



BRÜGG

EINWOHNERGEMEINDE
2555 BRÜGG



Budget 2026

nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorbericht	1 - 28
 Erfolgsrechnung	
Funktionale Gliederung.....	29 - 69
Gliederung nach Sachgruppen (Artengliederung).....	70 - 77

Vorbericht Budget 2026

Nach HRM2

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

Inhalt

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	4
1.1	Allgemeines	4
1.2	Abschreibungen	4
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	4
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	5
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	5
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	5
2	Erläuterungen	6
2.1	Allgemeines	6
2.2	Erfolgsrechnung	6
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	6
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Fiskalertrag)	7
2.2.4	Erläuterungen zur Entwicklung funktionale Gliederung	7
2.3	Investitionen	10
3	Ergebnis	10
3.1	Allgemeine Übersicht	10
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	10
3.2.1	Erfolgsrechnung	11
3.2.2	Investitionsrechnung	11
3.2.3	Finanzierungsergebnis	12
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)	13
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	14
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität	15
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	16

3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	17
4	Erfolgsrechnung	18
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	18
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	19
5	Investitionsrechnung	20
6	Ausblick Finanzplan 2026 - 2030	22
6.1	Auf einen Blick	22
6.2	Grundlagen	22
6.3	Ergebnistabelle	24
6.4	Entwicklung Bilanzüberschuss (Eigenkapital)	24
6.5	Investitionsprogramm	25
6.6	Spezialfinanzierungen	25
7	Eigenkapitalnachweis	26
7.1	Auswertungen	26
7.2	Kommentare zu den Auswertungen	27
7.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	27
7.2.2	Vorfinanzierungen im Eigenkapital	27
7.2.3	Finanzpolitische Reserve	27
7.2.4	Bilanzüberschuss	27
8	Antrag des Gemeinderates	28
9	Genehmigung Budget	28

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der Gemeinderat hat an gesamthaft drei Sitzungen sowie einer Klausur über das Budget 2026 und die Finanzplanung der kommenden Jahre beraten. Das Budget 2026 sieht im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) mit einer unveränderten Steueranlage von 1.69 Einheiten und einem Liegenschaftssteuersatz von 1.00 Promille einen Ertragsüberschuss von CHF 654'000.00 vor. Der Überschuss wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen, dieser beträgt somit Ende 2026 rund 8.9 Mio. Franken, was in etwa 12 Steueranlagezehntel entspricht.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2026 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 01.01.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wird zu Buchwerten in HRM2 übernommen.

Verwaltungsvermögen Kontogruppe 11 (HRM1), Stand 01.01.2016	CHF	7'194'018.00
/./ Darlehen und Beteiligungen im Verwaltungsvermögen	CHF	50'005.00
/./ Verwaltungsvermögen, das nach den Vorschriften der besonderen Gesetzgebung abzuschreiben ist	CHF	0.00
/./ Investitionen für Anlagen im Bau	CHF	832'041.00
/./ Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser	CHF	0.00
/./ Verwaltungsvermögen mit Ausnahmegewilligungen Abschreibungen	CHF	0.00
Verwaltungsvermögen netto	CHF	6'311'972.00

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird (gemäss Beschluss der Gemeindeversammlung vom 03.12.2015 innert
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2028 linear abgeschrieben

13 Jahren

Dies ergibt einen jährlichen Abschreibungssatz von
oder

7.69%
CHF 485'536.30

(Aufgeteilt in CHF 483'997.70 Allgemeiner Haushalt und CHF 1'538.60 Spezialfinanzierung Elektrizität.)

