850		156'092.00
494	**Kalkulatorischer Zins- Finanzaufwand**		**13'500**		**56'600**		**75'675.65**
4940	Interne Verrechnungen Zins- Finanzaufwand		13'500		56'600		75'675.65
9	**Abschluss**					**954'565.14**	
900	**Abschluss Erfolgsrechnung**					**954'565.14**	
9000	**Ertragsüberschuss**					**954'565.14**	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**31'840'642**	**31'696'565**	**31'263'618**	**31'234'561**	**30'555'053.99**	**31'509'619.13**
	Aufwandüberschuss		**144'077**		**29'057**		
	Ertragsüberschuss					**954'565.14**	
00	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**3'328'533**	**673'610**	**3'073'389**	**684'810**	**3'035'408.54**	**608'801.61**
	Nettoaufwand		**2'654'923**		**2'388'579**		**2'426'606.93**
01	**Legislative und Exekutive**	**339'690**		**338'640**		**310'709.70**	**663.75**
	Nettoaufwand		**339'690**		**338'640**		**310'045.95**
011	**Legislative**	**82'700**		**82'100**		**72'745.25**	**663.75**
	Nettoaufwand		**82'700**		**82'100**		**72'081.50**
0110	**Legislative**	**82'700**		**82'100**		**72'745.25**	**663.75**
0110.3000	Behörden und Kommissionen	35'150		35'000		34'269.80	
0110.3010	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	5'000		5'000		2'921.75	
0110.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	1'600		1'200		1'651.90	
0110.3052	Pensionskassen	300		300		262.15	
0110.3053	Unfallversicherungen	100		100		19.75	
0110.3054	Familienausgleichskasse	300		250		315.45	
0110.3055	Krankentaggeldversicherungen	50		50		13.60	
0110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals					345.90	
0110.3099	Sonstiger Personalaufwand	400		400		22.65	
0110.3100	Büromaterial	7'000		7'000		4'718.40	
0110.3118	Immateriellen Anlagen	400		400			
0110.3130	Dienstleistungen Dritter	20'000		20'000		15'972.90	
0110.3132	Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	12'000		12'000		11'891.00	
0110.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	400		400		340.00	
0110.4260	Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter						663.75
012	**Exekutive**	**256'990**		**256'540**		**237'964.45**	
	Nettoaufwand		**256'990**		**256'540**		**237'964.45**
0120	**Exekutive**	**256'990**		**256'540**		**237'964.45**	
0120.3000	Behörden und Kommissionen	182'990		182'240		182'481.65	
0120.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	10'000		10'500		9'737.60	
0120.3052	Pensionskassen	7'500		7'500		7'247.40	
0120.3053	Unfallversicherungen	500		500			
0120.3054	Familienausgleichskasse	1'900		1'900		1'880.50	
0120.3170	Reisekosten und Spesen	9'000		9'000		736.65	
0120.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000		800		880.65	
0120.3930	Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	44'100		44'100		35'000.00	
02	**Allgemeine Dienste**	**2'988'843**	**673'610**	**2'734'749**	**684'810**	**2'724'698.84**	**608'137.86**
	Nettoaufwand		**2'315'233**		**2'049'939**		**2'116'560.98**
022	**Allgemeine Dienste**	**2'769'223**	**586'550**	**2'569'289**	**600'050**	**2'484'184.91**	**517'645.07**
	Nettoaufwand		**2'182'673**		**1'969'239**		**1'966'539.84**
0220	**Allgemeine Dienste**	**2'769'223**	**586'550**	**2'569'289**	**600'050**	**2'484'184.91**	**517'645.07**
0220.3000	Behörden und Kommissionen	350		350		117.95	
0220.3010	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	1'620'600		1'547'500		1'473'837.65	
0220.3040	Erziehungszulagen	4'800		4'700		4'159.80	
0220.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	102'500		100'700		93'275.85	
0220.3052	Pensionskassen	177'600		162'300		149'539.90	
0220.3053	Unfallversicherungen	13'800		13'900		13'675.70	
0220.3054	Familienausgleichskasse	20'400		19'300		17'877.95	
0220.3055	Krankentaggeldversicherungen	6'100		7'700		7'315.65	
0220.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	43'400		34'100		25'564.50	
0220.3091	Personalrekrutierung	3'000		3'000		520.00	
0220.3099	Sonstiger Personalaufwand	12'700		12'360		12'349.90	
0220.3100	Büromaterial	12'000		12'000		5'004.90	
0220.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	150					

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3102		Drucksachen, Publikationen	26'250		26'250		28'219.70	
0220.3103		Fachliteratur, Zeitschriften	400		400		302.00	
0220.3104		Lehrmittel					391.05	
0220.3110		Büromöbel und -geräte	500		500		23.85	
0220.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	500		500		332.45	
0220.3113		Hardware	12'000		15'200		13'461.90	
0220.3118		Immateriellen Anlagen	147'830		137'540		140'966.75	
0220.3120		Ver- und Entsorgung	1'500		1'500		1'167.80	
0220.3130	*	Dienstleistungen Dritter	188'930		137'550		115'149.95	
0220.3132		Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	10'000		10'000		14'188.15	
0220.3133		Informatik-Nutzungsaufwand	103'520		105'050		110'454.25	
0220.3134		Sachversicherungsprämien	8'150		5'050		5'054.90	
0220.3150		Unterhalt Büromöbel und -geräte	200		200			
0220.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	1'500		1'500		856.40	
0220.3153		Informatik-Unterhalt (Hardware)	100		100		256.75	
0220.3158	*	Unterhalt immaterielle Anlagen	106'900		57'200		99'975.55	
0220.3162		Raten für operatives Leasing	5'400		5'400		5'362.60	
0220.3170		Reisekosten und Spesen	1'200		1'300		1'773.45	
0220.3180		Wertberichtigungen auf Forderungen					-3'200.00	
0220.3181		Tatsächliche Forderungsverluste					13'609.71	
0220.3199		Übriger Betriebsaufwand	11'800		11'700		6'688.95	
0220.3611		Entschädigungen an Kanton	74'000		67'000		74'720.00	
0220.3631		Beiträge an Kanton	1'143		1'189		1'189.00	
0220.3634		Beiträge an öffentliche Unternehmungen			16'250			
0220.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	50'000		50'000		50'000.00	
0220.4210		Gebühren für Amtshandlungen		111'400		128'000		77'016.62
0220.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen						820.00
0220.4250		Verkäufe						68.00
0220.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		33'500		26'000		42'796.60
0220.4270		Bussen		3'500		4'000		3'450.00
0220.4470		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						730.00
0220.4611		Entschädigungen vom Kanton		122'200		127'200		116'580.00
0220.4612		Entsch.von Gemeinden/Zweckverbänden		32'100		32'100		32'913.45
0220.4630		Beiträge vom Bund		9'500		9'100		9'328.40
0220.4631		Beiträge vom Kantonen		2'400		2'400		1'050.00
0220.4900		Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		1'900		1'900		1'900.00
0220.4910		Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		79'500		78'800		74'900.00
0220.4930		Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten		190'550		190'550		156'092.00
029		**Verwaltungsliegenschaften**	**219'620**	**87'060**	**165'460**	**84'760**	**240'513.93**	**90'492.79**
		Nettoaufwand		**132'560**		**80'700**		**150'021.14**
0290		**Verwaltungsliegenschaften**	**219'620**	**87'060**	**165'460**	**84'760**	**240'513.93**	**90'492.79**
0290.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000		4'000		3'895.15	
0290.3110		Büromöbel und -geräte	1'000		1'800		14'482.00	
0290.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	500				7.95	
0290.3112		Dienstkleider					124.70	
0290.3120		Ver- und Entsorgung	53'700		46'500		51'381.30	
0290.3130		Dienstleistungen Dritter	2'100		1'000		1'822.75	
0290.3134		Sachversicherungsprämien	9'800		9'300		9'192.00	
0290.3137		Steuern und Gebühren	470		410		412.40	
0290.3144	*	Unterhalt Hochbauten	143'250		95'450		82'413.98	
0290.3149		Unterhalt übrige Sachanlagen					305.70	
0290.3162		Raten für operatives Leasing	4'800		7'000			
0290.3300		Abschreibungen Sachanlagen					76'476.00	
0290.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		45'000		46'000		48'203.44
0290.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		6'000		3'700		6'924.35
0290.4470		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'060		30'060		29'330.00
0290.4472		Benützungsgebühren Liegenschaften VV		6'000		5'000		6'035.00
1		**ÖFFENTLICHE ORDNUNG, SICHERHEIT**	**1'548'457**	**422'100**	**1'526'159**	**414'100**	**1'467'639.81**	**439'976.15**
		Nettoaufwand		**1'126'357**		**1'112'059**		**1'027'663.66**

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
11		**Polizei**	**36'000**	**35'100**	**37'950**	**50'100**	**28'837.10**	**28'860.00**
		Nettoaufwand		**900**				
		Nettoertrag			**12'150**		**22.90**	
111		**Polizei**	**36'000**	**35'100**	**37'950**	**50'100**	**28'837.10**	**28'860.00**
		Nettoaufwand		**900**				
		Nettoertrag			**12'150**		**22.90**	
1110		**Polizei**	**36'000**	**35'100**	**37'950**	**50'100**	**28'837.10**	**28'860.00**
1110.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	3'100		3'000		2'988.80	
1110.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	400		400		3.30	
1110.3053		Unfallversicherungen	100		100		.35	
1110.3054		Familienausgleichskasse	100		100		.65	
1110.3055		Krankentaggeldversicherungen	100		100			
1110.3100		Büromaterial	2'000		2'000			
1110.3130		Dienstleistungen Dritter	26'800		26'850		25'844.00	
1110.3158		Unterhalt immaterielle Anlagen	3'400		5'400			
1110.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		100		100		
1110.4270		Bussen		35'000		50'000		28'860.00
14		**Rechts-, Vormundschaftswesen**	**1'099'147**	**25'000**	**1'087'148**	**22'000**	**1'069'804.40**	**28'965.00**
		Nettoaufwand		**1'074'147**		**1'065'148**		**1'040'839.40**
140		**Rechts-, Vormundschaftswesen**	**1'099'147**	**25'000**	**1'087'148**	**22'000**	**1'069'804.40**	**28'965.00**
		Nettoaufwand		**1'074'147**		**1'065'148**		**1'040'839.40**
1400		**Allgemeines Rechtswesen / Markt**	**43'960**	**25'000**	**40'548**	**22'000**	**59'670.05**	**28'606.00**
1400.3000		Behörden und Kommissionen			200		354.00	
1400.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten			10		13.60	
1400.3054		Familienausgleichskasse			10		2.60	
1400.3100		Büromaterial	100				57.60	
1400.3102		Drucksachen, Publikationen	100		500			
1400.3118		Immateriellen Anlagen	1'000		5'168			
1400.3120		Ver- und Entsorgung	6'000		6'000		4'310.70	
1400.3130		Dienstleistungen Dritter	5'760		5'760		3'057.35	
1400.3132		Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	23'000		15'000		45'174.20	
1400.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	1'000		1'000			
1400.3170		Reisekosten und Spesen	300		200			
1400.3900		Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	200		200		200.00	
1400.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'500		6'500		6'500.00	
1400.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		25'000		22'000		28'606.00
1401		**Kindes- und Erwachsenenschutz**	**1'055'187**		**1'046'600**		**1'010'134.35**	**359.00**
1401.3130	*	Dienstleistungen Dritter	660'000		600'000		657'262.35	
1401.3190		Schadenersatzleistungen					1'000.00	
1401.3632	*	Beiträge an Gemeinden/Zweckverbände	395'187		446'600		351'872.00	
1401.4290		Übrige Entgelte						359.00
15		**Feuerwehr**	**301'960**	**360'000**	**297'911**	**340'000**	**264'169.31**	**380'351.15**
		Nettoertrag	**58'040**		**42'089**		**116'181.84**	
150		**Feuerwehr**	**301'960**	**360'000**	**297'911**	**340'000**	**264'169.31**	**380'351.15**
		Nettoertrag	**58'040**		**42'089**		**116'181.84**	
1500		**Feuerwehr**	**301'960**	**360'000**	**297'911**	**340'000**	**264'169.31**	**380'351.15**
1500.3181		Tatsächliche Forderungsverluste					3'432.26	
1500.3632		Beiträge an Gemeinden/Zweckverbände	301'960		297'911		260'737.05	
1500.4200		Ersatzabgaben		360'000		340'000		380'351.15
16		**Militär und Bevölkerungsschutz**	**111'350**	**2'000**	**103'150**	**2'000**	**104'829.00**	**1'800.00**
		Nettoaufwand		**109'350**		**101'150**		**103'029.00**
161		**Militär**	**3'550**	**200**	**3'550**	**200**	**2'744.65**	
		Nettoaufwand		**3'350**		**3'350**		**2'744.65**

