Vorbericht Budget 2027

Nach HRM2

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

Erarbeitet durch
Finanzverwaltung,
S. Aeschlimann

Gurzelen, 08. Oktober 2026/sae

Inhalt

0 Auf einen Blick 4

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (HRM2) 6

1.1 Allgemeines 6

1.2 Abschreibungen 6

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) . 6

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) 6

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen 6

~~1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)~~ Ersatzlos aufgehoben per 01.01.2026 7

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze 7

2 Erläuterungen 7

2.1 Allgemeines 7

2.2 Erfolgsrechnung 7

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand SG 30 7

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand SG 31 7

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen SG 33 8

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag SG 40 8

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Lastenverteiler und Finanzausgleich (SG 36/46) 8

2.3 Investitionen 8

3 Ergebnis 9

3.1 Allgemeine Übersicht 9

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde 9

3.2.1 Erfolgsrechnung 9

3.2.2 Investitionsrechnung 9

3.2.3 Finanzierungsergebnis 9

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt 10

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung 10

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung 11

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung 11

4 Erfolgsrechnung 13

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung 13

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung 13

5 Investitionsrechnung 17

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe) 17

6 Eigenkapitalnachweis 18

6.1 Auswertungen 18

6.2 Kommentare zu den Auswertungen 18

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290) 18

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292) 18

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293) 18
6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294) Ersatzlos aufgehoben 19
6.2.5 Schwankungsreserve Finanzvermögen (SG 296) 19
6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) 19

7 Antrag des Gemeinderates 19

8 Genehmigung Budget 20

Anhang 1 ..... Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen 21

Anhang 2 ..... Investitionsrechnung detailliert nach Funktionen 35

0 Auf einen Blick

- Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)
  Gemäss Gemeindeverordnung (GV), Art. 60 Abs. 2 gelten die Grundsätze des öffentlichen Rechnungswesens, ab 01.01.2016 insbesondere das amtliche Rechnungsschema nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2). Die Gemeindeverordnung wurde per 01.01.2026 letztmals angepasst, die wichtigsten Änderungen betreffen:
  - Die Vereinheitlichung der Nutzungsdauern (Abschreibungen)
  - Auflösung des Saldos des Kontos "zusätzliche Abschreibungen" per 01.01.2026 zugunsten des Bilanzüberschusses

- Geplante Steueranlage
  Das Budget wurde unverändert
  - mit einer Steueranlage von 1.83 Einheiten der einfachen Staatssteuer berechnet und zwar sowohl für die natürlichen Personen (N.P.) als auch für die juristischen Personen (J.P.)
  - mit Liegenschaftssteueranlage von 1,2 ‰ der amtlichen Werte und
  - mit 14.3 % der einfachen Steuer für die Feuerwehr, max. CHF 450.00, berechnet.

- Gebühren, Ansätze
  Das Budget wurde unverändert mit diesen Ansätzen berechnet:

- Hundetaxe	CHF	70.00	für jeden Hund
- Wasser			
Grundgebühr	CHF	30.00	je Einwohnergleichwert
Verbrauchsgebühr	CHF	1.30	je m3
- Abwasser			
Grundgebühr	CHF	20.00	je Einwohnergleichwert
Verbrauchsgebühr	CHF	2.30	je m3
- Kehricht			
Grundgebühr	CHF	55.00	pro Wohnung
	CHF	55.00	pro Gewerbe
Einzelgebühren	Sackgebühren nach den Richtlinien der AVAG		
	CHF	30.00	pro Container
- SF Liegenschaften FV	3 ‰ des GVB-Wertes		

- Investitionen geplante/laufende Projekte:
  - Allgemeiner Haushalt:
    - Friedhof, Erstellung von drei neuen Grababteillungen
  - SF-Abwasserentsorgung:
    - ARA-Gürbe Investitionsbeitrag
    - Weiterführende GEP-Massnahmen (Projektstart 2026)

- Verschuldung
  Per 31.12.2025 war die Gemeinde mit Darlehen von CHF 1.5 Mio. belastet. Im Sommer 2026 lief ein Darlehen von CHF 500'000.00 aus, aufgrund der geringen Liquidität wurde ein neues Darlehen zum gleichen Betrag aufgenommen.

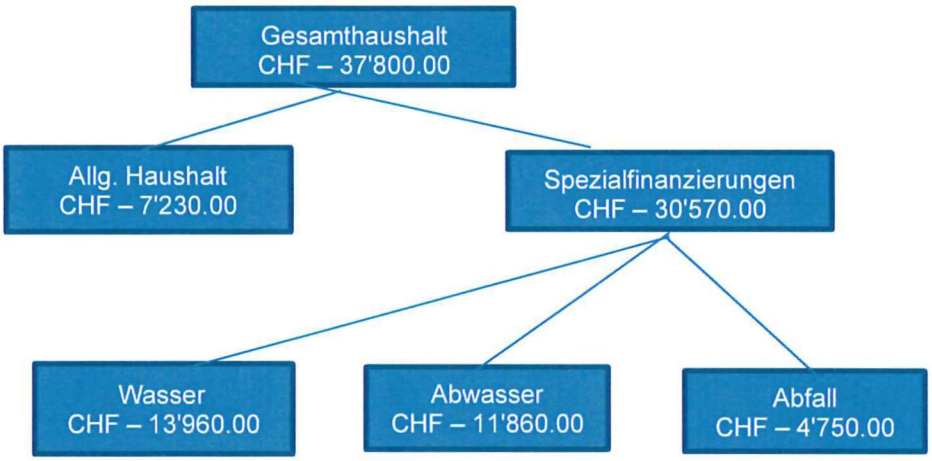
- Situation Eigenkapital

  Zum früheren Eigenkapital (jetzt als „kumulierte Ergebnisse Vorjahre“ oder als "Bilanzüberschuss" bezeichnet) werden die Spezialfinanzierungen, die Vorfinanzierungen sowie die Reserven dazu gerechnet. Die Jahresrechnung 2026 hat kumulierte Ergebnisse aus Vorjahren von über 4.39 Mio. Franken gezeigt. Der Bilanzüberschuss betrug per 31.12.2025 über CHF 1.04 Mio. mit der Verbuchung des Jahresergebnisses und der Auflösung der zusätzlichen Abschreibungen beträgt er neu per 01.01.2026 über CHF 1.55 Mio.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell (HRM2)

1.1 Allgemeines

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



1.2 Abschreibungen

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

Das am 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	582'965.00
wird innert		**12 Jahren**
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von		**8.33 %**
oder	CHF	48'594.15

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

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
Die Erneuerungen der Wasserleitungen sowie die Umsetzung der GEP-Massnahmen haben nach den Vorschriften von HRM2 Abschreibungen nach Lebensdauer zur Folge. Im Budget sind CHF 4'400.00 für die Wasserversorgung und CHF 20'600.00 für die Abwasserentsorgung berechnet. Die Abschreibungen können dem Werterhalt entnommen werden. Die Bestände der Werterhaltungskonten sind hoch.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Auf neuen Vermögenswerten, d.h. nach Einführung von HRM2, werden die planmässigen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (Anhang 2 GV) berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

~~1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)~~ Ersatzlos aufgehoben per 01.01.2026

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

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF *25'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV)* der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Allgemeiner Haushalt	CHF 25'000.00
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	CHF 5'000.00
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	CHF 5'000.00

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Ausgangslage
  Das Rechnungsjahr 2025 hat im Gesamthaushalt mit einem Ertragsüberschuss von CHF 52'607.07 abgeschlossen, budgetiert war ein Aufwandüberschuss von CHF 216'014.00.
- Steueranlage
  Die aktuelle Hochrechnung für das laufende Jahr liegt noch unter den Budgeterwartungen, dies kann sich aber noch verbessern. Die Steuerverwaltung erwartet für das Planjahr 2027 sowohl tiefere Wachstums- als auch Teuerungsannahmen.
- Besonderes
  Der Kontenplan wurde per 2027 teilweise nach den gesetzlichen Bestimmungen für HRM2 angepasst. Dies führt zu verschiedenen Umverteilungen, welche in den nächsten Jahren aufgrund des Mehrjahresvergleiches noch ersichtlich sein werden.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand SG 30

Die Zunahme im Personalaufwand resultiert im Wesentlichen aus zwei Faktoren: Beim Verwaltungslohn führt die vertragliche Fixierung der Gemeindeschreiberei auf ein höheres Pensum zu gebundenen Mehrkosten, um der neuen Aufgabenstruktur (Gesamtetat neu 195%) und den anstehenden Projekten gerecht zu werden. Damit verbunden steigen auch die gesetzlichen Arbeitgeberbeiträge. Ein weiterer Teil des Zuwachses entfällt auf das Konto der Aus- und Weiterbildung. Damit finanziert die Gemeinde die anspruchsvollen Fachausbildungen der neuen Stelleninhaberin zur Bauverwalterin und dipl. Gemeindeschreiberin.

Total Mehraufwand CHF 42'130.00 zu Budget 2026 (Mehraufwand CHF 43'975.95 ggü. Rechnung 2025)

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand SG 31

Der Sach- und Betriebsaufwand fällt in vielen Bereichen (Material, Informatik, Mobiliar) geringer aus. Kostenintensiv sind nach wie vor die nötigen Unterhaltsarbeiten für die verschiedenen Liegenschaften. Es werden laufend Arbeiten für die Instandhaltung der Gebäude durchgeführt, insbesondere im Mehrzweckgebäude sind mehrere Massnahmen geplant. Aber auch dem Strassenunterhalt wird jedes Jahr die notwendige Beachtung für Flickarbeiten und Belagsrisssanierungen geschenkt.

Total Minderaufwand CHF 10'260.00 zu Budget 2026 (Mehraufwand CHF 156'177.38 ggü. Rechnung 2025)

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung der Abschreibungen SG 33

Die linearen Abschreibungen auf dem „alten" Verwaltungsvermögen betragen CHF 48'580.00. Diese Abschreibungen entfallen ab dem Jahr 2028. Die neuen Abschreibungen werden nach Lebensdauer der Anlage berechnet. Die entsprechenden Budgetpositionen sind eingestellt. Aufgrund der geringen Investitionstätigkeiten fallen die neuen Abschreibungen tief aus.

Total Mehraufwand CHF 3'450.00 zu Budget 2026 (CHF 11'347.20 ggü. Rechnung 2025)

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag SG 40

Der geplante Steuerertrag 2024 und 2025 konnte übertroffen werden, bereits für das Jahr 2026 wurden darum die Steuereinnahmen mit höherem Ertrag berechnet. Die Hochrechnung für das laufende Jahr entspricht aber noch nicht den Erwartungen, dies kann verschiedene Gründe haben. Aufgrund der geplanten Steuergesetzesrevision und den gedämpften Prognoseerwartungen ergibt sich für das Jahr 2027 keine wesentlichen Änderungen. Der Ertrag aus Steuern juristischer Personen ist in Gurzelen bescheiden und fällt kaum ins Gewicht.

Total Mehrertrag CHF 11'100.00 zu Budget 2026 (CHF 75'102.15 ggü. Rechnung 2025)

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Lastenverteiler und Finanzausgleich (SG 36/46)

Die Transferaufwendungen an andere Gemeinwesen für Gemeindeaufgaben sinken erfreulicherweise. Die Aufwände im Finanz- und Lastenausgleich bleiben grösstenteils gleich. Die Aufwendungen für die Lehererbesoldungen sinken nach aktuellen Berechnungen, gleichzeitig steigt der Kantonsbeitrag. Hingegen rechnet der Kanton für den Lastenverteiler Sozialhilfe mit mehr Kosten. Die Beiträge aus dem Finanzausgleich für die Mindestausstattung sowie den Disparitätenabbau gehen leicht zurück, Berechnungsgrundlage sind die Steuererträge der drei Vorjahre.