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)

Gemäss Vorschriften muss das bestehende Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser linear in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung abgeschrieben werden. Ende 2015 bestand kein Verwaltungsvermögen in diesem Bereich.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

Im vorliegenden Budget werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien (Anhang 2 GV), und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 GV) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

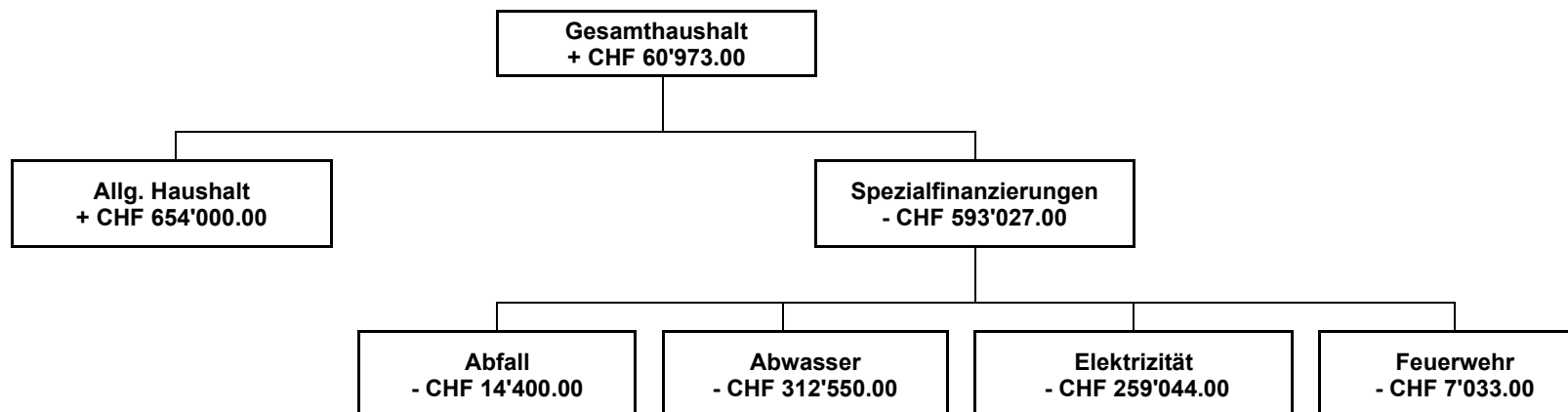
Für den Bereich Elektrizität gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Hier werden die Aktivierungsrichtlinien der Elektrizitätsversorgung angewendet.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Total Aufwand	CHF	42'122'035.00
Total Ertrag	CHF	42'776'035.00
Ergebnis / Ertragsüberschuss	CHF	654'000.00

Steueranlage	1.69	Einheiten
Liegenschaftssteuer	1.00	‰



2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand fällt um rund CHF 146'000.00 höher aus als im Budget 2025.

- Auf den bestehenden Löhnen wird gesamthaft 1.0% für individuelle Lohnerhöhungen sowie Teuerungsausgleich eingerechnet. Dies entspricht einem Betrag von rund CHF 60'000.00 (inklusive Beiträge an Sozialversicherungen), verteilt über alle Abteilungen. Im jetzigen Zeitpunkt wird davon ausgegangen, dass die Teuerung 0.5% beträgt, was bedeutet, dass für individuelle Lohnanpassungen 0.5% zur Verfügung stehen.
- Berücksichtigt sind die bereits bekannten personellen Veränderungen.
- In den Bereichen Tagesschule (wird durch Kanton teilweise ausgeglichen mittels Vergütung von Normlohnkosten), Schulsozialarbeit (beschlossene Erhöhung Stellenprozente), Sozialdienst (wird durch Entschädigung Kanton ausgeglichen), Allgemeine Verwaltung (Verschiebung von Dienstleistungen Dritter zu Personalkosten) fallen die Kosten höher aus als im Vorjahr. Im Bereich Technische Dienste (Werkhof und Hausdienste) sind als Folge der personellen Veränderungen tiefere Lohnkosten budgetiert.
- Unter dem Personalaufwand sind auch die Sitzungsgelder budgetiert. Diese Ausgaben entsprechen in etwa dem Budget 2025.
- Höhere Kosten für Aus- und Weiterbildung in den Bereichen Allgemeine Verwaltung, Mehrzweckanlage Erlen, Kinder- und Jugendarbeit. Für umfangreichere Weiterbildungen werden mit den betroffenen Mitarbeitenden Rückzahlungsvereinbarungen abgeschlossen.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt CHF 381'000.00 über dem Budget 2025.