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1610	**Militär**	**100**	**200**	**100**	**200**		
1610.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	100		100			
1610.4240	Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		200		200		
1611	**Schiesswesen**	**3'450**		**3'450**		**2'744.65**	
1611.3134	Sachversicherungsprämien	450		450		457.10	
1611.3144	Unterhalt Hochbauten	1'000		1'000		287.55	
1611.3636	Beiträge an private Organisationen	2'000		2'000		2'000.00	
162	**Bevölkerungsschutz**	**107'800**	**1'800**	**99'600**	**1'800**	**102'084.35**	**1'800.00**
	Nettoaufwand		**106'000**		**97'800**		**100'284.35**
1620	**Zivilschutz**	**92'950**	**1'800**	**90'400**	**1'800**	**93'178.35**	**1'800.00**
1620.3134	Sachversicherungsprämien	850		800		784.55	
1620.3144	Unterhalt Hochbauten	1'000		1'000		1'992.70	
1620.3632	Beiträge an Gemeinden/Zweckverbände	91'100		88'600		90'401.10	
1620.4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'800		1'800		1'800.00
1621	**Gemeindeführungsstab**	**14'850**		**9'200**		**8'906.00**	
1621.3632	Beiträge an Gemeinden/Zweckverbände	14'850		9'200		8'906.00	
2	**BILDUNG**	**10'973'451**	**1'443'770**	**10'882'446**	**1'407'686**	**10'433'292.03**	**1'544'362.91**
	Nettoaufwand		**9'529'681**		**9'474'760**		**8'888'929.12**
21	**Obligatorische Schule**	**10'973'451**	**1'443'770**	**10'882'446**	**1'407'686**	**10'433'292.03**	**1'544'362.91**
	Nettoaufwand		**9'529'681**		**9'474'760**		**8'888'929.12**
211	**Kindergarten**	**1'252'691**		**1'200'270**		**1'095'965.77**	**11'000.00**
	Nettoaufwand		**1'252'691**		**1'200'270**		**1'084'965.77**
2110	**Kindergarten**	**1'252'691**		**1'200'270**		**1'095'965.77**	**11'000.00**
2110.3020	Löhne der Lehrpersonen	1'000'000		957'100		861'657.70	
2110.3040	Erziehungszulagen	3'000		5'000		1'787.30	
2110.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	65'600		63'000		56'017.70	
2110.3052	Pensionskassen	95'000		95'000		91'897.70	
2110.3053	Unfallversicherungen	1'400		1'400		1'171.85	
2110.3054	Familienausgleichskasse	13'000		11'400		10'727.60	
2110.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'100		9'000		785.00	
2110.3100	Büromaterial	350		700			
2110.3102	Drucksachen, Publikationen	300		300		272.90	
2110.3104	Lehrmittel	18'550		16'200		15'268.22	
2110.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	300		300		29.75	
2110.3110	Büromöbel und -geräte	3'000		600			
2110.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	2'400		2'000		829.00	
2110.3113	Hardware	140		120			
2110.3130	Dienstleistungen Dritter	16'740		12'400		21'813.70	
2110.3132	Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	700		600			
2110.3162	Raten für operatives Leasing	4'390		4'350		2'198.80	
2110.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'920		2'650		591.90	
2110.3199	Übriger Betriebsaufwand	300		300		23.45	
2110.3612	Entschädigung an Gemeinden/Zweckverbände					27'393.20	
2110.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	13'581		11'850		3'500.00	
2110.3930	Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	6'920		6'000			
2110.4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen						11'000.00
212	**Primarschule**	**6'359'452**	**555'561**	**6'548'165**	**525'550**	**6'172'411.14**	**659'231.79**
	Nettoaufwand		**5'803'891**		**6'022'615**		**5'513'179.35**
2120	**Primarschule**	**5'839'591**	**35'700**	**6'058'315**	**35'700**	**5'635'274.91**	**122'095.56**
2120.3010	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal					14'201.60	
2120.3020	Löhne der Lehrpersonen	4'364'500		4'588'320		4'296'905.25	
2120.3040	Erziehungszulagen	45'000		50'000		42'841.15	
2120.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	285'000		295'000		275'283.65	
2120.3052	Pensionskassen	420'000		440'000		407'919.05	
2120.3053	Unfallversicherungen	6'000		6'500		5'885.35	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120.3054	Familienausgleichskasse	56'600		57'300		53'071.85	
2120.3055	Krankentaggeldversicherungen					71.70	
2120.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'400		9'400		4'200.30	
2120.3099	Sonstiger Personalaufwand	12'800		8'560		5'585.05	
2120.3100	Büromaterial	1'000		4'000		625.20	
2120.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial					72.20	
2120.3102	Drucksachen, Publikationen	6'500		6'500		6'499.25	
2120.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	900		900		768.25	
2120.3104	Lehrmittel	101'050		96'200		89'776.91	
2120.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	600		600		339.40	
2120.3110	Büromöbel und -geräte	3'200		2'000		1'743.20	
2120.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	7'500		7'500		4'978.00	
2120.3113	Hardware	498		498		35'422.00	
2120.3118	Immateriellen Anlagen	16'500		15'000		12'560.90	
2120.3120	Ver- und Entsorgung	200		250		161.45	
2120.3130	Dienstleistungen Dritter	39'700		39'700		28'265.10	
2120.3132	Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	700		700			
2120.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	350		250		197.00	
2120.3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000		2'000			
2120.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	7'900		8'220		5'820.75	
2120.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	22'900		17'000		2'023.25	
2120.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	18'000		15'000		20'214.25	
2120.3162	Raten für operatives Leasing	43'211		40'817		4'534.40	
2120.3170	Reisekosten und Spesen	200		200			
2120.3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	77'800		74'950		60'332.73	
2120.3199	Übriger Betriebsaufwand	15'550		15'250		15'652.09	
2120.3612	Entschädigung an Gemeinden/Zweckverbände	200'000		190'000		228'323.63	
2120.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	52'284		43'700		11'000.00	
2120.3930	Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	21'748		22'000			
2120.4260	Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter						57'978.75
2120.4611	Entschädigungen vom Kanton						15'276.81
2120.4612	Entsch.von Gemeinden/Zweckverbänden		35'000		35'000		44'640.00
2120.4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		700		700		4'200.00
2121	**Kreisschule Logopädie (Kopfgemeinde)**	**519'861**	**519'861**	**489'850**	**489'850**	**537'136.23**	**537'136.23**
2121.3020	Löhne der Lehrpersonen	354'500		335'700		340'235.40	
2121.3040	Erziehungszulagen	7'000		4'600		7'205.60	
2121.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	23'200		21'600		24'531.50	
2121.3052	Pensionskassen	27'000		26'000		28'256.80	
2121.3053	Unfallversicherungen	600		500		510.20	
2121.3054	Familienausgleichskasse	4'600		4'200		4'698.20	
2121.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500		800		416.58	
2121.3099	Sonstiger Personalaufwand	20		20			
2121.3100	Büromaterial	500		500			
2121.3102	Drucksachen, Publikationen	100		50		113.65	
2121.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	120		120		54.40	
2121.3104	Lehrmittel	3'000		3'000		2'694.10	
2121.3110	Büromöbel und -geräte	300		300			
2121.3113	Hardware	21		21			
2121.3130	Dienstleistungen Dritter	50		100			
2121.3132	Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	500		500		4'864.50	
2121.3162	Raten für operatives Leasing	1'366		1'255		366.40	
2121.3181	Tatsächliche Forderungsverluste					.05	
2121.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	34'700		31'400		123'188.85	
2121.3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	54'184		54'184			
2121.3930	Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	6'600		5'000			
2121.4260	Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter						6'072.45
2121.4611	Entschädigungen vom Kanton		15'000		15'000		22'730.95
2121.4612	Entsch.von Gemeinden/Zweckverbänden		504'861		474'850		508'332.83
214	**Musikschulen**	**592'945**	**2'000**	**600'000**	**2'000**	**573'549.45**	**4'268.55**
	Nettoaufwand		**590'945**		**598'000**		**569'280.90**