Total Minderaufwand CHF 78'150.00 zu Budget 2026 (Mehraufwand CHF 96'780.44 ggü. Rechnung 2025)
Total Mehrertrag CHF 4'800.00 zu Budget 2026 (CHF 59'602.95 ggü. Rechnung 2025)

2.3 Investitionen

Im 2027 sind Nettoinvestitionen von **CHF 129'000.00** im Allgemeinen Haushalt geplant. Es ist vorgesehen, drei neue Grababteilungen auf dem Friedhof zu erstellen. Der Kredit liegt in der Kompetenz des Gemeinderates, bedingt aber die Anpassung des Friedhofreglement welches der Gemeindeversammlung vorgelegt wird.

In den Bereichen Wasser und Abwasser sind bis auf die Investitionen für den ARA-Verband keine weiteren Ausgaben vorgesehen. Die Weiterentwicklung des GEP verschiebt sich vom 2026 grösstenteils in das Jahr 2027.

Weitere Projekt sind aufgrund der fehlenden Liquidität vorerst sistiert.

Das Investitionsprogramm 2026 – 2031 wurde vom Gemeinderat anlässlich der Sitzung vom 15. September 2026 besprochen, angepasst, genehmigt und verabschiedet.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-37'800.00	-115'030.00	52'607.07
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-7'230.00	-82'950.00	12'078.17
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-30'570.00	-32'080.00	40'528.90
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'737'000.00	1'731'900.00	1'661'930.85
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	33'150.00	33'150.00	25'520.10
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	166'000.00	165'000.00	157'889.80
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	129'000.00	214'000.00	-66'698.30

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'719'690.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	3'619'250.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-100'440.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	86'100.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	154'040.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	67'940.00
Operatives Ergebnis	CHF	-32'500.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	7'300.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	2'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-5'300.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-37'800.00**

3.2.2 Investitionsrechnung

Aktivierte Investitionsausgaben (SG 690)	CHF	129'000.00
Passivierte Investitionseinnahmen (SG 590)	CHF	0.00

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:				
Ergebnis Gesamthaushalt	*90*		CHF	-37'800.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	CHF	142'750.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	*35*	+	CHF	101'000.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	*45*	-	CHF	38'100.00
WB Darlehen VV	*364*	+	CHF	0.00
WB Beteiligungen VV	*365*	+	CHF	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	*366*	+	CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	*389*	+	CHF	7'300.00
Aufwertung Finanzvermögen	*4490*	-	CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	*489*	-	CHF	2'000.00
Selbstfinanzierung			CHF	173'150.00
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	129'000.00

Finanzierungsergebnis	**CHF**	**44'150.00**
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)		

Das Budget rechnet mit einer soliden Finanzierungslage und einem Finanzierungsüberschuss von CHF 44'150.00. Obwohl der laufende Haushalt ein Defizit ausweist, können die geplanten Investitionen vollumfänglich aus eigenen Mitteln gedeckt werden.

Im betrieblichen Kerngeschäft wird ein Defizit von CHF 100'440.00 erwartet. Dank eines positiven Finanzierungsergebnisses von CHF 67'940.00 (Liegenschaftserträge/Zinsen) kann dieses weitgehend aufgefangen werden. Das operative Defizit beläuft sich auf CHF 32'500.00, das Gesamtergebnis inklusive ausserordentlichem Aufwand auf CHF -37'800.00. Dieser Fehlbetrag wird über das Eigenkapital zulasten der Bilanzüberschüsse gedeckt.

Selbstfinanzierung & Tragbarkeit: Trotz des Defizits in der Erfolgsrechnung erarbeitet die Gemeinde durch hohe liquiditätswirksame Gegenposten (insb. Abschreibungen von CHF 142'750.00) eine starke Selbstfinanzierung von CHF 173'150.00.

Fazit: Da die Selbstfinanzierung die geplanten Nettoinvestitionen deutlich übersteigt, resultiert ein Finanzierungsüberschuss. Die Investitionen sind für die Gemeinde vollumfänglich tragbar; es müssen dafür keine neuen Schulden aufgenommen werden. Der verbleibende Überschuss dient der Stärkung der Liquidität.

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'320'620.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	3'257'750.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-62'870.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	76'600.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	137'540.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	60'940.00
Operatives Ergebnis	CHF	-1'930.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	7'300.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	2'000.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	-5'300.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-7'230.00**

Der allgemeine Haushalt präsentiert sich im Budget äusserst stabil und praktisch ausgeglichen. Die laufenden, steuerfinanzierten Aufwendungen des Kerngeschäfts sind nahezu vollständig durch die ordentlichen Erträge und das Finanzergebnis gedeckt. Der verbleibende, minimale Fehlbetrag von CHF -7'230.00 belastet die Reserven kaum und kann problemlos über das bestehende Eigenkapital aufgefangen werden.

Fazit: Der steuerfinanzierte Bereich ist budgetär auf Kurs und erfordert aktuell keine korrigierenden Massnahmen.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	148'460.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	131'500.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-16'960.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	3'500.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	6'500.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	3'000.00
Operatives Ergebnis	CHF	-13'960.00

Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-13'960.00**

Die Wasserversorgung schliesst mit einem Defizit von CHF -13'960.00 ab. Dies liegt am budgetierten baulichen Unterhalt des Leitungsnetzes, den konstanten Einlagen in den Werterhalt und den Wassereinkaufsgebühren. Trotz Gebührenerhöhung im 2025 reichen die Erträge nicht aus um das Defizit aufzufangen. Der Bestand des Eigenkapitals beträgt per Ende 2025 CHF 231'491.60.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	161'460.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	146'600.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-14'860.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	6'000.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	9'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	3'000.00
Operatives Ergebnis	CHF	-11'860.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-11'860.00**

Die Abwasserentsorgung schliesst mit einem Defizit von CHF -11'860.00 ab. Die Einlagen in den Werterhalt steigen, ebenso die Abschreibungen welche wiederum aus dem Werterhalt entnommen werden können. Die Aufwände bewegen sich im gleichen Rahmen wie im 2026, ebenso die Erträge. Trotz Gebührenerhöhung im 2025 reichen die Erträge nicht aus um das Defizit aufzufangen. Der Bestand des Eigenkapitals beträgt per Ende 2025 CHF 235'709.46.

Die Reglemente von Wasser und Abwasser werden neu erarbeitet. Dies wird auch eine Anpassung der Gebührenstruktur zur Folge haben. Die Gelegenheit wird genutzt, um kostendeckende Gebühren zu gestalten.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	89'150.00
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	83'400.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-5'750.00
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	0.00
Finanzertrag (SG 44)	CHF	1'000.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	1'000.00
Operatives Ergebnis	CHF	-4'750.00
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-4'750.00**

Die Abfallentsorgung wird 2027 defizitär abschliessen. Die Aufwände und Erträge befinden sich im gleichen Rahmen wie im Budget 2026. Der Bestand des Eigenkapitals beträgt per Ende 2025 CHF 99'348.49, damit lässt sich das Defizit von CHF 4'750.00 problemlos auffangen.

4. Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Total	**3'907'790.00**	**3'907'790.00**	**3'934'740.00**	**3'934'740.00**	**3'693'413.51**	**3'693'413.51**
3	**Aufwand**	**3'907'790.00**		**3'934'740.00**		**3'631'629.50**	
	Netto Aufwand		3'907'790.00		3'934'740.00		3'631'629.50
30	Personalaufwand	446'690.00		404'560.00		402'714.05	
	Netto Aufwand		446'690.00		404'560.00		402'714.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	827'800.00		838'060.00		671'622.62	
	Netto Aufwand		827'800.00		838'060.00		671'622.62
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	142'750.00		139'300.00		131'402.80	
	Netto Aufwand		142'750.00		139'300.00		131'402.80
34	Finanzaufwand	86'100.00		72'320.00		136'607.67	
	Netto Aufwand		86'100.00		72'320.00		136'607.67
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	101'000.00		101'000.00		88'309.00	
	Netto Aufwand		101'000.00		101'000.00		88'309.00
36	Transferaufwand	2'201'450.00		2'279'600.00		2'104'669.56	
	Netto Aufwand		2'201'450.00		2'279'600.00		2'104'669.56
38	Ausserordentlicher Aufwand	7'300.00		7'300.00		6'778.85	
	Netto Aufwand		7'300.00		7'300.00		6'778.85
39	Interne Verrechnungen	94'700.00		92'600.00		89'524.95	
	Netto Aufwand		94'700.00		92'600.00		89'524.95

4. Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
4	**Ertrag**		**3'869'990.00**		**3'819'710.00**		**3'684'236.57**
	Netto Ertrag	3'869'990.00		3'819'710.00		3'684'236.57	
40	Fiskalertrag		2'034'650.00		2'023'550.00		1'959'547.85
	Netto Ertrag	2'034'650.00		2'023'550.00		1'959'547.85	
41	Regalien und Konzessionen		34'000.00		34'000.00		32'913.45
	Netto Ertrag	34'000.00		34'000.00		32'913.45	
42	Entgelte		420'000.00		418'800.00		394'536.32
	Netto Ertrag	420'000.00		418'800.00		394'536.32	
43	Verschiedene Erträge				1'200.00		
	Netto Ertrag			1'200.00			
44	Finanzertrag		154'040.00		133'460.00		145'977.15
	Netto Ertrag	154'040.00		133'460.00		145'977.15	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		38'100.00		27'000.00		28'839.80
	Netto Ertrag	38'100.00		27'000.00		28'839.80	
46	Transferertrag		1'092'500.00		1'087'700.00		1'032'897.05
	Netto Ertrag	1'092'500.00		1'087'700.00		1'032'897.05	
48	Ausserordentlicher Ertrag		2'000.00		2'000.00		
	Netto Ertrag	2'000.00		2'000.00			
49	Interne Verrechnungen		94'700.00		92'000.00		89'524.95
	Netto Ertrag	94'700.00		92'000.00		89'524.95	

4. Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9	**Abschlusskonten**		**37'800.00**		**115'030.00**	**61'784.01**	**9'176.94**
	Netto Aufwand						52'607.07
	Netto Ertrag	37'800.00		115'030.00			
90	Abschluss Erfolgsrechnung		37'800.00		115'030.00	61'784.01	9'176.94
	Netto Aufwand						52'607.07
	Netto Ertrag	37'800.00		115'030.00			