- Der grösste Teil der Abweichung stammt aus dem Bereich Elektrizitätsversorgung, das heisst für den Stromeinkauf respektive für die Abgaben an Dritte für Netznutzung.
- In den vorliegenden Berechnungen wurde der allgemeinen Teuerung Rechnung getragen.
- Der Sachaufwand kann durch die Gemeinde am ehesten beeinflusst werden. Kostenoptimierungen werden laufend – soweit möglich - vorgenommen.
- Für baulichen Unterhalt (Gebäude und Strassen) sind gesamthaft CHF 761'000.00 budgetiert. Zum Vergleich: Budget 2025 = CHF 1'008'000.00, Rechnung 2024 = CHF 679'000.00.
- Höhere Ausgaben für Dienstleistungen Dritter im Umfang von rund CHF 125'000.00 in den Bereichen Verwaltungsliegenschaften (Wischflächenberechnung), Raumordnung (Nachführung Grundbuchplan, allgemeine Rechtsberatung, Einführung ePlan, Festlegung Gewässerraum).

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Fiskalertrag)

Auf Basis von diversen Berechnungen (Prognosen aufgrund bereits veranlagter Steuererklärungen, Hochrechnungen der fakturierten Ratenrechnungen, verbuchte Steuerträge) sowie Empfehlungen der Steuerverwaltung des Kantons Bern rechnen wir im vorliegenden Budgetentwurf bei den natürlichen Personen mit einem Anstieg gegenüber der Jahresrechnung 2024 von rund CHF 600'000.00 respektive CHF 210'000.00 im Vergleich zum Budget 2025.

Bei den juristischen Personen sind im Budget 2026 rund 1.3 Mio. Franken weniger eingestellt als in der Jahresrechnung 2024 verbucht wurden. Da im 2024 verschiedene – aus heutiger Sicht – einmalige Steuererträge gutgeschrieben wurden. Gegenüber dem Budget 2025 sind CHF 470'000.00 höhere Erträge eingeplant.

2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung funktionale Gliederung

Nennenswerte Abweichungen gegenüber dem Budget 2025 werden nachstehend kommentiert.

Allgemeine Verwaltung: Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt rund CHF 96'000.00 über dem Budget 2025.

- Im vorliegenden Budget sind wiederum Sitzungsgelder für die Planung Bruggmoos berücksichtigt (analog Vorjahre).
- Die nächsten Gesamterneuerungswahlen für den Grossen Rat und den Regierungsrat des Kantons Bern finden im nächsten Jahr statt, zudem steht in Brugg die Wahl des Gemeindepräsidiums an. Die entsprechenden Kosten sind im Budget eingestellt.
- Im Bereich Informatik muss gegenüber dem Budget 2025 mit Mehrkosten gerechnet werden (Lizenzkosten, Abschreibungen für neue Hard- sowie Software, Betreuung durch externe Firma).
- Die seit längerer Zeit vakante Stelle auf der Bauverwaltung konnte ab September 2025 besetzt werden. Die Personalkosten wurden entsprechend angepasst, im Gegenzug konnten die Kosten für Dienstleistungen Dritter (externe Bearbeitung der eingehenden Baugesuche) nach unten korrigiert werden.
- Für den baulichen Unterhalt der Verwaltungsliegenschaften (Verwaltungsgebäude Mettgasse 1, öffentliche Anlagen, Werkhof-Feuerwehrmagazin) sowie der Mehrzweckanlage Erlen wurden im vorliegenden Budget rund CHF 119'000.00 (Budget 2025 = CHF 179'000.00) eingestellt.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit: Der Nettoaufwand der öffentlichen Sicherheit fällt um rund CHF 11'000.00 höher aus als im Budget 2025.

- Der Beitrag an den Gemeindeverband Zivilschutz Nidau plus fällt gemäss Budget um rund CHF 10'000.00 höher aus als im Vorjahr.
- Der Bereich Feuerwehr schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 7'033.00 ab. Der Saldo der Spezialfinanzierung beträgt Ende 2024 CHF 1'101'123.75.

Bildung: Der Nettoaufwand der Bildung liegt rund CHF 142'000.00 über dem Budget 2025.