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2140		**Musikschule**	**592'945**	**2'000**	**600'000**	**2'000**	**573'549.45**	**4'268.55**
2140.3612		Entschädigung an Gemeinden/Zweckverbände	592'945		600'000		573'549.45	
2140.4632		Beiträge von Gemeinden/Zweckverbänden		2'000		2'000		4'268.55
217		**Schulliegenschaften**	**1'731'480**	**710'084**	**1'537'605**	**675'524**	**1'695'572.83**	**759'230.32**
		Nettoaufwand		**1'021'396**		**862'081**		**936'342.51**
2170		**Schulliegenschaften Kindergärten**	**383'530**	**9'080**	**325'560**	**9'080**	**309'451.89**	**19'499.90**
2170.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000		4'000		3'965.00	
2170.3110		Büromöbel und -geräte					8'269.10	
2170.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	500		500		2'027.80	
2170.3120		Ver- und Entsorgung	33'000		32'000		30'527.85	
2170.3130		Dienstleistungen Dritter	1'200		1'080		5'454.35	
2170.3134		Sachversicherungsprämien	4'400		4'400		4'388.20	
2170.3144	*	Unterhalt Hochbauten	139'600		82'750		62'031.44	
2170.3160		Miete und Pacht Liegenschaften	69'680		69'680		69'680.00	
2170.3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	8'000		8'000			
2170.3300		Abschreibungen Sachanlagen	20'400		20'400		20'358.15	
2170.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	102'750		102'750		102'750.00	
2170.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter						10'420.00
2170.4893		Entnahmen aus Vorfinanzierungen		9'080		9'080		9'079.90
2171		**Schulliegenschaften Hofmatt**	**1'288'840**	**545'884**	**1'163'915**	**526'584**	**1'340'340.04**	**582'166.22**
2171.3000		Behörden und Kommissionen	500		1'000		265.45	
2171.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	361'600		356'600		428'414.15	
2171.3040		Erziehungszulagen	9'400		7'200		11'477.10	
2171.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	23'700		23'300		26'415.80	
2171.3052		Pensionskassen	38'500		37'000		37'556.45	
2171.3053		Unfallversicherungen	7'800		7'900		9'476.00	
2171.3054		Familienausgleichskasse	4'700		4'500		5'063.60	
2171.3055		Krankentaggeldversicherungen	1'400		1'800		2'165.00	
2171.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	24'300		25'000		15'755.05	
2171.3102		Drucksachen, Publikationen	50		50		48.45	
2171.3111	*	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	78'200		57'150		48'898.85	
2171.3112		Dienstkleider	1'500		1'500		1'130.80	
2171.3120	*	Ver- und Entsorgung	158'000		132'700		220'071.69	
2171.3130		Dienstleistungen Dritter	12'905		12'405		17'989.10	
2171.3134		Sachversicherungsprämien	17'100		16'700		16'506.15	
2171.3144	*	Unterhalt Hochbauten	197'000		116'850		139'191.40	
2171.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	1'000		1'000		1'475.45	
2171.3160		Miete und Pacht Liegenschaften	11'460		11'460		11'460.00	
2171.3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien					70.00	
2171.3162		Raten für operatives Leasing	325		400		325.60	
2171.3170		Reisekosten und Spesen	100		100			
2171.3300		Abschreibungen Sachanlagen	321'800		331'800		324'741.95	
2171.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'550		4'550		11'550.00	
2171.3930		Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	12'950		12'950		10'292.00	
2171.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		53'000		50'000		58'161.57
2171.4250		Verkäufe						354.70
2171.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		12'500				31'399.60
2171.4470		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		5'400		5'400		5'400.00
2171.4893		Entnahmen aus Vorfinanzierungen		250'000		250'000		250'000.00
2171.4910		Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		164'200		162'000		236'850.35
2171.4920		Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		54'184		54'184		
2171.4930		Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten		6'600		5'000		
2172		**Zeughausareal**	**59'110**	**155'120**	**48'130**	**139'860**	**45'780.90**	**157'564.20**
2172.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	2'400		2'400		2'400.00	
2172.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	160		160		163.55	
2172.3052		Pensionskassen	150		240		140.75	
2172.3053		Unfallversicherungen	60		90		55.50	
2172.3054		Familienausgleichskasse	30		30		31.20	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2172.3055		Krankentaggeldversicherungen	10		10		12.50	
2172.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500		2'000		2'380.10	
2172.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	1'000		1'000		931.45	
2172.3120		Ver- und Entsorgung	24'500		24'500		23'652.70	
2172.3130		Dienstleistungen Dritter	1'300		1'400		1'284.00	
2172.3134		Sachversicherungsprämien	3'500		3'400		3'347.40	
2172.3144		Unterhalt Hochbauten	23'500		12'900		11'381.75	
2172.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		500		840		840.00
2172.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter						853.30
2172.4470		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		154'620		139'020		155'870.90
218		**Schulergänzende Tagesbetreuung**	**296'043**	**159'125**	**282'264**	**190'512**	**193'713.87**	**69'105.70**
		Nettoaufwand		**136'918**		**91'752**		**124'608.17**
2180		**Schulergänzende Tagesbetreuung**	**296'043**	**159'125**	**282'264**	**190'512**	**193'713.87**	**69'105.70**
2180.3000		Behörden und Kommissionen					1'637.25	
2180.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	159'750		163'510		110'991.30	
2180.3040		Erziehungszulagen	4'500		2'500		2'263.10	
2180.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	10'600		10'800		6'588.75	
2180.3052		Pensionskassen	6'700		6'500		3'348.80	
2180.3053		Unfallversicherungen	1'300		1'400		802.00	
2180.3054		Familienausgleichskasse	2'100		2'100		1'255.75	
2180.3055		Krankentaggeldversicherungen	700		800		507.40	
2180.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		2'000			
2180.3091		Personalrekrutierung	800				1'079.85	
2180.3099		Sonstiger Personalaufwand	500		2'000			
2180.3100		Büromaterial	500		1'000		451.05	
2180.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500		5'400		3'922.87	
2180.3102		Drucksachen, Publikationen	400		100		242.00	
2180.3104		Lehrmittel			4'000		1'123.00	
2180.3105		Lebensmittel	40'000		29'540		30'985.15	
2180.3109		Übriger Material- und Warenaufwand	100		300		343.75	
2180.3110		Büromöbel und -geräte	300		1'000		5'148.45	
2180.3113		Hardware	2'000				927.00	
2180.3130		Dienstleistungen Dritter	1'500		11'000		488.50	
2180.3132		Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	19'343					
2180.3144		Unterhalt Hochbauten					971.75	
2180.3158		Unterhalt immaterielle Anlagen	500				102.70	
2180.3160		Miete und Pacht Liegenschaften	31'000		25'200		15'700.00	
2180.3162		Raten für operatives Leasing	1'000		1'764		616.25	
2180.3170		Reisekosten und Spesen	100				28.70	
2180.3171		Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'000		5'000		399.50	
2180.3199		Übriger Betriebsaufwand	500				389.00	
2180.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen					3'400.00	
2180.3930		Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	6'350		6'350			
2180.4220	*	Taxen und Kostgelder		100'000		171'387		41'198.60
2180.4250		Verkäufe						84.00
2180.4260	*	Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		40'000				27'823.10
2180.4630		Beiträge vom Bund		19'125		19'125		
219		**Übrige Obligatorische Schule**	**740'840**	**17'000**	**714'142**	**14'100**	**702'078.97**	**41'526.55**
		Nettoaufwand		**723'840**		**700'042**		**660'552.42**
2190		**Schulleitung und Schulrat**	**661'177**	**17'000**	**635'539**	**14'100**	**619'853.22**	**38'338.50**
2190.3000		Behörden und Kommissionen	25'000		21'000		25'500.25	
2190.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	93'305		88'300		87'134.25	
2190.3020		Löhne der Lehrpersonen	404'400		388'700		401'335.90	
2190.3040		Erziehungszulagen	1'000		1'000		363.65	
2190.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	31'900		30'800		28'806.80	
2190.3052		Pensionskassen	53'600		51'300		45'920.95	
2190.3053		Unfallversicherungen	1'500		1'400		1'213.10	
2190.3054		Familienausgleichskasse	6'400		6'000		5'709.15	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190.3055	Krankentaggeldversicherungen	400		500		451.85	
2190.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000		2'500		90.00	
2190.3099	Sonstiger Personalaufwand	2'500		2'500		3'495.80	
2190.3100	Büromaterial	1'000		1'000		862.65	
2190.3102	Drucksachen, Publikationen	200		150		216.35	
2190.3113	Hardware	41		41			
2190.3118	Immateriellen Anlagen	8'340		8'340		5'366.27	
2190.3134	Sachversicherungsprämien	1'700		1'700		1'672.45	
2190.3162	Raten für operatives Leasing	1'460		2'917		569.80	
2190.3170	Reisekosten und Spesen	1'000		1'000			
2190.3631	Beiträge an Kanton	1'131		1'091		1'091.00	
2190.3930	Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	25'300		25'300		10'053.00	
2190.4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		17'000		14'100		38'338.50
2192	**Volksschule, sonstiges**	**79'663**		**78'603**		**82'225.75**	**3'188.05**
2192.3010	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	58'800		57'850		60'316.25	
2192.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	3'900		3'900		3'723.75	
2192.3052	Pensionskassen	7'500		7'500		6'521.20	
2192.3053	Unfallversicherungen	500		500		474.90	
2192.3054	Familienausgleichskasse	800		800		709.65	
2192.3055	Krankentaggeldversicherungen	300		300		286.70	
2192.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	800		800		555.30	
2192.3100	Büromaterial	300		300		262.30	
2192.3104	Lehrmittel	1'000		700		789.75	
2192.3110	Büromöbel und -geräte	200		200			
2192.3130	Dienstleistungen Dritter	150		150		222.95	
2192.3132	Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	1'800		1'800			
2192.3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	200		200			
2192.3162	Raten für operatives Leasing	190		190			
2192.3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	3'173		3'363		3'363.00	
2192.3930	Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	50		50		5'000.00	
2192.4260	Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter						3'188.05
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**2'379'970**	**1'283'303**	**2'298'855**	**1'311'820**	**2'335'808.70**	**1'205'543.72**
	Nettoaufwand		**1'096'667**		**987'035**		**1'130'264.98**
31	**Kulturerbe**	**3'600**		**3'600**		**3'665.90**	
	Nettoaufwand		**3'600**		**3'600**		**3'665.90**
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**3'600**		**3'600**		**3'665.90**	
	Nettoaufwand		**3'600**		**3'600**		**3'665.90**
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**3'600**		**3'600**		**3'665.90**	
3120.3120	Ver- und Entsorgung	3'600		3'600		3'665.90	
32	**Kultur allgemein**	**306'460**	**111'253**	**306'255**	**111'370**	**268'648.27**	**29'206.00**
	Nettoaufwand		**195'207**		**194'885**		**239'442.27**
321	**Bibliotheken und Literatur**	**275'310**	**111'233**	**269'105**	**111'350**	**257'888.27**	**29'206.00**
	Nettoaufwand		**164'077**		**157'755**		**228'682.27**
3210	**Bibliotheken und Literatur**	**275'310**	**111'233**	**269'105**	**111'350**	**257'888.27**	**29'206.00**
3210.3000	Behörden und Kommissionen			1'000		988.40	
3210.3010	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	115'800		113'800		121'093.85	
3210.3040	Erziehungszulagen	6'000		6'100		5'482.20	
3210.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	7'700		7'600		7'881.70	
3210.3052	Pensionskassen	9'400		9'400		8'124.60	
3210.3053	Unfallversicherungen	1'000		1'000		1'070.10	
3210.3054	Familienausgleichskasse	1'500		1'500		1'501.85	
3210.3055	Krankentaggeldversicherungen	500		600		606.90	
3210.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		1'500		470.00	
3210.3091	Personalrekrutierung	150		150			
3210.3100	Büromaterial	200		200		157.30	
3210.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'870		2'200		1'929.25	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3210.3102	Drucksachen, Publikationen	220		220		214.85	
3210.3103	Fachliteratur, Zeitschriften	33'000		33'000		33'902.27	
3210.3110	Büromöbel und -geräte	1'200		1'500		1'505.85	
3210.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	500		500		483.60	
3210.3113	Hardware	500		1'895		576.15	
3210.3118	Immateriellen Anlagen	8'100		4'500		3'502.45	
3210.3120	Ver- und Entsorgung	2'500		2'500		2'927.90	
3210.3130	Dienstleistungen Dritter	10'220		9'470		5'118.60	
3210.3133	Informatik-Nutzungsaufwand	20		20		14.00	
3210.3134	Sachversicherungsprämien	3'100		3'100		3'050.60	
3210.3144	Unterhalt Hochbauten	500		500			
3210.3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	500		500		188.95	
3210.3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'380		2'900		1'059.50	
3210.3160	Miete und Pacht Liegenschaften	41'500		41'500		28'620.70	
3210.3162	Raten für operatives Leasing	1'000		1'000		960.00	
3210.3170	Reisekosten und Spesen			500		329.40	
3210.3199	Übriger Betriebsaufwand	700		700		294.30	
3210.3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	700		700		700.00	
3210.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'500					
3210.3930	Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	19'050		19'050		25'133.00	
3210.4240	Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		21'000		21'000		15'628.00
3210.4260	Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		3'000		3'000		4'327.00
3210.4631	Beiträge vom Kantonen		1'700		1'700		
3210.4636	Beiträge von privaten Organisationen		600		2'100		2'251.00
3210.4910	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		56'265		55'550		7'000.00
3210.4930	Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten		28'668		28'000		
322	**Musik und Theater**	**10'450**		**12'450**		**8'000.00**	
	Nettoaufwand		**10'450**		**12'450**		**8'000.00**
3220	**Musik und Theater**	**10'450**		**12'450**		**8'000.00**	
3220.3636	Beiträge an private Organisationen	10'450		12'450		8'000.00	
329	**Kultur, sonstiges**	**20'700**	**20**	**24'700**	**20**	**2'760.00**	
	Nettoaufwand		**20'680**		**24'680**		**2'760.00**
3290	**Kultur, sonstiges**	**20'700**	**20**	**24'700**	**20**	**2'760.00**	
3290.3199	Übriger Betriebsaufwand	1'000		1'000			
3290.3636	Beiträge an private Organisationen	19'700		23'700		2'760.00	
3290.4250	Verkäufe		20		20		
34	**Sport und Freizeit**	**2'069'910**	**1'172'050**	**1'982'000**	**1'200'450**	**2'063'494.53**	**1'176'337.72**
	Nettoaufwand		**897'860**		**781'550**		**887'156.81**
341	**Sport**	**1'916'160**	**1'157'050**	**1'823'350**	**1'185'450**	**1'901'524.53**	**1'164'437.72**
	Nettoaufwand		**759'110**		**637'900**		**737'086.81**
3411	**Hallen-Freibad**	**1'846'760**	**1'156'100**	**1'753'500**	**1'184'500**	**1'832'756.73**	**1'163'494.92**
3411.3010	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	489'900		463'000		479'279.30	
3411.3040	Erziehungszulagen	14'300		7'500		12'032.50	
3411.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	32'100		30'500		29'075.60	
3411.3052	Pensionskassen	39'100		35'100		29'851.20	
3411.3053	Unfallversicherungen	10'500		10'250		10'106.40	
3411.3054	Familienausgleichskasse	6'400		5'850		5'575.30	
3411.3055	Krankentaggeldversicherungen	1'900		2'450		2'302.30	
3411.3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000		2'000		1'000.00	
3411.3091	Personalrekrutierung	1'500		1'500		1'686.65	
3411.3099	Sonstiger Personalaufwand					126.60	
3411.3100	Büromaterial	2'000		2'000		1'664.20	
3411.3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	81'300		84'000		71'599.79	
3411.3102	Drucksachen, Publikationen	1'550		1'550		59.80	
3411.3109	Übriger Material- und Warenaufwand	3'500		4'000		1'567.35	
3411.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	7'500		10'000		20'308.40	
3411.3112	Dienstkleider	2'500		2'450		3'756.90	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3411.3113		Hardware	300		3'000		915.60	
3411.3118		Immateriellen Anlagen	3'800		1'500		902.65	
3411.3120		Ver- und Entsorgung	275'000		274'000		337'003.70	
3411.3130		Dienstleistungen Dritter	110'800		106'600		111'292.85	
3411.3132		Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	6'500		6'500		8'907.00	
3411.3133		Informatik-Nutzungsaufwand	4'200		4'200		2'160.90	
3411.3134		Sachversicherungsprämien	17'300		16'600		16'390.95	
3411.3143		Unterhalt übrige Tiefbauten	25'500		25'500		27'582.65	
3411.3144	*	Unterhalt Hochbauten	183'000		121'000		95'829.63	
3411.3149		Unterhalt übrige Sachanlagen	16'500		16'200		43'875.81	
3411.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	10'000		15'000		9'535.40	
3411.3158		Unterhalt immaterielle Anlagen	7'500		9'500		7'436.55	
3411.3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	500		1'300		50.80	
3411.3162		Raten für operatives Leasing	960		1'000		960.00	
3411.3170		Reisekosten und Spesen	200		300			
3411.3199		Übriger Betriebsaufwand	500		1'000			
3411.3300		Abschreibungen Sachanlagen	424'800		424'800		424'733.95	
3411.3611		Entschädigungen an Kanton	500		500			
3411.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	50'000		50'000		50'000.00	
3411.3930		Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	12'850		12'850		25'186.00	
3411.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		713'000		751'000		704'134.07
3411.4250		Verkäufe		5'000		5'000		3'081.80
3411.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		500		500		27'708.00
3411.4470		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		24'000		24'000		24'000.00
3411.4499		Übriger Finanzertrag						737.70
3411.4893		Entnahmen aus Vorfinanzierungen		404'000		404'000		403'833.35
3411.4910		Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		9'600				
3414		**Leichtathletik- und Fussballanlagen**	**69'400**	**950**	**69'850**	**950**	**68'767.80**	**942.80**
3414.3120		Ver- und Entsorgung	3'000		3'500		2'437.70	
3414.3134		Sachversicherungsprämien	1'000		950		942.80	
3414.3300		Abschreibungen Sachanlagen	25'400		25'400		25'387.30	
3414.3636		Beiträge an private Organisationen	40'000		40'000		40'000.00	
3414.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		950		950		942.80
342		**Freizeit**	**153'750**	**15'000**	**158'650**	**15'000**	**161'970.00**	**11'900.00**
		Nettoaufwand		**138'750**		**143'650**		**150'070.00**
3420		**Freizeit**	**29'950**		**35'450**		**38'936.80**	
3420.3130		Dienstleistungen Dritter	3'550		3'550		833.55	
3420.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	3'000		8'000		2'649.00	
3420.3300		Abschreibungen Sachanlagen	5'900		5'900		5'904.25	
3420.3636		Beiträge an private Organisationen	17'500		18'000		29'550.00	
3421		**Jugendhaus**	**123'800**	**15'000**	**123'200**	**15'000**	**123'033.20**	**11'900.00**
3421.3000		Behörden und Kommissionen	2'000		2'000		3'363.00	
3421.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	3'600		3'500		4'504.80	
3421.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	400		400		340.95	
3421.3052		Pensionskassen	400		400		393.00	
3421.3053		Unfallversicherungen	100		100		99.75	
3421.3054		Familienausgleichskasse	100		100		64.95	
3421.3055		Krankentaggeldversicherungen	100		100		22.80	
3421.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	1'500		1'500		1'500.00	
3421.3120		Ver- und Entsorgung	7'500		6'500		7'558.35	
3421.3130		Dienstleistungen Dritter	3'500		3'500		191.80	
3421.3132		Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	73'000		73'000		77'388.40	
3421.3144		Unterhalt Hochbauten	500		500			
3421.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	500		1'000		1'005.40	
3421.3160		Miete und Pacht Liegenschaften	30'600		30'600		26'600.00	
3421.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		2'000		2'000		2'900.00
3421.4636		Beiträge von privaten Organisationen		13'000		13'000		9'000.00
35		**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**			**7'000**			