Einwohnergemeinde Gurzelen HRM2

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**584'220.00**	**54'170.00**	**545'840.00**	**49'170.00**	**520'388.39**	**50'570.75**
	Netto Aufwand		530'050.00		496'670.00		469'817.64
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**148'600.00**	**103'500.00**	**173'520.00**	**122'500.00**	**128'780.30**	**74'636.59**
	Netto Aufwand		45'100.00		51'020.00		54'143.71
2	**Bildung**	**1'182'540.00**	**390'300.00**	**1'275'840.00**	**355'300.00**	**1'218'709.08**	**369'277.20**
	Netto Aufwand		792'240.00		920'540.00		849'431.88
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**11'450.00**		**12'320.00**		**11'301.40**	
	Netto Aufwand		11'450.00		12'320.00		11'301.40
4	**Gesundheit**	**5'710.00**		**5'720.00**		**4'159.05**	
	Netto Aufwand		5'710.00		5'720.00		4'159.05
5	**Soziale Sicherheit**	**917'500.00**	**45'000.00**	**881'800.00**	**63'000.00**	**790'496.45**	**39'185.35**
	Netto Aufwand		872'500.00		818'800.00		751'311.10
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**249'850.00**	**7'800.00**	**267'100.00**	**7'100.00**	**228'345.67**	**7'957.90**
	Netto Aufwand		242'050.00		260'000.00		220'387.77
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**517'670.00**	**470'920.00**	**492'860.00**	**440'230.00**	**448'223.33**	**416'250.07**
	Netto Aufwand		46'750.00		52'630.00		31'973.26
8	**Volkswirtschaft**	**9'900.00**	**34'000.00**	**9'950.00**	**34'000.00**	**5'473.00**	**32'913.45**
	Netto Ertrag	24'100.00		24'050.00		27'440.45	
9	**Finanzen und Steuern**	**280'350.00**	**2'802'100.00**	**269'790.00**	**2'863'440.00**	**337'536.84**	**2'702'622.20**
	Netto Ertrag	2'521'750.00		2'593'650.00		2'365'085.36	
	Total	**3'907'790.00**	**3'907'790.00**	**3'934'740.00**	**3'934'740.00**	**3'693'413.51**	**3'693'413.51**
	Gesamttotal	**3'907'790.00**	**3'907'790.00**	**3'934'740.00**	**3'934'740.00**	**3'693'413.51**	**3'693'413.51**

5. Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
	Total	**129'000.00**	**129'000.00**	**214'000.00**	**214'000.00**	**157'224.30**	**157'224.30**
0	**Allgemeine Verwaltung**			**40'000.00**			
	Netto Ausgaben				40'000.00		
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**			**64'000.00**			
	Netto Ausgaben				64'000.00		
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**129'000.00**		**110'000.00**		**45'263.00**	**111'961.30**
	Netto Ausgaben		129'000.00		110'000.00		
	Netto Einnahmen					66'698.30	
9	**Finanzen und Steuern**		**129'000.00**		**214'000.00**	**111'961.30**	**45'263.00**
	Netto Ausgaben						66'698.30
	Netto Einnahmen	129'000.00		214'000.00			

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus einer eventuellen Neubewertung des Finanzvermögens könnten sich Veränderungen ergeben.

in Tausend CHF

Eigenkapital per 01.01.2026		CHF	Veränderungsnachweis aus Budget 2026 (+/-)		CHF	aus Budget 2027 (+/-)		CHF	Eigenkapital per 31.12.2027		CHF
29	Eigenkapital	4'391			-36			30	29	Eigenkapital	4'385
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	567		Einlagen/Entnahmen SF EK	-32		Einlagen/Entnahmen SF EK	-31	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	503
29001	*SF Wasserversorgung*	*231*	*9011.10*	*Aufwandüberschuss*	*-13*	*9011.10*	*Aufwandüberschuss*	*-14*	*29001*	*SF Wasserversorgung*	*204*
29002	*SF Abwasserentsorgung*	*236*	*9011.10*	*Aufwandüberschuss*	*-14*	*9011.10*	*Aufwandüberschuss*	*-12*	*29002*	*SF Abwasserentsorgung*	*210*
29003	*SF Abfall*	*99*	*9011.10*	*Aufwandüberschuss*	*-5*	*9011.10*	*Aufwandüberschuss*	*-5*	*29003*	*SF Abfall*	*89*
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0	4892	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	2'268		Vorfinanzierungen EK	79		Vorfinanzierungen EK	68	293	Vorfinanzierungen	2'416
29300	*Allgemeiner Haushalt*	*11*	*3893*	*Einlagen*	*7*	*3893*	*Einlagen*	*7*	*29300*	*Allgemeiner Haushalt*	*22*
			4893	*Entnahmen*	*-2*	*4893*	*Entnahmen*	*-2*			
29301	*Wasserversorgung Werterhalt*	*826*	*3510.10*	*Einlage in SF Werterhalt*	*26*	*3510.10*	*Einlage in SF Werterhalt*	*26*	*29301*	*Wasserversorgung Werterhalt*	*879*
			3510.50	*Einlage Anschlussgebühren*	*5*	*3510.50*	*Einlage Anschlussgebühren*	*5*			
			4510.01	*Entnahme SF Werterhalt*	*-5*	*4510.01*	*Entnahme SF Werterhalt*	*-5*			
29302	*Abwasserentsorgung Werterhalt*	*1'431*	*3510.10*	*Einlage in SF Werterhalt*	*65*	*3510.10*	*Einlage in SF Werterhalt*	*65*	*29302*	*Abwasserentsorgung Werterhalt*	*1'515*
			3510.50	*Einlage Anschlussgebühren*	*5*	*3510.50*	*Einlage Anschlussgebühren*	*5*			
			4510.01	*Entnahme SF Werterhalt*	*-23*	*4510.01*	*Entnahme SF Werterhalt*	*-34*			
~~294~~	~~Reserven~~	0	-	~~Einlagen/Entnahmen~~	0	-	~~Entnahmen~~	0	~~294~~	~~Reserven~~	0
~~*29400*~~	~~*Zusätzliche Abschreibungen*~~	~~*0*~~	~~*3894.xx/4894.xx*~~		~~0~~	~~*3894.xx/4894.xx*~~		~~0~~	~~*29400*~~	~~*Zusätzliche Abschreibungen*~~	~~0~~
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	6		Einlagen	0		Entnahmen	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	6
29600	*Neubewertungsreserve FV*	*0*	*3896.xx*		*0*	*4896.xx*		*0*	*29600*	*Neubewertungsreserve FV*	*0*
29601	*Schwankungsreserve*	*0*	*3896.xx*		*0*	*4896.xx*		*0*	*29601*	*Schwankungsreserve*	*0*
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag inkl. Übertrag Zusätzliche Abschreibungen von 497	1'550	2990	**Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)**	-83	2990	**Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)**	-7	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'460

6.1 Auswertungen

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen (SF) zeigen die bisherigen Rechnungsergebnisse. Ein positiver Betrag bedeutet, dass die SF gut ausfinanziert ist und einen Bilanzüberschuss (Eigenkapital) ausweist, der zur Deckung von Aufwandüberschüssen verwendet werden kann. Wenn der Betrag negativ wäre, würde ein Bilanzfehlbetrag bestehen, dass heisst die SF wäre nicht gut finanziert und würde regelmässig mehr Aufwände als Erträge erzielen. Ein solcher Fehlbetrag müsste innert 8 Jahren seit erstmaliger Bilanzierung mit geeigneten Massnahmen z. B. Gebührenerhöhung abgetragen werden.

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

Die Gemeinde Gurzelen führt keine Globalbereiche, daher ist dieser Bereich oben leer.

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Die Einlagen in die Werterhaltung von Wasser und Abwasser entsprechen den Berechnungen durch das GWP und GEP. Die Einlagen verändern sich nur, wenn neue Anlagen wie die Wasserleitung Steinried gebaut werden oder der Prozentsatz für die Einlage verändert wird. Gemäss GR-Beschluss werden allfällige Anschlussgebühren zusätzlich eingelegt.

6.2.4 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294) Ersatzlos aufgehoben

6.2.5 Schwankungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Es sind keine Entnahmen geplant.

6.2.6 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss enthält die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre.

7 Antrag des Gemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.83 Einheiten
b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1.2 %o des amtl. Wertes
c) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF 3'907'790.00	CHF 3'869'990.00
Aufwandüberschuss		**CHF 37'800.00**
Allgemeiner Haushalt	CHF 3'499'220.00	CHF 3'491'990.00
Aufwandüberschuss		**CHF 7'230.00**
SF Wasserversorgung	CHF 151'960.00	CHF 138'000.00
Aufwandüberschuss		**CHF 13'960.00**
SF Abwasserentsorgung	CHF 167'460.00	CHF 155'600.00
Aufwandüberschuss		**CHF 11'860.00**
SF Abfall	CHF 89'150.00	CHF 84'400.00
Aufwandüberschuss		**CHF 4'570.00**

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2027 zu genehmigen.

Einwohnergemeinde Gurzelen

Peter Aebischer	Linda Schmidt	Selina Aeschlimann
Gemeindepräsident (Unterschrift)	Gemeindeschreiberin (Unterschrift)	Finanzverwalterin (Unterschrift)

Gurzelen, 8. Oktober 2026/sae

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung der Einwohnergemeinde Gurzelen hat das Budget 2027 am 30. November 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 8. Oktober 2026 genehmigt.

Gurzelen, 30. November 2026

Gemeinderat Gurzelen

Peter Aebischer Gemeindepräsident (Unterschrift)	Linda Schmidt Gemeindeschreiberin (Unterschrift)

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Total	**3'907'790.00**	**3'907'790.00**	**3'934'740.00**	**3'934'740.00**	**3'693'413.51**	**3'693'413.51**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**584'220.00**	**54'170.00**	**545'840.00**	**49'170.00**	**520'388.39**	**50'570.75**
01	**Legislative und Exekutive**	**60'210.00**		**60'100.00**		**47'911.85**	
011	**Legislative**	**13'910.00**		**11'840.00**		**8'531.60**	
0110	**Legislative**	**13'910.00**		**11'840.00**		**8'531.60**	
0110.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Komm.			200.00			
0110.3000.02	Gemeindeweibel	700.00		700.00		700.00	
0110.3053.01	AG-Beiträge an UVG	10.00		10.00		2.05	
0110.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherungen			10.00			
0110.3055.01	AG-Beiträge an Krankenversicherung			10.00		9.95	
0110.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen			10.00			
0110.3102.01	Stimm- und Wahlmat./Publikationen	2'000.00		2'000.00		227.10	
0110.3130.01	Übriger Verwaltungsaufwand / Verpackung/Porti	5'100.00		3'000.00		2'262.20	
0110.3132.01	Rechnungsprüfungsorgan	4'700.00		4'500.00		4'654.25	
0110.3158.01	Sesam	200.00		200.00		156.95	
0110.3170.01	Spesenentsch. Abstimm.- u. Wahlausschuss	1'200.00		1'200.00		519.10	
012	**Exekutive**	**46'300.00**		**48'260.00**		**39'380.25**	
0120	**Exekutive**	**46'300.00**		**48'260.00**		**39'380.25**	
0120.3000.01	Sitzungsgelder GR	3'800.00		6'000.00		3'050.00	
0120.3000.02	Sitzungsgelder Kommissionen	2'000.00		2'000.00		1'980.00	
0120.3000.03	Pauschalen/Aufwändungen GR	20'000.00		20'000.00		18'470.40	
0120.3000.04	Pauschalen Kommissionen	2'500.00		2'500.00		2'308.90	
0120.3010.01	Löhne und Entschädigungen	500.00		500.00		459.60	
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV EO, ALV, Verwaltungskosten	1'500.00		1'800.00		1'249.75	
0120.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100.00		120.00		76.30	
0120.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	300.00		420.00		289.55	
0120.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen			320.00		372.50	
0120.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00		600.00			
0120.3170.01	Gemeinderatskredit	5'000.00		5'000.00		5'329.00	
0120.3170.02	Spesenentschädigungen	6'000.00		8'000.00		5'794.25	
0120.3170.03	div. Spenden, Sponsoring	4'000.00		1'000.00			
02	**Allgemeine Dienste**	**524'010.00**	**54'170.00**	**485'740.00**	**49'170.00**	**472'476.54**	**50'570.75**
022	**Allgemeine Dienste**	**349'000.00**	**34'600.00**	**323'300.00**	**29'500.00**	**309'481.25**	**33'045.45**
0220	**Allgemeine Dienste**	**349'000.00**	**34'600.00**	**323'300.00**	**29'500.00**	**309'481.25**	**33'045.45**
0220.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	206'000.00		177'000.00		195'889.35	
0220.3010.02	Betreuungszulagen	1'900.00		3'000.00		2'295.25	
0220.3010.03	Versicherungsleistungen					-7'976.00	
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000.00		11'800.00		13'314.75	
0220.3052.01	AG-Beiträge Pensionskassen	17'000.00		14'400.00		18'116.60	
0220.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'000.00		1'300.00		2'049.85	
0220.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'500.00		3'000.00		2'595.95	
0220.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	3'500.00		2'200.00		2'781.80	
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'700.00		800.00		976.80	
0220.3100.01	Büromaterial	4'000.00		5'000.00		1'269.40	
0220.3101.01	Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		460.00	
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		3'000.00		680.10	