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		Nettoaufwand				**7'000**		
350		**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**			**7'000**			
		Nettoaufwand				**7'000**		
3500		**Kirchen und religiöse Angelegenheiten**			**7'000**			
3500.3614		Entschädigung an öff. Unternehmungen			7'000			
4		**GESUNDHEIT**	**3'187'380**	**312'000**	**2'927'962**	**315'000**	**3'161'449.00**	**289'400.48**
		Nettoaufwand		**2'875'380**		**2'612'962**		**2'872'048.52**
41		**Pflegeheime**	**1'963'650**	**40'000**	**1'762'050**	**40'000**	**1'979'656.75**	**27'475.40**
		Nettoaufwand		**1'923'650**		**1'722'050**		**1'952'181.35**
412		**Pflegeheime**	**1'963'650**	**40'000**	**1'762'050**	**40'000**	**1'979'656.75**	**27'475.40**
		Nettoaufwand		**1'923'650**		**1'722'050**		**1'952'181.35**
4120		**Pflegeheime**	**1'963'650**	**40'000**	**1'762'050**	**40'000**	**1'979'656.75**	**27'475.40**
4120.3181		Tatsächliche Forderungsverluste					85'000.00	
4120.3300		Abschreibungen Sachanlagen	35'900		35'900		35'899.25	
4120.3614	*	Entschädigung an öff. Unternehmungen	1'927'750		1'726'150		1'858'757.50	
4120.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		40'000		40'000		27'475.40
42		**Ambulante Krankenpflege**	**865'530**		**821'512**		**814'529.90**	
		Nettoaufwand		**865'530**		**821'512**		**814'529.90**
421		**Ambulante Krankenpflege**	**865'530**		**821'512**		**814'529.90**	
		Nettoaufwand		**865'530**		**821'512**		**814'529.90**
4210		**Ambulante Krankenpflege**	**865'530**		**821'512**		**814'529.90**	
4210.3130		Dienstleistungen Dritter	35'000		30'000		34'981.30	
4210.3614		Entschädigung an öff. Unternehmungen					6'497.60	
4210.3635	*	Beiträge an private Unternehmungen	85'000		58'000		85'407.20	
4210.3636		Beiträge an private Organisationen	745'530		733'512		687'643.80	
43		**Gesundheitsprävention**	**345'000**	**272'000**	**331'200**	**275'000**	**355'350.90**	**261'925.08**
		Nettoaufwand		**73'000**		**56'200**		**93'425.82**
431		**Alkohol- und Drogenprävention**	**8'800**		**5'000**		**8'124.45**	
		Nettoaufwand		**8'800**		**5'000**		**8'124.45**
4310		**Alkohol- und Drogenprävention**	**8'800**		**5'000**		**8'124.45**	
4310.3631		Beiträge an Kanton	8'800		5'000		8'124.45	
433		**Schulgesundheitsdienst**	**335'700**	**272'000**	**325'700**	**275'000**	**346'723.30**	**261'925.08**
		Nettoaufwand		**63'700**		**50'700**		**84'798.22**
4330		**Schulgesundheitsdienst**	**3'000**		**3'000**		**2'955.00**	
4330.3132		Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	3'000		3'000		2'955.00	
4331		**Kinder- und Jugendzahnpflege**	**332'700**	**272'000**	**322'700**	**275'000**	**343'768.30**	**261'925.08**
4331.3130		Dienstleistungen Dritter	700		700		622.00	
4331.3132		Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	310'000		300'000		313'992.50	
4331.3180		Wertberichtigungen auf Forderungen					3'000.00	
4331.3181		Tatsächliche Forderungsverluste					4'153.80	
4331.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	22'000		22'000		22'000.00	
4331.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		220'000		240'000		209'431.70
4331.4290		Übrige Entgelte						111.98
4331.4611		Entschädigungen vom Kanton		52'000		35'000		52'381.40
434		**Lebensmittelkontrolle**	**500**		**500**		**503.15**	
		Nettoaufwand		**500**		**500**		**503.15**
4340		**Lebensmittelkontrolle**	**500**		**500**		**503.15**	
4340.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	500		500		502.50	
4340.3053		Unfallversicherungen					.65	
49		**Übriges Gesundheitswesen**	**13'200**		**13'200**		**11'911.45**	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		Nettoaufwand		**13'200**		**13'200**		**11'911.45**
490		**Übriges Gesundheitswesen**	**13'200**		**13'200**		**11'911.45**	
		Nettoaufwand		**13'200**		**13'200**		**11'911.45**
4901		**Versorgungsregion (APG)**	**13'200**		**13'200**		**11'911.45**	
4901.3130		Dienstleistungen Dritter	13'200		13'200		11'911.45	
5		**SOZIALE SICHERHEIT**	**5'465'696**	**2'032'985**	**5'410'910**	**2'067'480**	**5'096'357.12**	**2'527'135.15**
		Nettoaufwand		**3'432'711**		**3'343'430**		**2'569'221.97**
53		**Alter und Hinterlassene**	**1'066'369**	**20'000**	**1'004'110**	**20'000**	**909'243.15**	**47'000.00**
		Nettoaufwand		**1'046'369**		**984'110**		**862'243.15**
531		**Alters- u.Hinterlassenenvers. AHV**	**25'000**		**25'000**		**16'527.15**	
		Nettoaufwand		**25'000**		**25'000**		**16'527.15**
5310		**Alters- u.Hinterlassenenvers. AHV**	**25'000**		**25'000**		**16'527.15**	
5310.3637		Beiträge an private Haushalte	25'000		25'000		16'527.15	
532		**Ergänzungsleistungen AHV**	**591'369**		**579'110**		**571'541.00**	
		Nettoaufwand		**591'369**		**579'110**		**571'541.00**
5320		**Ergänzungsleistungen AHV**	**591'369**		**579'110**		**571'541.00**	
5320.3631		Beiträge an Kanton	591'369		579'110		571'541.00	
535		**Leistungen an das Alter**	**450'000**	**20'000**	**400'000**	**20'000**	**321'175.00**	**47'000.00**
		Nettoaufwand		**430'000**		**380'000**		**274'175.00**
5350		**Leistungen an das Alter**	**450'000**	**20'000**	**400'000**	**20'000**	**321'175.00**	**47'000.00**
5350.3636		Beiträge an private Organisationen					1'620.00	
5350.3637	*	Beiträge an private Haushalte	450'000		400'000		319'555.00	
5350.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		20'000		20'000		47'000.00
54		**Familie und Jugend**	**208'677**		**199'500**		**193'193.85**	
		Nettoaufwand		**208'677**		**199'500**		**193'193.85**
544		**Jugendschutz**	**9'000**				**5'750.00**	
		Nettoaufwand		**9'000**				**5'750.00**
5441		**Kinder- und Jugendheime**	**9'000**				**5'750.00**	
5441.3631		Beiträge an Kanton	9'000				5'750.00	
545		**Leistungen an Familien**	**199'677**		**199'500**		**187'443.85**	
		Nettoaufwand		**199'677**		**199'500**		**187'443.85**
5451		**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**199'677**		**199'500**		**187'443.85**	
5451.3637		Beiträge an private Haushalte	199'677		199'500		187'443.85	
56		**Sozialer Wohnungsbau**	**40'000**	**20'000**	**40'000**	**20'000**	**41'348.90**	**26'875.25**
		Nettoaufwand		**20'000**		**20'000**		**14'473.65**
560		**Sozialer Wohnungsbau**	**40'000**	**20'000**	**40'000**	**20'000**	**41'348.90**	**26'875.25**
		Nettoaufwand		**20'000**		**20'000**		**14'473.65**
5601		**Mietzinsbeiträge**	**40'000**	**20'000**	**40'000**	**20'000**	**41'348.90**	**26'875.25**
5601.3637		Beiträge an private Haushalte	40'000		40'000		41'348.90	
5601.4611		Entschädigungen vom Kanton		20'000		20'000		26'875.25
57		**Sozialhilfe und Asylwesen**	**4'150'650**	**1'992'985**	**4'167'300**	**2'027'480**	**3'952'571.22**	**2'453'259.90**
		Nettoaufwand		**2'157'665**		**2'139'820**		**1'499'311.32**
572		**Sozialhilfe**	**2'583'300**	**936'800**	**2'451'300**	**904'950**	**2'301'460.33**	**1'198'050.45**
		Nettoaufwand		**1'646'500**		**1'546'350**		**1'103'409.88**
5720		**Sozialhilfe**	**2'005'300**	**755'400**	**1'961'300**	**682'850**	**1'883'118.20**	**1'044'304.02**
5720.3102		Drucksachen, Publikationen	300		300			
5720.3636		Beiträge an private Organisationen	100'000		90'000		105'545.05	
5720.3637		Beiträge an private Haushalte	1'905'000		1'871'000		1'777'573.15	
5720.4260	*	Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		723'900		654'850		989'971.86