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0220.3110.01	Büromöbel und Geräte	1'000.00		1'000.00		1'962.95	
0220.3118.01	Immaterielle Anlagen (Lizenzen)	16'300.00		22'000.00		15'815.10	
0220.3130.01	Dientsleistungen Dritter (Telefon, Porti)	9'000.00		11'000.00		8'090.40	
0220.3130.02	Übriger Verwaltungsaufwand			500.00			
0220.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	25'000.00		25'000.00		17'299.25	
0220.3134.01	Haftpflicht- und Sachvers.prämien	12'400.00		12'400.00		12'398.90	
0220.3150.01	Unterhalt Büromobiliar/Kopierer	6'000.00		12'000.00		4'593.65	
0220.3170.01	Spesenentschädigung	300.00		300.00		148.30	
0220.3199.01	Übriger Betriebsaufwand			200.00			
0220.3611.01	Entschädigung Kt. für Dienstleistungen	15'000.00		15'000.00		14'950.85	
0220.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'900.00		1'900.00		1'768.00	
0220.4210.01	Entschädigungen für Amtshandlungen		500.00		500.00		174.65
0220.4250.01	Verkäufe		500.00		500.00		319.90
0220.4260.01	Verschiedene Rückerstattungen		7'000.00		7'000.00		7'506.75
0220.4612.01	Verr. Aufwand SF		9'000.00		10'000.00		9'500.00
0220.4900.01	Verrechung Papier Schule		400.00		500.00		
0220.4910.01	Verrechneter Aufwand		17'200.00		11'000.00		15'544.15
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**175'010.00**	**19'570.00**	**162'440.00**	**19'670.00**	**162'995.29**	**17'525.30**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**25'360.00**	**170.00**	**26'740.00**	**370.00**	**21'304.90**	**159.80**
0290.3010.01	Löhne Hauswart und Reinigungspersonal	5'500.00		5'000.00		5'323.20	
0290.3010.02	Versicherungsleistungen					-279.50	
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV EO, ALV, Verwaltungskosten	350.00		350.00		290.10	
0290.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherungen	30.00		30.00		15.65	
0290.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	80.00		80.00		67.10	
0290.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen			80.00		75.85	
0290.3101.01	Putzmittel, div. Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
0290.3111.01	Anschaffung von Mobilien	500.00		500.00			
0290.3120.01	Ver- und Entsorgung	1'000.00		1'300.00		756.00	
0290.3130.01	übriger Verwaltungsaufwand			500.00			
0290.3134.01	Versicherungen	1'200.00		1'200.00		403.10	
0290.3143.01	Parkplatz MZGB			2'000.00			
0290.3144.01	Baulicher Unterhalt	500.00		500.00			
0290.3151.01	Unterhalt Einrichtungen	500.00		500.00			
0290.3170.01	Spesenentschädigungen	100.00		100.00		153.85	
0290.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten (linear) Parkplatz	7'200.00		7'200.00		7'173.50	
0290.3300.41	planmässige Abschreibungen Verwaltung	1'000.00		1'000.00		919.15	
0290.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	900.00		900.00		818.75	
0290.3930.01	Interne Verrechnungen	6'000.00		5'000.00		5'588.15	
0290.4260.01	versch. Rückersattungen				200.00		139.80
0290.4470.01	Liegenschaftsertrag VV		170.00		170.00		20.00
0291	**Mehrzweckgebäude**	**144'450.00**	**18'100.00**	**130'400.00**	**18'000.00**	**139'379.09**	**16'115.50**
0291.3101.01	Reinigungsmittel/Unterhaltsmaterial	4'000.00		4'000.00		2'896.34	
0291.3110.01	Anschaffungen Büromöbel und Geräte	1'500.00		1'500.00		1'237.25	
0291.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		6'500.00		6'841.00	
0291.3120.01	Ver- und Entsorgung	20'000.00		23'600.00		14'530.25	
0291.3130.01	übriger Verwaltungsaufwand	500.00		500.00		661.50	
0291.3134.01	Versicherungen	4'000.00		4'000.00		3'228.20	
0291.3144.01	Baulicher Unterhalt	42'100.00		20'000.00		42'881.20	
0291.3151.01	Unterhalt Mobilien	3'500.00		1'500.00		2'378.35	
0291.3300.41	Planmässige Abschreibungen neu	2'350.00		2'500.00		2'332.35	
0291.3910.01	Verrechneter Aufwand	65'000.00		66'300.00		62'392.65	
0291.4260.01	div. Rückerstattungen		1'000.00		1'000.00		515.50

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0291.4472.01	Vergütung für die Benützung von Liegenschaften VV		17'000.00		17'000.00		15'600.00
0291.4930.01	Verrechnete Diestleistungen		100.00				
0292	**Altes Schulhaus**	**5'200.00**	**1'300.00**	**5'300.00**	**1'300.00**	**2'311.30**	**1'250.00**
0292.3120.01	Ver-und Entsorgung	3'000.00		3'000.00		1'944.35	
0292.3130.01	übriger Verwaltungsaufwand			200.00			
0292.3134.01	Versicherungen	600.00		600.00		366.95	
0292.3144.01	Baulicher Unterhalt	1'500.00		1'500.00			
0292.3930.01	interne Verrechnungen von Unterhaltsmaterial	100.00					
0292.4472.01	Vergütung für die Benützung Liegenschaften VV		1'300.00		1'300.00		1'250.00
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**148'600.00**	**103'500.00**	**173'520.00**	**122'500.00**	**128'780.30**	**74'636.59**
11	**Öffentliche Sicherheit**	**600.00**		**600.00**		**571.35**	
111	**Polizei**	**600.00**		**600.00**		**571.35**	
1110	**Polizei**	**600.00**		**600.00**		**571.35**	
1110.3631.01	Polizei, Interventionskosten	600.00		600.00		571.35	
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**69'500.00**	**42'000.00**	**95'260.00**	**61'000.00**	**47'760.10**	**13'056.64**
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**69'500.00**	**42'000.00**	**95'260.00**	**61'000.00**	**47'760.10**	**13'056.64**
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**69'500.00**	**42'000.00**	**95'260.00**	**61'000.00**	**47'760.10**	**13'056.64**
1400.3000.01	Entschädigungen Kommissionen			200.00		200.00	
1400.3053.01	AG-Beiträge an die Unfallversicherung			20.00		0.60	
1400.3054.01	AG-Beiträge an die Familienausgleichskasse			20.00			
1400.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung			20.00		2.85	
1400.3102.01	Drucksachen, Inserate			500.00			
1400.3102.02	Drucksachen, Inserate Bau	6'000.00		6'000.00		2'035.20	
1400.3130.01	Gebühren Dritter Bau	10'000.00		10'000.00		7'435.75	
1400.3130.02	Übriger Verw.aufwand/EWKO	2'500.00		2'500.00		1'772.00	
1400.3130.04	Baureglement, Gewässerräume, BMBV	6'000.00		10'000.00			
1400.3132.01	Vermessungswerk	5'000.00		6'000.00		3'782.45	
1400.3612.01	Bauverwaltung	25'000.00		30'000.00		18'588.25	
1400.3612.02	Regionale Bauverwaltung, Sockelbeitrag	15'000.00		30'000.00		13'943.00	
1400.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		2'500.00		2'500.00		647.96
1400.4210.02	Gebührenerträge Bau		27'000.00		40'000.00		5'550.00
1400.4260.01	Verschiedene Rückerstattungen		2'500.00		2'500.00		933.18
1400.4260.02	Rückerstattungen Bau		10'000.00		16'000.00		5'925.50
15	**Feuerwehr**	**54'800.00**	**57'000.00**	**54'800.00**	**57'000.00**	**50'693.50**	**55'045.95**
150	**Feuerwehr**	**54'800.00**	**57'000.00**	**54'800.00**	**57'000.00**	**50'693.50**	**55'045.95**
1500	**Feuerwehr**	**54'800.00**	**57'000.00**	**54'800.00**	**57'000.00**	**50'693.50**	**55'045.95**
1500.3134.01	Sachversicherungen	100.00		100.00			
1500.3144.01	Unterhalt Wehrdienstmagazine	500.00		500.00			
1500.3170.01	Spesenentschädigungen	200.00					
1500.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		1'000.00		688.50	
1500.3199.01	div. Auslagen			200.00			
1500.3612.01	Feuerwehr Uetendorf plus	53'000.00		53'000.00		50'005.00	
1500.4200.01	Wehrdienstersatzabgaben		51'000.00		51'000.00		49'045.95
1500.4472.01	Mietertrag Magazin		6'000.00		6'000.00		6'000.00
16	**Verteidigung**	**23'700.00**	**4'500.00**	**22'860.00**	**4'500.00**	**29'755.35**	**6'534.00**
162	**Zivile Verteidigung**	**23'700.00**	**4'500.00**	**22'860.00**	**4'500.00**	**29'755.35**	**6'534.00**
1620	**Zivilschutz**	**21'700.00**	**4'500.00**	**20'860.00**	**4'500.00**	**27'786.40**	**6'534.00**
1620.3120.01	Ver- und Entsorgung	2'000.00		1'200.00		2'642.85	

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
1620.3130.01	Dienstleistungen Dritter					100.00	
1620.3134.01	Sachversicherungsprämien	700.00		110.00		662.25	
1620.3144.01	Liegenschaftsunterhalt	2'000.00		5'350.00		10'675.65	
1620.3612.01	Beiträge Sitzgemeinde	17'000.00		14'200.00		13'705.65	
1620.4260.01	Rückerstattungen						2'054.00
1620.4472.01	Raumbenützung		4'500.00		4'500.00		4'480.00
1627	**Regionaler Führungsstab**	**2'000.00**		**2'000.00**		**1'968.95**	
1627.3612.01	EWG Uetendorf, Reg. Führungsorgan	2'000.00		2'000.00		1'968.95	
2	**Bildung**	**1'182'540.00**	**390'300.00**	**1'275'840.00**	**355'300.00**	**1'218'709.08**	**369'277.20**
21	**Obligatorische Schule**	**1'182'540.00**	**390'300.00**	**1'275'840.00**	**355'300.00**	**1'218'709.08**	**369'277.20**
211	**Eingangsstufe**	**254'390.00**	**128'000.00**	**253'300.00**	**100'000.00**	**255'564.09**	**85'317.25**
2111	**Basisstufe**	**254'390.00**	**128'000.00**	**253'300.00**	**100'000.00**	**255'564.09**	**85'317.25**
2111.3104.01	Schulmaterial / Lehrmittel	8'960.00		8'600.00		7'720.39	
2111.3110.01	Anschaffungen	1'200.00		450.00		949.35	
2111.3150.01	Unterhalt Mobilien	300.00		300.00			
2111.3171.01	Exkursionen/Veranstaltungen, Schulreisen	930.00		950.00		693.35	
2111.3611.01	LA-Beiträge an Kanton (Lehrerbesoldungen)	243'000.00		240'000.00		246'201.00	
2111.3612.01	Beiträge an andere Gemeinden/ besondere Massnahmen			3'000.00			
2111.4611.01	Entschädigung von Kanton		128'000.00				
2111.4631.01	Rückerstattungen des Kantons				100'000.00		85'317.25
212	**Primarstufe**	**228'070.00**	**91'500.00**	**330'150.00**	**90'000.00**	**319'404.79**	**101'135.15**
2120	**Primarstufe**	**228'070.00**	**91'500.00**	**330'150.00**	**90'000.00**	**319'404.79**	**101'135.15**
2120.3104.01	Schulmaterial / Lehrmittel	12'420.00		12'000.00		12'814.49	
2120.3110.01	Anschaffungen	2'000.00		750.00		1'761.70	
2120.3150.01	Unterhalt von Mobilien	1'600.00		1'600.00		1'588.75	
2120.3171.01	Exkursionen, Veranstaltungen, Schulreisen	2'050.00		1'800.00		1'624.00	
2120.3611.01	LA-Beiträge an Kanton (Lehrerbesoldungen)	210'000.00		234'000.00		233'373.40	
2120.3612.01	Schulgelder an andere Gemeinden / besondere Massnahmen			80'000.00		68'242.45	
2120.4611.01	Entschädigung von Kanton		91'500.00				
2120.4631.01	Rückerstattungen des Kantons				90'000.00		101'135.15
213	**Oberstufe**	**335'200.00**	**80'000.00**	**324'000.00**	**75'000.00**	**310'497.15**	**94'470.75**
2130	**Sekundarstufe I**	**335'200.00**	**80'000.00**	**324'000.00**	**75'000.00**	**310'497.15**	**94'470.75**
2130.3612.01	Schulgelder an andere Gemeinden	335'200.00		324'000.00		310'497.15	
2130.4611.01	Entschädigung von Kanton		80'000.00				
2130.4631.01	Rückerstattungen des Kantons				75'000.00		94'470.75
214	**Musikschulen**	**42'000.00**		**40'000.00**		**41'848.20**	
2140	**Musikschulen**	**42'000.00**		**40'000.00**		**41'848.20**	
2140.3636.01	Beitrag an Musikschulen	42'000.00		40'000.00		41'848.20	
217	**Schulliegenschaften**	**258'400.00**	**90'800.00**	**264'700.00**	**90'300.00**	**234'747.25**	**87'821.05**
2170	**Schulliegenschaften**	**258'400.00**	**90'800.00**	**264'700.00**	**90'300.00**	**234'747.25**	**87'821.05**
2170.3000.01	Tag- und Sitzungsgelder			100.00			
2170.3010.01	Löhne Abwarte / Aushilfen	107'000.00		107'000.00		105'425.00	
2170.3010.02	Betreuungszulagen	1'500.00		500.00		540.00	
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV IV EL, EO, Verwaltungskosten	8'000.00		6'500.00		6'372.90	
2170.3052.01	AG-Beiträge Pensionkassen	9'000.00		9'000.00		8'527.20	
2170.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'100.00		1'100.00		950.50	
2170.3054.01	AG-Beiträge Familienausglechskasse	1'700.00		1'600.00		1'472.70	

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2170.3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'600.00		1'200.00		1'497.00	
2170.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	400.00		400.00			
2170.3101.01	Reinigungsmittel/Verbrauchsmaterial	3'500.00		3'500.00		3'362.00	
2170.3110.01	Anschaffung Büromöbel und Geräte	1'000.00		7'500.00		549.75	
2170.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		1'004.30	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	24'000.00		24'000.00		23'378.75	
2170.3130.01	Dienstleistungen Dritter			500.00		45.60	
2170.3134.01	Versicherungen	3'800.00		3'000.00		2'041.85	
2170.3144.01	Liegenschaftsunterhalt	29'800.00		32'000.00		16'280.25	
2170.3144.02	Eisbahn	500.00		500.00			
2170.3144.03	Aussenanlage	16'000.00		16'000.00		14'925.00	
2170.3151.01	Unterhalt Mobilien	2'000.00		2'000.00		1'866.40	
2170.3161.01	Miete, Benützungskosten			500.00			
2170.3170.01	Spesenentschädigungen	800.00		800.00		908.50	
2170.3199.01	übriger Verwaltungsaufwand			300.00		89.00	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten (linear)	22'000.00		22'000.00		21'926.30	
2170.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten neu	22'000.00		22'000.00		21'964.25	
2170.3612.01	int. Verrechnung Kehricht	1'700.00		1'700.00		1'620.00	
2170.4260.01	Versch. Rückerstattungen		4'800.00		7'000.00		4'800.00
2170.4472.01	Liegenschaftsertrag		17'000.00		13'000.00		16'878.40
2170.4612.01	Verrechnung Sammelstelle		4'000.00		4'000.00		3'750.00
2170.4910.01	Verrechneter Aufwand		65'000.00		66'300.00		62'392.65
219	**Obligatorische Schule**	**64'480.00**		**63'690.00**		**56'647.60**	**533.00**
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**63'480.00**		**56'690.00**		**50'060.80**	**533.00**
2190.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder am Behörden und Kommissionen	4'000.00		4'000.00		2'992.10	
2190.3000.02	Pauschalen Schulkommission/Aufwändungen	3'000.00		3'000.00		1'810.00	
2190.3050.01	AG-Beiträge AHV IV EL, EO, Verwaltungskosten	50.00		100.00		11.80	
2190.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00		20.00		13.95	
2190.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10.00		10.00		2.70	
2190.3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherungen			100.00		68.20	
2190.3090.01	Übriger Personalaufwand, Weiterbildung	1'200.00		600.00		720.00	
2190.3101.01	Verbrauchsmaterial	2'600.00		2'600.00		2'342.60	
2190.3103.01	Bibliothek/Medien	1'900.00		1'900.00		1'885.85	
2190.3103.02	Fachzeitschriften/Abos	500.00		500.00		368.00	
2190.3110.01	Anschaffungen	5'600.00		5'400.00		6'791.00	
2190.3113.01	Hardware	1'000.00		1'000.00			
2190.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon, Porti, Gebühren)	5'650.00		4'500.00		4'390.70	
2190.3150.01	Unterhalt Mobilien, Kopierer	4'500.00		4'500.00		2'116.60	
2190.3150.02	Unterhalt/Material Sport	1'000.00		1'000.00		459.25	
2190.3150.03	Elektrokontrolle Geräte	2'000.00		2'000.00		1'986.90	
2190.3153.01	Unterhalt/Ersatzmaterial ICT	2'500.00		2'500.00		2'710.00	
2190.3170.01	Spesen, div. Auslagen (SK)	800.00		800.00		842.35	
2190.3171.01	Veranstaltungen Sporttage, Projektwoche, Weihnachten, Schulschluss	6'220.00		4'160.00		5'452.05	
2190.3612.01	EWG Wattenwil, Material Ambulatorium	400.00		400.00		-245.75	
2190.3612.02	Schulsozialarbeit	9'000.00		8'000.00		4'640.00	
2190.3636.01	Heilpädagogische Schule Region Thun	100.00		100.00		100.00	
2190.3900.01	Verrechnung Papier	400.00		500.00			
2190.3910.01	interne Verrechnungen	11'000.00		9'000.00		10'602.50	
2190.4260.01	Rückerstattungen						533.00

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2195	**Schülertransporte**	**1'000.00**		**7'000.00**		**6'586.80**	
2195.3130.01	Schülertransporte	1'000.00		7'000.00		6'586.80	
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**11'450.00**		**12'320.00**		**11'301.40**	
32	**Kultur, übrige**	**6'250.00**		**5'800.00**		**6'271.80**	
322	**Konzert und Theater**	**3'000.00**		**3'000.00**		**3'200.00**	
3220	**Konzert und Theater**	**3'000.00**		**3'000.00**		**3'200.00**	
3220.3636.01	Beiträge an kulturelle Vereine	3'000.00		3'000.00		3'200.00	
329	**Kultur**	**3'250.00**		**2'800.00**		**3'071.80**	
3290	**Übrige Kultur**	**3'250.00**		**2'800.00**		**3'071.80**	
3290.3170.01	Jungbürgerfeier, div.	1'000.00		800.00		867.10	
3290.3632.01	Gemeindeverband Kulturförderung Region Thun	2'250.00		2'000.00		2'204.70	
34	**Sport und Freizeit**	**5'200.00**		**6'520.00**		**5'029.60**	
341	**Sport**	**600.00**		**600.00**		**600.00**	
3410	**Sport**	**600.00**		**600.00**		**600.00**	
3410.3636.01	Beiträge an Sportvereine	600.00		600.00		600.00	
342	**Freizeit**	**4'600.00**		**5'920.00**		**4'429.60**	
3420	**Freizeit**	**4'600.00**		**5'920.00**		**4'429.60**	
3420.3010.01	Löhne, Tag-und Sitzungsgelder des Betriebspersonals			300.00			
3420.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung			10.00			
3420.3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherungen			10.00			
3420.3101.01	Unterhaltsmaterial			500.00			
3420.3141.01	Unterhalt Wanderweg			500.00			
3420.3636.01	Beitrag an Berner Wanderwege	200.00		200.00		179.60	
3420.3636.02	Ferienpass	400.00		400.00		250.00	
3420.3910.01	Verrechneter Aufwand Strassen	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
4	**Gesundheit**	**5'710.00**		**5'720.00**		**4'159.05**	
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**	**150.00**		**150.00**		**120.00**	
412	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**	**150.00**		**150.00**		**120.00**	
4120	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**	**150.00**		**150.00**		**120.00**	
4120.3634.01	Beitrag Altersheim Riggisberg	150.00		150.00		120.00	
42	**Ambulante Krankenpflege**	**50.00**		**50.00**		**50.00**	
421	**Ambulante Krankenpflege**	**50.00**		**50.00**		**50.00**	
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**50.00**		**50.00**		**50.00**	
4210.3636.01	Vereinsbeitrag an SPITEX	50.00		50.00		50.00	
43	**Gesundheit**	**5'510.00**		**5'520.00**		**3'989.05**	
432	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
4320	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
4320.3636.01	Verschiedene Beiträge (Lungenliga)	100.00		100.00		100.00	
433	**Schulgesundheitsdienst**	**5'410.00**		**5'420.00**		**3'889.05**	
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**1'510.00**		**1'520.00**		**743.60**	