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5720.4611		Entschädigungen vom Kanton		31'500		28'000		54'332.16
5722		**Sozialhilfe Asylbereich**	**578'000**	**181'400**	**490'000**	**222'100**	**418'342.13**	**153'746.43**
5722.3636	*	Beiträge an private Organisationen	90'000		30'000		22'873.20	
5722.3637		Beiträge an private Haushalte	488'000		460'000		395'468.93	
5722.4260	*	Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		146'400		211'600		144'199.58
5722.4611	*	Entschädigungen vom Kanton		35'000		10'500		9'546.85
573		**Asylwesen**	**821'600**	**1'028'985**	**972'000**	**1'095'380**	**932'965.59**	**1'227'999.45**
		Nettoertrag	**207'385**		**123'380**		**295'033.86**	
5730		**Asylwesen**	**821'600**	**1'028'985**	**972'000**	**1'095'380**	**932'965.59**	**1'227'999.45**
5730.3636	*	Beiträge an private Organisationen	95'000		148'000		164'785.30	
5730.3637	*	Beiträge an private Haushalte	726'600		824'000		768'180.29	
5730.4260	*	Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		55'185		7'000		53'550.95
5730.4611	*	Entschädigungen vom Kanton		973'800		1'088'380		1'174'448.50
579		**Übriges Sozialwesen**	**745'750**	**27'200**	**744'000**	**27'150**	**718'145.30**	**27'210.00**
		Nettoaufwand		**718'550**		**716'850**		**690'935.30**
5790		**Übriges Sozialwesen**	**745'750**	**27'200**	**744'000**	**27'150**	**718'145.30**	**27'210.00**
5790.3000		Behörden und Kommissionen	15'000		13'000		14'940.55	
5790.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	492'800		486'500		481'465.50	
5790.3040		Erziehungszulagen	8'300		3'900		5'120.40	
5790.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	32'300		32'000		32'421.35	
5790.3052		Pensionskassen	50'400		49'400		48'235.30	
5790.3053		Unfallversicherungen	4'100		4'100		4'084.00	
5790.3054		Familienausgleichskasse	6'400		6'100		6'178.55	
5790.3055		Krankentaggeldversicherungen	1'900		2'500		2'463.55	
5790.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	7'600		5'600		14'160.80	
5790.3091		Personalrekrutierung	500		500		817.25	
5790.3099		Sonstiger Personalaufwand	100		100			
5790.3100		Büromaterial	600		600		350.05	
5790.3102		Drucksachen, Publikationen	400		1'200		822.70	
5790.3103		Fachliteratur, Zeitschriften	200		200			
5790.3110		Büromöbel und -geräte	1'000		4'000		3'448.00	
5790.3113		Hardware	4'500		3'500		4'700.60	
5790.3118		Immateriellen Anlagen	18'000		17'500		28'683.05	
5790.3120		Ver- und Entsorgung	500		1'000		335.25	
5790.3130		Dienstleistungen Dritter	7'950		11'100		3'857.40	
5790.3132		Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	5'000		5'000		6'673.25	
5790.3134		Sachversicherungsprämien	3'100		3'100		3'050.65	
5790.3153		Informatik-Unterhalt (Hardware)	500		500			
5790.3158		Unterhalt immaterielle Anlagen	5'000		12'000		1'497.15	
5790.3162		Raten für operatives Leasing	1'950		1'950		919.00	
5790.3170		Reisekosten und Spesen	700		700		1'010.05	
5790.3636		Beiträge an private Organisationen	30'600		30'600		17'293.95	
5790.3637		Beiträge an private Haushalte					2'553.95	
5790.3900		Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	1'000		1'000		1'000.00	
5790.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000		2'000		2'000.00	
5790.3930		Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	44'350		44'350		30'063.00	
5790.4210		Gebühren für Amtshandlungen		200		150		210.00
5790.4612		Entsch.von Gemeinden/Zweckverbänden		27'000		27'000		27'000.00
6		**VERKEHR**	**1'346'940**	**204'900**	**1'317'140**	**205'350**	**1'282'954.26**	**257'361.85**
		Nettoaufwand		**1'142'040**		**1'111'790**		**1'025'592.41**
61		**Strassenverkehr**	**1'346'740**	**204'900**	**1'316'640**	**205'350**	**1'282'954.26**	**257'361.85**
		Nettoaufwand		**1'141'840**		**1'111'290**		**1'025'592.41**
615		**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'346'740**	**204'900**	**1'316'640**	**205'350**	**1'282'954.26**	**257'361.85**
		Nettoaufwand		**1'141'840**		**1'111'290**		**1'025'592.41**
6150		**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'346'740**	**204'900**	**1'316'640**	**205'350**	**1'282'954.26**	**257'361.85**
6150.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	479'600		455'600		453'416.90	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3040		Erziehungszulagen	11'400		11'300		12'383.40	
6150.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	31'500		29'900		27'863.80	
6150.3052		Pensionskassen	31'300		26'500		26'183.15	
6150.3053		Unfallversicherungen	10'300		10'100		9'980.40	
6150.3054		Familienausgleichskasse	6'300		5'700		5'310.25	
6150.3055		Krankentaggeldversicherungen	1'900		2'300		2'284.55	
6150.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	4'950		8'950		1'795.10	
6150.3100		Büromaterial	1'000		1'000		3'859.20	
6150.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	54'950		59'950		44'075.70	
6150.3102		Drucksachen, Publikationen	300		100		1'726.70	
6150.3103		Fachliteratur, Zeitschriften	100		100			
6150.3110		Büromöbel und -geräte	200		200			
6150.3111	*	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	26'700		57'000		28'179.15	
6150.3112		Dienstkleider	8'000		7'850		6'617.40	
6150.3113		Hardware	500		800		2'871.10	
6150.3118		Immateriellen Anlagen	1'500		1'500		1'339.35	
6150.3120		Ver- und Entsorgung	58'200		51'600		56'768.60	
6150.3130		Dienstleistungen Dritter	118'650		103'700		149'659.15	
6150.3134		Sachversicherungsprämien	10'500		10'700		10'303.45	
6150.3137		Steuern und Gebühren	6'900		6'900		6'849.30	
6150.3141		Unterhalt Strassen/Verkehrswege	183'300		183'500		115'130.25	
6150.3143		Unterhalt übrige Tiefbauten	500		500		550.50	
6150.3144		Unterhalt Hochbauten	2'700		2'200		5'430.50	
6150.3149		Unterhalt übrige Sachanlagen	2'500		2'000		2'860.70	
6150.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	36'000		34'000		33'005.90	
6150.3153		Informatik-Unterhalt (Hardware)	100		100			
6150.3158		Unterhalt immaterielle Anlagen	3'250		2'250		2'216.05	
6150.3160		Miete und Pacht Liegenschaften					25.95	
6150.3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'000		4'000		6'551.05	
6150.3162		Raten für operatives Leasing	12'500		15'000			
6150.3170		Reisekosten und Spesen	590		590		343.00	
6150.3300		Abschreibungen Sachanlagen	223'700		207'900		202'808.76	
6150.3301		Ausserplanmässige Abschreibungen					57'299.95	
6150.3930		Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	12'850		12'850		5'265.00	
6150.4200		Ersatzabgaben						27'000.00
6150.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		65'000		65'950		58'074.15
6150.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		20'000		20'000		49'063.15
6150.4631		Beiträge vom Kantonen		15'500		15'000		15'018.85
6150.4893		Entnahmen aus Vorfinanzierungen		33'400		33'400		33'305.70
6150.4910		Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		69'700		69'700		74'900.00
6150.4930		Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten		1'300		1'300		
62		**Öffentlicher Verkehr**	**200**		**500**			
		Nettoaufwand		**200**		**500**		
623		**Agglomerationsverkehr**	**200**		**500**			
		Nettoaufwand		**200**		**500**		
6230		**Agglomerationsverkehr**	**200**		**500**			
6230.3144		Unterhalt Hochbauten	200		500			
7		**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'953'195**	**2'689'045**	**3'018'505**	**2'821'455**	**2'837'611.20**	**2'654'804.85**
		Nettoaufwand		**264'150**		**197'050**		**182'806.35**
71		**Wasserversorgung**	**1'194'890**	**1'194'890**	**1'384'220**	**1'384'220**	**1'152'406.35**	**1'152'406.35**
710		**Wasserversorgung**	**1'194'890**	**1'194'890**	**1'384'220**	**1'384'220**	**1'152'406.35**	**1'152'406.35**
7101		**Wasserversorgung (SF)**	**1'194'890**	**1'194'890**	**1'384'220**	**1'384'220**	**1'152'406.35**	**1'152'406.35**
7101.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	337'100		333'850		278'450.70	
7101.3040		Erziehungszulagen	9'700		9'700		9'685.40	
7101.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	22'100		22'000		18'102.15	
7101.3052		Pensionskassen	22'700		25'300		20'308.90	
7101.3053		Unfallversicherungen	7'000		7'200		5'730.70	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.3054		Familienausgleichskasse	4'400		4'200		3'449.95	
7101.3055		Krankentaggeldversicherungen	1'300		1'700		1'377.75	
7101.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals	27'990		9'240		23'590.15	
7101.3100		Büromaterial	1'000		1'200		1'218.20	
7101.3101	*	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	137'500		263'000		127'873.05	
7101.3110		Büromöbel und -geräte	1'100		3'500		2'798.00	
7101.3111	*	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	107'900		131'600		30'800.05	
7101.3112		Dienstkleider	4'200		4'200		2'257.25	
7101.3113		Hardware			1'550			
7101.3118		Immateriellen Anlagen	20'050		13'240		10'097.00	
7101.3120		Ver- und Entsorgung	40'000		40'000		35'421.30	
7101.3130	*	Dienstleistungen Dritter	43'500		13'500		10'863.70	
7101.3131		Planungen und Projektierungen Dritter	5'500		5'500		3'429.90	
7101.3132	*	Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	170'500		93'235		49'608.40	
7101.3134		Sachversicherungsprämien	5'900		5'300		5'094.65	
7101.3137		Steuern und Gebühren	1'600		1'200		1'559.30	
7101.3143	*	Unterhalt übrige Tiefbauten	60'000		188'000		129'792.75	
7101.3144		Unterhalt Hochbauten					2'162.00	
7101.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	44'550		63'950		75'729.10	
7101.3158		Unterhalt immaterielle Anlagen					1'456.90	
7101.3160		Miete und Pacht Liegenschaften	31'500		32'000		31'370.40	
7101.3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien					90.65	
7101.3170		Reisekosten und Spesen					259.00	
7101.3180		Wertberichtigungen auf Forderungen					-300.00	
7101.3181		Tatsächliche Forderungsverluste					.36	
7101.3190		Schadenersatzleistungen					1'000.00	
7101.3199		Übriger Betriebsaufwand					354.85	
7101.3300		Abschreibungen Sachanlagen	8'800		11'700			
7101.3510	*	Einlagen in Spezialfinanzierungen			37'355		214'937.89	
7101.3611		Entschädigungen an Kanton	44'000		26'000		21'435.95	
7101.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	22'300		22'300		22'300.00	
7101.3930		Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	12'700		12'700		10'100.00	
7101.4210		Gebühren für Amtshandlungen		5'000		2'000		2'750.00
7101.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		714'000		703'500		715'567.05
7101.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		100'000		100'000		114'186.05
7101.4391		Übertragung aus der Investitionsrechnung						165'506.95
7101.4510	*	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		97'640				
7101.4611		Entschädigungen vom Kanton						20'000.00
7101.4612	*	Entsch.von Gemeinden/Zweckverbänden		272'050		554'520		99'067.45
7101.4631		Beiträge vom Kantonen						4'000.00
7101.4940		Interne Verrechnungen Zins- Finanzaufwand		6'200		24'200		31'328.85
72		**Abwasserbeseitigung**	**845'555**	**845'555**	**767'935**	**767'935**	**867'862.00**	**867'862.00**
720		**Abwasserbeseitigung**	**845'555**	**845'555**	**767'935**	**767'935**	**867'862.00**	**867'862.00**
7201		**Abwasserbeseitigung (SF)**	**845'555**	**845'555**	**767'935**	**767'935**	**867'862.00**	**867'862.00**
7201.3130		Dienstleistungen Dritter	235		235		882.15	
7201.3131		Planungen und Projektierungen Dritter	4'420		4'400		5'612.70	
7201.3132	*	Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	69'000		42'500		62'880.35	
7201.3143		Unterhalt übrige Tiefbauten	50'000		50'000		47'521.85	
7201.3300		Abschreibungen Sachanlagen	11'900		10'800		13.60	
7201.3611		Entschädigungen an Kanton	700'000		650'000		740'951.35	
7201.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'000		10'000		10'000.00	
7201.4210		Gebühren für Amtshandlungen		15'000		15'000		23'729.00
7201.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		710'000		717'000		693'154.70
7201.4510	*	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen		113'755		5'635		109'543.70
7201.4940	*	Interne Verrechnungen Zins- Finanzaufwand		6'800		30'300		41'434.60
73		**Abfallwirtschaft**	**576'150**	**574'900**	**595'200**	**595'600**	**555'957.75**	**563'532.45**
		Nettoaufwand		**1'250**				
		Nettoertrag			**400**		**7'574.70**	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
730		**Abfallwirtschaft**	**576'150**	**574'900**	**595'200**	**595'600**	**555'957.75**	**563'532.45**
		Nettoaufwand		**1'250**				
		Nettoertrag			**400**		**7'574.70**	
7300		**Abfallbewirtschaftung**	**14'250**	**13'000**	**13'700**	**14'100**	**3'721.30**	**11'296.00**
7300.3632		Beiträge an Gemeinden/Zweckverbände	3'150		2'600		3'721.30	
7300.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	9'800		9'800			
7300.3930		Int. Verrechnung Betriebs- Verwaltungskosten	1'300		1'300			
7300.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		3'000		3'000		3'019.80
7300.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		10'000		11'100		8'276.20
7301		**Abfallbeseitigung (SF)**	**561'900**	**561'900**	**581'500**	**581'500**	**552'236.45**	**552'236.45**
7301.3010	*	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	39'300		66'700		54'916.40	
7301.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	2'700		4'600		3'153.40	
7301.3052		Pensionskassen	3'800		3'000		2'694.25	
7301.3053		Unfallversicherungen	900		1'500		1'065.00	
7301.3054		Familienausgleichskasse	600		900		600.95	
7301.3055		Krankentaggeldversicherungen	200		400		242.95	
7301.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000		10'000		6'882.00	
7301.3102		Drucksachen, Publikationen	3'000		5'000		1'121.05	
7301.3130		Dienstleistungen Dritter	109'000		114'000		103'941.40	
7301.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	500		500		1'435.00	
7301.3510	*	Einlagen in Spezialfinanzierungen	90'485		12'600		32'450.55	
7301.3632	*	Beiträge an Gemeinden/Zweckverbände	295'915		355'200		335'821.30	
7301.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000		5'000		5'000.00	
7301.3940		Interne Verrechnung Zins- Finanzaufwand	500		2'100		2'912.20	
7301.4120		Konzessionen		500		1'500		1'376.50
7301.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		546'400		565'000		535'859.95
7301.4910		Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		15'000		15'000		15'000.00
75		**Arten- und Landschaftsschutz**	**2'000**		**2'000**		**2'000.00**	
		Nettoaufwand		**2'000**		**2'000**		**2'000.00**
750		**Arten- und Landschaftsschutz**	**2'000**		**2'000**		**2'000.00**	
		Nettoaufwand		**2'000**		**2'000**		**2'000.00**
7500		**Arten- und Landschaftsschutz**	**2'000**		**2'000**		**2'000.00**	
7500.3636		Beiträge an private Organisationen	2'000		2'000		2'000.00	
76		**Tierhaltung und übriger Umweltschutz**	**35'970**	**35'000**	**34'220**	**35'000**	**49'469.25**	**36'247.00**
		Nettoaufwand		**970**				**13'222.25**
		Nettoertrag			**780**			
761		**Luftreinhaltung und Klimaschutz**					**629.15**	
		Nettoaufwand						**629.15**
7610		**Luftreinhaltung und Klimaschutz**					**629.15**	
7610.3130		Dienstleistungen Dritter					629.15	
762		**Tierhaltung**	**32'650**	**35'000**	**31'600**	**35'000**	**45'690.55**	**36'247.00**
		Nettoaufwand						**9'443.55**
		Nettoertrag	**2'350**		**3'400**			
7620		**Hundehaltung**	**32'650**	**35'000**	**31'600**	**35'000**	**45'690.55**	**36'247.00**
7620.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'500		4'300		4'135.90	
7620.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	2'000		2'000			
7620.3130		Dienstleistungen Dritter	6'150		5'300		6'234.65	
7620.3181		Tatsächliche Forderungsverluste					320.00	
7620.3910		Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000		20'000		35'000.00	
7620.4210		Gebühren für Amtshandlungen						1'050.00
7620.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		35'000		35'000		35'197.00
769		**Übriger Umweltschutz**	**3'320**		**2'620**		**3'149.55**	
		Nettoaufwand		**3'320**		**2'620**		**3'149.55**

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7690		**Übriger Umweltschutz**	**3'320**		**2'620**		**3'149.55**	
7690.3130		Dienstleistungen Dritter	1'500		1'000		1'388.05	
7690.3134		Sachversicherungsprämien	20		20		12.45	
7690.3636		Beiträge an private Organisationen	1'800		1'600		1'749.05	
77		**Friedhof und Bestattung**	**196'930**	**38'700**	**189'530**	**38'700**	**178'472.75**	**34'757.05**
		Nettoaufwand		**158'230**		**150'830**		**143'715.70**
771		**Friedhof und Bestattung**	**196'930**	**38'700**	**189'530**	**38'700**	**178'472.75**	**34'757.05**
		Nettoaufwand		**158'230**		**150'830**		**143'715.70**
7710		**Friedhof und Bestattung**	**196'930**	**38'700**	**189'530**	**38'700**	**178'472.75**	**34'757.05**
7710.3000		Behörden und Kommissionen	500		500		258.25	
7710.3010		Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	69'500		68'200		73'634.70	
7710.3040		Erziehungszulagen	3'600		3'600		2'358.00	
7710.3050		AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	4'700		4'700		4'863.50	
7710.3052		Pensionskassen	4'600		4'300		5'383.40	
7710.3053		Unfallversicherungen	1'400		1'400		1'498.75	
7710.3054		Familienausgleichskasse	900		900		926.85	
7710.3055		Krankentaggeldversicherungen	300		400		373.40	
7710.3090		Aus- und Weiterbildung des Personals			500		2'366.20	
7710.3101		Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'500		19'450		11'678.45	
7710.3111		Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	5'550		2'000		6'647.30	
7710.3112		Dienstkleider	700		700			
7710.3120		Ver- und Entsorgung	15'500		15'500		13'242.75	
7710.3130		Dienstleistungen Dritter	61'250		55'250		51'680.75	
7710.3132		Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	500		500		80.55	
7710.3134		Sachversicherungsprämien	200		200		184.05	
7710.3143		Unterhalt übrige Tiefbauten	4'100		5'100		872.90	
7710.3144		Unterhalt Hochbauten	6'000		2'500		1'628.75	
7710.3151		Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge	1'000		1'000		24.70	
7710.3158		Unterhalt immaterielle Anlagen	1'080		1'080		631.30	
7710.3159		Unterhalt übrige mobile Anlagen	250		250			
7710.3161		Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'500		1'500		138.20	
7710.3300		Abschreibungen Sachanlagen	3'300					
7710.4240		Benützungsgebühren u. Dienstleistungen		19'300		19'300		15'917.75
7710.4260		Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		400		400		367.10
7710.4632		Beiträge von Gemeinden/Zweckverbänden		19'000		19'000		18'472.20
79		**Raumordnung**	**46'700**		**45'400**		**31'443.10**	
		Nettoaufwand		**101'700**		**45'400**		**31'443.10**
790		**Raumordnung**	**46'700**		**45'400**		**31'443.10**	
		Nettoaufwand		**101'700**		**45'400**		**31'443.10**
7900		**Raumplanung**	**46'700**		**45'400**		**31'443.10**	
7900.3130	*	Dienstleistungen Dritter			30'000			
7900.3131	*	Planungen und Projektierungen Dritter	41'300		8'000		25'862.85	
7900.3132		Honorare Berater, Gutachter, Fachexp.	3'500		5'500		3'667.30	
7900.3300		Abschreibungen Sachanlagen	1'900		1'900		1'912.95	
8		**VOLKSWIRTSCHAFT**	**255'810**	**270'464**	**235'040**	**291'064**	**162'432.10**	**218'313.39**
		Nettoertrag	**14'654**		**56'024**		**55'881.29**	
81		**Landwirtschaft**	**1'310**		**1'410**		**670.20**	
		Nettoaufwand		**1'310**		**1'410**		**670.20**
812		**Strukturverbesserungen**	**120**		**120**		**118.55**	
		Nettoaufwand		**120**		**120**		**118.55**
8120		**Strukturverbesserungen**	**120**		**120**		**118.55**	
8120.3632		Beiträge an Gemeinden/Zweckverbände	120		120		118.55	
814		**Produktionsverbesserungen**	**1'190**		**1'290**		**551.65**	
		Nettoaufwand		**1'190**		**1'290**		**551.65**