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
4330.3010.01	Entschädigungen Gesundheitsvorsorge	400.00		400.00		62.50	
4330.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		0.20	
4330.3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherungen			10.00		0.90	
4330.3106.01	Material Gesundheitsvorsorge	100.00		100.00			
4330.3136.01	Schularzthonorar	1'000.00		1'000.00		680.00	
4331	**Schulzahnpflege**	**3'900.00**		**3'900.00**		**3'145.45**	
4331.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100.00		100.00		32.45	
4331.3132.01	Entschädigung Schulzahnpflege	300.00		300.00		248.00	
4331.3136.01	Honorare privatärztliche Tätigkeit	3'500.00		3'500.00		2'865.00	
5	**Soziale Sicherheit**	**917'500.00**	**45'000.00**	**881'800.00**	**63'000.00**	**790'496.45**	**39'185.35**
53	**Alter + Hinterlassene**	**229'400.00**		**221'300.00**		**208'696.65**	
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**12'500.00**		**12'500.00**		**12'252.15**	
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**12'500.00**		**12'500.00**		**12'252.15**	
5310.3612.01	Gemeindeanteil AHV-Zweigstelle W'wil	12'500.00		12'500.00		12'252.15	
532	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**216'100.00**		**205'000.00**		**195'758.00**	
5320	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**216'100.00**		**205'000.00**		**195'758.00**	
5320.3631.60	Lastenausgleichsleistungen AHV/IV	216'100.00		205'000.00		195'758.00	
535	**Leistungen an das Alter**	**800.00**		**3'800.00**		**686.50**	
5350	**Leistungen an das Alter**	**800.00**		**3'800.00**		**686.50**	
5350.3170.01	Seniorenausflug/Leistungen an Pensionierte			3'000.00		31.50	
5350.3199.01	Jubilare	700.00		700.00		555.00	
5350.3635.01	Beitrag Pro Senecute	100.00		100.00		100.00	
54	**Familie und Jugend**	**68'300.00**	**45'000.00**	**78'300.00**	**53'000.00**	**44'015.35**	**39'185.35**
541	**Familienzulagen**	**4'400.00**		**4'400.00**		**2'081.00**	
5410	**Familienzulagen**	**4'400.00**		**4'400.00**		**2'081.00**	
5410.3621.60	Lastenausgleichsbeiträge an Kanton	4'400.00		4'400.00		2'081.00	
543	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**10'000.00**	**5'000.00**	**10'000.00**	**5'000.00**	**9'307.40**	**12'394.00**
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**10'000.00**	**5'000.00**	**10'000.00**	**5'000.00**	**9'307.40**	**12'394.00**
5430.3130.01	Frauenverband Betriebskosten	10'000.00		10'000.00		9'307.40	
5430.4260.01	Rückerstattungen		5'000.00		5'000.00		12'394.00
544	**Jugendschutz**	**3'900.00**		**3'900.00**		**935.00**	
5440	**Jugendschutz allgemein**	**3'900.00**		**3'900.00**		**935.00**	
5400.3636.03	Mütter- und Väterberatung Kanton Bern	100.00		100.00		100.00	
5440.3130.01	pro Juventute, Elternbriefe	300.00		300.00			
5440.3612.02	offene Jugendarbeit	3'500.00		3'500.00		835.00	
545	**Leistungen an Familien**	**50'000.00**	**40'000.00**	**60'000.00**	**48'000.00**	**31'691.95**	**26'791.35**
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**40'000.00**	**32'000.00**	**50'000.00**	**40'000.00**	**23'287.95**	**20'348.71**
5451.3612.01	KITA	40'000.00		50'000.00		23'287.95	
5451.4611.01	Rückerstattungen des Kantons		32'000.00		40'000.00		20'348.71
5452	**Tageseltern**	**10'000.00**	**8'000.00**	**10'000.00**	**8'000.00**	**8'404.00**	**6'442.64**
5452.3636.02	Tageselternverein	10'000.00		10'000.00		8'404.00	
5452.4611.01	Rückerstattungen des Kantons		8'000.00		8'000.00		6'442.64

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**619'800.00**		**582'200.00**	**10'000.00**	**537'784.45**	
579	**Sozialhilfe**	**619'800.00**		**582'200.00**	**10'000.00**	**537'784.45**	
5790	**Sozialhilfe**	**200.00**		**200.00**		**200.00**	
5790.3636.01	Verein für Notwohnungen	200.00		200.00		200.00	
5796	**Regonaler Sozialdienst**	**27'000.00**		**19'000.00**		**19'637.05**	
5796.3612.01	Beitrag reg. Sozialdienst	27'000.00		19'000.00		19'637.05	
5799	**Lastenausgleich Soziales**	**592'600.00**		**563'000.00**	**10'000.00**	**517'947.40**	
5799.3611.01	Vergütung der Gemeinde an den Staat	592'600.00		563'000.00		517'947.40	
5799.4611.01	Vergütung des Staates an die Gemeinde				10'000.00		
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**249'850.00**	**7'800.00**	**267'100.00**	**7'100.00**	**228'345.67**	**7'957.90**
61	**Strassenverkehr**	**179'250.00**	**7'800.00**	**185'000.00**	**7'100.00**	**161'003.82**	**7'957.90**
615	**Gemeindestrassen**	**179'250.00**	**7'800.00**	**185'000.00**	**7'100.00**	**161'003.82**	**7'957.90**
6150	**Gemeindestrassen**	**179'250.00**	**7'800.00**	**185'000.00**	**7'100.00**	**161'003.82**	**7'957.90**
6150.3010.01	Tag- und Sitzungsgelder			300.00			
6150.3101.01	Verbrauchs- u. Unterhaltsmaterial	10'000.00		10'000.00		6'275.65	
6150.3120.01	Strassenbeleuchtung (Engergie)	1'800.00		1'800.00		947.10	
6150.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00					
6150.3141.01	Unterhalt Strassen-Verkehrswege	30'000.00		30'000.00		32'149.32	
6150.3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	6'000.00		6'000.00		4'669.90	
6150.3141.04	Wegmeisterdienst extern	75'000.00		75'000.00		63'706.95	
6150.3161.01	Miet- und Benützungskosten	1'000.00		1'000.00		810.00	
6150.3170.01	Spesenentschädigungen	350.00		100.00		55.00	
6150.3199.01	Uebriger Verwaltungsaufwand			3'700.00		20.00	
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen linear	22'100.00		22'100.00		22'063.45	
6150.3300.11	Planmässige Abschreibungen neu	32'000.00		35'000.00		30'306.45	
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'000.00		1'580.00
6150.4631.01	Kantonsbeitrag		300.00		100.00		377.90
6150.4910.01	Verrechneter Aufwand		6'000.00		6'000.00		6'000.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**70'600.00**		**82'100.00**		**67'341.85**	
629	**Öffentlicher Verkehr**	**70'600.00**		**82'100.00**		**67'341.85**	
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**600.00**		**1'100.00**		**589.85**	
6290.3144.01	Unterhalt Haltestellen			500.00			
6290.3161.01	Miet- und Benützungskosten	100.00		100.00		100.00	
6290.3612.01	Regionale Verkehrskonferenz	500.00		500.00		489.85	
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**70'000.00**		**81'000.00**		**66'752.00**	
6291.3631.60	Gemeindeanteil Lastenausgleich öff.Verkehr	70'000.00		81'000.00		66'752.00	
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**517'670.00**	**470'920.00**	**492'860.00**	**440'230.00**	**448'223.33**	**416'250.07**
71	**Wasserversorgung**	**151'960.00**	**151'960.00**	**149'360.00**	**149'360.00**	**138'929.74**	**138'929.74**
710	**Wasserversorgung**	**151'960.00**	**151'960.00**	**149'360.00**	**149'360.00**	**138'929.74**	**138'929.74**
7101	**Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]**	**151'960.00**	**151'960.00**	**149'360.00**	**149'360.00**	**138'929.74**	**138'929.74**
7101.3000.01	Entschäd.,Tag-u.Sitzungsgelder Kommissionen			200.00			
7101.3010.01	Löhne	1'000.00		1'300.00		512.00	
7101.3050.01	AG-Beiträge AHV IV EL, EO, Verwaltungskosten			50.00			
7101.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		20.00		1.50	
7101.3054.01	FAK-Beiträge			20.00			

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7101.3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherungen			20.00		7.30	
7101.3100.01	Büromat., Drucksachen, Inserate			100.00			
7101.3111.01	Anschaffungen Wasseruhren /Mobilien	5'000.00		3'000.00		1'135.80	
7101.3118.01	Leitungskataster	2'500.00		2'500.00			
7101.3120.01	Wasserankauf	68'000.00		68'000.00		63'616.03	
7101.3130.01	Uebriger Verwaltungsaufwand	200.00		200.00		306.92	
7101.3134.01	Versicherungen	200.00		200.00			
7101.3143.01	Baulicher Unterhalt Leitungsnetz	28'000.00		28'000.00		11'972.52	
7101.3143.02	Brunnemeister extern	5'000.00		5'000.00		1'500.00	
7101.3170.01	Spesenentschädigungen	100.00		100.00			
7101.3181.01	Forderungsverluste	50.00		50.00		0.01	
7101.3199.01	Vorsteuerkürzung MWST			100.00			
7101.3199.02	übriger Aufwand					-1'569.60	
7101.3300.30	Planmässige Abschreibungen Linear	4'400.00		4'500.00		4'307.55	
7101.3409.01	Übrige Passivzinsen	3'500.00				1'578.25	
7101.3510.10	Einlage in SF Werterhaltung	26'000.00		26'000.00		22'105.00	
7101.3510.50	Einlage in SF Werterhalt Anschlussgebühren	5'000.00		5'000.00		3'600.00	
7101.3612.01	Nacheinkaufsgebühren			2'000.00			
7101.3612.02	verr. Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
7101.4240.01	Gebühren, Taxen, Zählermiete		52'000.00		52'000.00		51'135.24
7101.4240.50	Anschlussgebühren		5'000.00		5'000.00		3'600.00
7101.4250.01	Erlös aus Wasserverkauf		70'000.00		65'200.00		69'859.90
7101.4260.01	Rückerstattungen Dritter				500.00		
7101.4409.01	verr. Zinsen		6'500.00		6'500.00		5'071.60
7101.4510.01	Entnahme aus SF Werterhalt		4'500.00		4'500.00		9'263.00
7101.4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				3'000.00		
7101.9010.01	Abschluss Ertragsüberschuss					26'856.46	
7101.9011.01	Abschluss Aufwandüberschuss		13'960.00		12'660.00		
72	**Abwasserentsorgung**	**167'460.00**	**167'460.00**	**149'520.00**	**149'520.00**	**149'648.59**	**149'648.59**
720	**Abwasserentsorgung**	**167'460.00**	**167'460.00**	**149'520.00**	**149'520.00**	**149'648.59**	**149'648.59**
7201	**Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]**	**167'460.00**	**167'460.00**	**149'520.00**	**149'520.00**	**149'648.59**	**149'648.59**
7201.3000.01	Entschädigungen, Tag-u.Sitzungsgelder Kommissionen			200.00			
7201.3010.01	Löhne	1'000.00		1'300.00		508.00	
7201.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		1.45	
7201.3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherungen			10.00		7.20	
7201.3118.01	Leitungskataster	2'500.00		2'500.00			
7201.3130.01	Porti, Verscherungen			150.00		2'843.81	
7201.3130.02	Beitrag an Flurgenossenschaft	2'300.00		2'300.00		2'106.90	
7201.3132.01	Honorare Externe Berater	2'000.00					
7201.3143.01	Unterhalt Kanalisationsnetz	10'000.00		10'000.00		850.50	
7201.3181.01	Tatsächliche Foderungsverluste	50.00		50.00			
7201.3199.01	Übriger Aufwand			500.00		1'882.50	
7201.3300.30	Planmässige Abschreibungen neu	20'600.00		12'500.00		12'824.30	
7201.3409.01	Übrige Passivzinsen	6'000.00				4'725.30	
7201.3510.10	Einlage in SF Werterhalt	65'000.00		65'000.00		47'754.00	
7201.3510.50	Einlage in SF Werterhalt Anschlussgebühren	5'000.00		5'000.00		14'850.00	
7201.3612.01	verr. Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
7201.3632.01	Betriebsbeitrag an Gemeindeverband	35'000.00		35'000.00		24'902.10	
7201.3632.02	Beitrag an kant. Abwasserfonds	3'500.00		3'500.00		2'726.15	
7201.3632.03	Betriebsbeiträge an Gemeinden	3'500.00		3'500.00		1'064.50	
7201.3632.04	ARA Gürbetal, Werterhalt	8'000.00		5'000.00		6'752.50	
7201.4240.01	Gebühren, Taxen, Zählermiete		32'000.00		32'000.00		31'328.04
7201.4240.02	Benützungsgebühren		76'000.00		71'000.00		75'888.70