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

	Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8140	**Produktionsverbesserungen**	**1'190**		**1'290**		**551.65**	
8140.3010	Löhne Verwaltungs- u. Betriebspersonal	1'000		1'000		498.65	
8140.3050	AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	50		70		10.95	
8140.3052	Pensionskassen			60			
8140.3053	Unfallversicherungen	20		30		4.10	
8140.3054	Familienausgleichskasse	10		20		2.10	
8140.3055	Krankentaggeldversicherungen	10		10		.85	
8140.3170	Reisekosten und Spesen	100		100		35.00	
82	**Forstwirtschaft**	**81'250**		**91'250**		**61'250.00**	
	Nettoaufwand		**81'250**		**91'250**		**61'250.00**
820	**Forstwirtschaft**	**81'250**		**91'250**		**61'250.00**	
	Nettoaufwand		**81'250**		**91'250**		**61'250.00**
8200	**Forstwirtschaft**	**81'250**		**91'250**		**61'250.00**	
8200.3130	Dienstleistungen Dritter	250		250		250.00	
8200.3632	Beiträge an Gemeinden/Zweckverbände	81'000		91'000		61'000.00	
83	**Jagd und Fischerei**	**4'350**	**6'764**	**4'350**	**6'764**	**4'091.20**	**6'764.00**
	Nettoertrag	**2'414**		**2'414**		**2'672.80**	
830	**Jagd und Fischerei**	**4'350**	**6'764**	**4'350**	**6'764**	**4'091.20**	**6'764.00**
	Nettoertrag	**2'414**		**2'414**		**2'672.80**	
8300	**Jagd und Fischerei**	**4'350**	**6'764**	**4'350**	**6'764**	**4'091.20**	**6'764.00**
8300.3111	Apparate, Maschinen, Fahrzeuge					774.00	
8300.3631	Beiträge an Kanton	3'850		3'850		3'107.20	
8300.3632	Beiträge an Gemeinden/Zweckverbände	500		500		210.00	
8300.4100	Regalien		6'764		6'764		6'764.00
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**		**2'500**		**2'000**		**3'200.00**
	Nettoertrag	**2'500**		**2'000**		**3'200.00**	
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**		**2'500**		**2'000**		**3'200.00**
	Nettoertrag	**2'500**		**2'000**		**3'200.00**	
8500	**Industrie, Gewerbe, Handel**		**2'500**		**2'000**		**3'200.00**
8500.4120	Konzessionen		2'500		2'000		3'200.00
87	**Energie**	**163'900**	**261'200**	**133'030**	**282'300**	**91'420.70**	**208'349.39**
	Nettoertrag	**97'300**		**149'270**		**116'928.69**	
871	**Elektrizität**		**84'500**		**80'000**		**32'227.00**
	Nettoertrag	**84'500**		**80'000**		**32'227.00**	
8710	**Elektrizität**		**84'500**		**80'000**		**32'227.00**
8710.4120	Konzessionen		84'500		80'000		32'227.00
873	**Übrige Energie**	**163'900**	**176'700**	**133'030**	**202'300**	**91'420.70**	**176'122.39**
	Nettoertrag	**12'800**		**69'270**		**84'701.69**	
8730	**Übrige Energie**	**49'000**	**57'700**	**37'200**	**66'300**		**57'084.00**
8730.3144	Unterhalt Hochbauten	3'000		10'000			
8730.3300	Abschreibungen Sachanlagen	46'000		27'200			
8730.4250	Verkäufe		34'200		32'500		33'802.00
8730.4260	Rückerstattungen + Kostenbeteiligungen Dritter		23'500		33'800		23'282.00
8731	**Fernwärmebetrieb**	**114'900**	**119'000**	**95'830**	**136'000**	**91'420.70**	**119'038.39**
8731.3120	Ver- und Entsorgung	85'000		70'000		63'948.70	
8731.3130	Dienstleistungen Dritter	200		230		190.50	
8731.3134	Sachversicherungsprämien	1'700		1'700		1'672.50	
8731.3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	24'000		19'900		18'747.00	
8731.3300	Abschreibungen Sachanlagen					2'862.00	
8731.3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'000		4'000		4'000.00	
8731.4250	Verkäufe		119'000		136'000		119'038.39
89	**Sonstige gewerbliche Betriebe**	**5'000**		**5'000**		**5'000.00**	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
		Nettoaufwand		**5'000**		**5'000**		**5'000.00**
890		**Sonstige gewerbliche Betriebe**	**5'000**		**5'000**		**5'000.00**	
		Nettoaufwand		**5'000**		**5'000**		**5'000.00**
8900		**Sonstige gewerbliche Betriebe**	**5'000**		**5'000**		**5'000.00**	
8900.3636		Beiträge an private Organisationen	5'000		5'000		5'000.00	
9		**FINANZEN UND STEUERN**	**456'210**	**22'364'388**	**573'212**	**21'715'796**	**742'101.23**	**21'763'919.02**
		Nettoertrag	**21'908'178**		**21'142'584**		**21'021'817.79**	
91		**Steuern**	**84'000**	**14'330'000**	**104'000**	**14'044'000**	**80'008.44**	**14'819'488.76**
		Nettoertrag	**14'246'000**		**13'940'000**		**14'739'480.32**	
910		**Steuern**	**84'000**	**14'330'000**	**104'000**	**14'044'000**	**80'008.44**	**14'819'488.76**
		Nettoertrag	**14'246'000**		**13'940'000**		**14'739'480.32**	
9100		**Steuern aktuelles Jahr**		**14'095'000**		**13'835'000**		**13'685'201.00**
9100.4000		Einkommenssteuern natürliche Personen		12'430'000		12'170'000		11'959'598.05
9100.4001	*	Vermögenssteuern nat. Personen		900'000		800'000		875'695.90
9100.4002	*	Quellensteuern natürliche Personen		230'000		180'000		272'213.90
9100.4010	*	Ertragsteuern juristische Personen		450'000		600'000		496'815.65
9100.4011		Kapitalsteuern juristische Person		85'000		85'000		80'877.50
9101		**Steuern Vorjahre**	**64'000**	**15'000**	**64'000**	**19'000**	**61'300.94**	**908'362.91**
9101.3182							8'000.00	
9101.3183		Forderungsverluste Steuern nat.Pers.	60'000		60'000		53'135.94	
9101.3185		Forderungsverluste Steuern jur. Pers.	4'000		4'000		165.00	
9101.4000		Einkommenssteuern natürliche Personen		15'000		19'000		705'842.76
9101.4001		Vermögenssteuern nat. Personen						128'853.85
9101.4010		Ertragsteuern juristische Personen						48'711.40
9101.4011		Kapitalsteuern juristische Person						24'954.90
9102		**Zinsendienst Steuern**	**20'000**	**220'000**	**40'000**	**190'000**	**18'707.50**	**225'924.85**
9102.3181		Tatsächliche Forderungsverluste					8'033.80	
9102.3403	*	Vergütungszinsen / Skonti Steuern	20'000		40'000		10'673.70	
9102.4403	*	Verzugszinsen Steuern		220'000		190'000		225'924.85
93		**Finanz- und Lastenausgleich**	**65'210**	**7'005'602**	**84'112**	**6'632'627**	**124'336.00**	**5'907'255.00**
		Nettoertrag	**6'940'392**		**6'548'515**		**5'782'919.00**	
930		**Finanz- und Lastenausgleich**	**65'210**	**7'005'602**	**84'112**	**6'632'627**	**124'336.00**	**5'907'255.00**
		Nettoertrag	**6'940'392**		**6'548'515**		**5'782'919.00**	
9300		**Finanz- und Lastenausgleich**	**65'210**	**7'005'602**	**84'112**	**6'632'627**	**124'336.00**	**5'907'255.00**
9300.3625		Finanzierung Solidaritätsbeitrag	65'210		64'000		64'000.00	
9300.3631	*	Beiträge an Kanton			20'112		60'336.00	
9300.4621	*	Lastenabgeltungen		86'853		114'868		114'868.00
9300.4622		Ressourcenausgleich		5'654'571		5'434'572		4'690'753.00
9300.4631	*	Beiträge vom Kantonen		1'264'178		1'083'187		1'101'634.00
94		**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**260'386**		**268'669**		**261'163.90**
		Nettoertrag	**260'386**		**268'669**		**261'163.90**	
940		**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**260'386**		**268'669**		**261'163.90**
		Nettoertrag	**260'386**		**268'669**		**261'163.90**	
9400		**Ertragsanteile an Bundeseinnahmen**		**260'386**		**268'669**		**261'163.90**
9400.4600		Anteil an Bundeserträgen		260'386		268'669		261'163.90
96		**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**307'000**	**764'400**	**385'100**	**764'000**	**373'184.29**	**774'884.11**
		Nettoertrag	**457'400**		**378'900**		**401'699.82**	
961		**Zinsen**	**293'000**	**3'500**	**371'100**	**8'100**	**362'025.95**	**9'094.36**
		Nettoaufwand		**289'500**		**363'000**		**352'931.59**
9610		**Zinsen**	**293'000**	**3'500**	**371'100**	**8'100**	**362'025.95**	**9'094.36**
9610.3401	*	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	280'000		315'600		289'262.50	

*** = Abweichung ab CHF 20'000 und 10 %**

		Erfolgsrechnung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
			Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610.3499		Übriger Finanzaufwand			1'000			
9610.3940	*	Interne Verrechnung Zins- Finanzaufwand	13'000		54'500		72'763.45	
9610.4401		Zinsen Forderungen und Kontokorrente		1'000		1'000		959.93
9610.4402		Zinsen Finanzanlagen		2'000		5'000		5'222.23
9610.4940		Interne Verrechnungen Zins- Finanzaufwand		500		2'100		2'912.20
963		**Liegenschaften des Finanzvermögens**		**760'900**		**755'900**		**765'789.75**
		Nettoertrag	**760'900**		**755'900**		**765'789.75**	
9630		**Liegenschaften des Finanzvermögens**		**760'900**		**755'900**		**765'789.75**
9630.4430		Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		760'900		755'900		765'789.75
969		**Übriges Finanzvermögen**	**14'000**		**14'000**		**11'158.34**	
		Nettoaufwand		**14'000**		**14'000**		**11'158.34**
9690		**Übriges Finanzvermögen**	**14'000**		**14'000**		**11'158.34**	
9690.3130		Dienstleistungen Dritter	14'000		14'000		11'158.34	
97		**Rückverteilungen**		**4'000**		**6'500**		**1'127.25**
		Nettoertrag	**4'000**		**6'500**		**1'127.25**	
971		**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**4'000**		**6'500**		**1'127.25**
		Nettoertrag	**4'000**		**6'500**		**1'127.25**	
9710		**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**4'000**		**6'500**		**1'127.25**
9710.4699		Rückverteilungen		4'000		6'500		1'127.25
99		**Nicht aufgeteilte Posten**					**164'572.50**	
		Nettoaufwand						**164'572.50**
995		**Neutrale Aufwendungen und Erträge**					**164'572.50**	
		Nettoaufwand						**164'572.50**
9950		**Neutrale Aufwendungen und Erträge**					**164'572.50**	
9950.3052		Pensionskassen					164'572.50	

Konto	Funktionale Gliederung Zusammenzug	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**3'638'000**	**784'000**	**3'448'000**	**500'000**	**1'164'135.90**	**716'225.20**
	Zunahme der Nettoinvestitionen		2'854'000		2'948'000		447'910.70
2	**BILDUNG**	**450'000**		**200'000**		**19'011.40**	
	Nettoausgaben		450'000		200'000		19'011.40
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**700'000**	**284'000**	**700'000**		1043.15	
	Nettoausgaben		416'000		700'000		1043.15
6	**VERKEHR**	**1'200'000**		**1'070'000**		**142'045.55**	
	Nettoausgaben		1'200'000		1'070'000		142'045.55
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'288'000**	**500'000**	**1'338'000**	**500'000**	**851'305.05**	**657'470.30**
	Nettoausgaben		788'000		838'000		193834.75
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**			140'000		150730.75	58754.9
	Nettoausgaben				140'000		91975.85

Konto	Investitionsrechnung Artengliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Investitionsrechnung	**3'638'000.00**	**784'000.00**	**3'448'000.00**	**500'000.00**	**1'164'135.90**	**716'225.20**
5	**Investitionsausgaben**	**3'638'000.00**		**3'448'000.00**		**1'164'135.90**	
50	**Sachanlagen**	**3'638'000.00**		**3'448'000.00**		**1'164'135.90**	
5010	Strassen/Verkehrswege	1'050'000.00		1'070'000.00		142'045.55	
5030	Übrige Tiefbauten	1'788'000.00		1'763'000.00		713'706.95	
5040	Hochbauten	800'000.00		475'000.00		157'652.65	
5090	Übrige Sachanlagen			140'000.00		150'730.75	
6	**Investitionseinnahmen**		**784'000.00**		**500'000.00**		**716'225.20**
63	**Investitionsbeiträge f.eigene Rechnung**		**784'000.00**		**500'000.00**		**716'225.20**
6300	Investitionsbeiträge vom Bund						58'754.90
6310	Investitionsbeiträge vom Kanton		284'000.00				
6371	Anschlussbeitr. von priv.Haushalte		500'000.00		500'000.00		657'470.30

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**INVESTITIONSRECHNUNG**	**3'638'000**	**784'000**	**3'448'000**	**500'000**	**1'164'135.90**	**716'225.20**
	Zunahme der Nettoinvestitionen		**2'854'000**		**2'948'000**		**447'910.70**
2	**BILDUNG**	**450'000**		**200'000**		**19'011.40**	
	Nettoausgaben		**450'000**		**200'000**		**19'011.40**
21	**Obligatorische Schule**	**450'000**		**200'000**		**19'011.40**	
217	**Schulliegenschaften**	**450'000**		**200'000**		**19'011.40**	
2170	**Schulliegenschaften Kindergarten**	**250'000**					
5040.13	Kindergarten Wuhr - Totalsanierung	250'000					
2171	**Schulliegenschaften Hofmatt**	**200'000**		**200'000**		**19'011.40**	
5040.09	Schulraumplanung - Planungskredit Wettb./Studienauftrag					19'011.40	
5040.10	Schulraumplanung - Projektierungskredit			200'000			
5040.13	Schulraumplanung - Neuplanung + Projektentwicklung	200'000					
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**	**700'000**	**284'000**	**700'000**		**1'043.15**	
	Nettoausgaben		**416'000**		**700'000**		**1'043.15**
34	**Sport und Freizeit**	**700'000**	**284'000**	**700'000**		**1'043.15**	
341	**Sport**	**700'000**	**284'000**	**700'000**		**1'043.15**	
3411	**Gartenbad**	**700'000**	**284'000**	**700'000**		**1'043.15**	
5030.01	Sanierung Freibad	700'000		700'000		1'043.15	
6310.01	Investitionsbeiträge vom Kanton		284'000				
6	**VERKEHR**	**1'200'000**		**1'070'000**		**142'045.55**	
	Nettoausgaben		**1'200'000**		**1'070'000**		**142'045.55**
61	**Strassenverkehr**	**1'200'000**		**1'070'000**		**142'045.55**	
615	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'200'000**		**1'070'000**		**142'045.55**	
6150	**Gemeindestrassen/Werkhof**	**1'200'000**		**1'070'000**		**142'045.55**	
5010.02	Verkehrsanlagen MJK ab 2017	100'000		120'000			
5010.08	Sanierung Farnsbergweg	750'000		750'000		18'400.90	
5010.24	Gemeindestrassen Werterhaltung 2024					5'657.40	
5010.25	Gemeindestrassen Werterhaltung 2025					117'987.25	
5010.26	Gemeindestrassen Werterhaltung 2026			200'000			
5010.27	Gemeindestrassen Werterhaltung 2027	200'000					
5040.04	Werkdienste - Projektierungskredit	150'000					
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'288'000**	**500'000**	**1'338'000**	**500'000**	**851'305.05**	**657'470.30**
	Nettoausgaben		**788'000**		**838'000**		**193'834.75**
71	**Wasserversorgung**	**998'000**	**300'000**	**973'000**	**300'000**	**272'806.55**	**438'313.50**
710	**Wasserversorgung**	**998'000**	**300'000**	**973'000**	**300'000**	**272'806.55**	**438'313.50**
7101	**Wasserversorgung (SF)**	**998'000**	**300'000**	**973'000**	**300'000**	**272'806.55**	**438'313.50**
5030.13	WV Sanierung Farnsbergweg					-2'793.00	
5030.14	WV Sanierung Staffelenweg			50'000			
5030.15	WV Sanierung Farnsbergweg	348'000		348'000		15'379.05	
5030.16	WV Quellgebiet Dübach - Projektierungskredit	80'000					
5030.27	WV Wasserschutzzonen Dübach Ost (Neur.Ausscheidung)					28'157.05	
5030.28	WV Wasserschutzzonen (Neur.Ausscheidung) 1. Teil	95'000		100'000			
5030.29	Ersatz und Neubau Wasserleitungen 2024					2'242.05	
5030.30	Ersatz und Neubau Wasserleitungen 2025					135'667.60	
5030.31	Ersatz und Neubau Wasserleitungen 2026			150'000			
5030.32	Ersatz und Neubau Wasserleitungen 2027	150'000					
5030.99	Ersatz Transportleitung Wolfstiege-Rütschacherweg	325'000		325'000		45'632.75	
5040.01	Revision der Pumpen Wolfstiege					48'521.05	
6371.01	Anschlussbeiträge Wasserversorgung		300'000		300'000		438'313.50
72	**Abwasserbeseitigung**	**290'000**	**200'000**	**290'000**	**200'000**	**488'378.30**	**219'156.80**
720	**Abwasserbeseitigung**	**290'000**	**200'000**	**290'000**	**200'000**	**488'378.30**	**219'156.80**
7201	**Abwasserbeseitigung (SF)**	**290'000**	**200'000**	**290'000**	**200'000**	**488'378.30**	**219'156.80**

Investitionsrechnung

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Funktionale Gliederung	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5030.13	Kanalisations Erhaltungs- und Ausbaumassnahmen 2024					54'029.80	
5030.14	Kanalisations Erhaltungs- und Ausbaumassnahmen 2025					19'898.00	
5030.15	Kanalisations Erhaltungs- und Ausbaumassnahmen 2026			90'000			
5030.16	Kanalisations Erhaltungs- und Ausbaumassnahmen 2027	90'000					
5030.97	Sanierung Sauberabwasserleitung Reservoir Fluh					286'014.70	
5290.01	GEP Umsetzung der Massnahmen	200'000		200'000		128'435.80	
6371.01	Anschlussbeiträge Abwasserbeseitigung		200'000		200'000		219'156.80
77	**Friedhof und Bestattung**			**75'000**		**90'120.20**	
771	**Friedhof und Bestattung**			**75'000**		**90'120.20**	
7710	**Friedhof und Bestattung**			**75'000**		**90'120.20**	
5040.01	Dachsanierung Friedhofgebäude			75'000		90'120.20	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**			**140'000**		**150'730.75**	**58'754.90**
	Nettoausgaben				**140'000**		**91'975.85**
87	**Energie**			**140'000**		**150'730.75**	**58'754.90**
873	**Übrige Energie**			**140'000**		**150'730.75**	**58'754.90**
8730	**Übrige Energie**			**140'000**		**150'730.75**	**58'754.90**
5090.01	PV-Anlage gemeindeeigene Bauten (MZH)					150'730.75	
5090.02	PV-Anlage gemeindeeigene Bauten (Friedhof)			140'000			
6300.01	Investitionsbeiträge vom Bund						58'754.90

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
	INVESTITIONSRECHNUNG		**15'453'000.00**	**6'872'795.20**	**8'580'204.80**	**1'625'000.00**	**3'638'000.00**	**3'317'204.80**
2	**BILDUNG**		**750'000.00**	**315'692.85**	**434'307.15**		**450'000.00**	**-15'692.85**
2170.5040.13	Kindergarten Wuhr - Totalsanierung	BU NNB	250'000.00		250'000.00		250'000.00	
2171.5040.09	Schulraumplanung - Planungskredit für Wettbewerb/Studienauftrag	23.03.2022 BU	300'000.00	315'692.85	-15'692.85			-15'692.85
2171.5040.13	Schulraumplanung - Neuplanung + Projektentwicklung	BU NNB	200'000.00		200'000.00		200'000.00	
3	**KULTUR, SPORT, FREIZEIT, KIRCHE**		**1'430'000.00**	**1'043.15**	**1'428'956.85**	**700'000.00**	**700'000.00**	**28'956.85**
3411.5030.01	Sanierung Freibad	18.06.2025 SV	1'430'000.00	1'043.15	1'428'956.85	700'000.00	700'000.00	28'956.85
6	**VERKEHR**		**4'150'000.00**	**2'069'145.30**	**2'080'854.70**	**300'000.00**	**1'200'000.00**	**580'854.70**
6150.5010.02	Verkehrsanlagen MJK ab 2017	14.12.2016 SV	2'500'000.00	1'932'757.15	567'242.85	100'000.00	100'000.00	367'242.85
6150.5010.08	Sanierung Farnsbergweg	18.06.2025 SV	750'000.00	18'400.90	731'599.10		750'000.00	-18'400.90
6150.5010.25	Gemeindestrassen Werterhaltung 2025	11.12.2024 BU	200'000.00	117'987.25	82'012.75			82'012.75
6150.5010.26	Gemeindestrassen Werterhaltung 2026	10.12.2025 BU	200'000.00		200'000.00	200'000.00		
6150.5010.27	Gemeindestrassen Werterhaltung 2027	BU NNB	200'000.00		200'000.00		200'000.00	
6150.5040.04	Werkdienste - Projektierungskredit	BU NNB	300'000.00		300'000.00		150'000.00	150'000.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**		**8'983'000.00**	**4'486'913.90**	**4'496'086.10**	**485'000.00**	**1'288'000.00**	**2'723'086.10**
7101.5030.02	Wasserversorgung MJK ab 2017	14.12.2016 SV	1'950'000.00	1'663'765.75	286'234.25			286'234.25
7101.5030.13	WV Sanierung Farnsbergweg	13.12.2023 BU	285'000.00		285'000.00			285'000.00
7101.5030.14	WV Sanierung Staffelenweg	10.12.2025 BU	80'000.00		80'000.00			80'000.00
7101.5030.15	WV Sanierung Farnsbergweg	18.06.2025 SV	348'000.00	15'379.05	332'620.95		348'000.00	-15'379.05
7101.5030.16	WV Quellgebiet Dübach - Projektierungskredit	BU NNB	80'000.00		80'000.00		80'000.00	
7101.5030.28	WV Wasserschutzzonen (Neurechtliche Ausscheidung) 1. Teil	10.12.2025 BU	240'000.00		240'000.00	100'000.00	95'000.00	45'000.00
7101.5030.30	Ersatz und Neubau Wasserleitungen 2025	11.12.2024 BU	150'000.00	135'667.60	14'332.40			14'332.40

Auflistung der Investitionen ins Verwaltungsvermögen

1.1.2027 - 31.12.2027

Konto	Bezeichnung	Beschluss Datum / Art	Kredit	Kumulierte Ausgaben bis 31.12.2025	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2025	Ausgaben 2026 (Hoch-rechnung)	Ausgaben 2027 (Budget)	Verbleibender Ausgaben-betrag per 31.12.2027
7101.5030.31	Ersatz und Neubau Wasserleitungen 2026	10.12.2025 BU	150'000.00		150'000.00			150'000.00
7101.5030.32	Ersatz und Neubau Wasserleitungen 2027	BU NNB	150'000.00		150'000.00		150'000.00	
7101.5030.99	Ersatz Transportleitung Wolfstiege-Rütschacherweg	11.12.2024 SV	905'000.00	45'632.75	859'367.25	30'000.00	325'000.00	504'367.25
7201.5030.01	Abwasserbeseitigung MJK 11-15	01.12.2010 SV	1'320'000.00	737'971.75	582'028.25			582'028.25
7201.5030.14	Kanalisations Erhaltungs- und Ausbaumassnahmen 2025	11.12.2024 BU	90'000.00	19'898.00	70'102.00			70'102.00
7201.5030.15	Kanalisations Erhaltungs- und Ausbaumassnahmen 2026	10.12.2025 BU	90'000.00		90'000.00	90'000.00		
7201.5030.16	Kanalisations Erhaltungs- und Ausbaumassnahmen 2027	BU NNB	90'000.00		90'000.00		90'000.00	
7201.5030.97	Sanierung Sauberabwasserleitung Reservoir Fluh	11.12.2024 SV	450'000.00	286'014.70	163'985.30	65'000.00		98'985.30
7201.5290.01	GEP Umsetzung der Massnahmen	13.12.2017 SV	2'530'000.00	1'492'464.10	1'037'535.90	200'000.00	200'000.00	637'535.90
7710.5040.01	Dachsanierung Friedhofgebäude	10.12.2025 BU	75'000.00	90'120.20	-15'120.20			-15'120.20
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**		**140'000.00**		**140'000.00**	**140'000.00**		
8730.5090.02	PV-Anlage gemeindeeigene Bauten (Friedhof)	10.12.2025 BU	140'000.00		140'000.00	140'000.00		

Legende Beschlussarten: SV = Sondervorlagen / BU = Budget / NK = Nachtragskredit / NNB = noch nicht beschlossen / ÜFV = Überträge

Einwohnergemeinde Gelterkinden
Rechnungsprüfungskommission RPK

Gelterkinden, 9. Dezember 2026

An die
Gemeindeversammlung
4460 Gelterkinden

Bericht und Antrag zum Budget 2027 und Aufgaben- und Finanzplan der Einwohnergemeinde Gelterkinden

Sehr geehrte Einwohnerinnen und Einwohner

Die Rechnungsprüfungskommission (RPK) hat den gesetzlichen Auftrag, die Finanzen der Gemeinde zu überprüfen. Dazu gehören insbesondere die Jahresrechnung, das Budget sowie der Aufgaben- und Finanzplan. Zudem beurteilt die RPK, ob die Finanzen der Gemeinde langfristig im Gleichgewicht bleiben können.

Wir haben das von der Verwaltung und dem Gemeinderat erarbeitete Budget für das Jahr 2027 geprüft. Dabei haben wir insbesondere grössere Abweichungen gegenüber den Vorjahren untersucht und uns teilweise mit den zuständigen Fachpersonen über die Gründe dafür ausgetauscht.

Der Voranschlag 2027 der Einwohnerkasse schliesst bei einem Gesamtaufwand von CHF 31'840'642 mit einem **Aufwandüberschuss** von rund **CHF 144'077** ab.

Wir stellen fest, dass die höheren budgetierten Steuereinnahmen die Mehrausgaben in den Bereichen KESB, Pflegefinanzierung, Brandschutzmassnahmen sowie die Änderung des Besoldungssystemes nicht vollumfänglich decken können.

Ansätze einer leichten finanziellen Verbesserung sind erkennbar. Durch die detailliertere Aufteilung der Budgetpositionen sollen grössere Abweichungen zwischen dem Budget und der tatsächlichen Jahresrechnung möglichst vermieden werden können.

Wir beantragen der Gemeindeversammlung das Budget 2027 und die dazugehörige Investitionsrechnung zur Annahme.

Wir nehmen den **Finanzplan 2027-2031** zur Kenntnis. Besonders ins Gewicht fallen die Neubauten des Werkhofs und des Schulhauses. Bei den Spezialfinanzierungen sind vor allem das Vorprojekt für die Ultrafiltrationsanlage sowie die Stufenpumpwerke «Verbindung Ormalingen–Gelterkinden» und «Gelterkinden-Böckten» von Bedeutung.

Bei der Abfallentsorgung wird auch für dieses Jahr mit einem positiven Ergebnis gerechnet. Dadurch dürfte sich das Defizit der Vorjahre weiter verringern. Im Budget sind derzeit keine Gebührenerhöhungen vorgesehen.

Für das Budget 2028 wird erstmalig ein Aufgaben- und Massnahmenplan integriert.

Wir danken Herrn Daniel Jenni, dem Leiter der Abteilung Finanzen, für die fachkundigen Ausführungen und die konstruktive Zusammenarbeit.

Rechnungsprüfungskommission der
Einwohnergemeinde Gelterkinden

Dieter Meier	Mathias Wirz	Beat Schmid
Präsident	Aktuar	Mitglied