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7201.4240.50	Anschlussgebühren		5'000.00		5'000.00		14'850.00
7201.4260.01	Diverse Rückerstattungen				200.00		
7201.4409.01	verr. Zinsen		9'000.00		4'500.00		8'005.05
7201.4510.01	Entnahme aus SF Werterhaltung		33'600.00		22'500.00		19'576.80
7201.9010.01	Abschluss Ertragsüberschuss					22'849.38	
7201.9011.01	Abschluss Aufwandüberschuss		11'860.00		14'320.00		
73	**Abfall**	**89'150.00**	**89'150.00**	**87'800.00**	**87'800.00**	**91'118.59**	**91'118.59**
730	**Abfall**	**89'150.00**	**89'150.00**	**87'800.00**	**87'800.00**	**91'118.59**	**91'118.59**
7301	**Abfall [Gemeindebetrieb]**	**89'150.00**	**89'150.00**	**87'800.00**	**87'800.00**	**91'118.59**	**91'118.59**
7301.3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen			200.00		30.00	
7301.3010.01	Löhne des Verwaltunsgs- und Betriebspersonals			250.00			
7301.3050.01	AG-Beiträge AHV IV EL, EO, Verwaltungskosten			50.00			
7301.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung			10.00		0.10	
7301.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleiskasse			10.00			
7301.3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherungen			10.00		0.45	
7301.3101.01	Kehrichtmaterial AVAG	5'500.00		5'500.00		3'174.64	
7301.3102.01	Büromat., Drucksachen, Inserate			200.00			
7301.3130.01	Abfuhr- und Deponiekosten Hauskehricht	55'000.00		55'000.00		52'948.60	
7301.3130.02	Abfuhr- und Deponiekosten Spezialsammlungen	10'000.00		10'000.00		6'451.50	
7301.3130.03	Entsorgungskosten Kadaver	8'000.00		5'000.00		7'427.50	
7301.3130.04	div. Auslagen			800.00			
7301.3144.01	baul. Unterhalt Sammelstellen	500.00		500.00		12'118.00	
7301.3160.01	Pachtzins Oelsammelstelle	300.00		300.00		300.00	
7301.3170.01	Spesenentschädigungen	100.00		100.00			
7301.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	50.00		100.00			
7301.3181.02	Forderungsverluste Hundetaxe			70.00			
7301.3199.01	Uebriger Verwaltungsaufwand	200.00		200.00			
7301.3612.01	verr. Personalaufwand	7'000.00		8'000.00		7'250.00	
7301.3632.01	Beitrag an Kadaversammelstelle	2'500.00		1'500.00		1'417.80	
7301.4240.01	Kehrichtgrundgebühren		26'000.00		26'000.00		26'125.00
7301.4240.02	Entsorgungsgebühren Kadaver		8'000.00		5'000.00		7'347.65
7301.4250.01	Verkauf Kehrichtmarken		17'000.00		17'000.00		15'874.10
7301.4250.02	Verkauf von Altmaterial		500.00		500.00		
7301.4260.01	div. Rückerstattungen		200.00		200.00		207.50
7301.4320.01	Bestandeskorrektur Kehricht				1'200.00		
7301.4409.01	Verrechneter Ertrag		1'000.00		1'100.00		542.60
7301.4612.01	int. Verrechnung Kehricht Schulhaus		1'700.00		1'700.00		1'620.00
7301.4612.02	Uebertrag Nettoertrag Robi Dog		2'000.00		2'000.00		2'315.55
7301.4614.01	Gebührengutschriften der AVAG		28'000.00		28'000.00		27'909.25
7301.9011.01	Abschluss Aufwandüberschuss		4'750.00		5'100.00		9'176.94
74	**Verbauungen**	**36'510.00**	**6'000.00**	**39'830.00**	**6'000.00**	**15'467.26**	
741	**Gewässerverbauungen**	**36'510.00**	**6'000.00**	**38'830.00**	**6'000.00**	**15'467.26**	
7410	**Gewässerverbauungen**	**36'510.00**	**6'000.00**	**38'830.00**	**6'000.00**	**15'467.26**	
7410.3000.01	Entschädigungen	500.00		500.00		180.00	
7410.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	10.00		10.00		0.55	
7410.3054.01	FAK-Beiträge			10.00			
7410.3055.01	AG-Beiträge an Krankenversicherung			10.00		2.60	
7410.3130.01	Gewässerunterhalt durch Dritte	25'000.00		25'000.00		5'460.20	
7410.3170.01	Spesen	100.00		100.00			
7410.3199.01	übriger Verwaltungsaufwand			200.00			
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen	2'900.00		5'000.00		2'286.30	
7410.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	8'000.00		8'000.00		7'537.61	
7410.4631.01	Beiträge an Unterhalt		6'000.00		6'000.00		

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
745	**Naturgefahren**			**1'000.00**			
7450	**Naturgefahren**			**1'000.00**			
7450.3134.01	Sachversicherungsprämien (Einsatzkostenversicherung)			1'000.00			
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**430.00**		**440.00**			
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**430.00**		**440.00**			
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**430.00**		**440.00**			
7500.3010.01	Löhne	200.00		200.00			
7500.3053.01	AG -Beiträge an die Unfallverscherung	10.00		10.00			
7500.3055.01	AG-Beiträge an die Krankenversicherung			10.00			
7500.3130.01	div. Auslagen, Porti	200.00		200.00			
7500.3170.01	Reisekosten und Spesen	20.00		20.00			
77	**Übriger Umweltschutz**	**69'260.00**	**56'350.00**	**63'010.00**	**47'550.00**	**50'285.00**	**36'553.15**
771	**Friedhof und Bestattung**	**63'760.00**	**50'850.00**	**57'510.00**	**42'050.00**	**44'965.00**	**31'233.15**
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**63'760.00**	**50'850.00**	**57'510.00**	**42'050.00**	**44'965.00**	**31'233.15**
7710.3000.01	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'600.00		2'600.00		2'010.00	
7710.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	10.00		10.00		5.85	
7710.3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherungen			50.00		28.65	
7710.3101.01	Verbrauchs- und Unterhaltsmaterial	100.00		100.00			
7710.3120.01	Ver- und Entsorgung	2'000.00		2'000.00		1'044.95	
7710.3130.01	Friedhofgärtnerei	30'000.00		30'000.00		28'808.65	
7710.3130.02	Bestattungskosten	10'000.00				3'502.55	
7710.3130.03	Nachführung Gräberplan			2'000.00			
7710.3134.01	Versicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		781.85	
7710.3144.01	Unterhalt der Anlage	7'800.00		4'000.00		873.00	
7710.3144.02	baul. Unterhalt Gebäude	500.00		500.00		1'437.40	
7710.3144.03	Grabfeldabräumung			6'500.00		-1'200.00	
7710.3170.01	Spesen	250.00		250.00		250.00	
7710.3199.01	übriger Betriebsaufwand			100.00			
7710.3300.30	Planmässige Abschreibungen Mauer	700.00		700.00		660.20	
7710.3300.40	Planmässige Abschreibungen linear	3'100.00		3'100.00		3'070.25	
7710.3300.50	Planmässige Abschreibungen Gemeinschaftsgrab	800.00		800.00		750.00	
7710.3300.51	Planmässige Abschreibungen neue Abteilungen Gräber/Friedhofwald	700.00					
7710.3910.01	verrechneter Aufwand	4'200.00		3'800.00		2'941.65	
7710.4240.01	Friedhofgebühren		15'000.00		5'000.00		6'200.00
7710.4479.01	Liegenschaftsertrag		50.00		50.00		50.00
7710.4612.01	Gemeindebeitrag Seftigen		35'800.00		37'000.00		24'983.15
779	**Umweltschutz**	**5'500.00**	**5'500.00**	**5'500.00**	**5'500.00**	**5'320.00**	**5'320.00**
7792	**Hundetoiletten**	**5'500.00**	**5'500.00**	**5'500.00**	**5'500.00**	**5'320.00**	**5'320.00**
7792.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		494.45	
7792.3111.01	Anschaffungen Robidog					510.00	
7792.3612.01	Uebertrag Nettoertrag in Abfall	2'000.00		2'000.00		2'315.55	
7792.3910.01	interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
7792.4033.01	Hundetaxen		5'500.00		5'500.00		5'320.00
79	**Raumordnung**	**2'900.00**		**2'900.00**		**2'774.15**	
790	**Raumordnung**	**2'900.00**		**2'900.00**		**2'774.15**	
7900	**Raumordnung allgemein**	**2'900.00**		**2'900.00**		**2'774.15**	
7900.3636.01	Entwicklungsraum Thun ERT	2'300.00		2'300.00		2'235.35	

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
7900.3636.02	Volkswirtschaft Berner Oberland	600.00		600.00		538.80	
8	**Volkswirtschaft**	**9'900.00**	**34'000.00**	**9'950.00**	**34'000.00**	**5'473.00**	**32'913.45**
81	**Landwirtschaft**	**3'900.00**		**3'950.00**		**150.00**	
811	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**3'900.00**		**3'950.00**		**150.00**	
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**3'900.00**		**3'950.00**		**150.00**	
8110.3010.01	Lohn Ackerbauleiter, Entschädigungen	3'000.00		3'000.00			
8110.3050.01	AG-Beiträge AHV; IV, EO, ALV, Verw. Kosten	100.00		100.00			
8110.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00		50.00			
8110.3054.01	Beiträge FAK	50.00		50.00			
8110.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeld			50.00			
8110.3170.01	Spesenentschädigungen	300.00		300.00			
8110.3636.01	Beitrag an Betriebshelferdienst	200.00		200.00		150.00	
8110.3636.02	Beitrag an Viehzuchtverein	200.00		200.00			
82	**Forstwirtschaft**	**500.00**		**500.00**			
820	**Forstwirtschaft**	**500.00**		**500.00**			
8200	**Forstwirtschaft**	**500.00**		**500.00**			
8200.3632.01	Beitrag an 8 Holzgemeinden	500.00		500.00			
84	**Tourismus**	**5'500.00**		**5'500.00**		**5'323.00**	
840	**Tourismus**	**5'500.00**		**5'500.00**		**5'323.00**	
8406	**Regionaler Tourismus**	**5'500.00**		**5'500.00**		**5'323.00**	
8406.3636.01	Förderverein Region Gantrisch	5'500.00		5'500.00		5'323.00	
87	**Brennstoffe und Energie**		**34'000.00**		**34'000.00**		**32'913.45**
871	**Elektrizität**		**34'000.00**		**34'000.00**		**32'913.45**
8710	**Elektrizität allgemein**		**34'000.00**		**34'000.00**		**32'913.45**
8710.4120.01	Konzessionsgebühr BKW		34'000.00		34'000.00		32'913.45
9	**Finanzen und Steuern**	**280'350.00**	**2'802'100.00**	**269'790.00**	**2'863'440.00**	**337'536.84**	**2'702'622.20**
91	**Steuern**	**21'100.00**	**2'024'150.00**	**21'100.00**	**2'017'050.00**	**21'588.05**	**1'954'227.85**
910	**Steuern**	**21'100.00**	**2'024'150.00**	**21'100.00**	**2'017'050.00**	**21'588.05**	**1'954'227.85**
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**20'000.00**	**1'769'150.00**	**21'000.00**	**1'763'050.00**	**20'646.70**	**1'688'261.00**
9100.3180.01	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	10'000.00		10'000.00		14'000.00	
9100.3181.01	Forderungsverluste allgem. Gemeindesteuern	10'000.00		10'000.00		6'646.70	
9100.3181.02	Erlasse			1'000.00			
9100.4000.00	Einkommenssteuern nat. Personen		1'601'000.00		1'600'000.00		1'506'363.20
9100.4000.20	Nach- und Strafsteuern				100.00		
9100.4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		10'000.00		10'000.00		17'480.60
9100.4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		-55'000.00		-55'000.00		-50'169.10
9100.4001.01	Vermögenssteuern nat. Personen		175'000.00		170'000.00		175'971.15
9100.4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		6'000.00		6'000.00		6'332.65
9100.4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögen		-15'000.00		-15'000.00		-16'288.10
9100.4002.01	Quellensteuer		13'000.00		13'000.00		22'240.45
9100.4002.10	Quellensteuer aus BGSA				800.00		
9100.4010.01	Gewinnsteuern jur. Personen		25'000.00		25'000.00		14'430.45

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9100.4010.40	Aktive Steuerausscheidungen jur. Personen		8'000.00		8'000.00		10'955.00
9100.4011.01	Kapitalsteuern jur. Personen		150.00		150.00		134.55
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen jur. Personen Kapital		100.00		100.00		0.10
9100.4011.50	Passive Steuerausscheidungen jur. Personen Ertrag		-100.00		-100.00		
9100.4029.01	Eingang abgschr. periodischer Steuern		1'000.00				810.05
9101	**Sondersteuern**	**1'000.00**	**89'000.00**		**89'000.00**	**824.75**	**108'077.05**
9101.3181.01	Forderungsverluste Sondersteuern	1'000.00				824.75	
9101.4000.80	Lotteriegewinne		2'000.00		2'000.00		
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		35'000.00		35'000.00		40'926.10
9101.4022.10	Sonderveranlagung		50'000.00		50'000.00		67'150.95
9101.4029.01	Eingang abgeschr. periodischer Steuern		2'000.00		2'000.00		
9102	**Liegenschaftssteuern**	**100.00**	**166'000.00**	**100.00**	**165'000.00**	**116.60**	**157'889.80**
9102.3181.01	Tatsächlie Forderungsverluste LIST	100.00		100.00		116.60	
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		166'000.00		165'000.00		157'889.80
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**161'900.00**	**662'400.00**	**162'000.00**	**670'600.00**	**160'040.00**	**650'704.00**
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**161'900.00**	**662'400.00**	**162'000.00**	**670'600.00**	**160'040.00**	**650'704.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**161'900.00**	**662'400.00**	**162'000.00**	**670'600.00**	**160'040.00**	**650'704.00**
9300.3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	161'900.00		162'000.00		160'040.00	
9300.4621.50	Mindestausstattung HEI		254'600.00		267'000.00		259'403.00
9300.4621.60	Zuschuss geografisch-topografische Lasten		21'000.00		20'000.00		19'876.00
9300.4621.61	Zuschuss soziodemografische Lasten		4'000.00		3'600.00		3'625.00
9300.4622.70	Disparitätenabbau		382'800.00		380'000.00		367'800.00
95	**Ertragsanteile, übrige**		**8'500.00**		**3'000.00**		**4'022.70**
950	**Ertragsanteile, übrige**		**8'500.00**		**3'000.00**		**4'022.70**
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**8'500.00**		**3'000.00**		**4'022.70**
9500.4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		5'000.00		1'000.00		
9500.4600.01	Ertragsanteile an direkter Bundessteuer		3'500.00		2'000.00		4'022.70
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**97'350.00**	**99'520.00**	**86'690.00**	**89'540.00**	**143'830.62**	**93'667.65**
961	**Zinsen**	**57'100.00**	**19'620.00**	**48'850.00**	**11'340.00**	**42'093.90**	**16'070.45**
9610	**Zinsen**	**57'100.00**	**19'620.00**	**48'850.00**	**11'340.00**	**42'093.90**	**16'070.45**
9610.3181.01	Abschreibungen Verzugszinsen	500.00		500.00		416.20	
9610.3401.01	Zinsen auf kurzfristigen Schulden	8'000.00		8'000.00		2'020.20	
9610.3406.01	Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden	30'000.00		25'000.00		23'150.00	
9610.3409.01	Uebrige Passivzinse (Sonderrechnungen	600.00		650.00		316.70	
9610.3409.02	Verrechnete Zinsen und Zinsaufwand (SF)	15'500.00		13'400.00		13'619.25	
9610.3499.01	Vergütungszinsen	2'500.00		1'300.00		2'571.55	
9610.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		10'000.00		8'000.00		9'621.90
9610.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen				50.00		
9610.4407.01	Zinsen Finanzanlagen		20.00		20.00		12.00
9610.4409.01	Verrechnete Zinsen (SF)		9'500.00				6'303.55
9610.4451.01	Erträge aus Beiteiligungen VV		100.00		70.00		133.00
9610.4940.01	verrechnete Zinsen				3'200.00		
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**40'250.00**	**79'900.00**	**37'690.00**	**78'200.00**	**100'777.17**	**77'597.20**

Anhang 1

Erfolgsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**40'250.00**	**79'900.00**	**37'690.00**	**78'200.00**	**100'777.17**	**77'597.20**
9630.3010.01	Besoldungen, Entschädigungen	4'000.00		3'200.00		3'866.65	
9630.3050.01	AG-Beiträge AHV IV EL, EO, Verwaltungskosten	400.00		200.00		250.85	
9630.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	50.00		20.00		11.20	
9630.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00				57.90	
9630.3055.01	AG Beiträge Krankentaggeldversicherungen			50.00		54.95	
9630.3101.01	Verbrauchsmaterial	500.00		200.00			
9630.3102.01	Publikationen und Drucksachen	500.00		500.00			
9630.3110.01	Anschaffungen von Mobilien	100.00		100.00			
9630.3111.01	Anschaffungen von Maschinen, Geräten	5'000.00					
9630.3134.01	Sachversicherungen					-0.10	
9630.3151.01	Unterhalt von Mobilien	200.00		200.00			
9630.3410.01	Abschreibungen Finanzvermögen			20.00		0.02	
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt	2'000.00		2'000.00		70'018.80	
9630.3431.20	Anschaffungen			5'000.00			
9630.3439.01	Versicherungen, Ver- und Entsorgung, div.	18'000.00		16'800.00		17'648.05	
9630.3635.01	Mitgliederbeitrag HEV	100.00		100.00		90.00	
9630.3893.01	Einlagen in die Spezialfinanzierung	7'300.00		7'300.00		6'778.85	
9630.3910.01	Verr. Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
9630.4430.01	Pachtzins Fischezenrecht Müsche		200.00		200.00		270.00
9630.4430.02	Miet- u. Pachtzinse		56'200.00		56'000.00		56'234.00
9630.4439.01	Rückerstattungen div., NK		15'500.00		15'000.00		15'505.05
9630.4893.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierung		2'000.00		2'000.00		
9630.4930.01	Interne Verrechnungen		6'000.00		5'000.00		5'588.15
969	**Finanzvermögen**			**150.00**		**959.55**	
9690	**Finanzvermögen**			**150.00**		**959.55**	
9690.3410.01	Abschreibungen FV			100.00		959.55	
9690.3499.01	übriger Finanzauwand			50.00			
97	**Rückverteilungen**		**300.00**		**300.00**		
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**300.00**		**300.00**		
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**300.00**		**300.00**		
9710.4699.10	CO2 Abgabe		300.00		300.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**7'230.00**		**82'950.00**	**12'078.17**	
999	**Abschluss**		**7'230.00**		**82'950.00**	**12'078.17**	
9990	**Abschluss**		**7'230.00**		**82'950.00**	**12'078.17**	
9990.9000.01	Ertragsüberschuss					12'078.17	
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		7'230.00		82'950.00		

Anhang 2

Investitionsrechnung detailliert nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung HRM2 Funktionale Gliederung IR HRM2	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
	Total	**129'000.00**	**129'000.00**	**214'000.00**	**214'000.00**	**157'224.30**	**157'224.30**
0	**Allgemeine Verwaltung**			**40'000.00**			
02	**Allgemeine Dienste**			**40'000.00**			
029	**Verwaltungsliegenschaften**			**40'000.00**			
0291	**Mehrzweckgebäude**			**40'000.00**			
0291.5040.03	Steuerung Liftanlage			40'000.00			
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**			**64'000.00**			
61	**Strassenverkehr**			**64'000.00**			
615	**Gemeindestrassen**			**64'000.00**			
6150	**Gemeindestrassen**			**64'000.00**			
6150.5010.08	Strassensanierung Steinhölzli			64'000.00			
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**129'000.00**		**110'000.00**		**45'263.00**	**111'961.30**
72	**Abwasserentsorgung**	**101'000.00**		**110'000.00**		**39'057.80**	
720	**Abwasserentsorgung**	**101'000.00**		**110'000.00**		**39'057.80**	
7201	**Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]**	**101'000.00**		**110'000.00**		**39'057.80**	
7201.5292.01	Planungskredit weiterführende GEP-Massnahmen	60'000.00		70'000.00			
7201.5620.01	Investitionsbeitrag ARA Gürbetal	41'000.00		40'000.00		39'057.80	
74	**Verbauungen**					**6'205.20**	**111'961.30**
741	**Gewässerverbauungen**					**6'205.20**	**111'961.30**
7410	**Gewässerverbauungen**					**6'205.20**	**111'961.30**
7410.5020.01	Sanierungsprojekt Müsche, ISP					5'705.35	
7410.5020.02	Müsche, Unterhalt Rüttiacker					499.85	
7410.6110.01	ISP Müsche, Rückerstattungen						52'019.25
7410.6310.01	Sanierungsprojekt Müsche, Subventionen						59'942.05
77	**Übriger Umweltschutz**	**28'000.00**					
771	**Friedhof und Bestattung**	**28'000.00**					
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**28'000.00**					
7710.5030.03	Neue Grababteilungen u. Friedhofwald	28'000.00					
9	**Finanzen und Steuern**		**129'000.00**		**214'000.00**	**111'961.30**	**45'263.00**
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**129'000.00**		**214'000.00**	**111'961.30**	**45'263.00**
999	**Abschluss**		**129'000.00**		**214'000.00**	**111'961.30**	**45'263.00**
9990	**Abschluss**		**129'000.00**		**214'000.00**	**111'961.30**	**45'263.00**