- Der Beitrag an den Kanton Bern für Lehrerbesoldung (inkl. besondere Massnahmen) werden aufgrund der bewilligten Lektionenzahlen sowie der zu erwartenden Schülerzahlen berechnet. Die Kosten steigen über alle Stufen (Kindergarten, Primar- und Sekundarstufe) um rund CHF 120'000.00 an. Die Erhöhung ist zum einen auf höhere Schülerzahlen zurückzuführen, andererseits steigen auch die Kosten pro Vollzeiteinheit (VZE) an. Die von einer Gemeinde beanspruchten VZE werden aus den Lektionen und Beschäftigungsprozenten ihrer Pensenmeldungen berechnet.
- Der bauliche Unterhalt für die Schulliegenschaften beläuft sich auf rund CHF 187'000.00 (Budget 2025 = CHF 290'000.00).
- Als Folge der geplanten Investitionen im Bereich Schulliegenschaften sind Abschreibungen in Höhe von CHF 204'000.00 budgetiert (im Budget 2025 sind CHF 224'000.00 eingestellt). Der Kanton Bern hat die Abschreibungsvorschriften angepasst. Ab 2026 beträgt die Nutzungsdauer für Hochbauten im Schulbereich neu 33 1/3 Jahre und nicht mehr 25 Jahre, was dazu führt, dass der jährliche Abschreibungsbetrag gegenüber früheren Jahren geringer ausfällt.
- Der Nettoaufwand der Tagesschule steigt gemäss Hochrechnung um rund CHF 60'000.00 gegenüber dem Budget 2025.
- Mehrkosten im Bereich Schulsozialarbeit aufgrund Erhöhung der Stellenprozente.

Kultur: Der Nettoaufwand der Kultur liegt rund CHF 26'000.00 über dem Budget 2025.

- Im 2026 ist wiederum die Durchführung des Brügg-Fests geplant. Für eine allfällige Defizitdeckung sind CHF 25'000.00 im Budget eingestellt.
- Im vorliegenden Budget ist die Erhöhung des Beitrages an die regionale Sportanlage Aegerten – Brügg - Studen in der Höhe von CHF 10'000.00 auf neu CHF 45'000.00 bereits berücksichtigt. Der Erhöhung müssen die Stimmberechtigten an der Gemeindeversammlung im Dezember 2025 noch zustimmen.

Gesundheit: Der Nettoaufwand entspricht in etwa dem Budget 2025.

- Unter dieser Funktion werden die Kosten für die schulärztlichen Untersuchungen sowie für die Schulzahnpflege verbucht.

Soziale Sicherheit: Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt rund CHF 226'000.00 über dem Budget 2025.

- An die Lastenausgleichssysteme im Bereich Soziales müssen – gemäss Berechnungen - gesamthaft CHF 190'000.00 mehr bezahlt werden als für 2025 budgetiert.
- Die Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion (GSI) des Kantons Bern hat per 01.01.2017 das Abgeltungssystem für das Personal der Sozialen Dienste geändert. Seither werden Pauschalen pro Fall statt pro Vollzeitstelle mitfinanziert. Diese Entschädigung ist für die Besoldungen der Sozialen Dienste zu verwenden. Im vorliegenden Budget fallen die voraussichtlichen Personalkosten geringer aus als die Entschädigungen, was dazu führt, dass die Rückstellungen erhöht werden.
- Die Funktion 5590 «Sozialprojekt – Team Du Pont» schliesst ausgeglichen ab. Effektiv beträgt der budgetierte Aufwandüberschuss CHF 36'700.00. Dieser kann jedoch aus den Reserven, welche mit dem positiven Abschluss 2023 gebildet wurden, ausgeglichen werden.
- Im vorliegenden Budget sind CHF 30'000.00 für Dienstleistungen Dritter für das Projekt Frühförderung eingestellt

Verkehr: Der Nettoaufwand im Bereich Verkehr fällt rund CHF 100'000.00 geringer aus als im Budget 2025.

- Im vorliegenden Budget sind für den Werkhof tiefere Personalkosten als Folge der personellen Veränderungen berücksichtigt.
- Für den Strassenunterhalt wurden CHF 145'000.00 eingestellt, was einer Reduktion von rund CHF 12'000.00 gegenüber dem Budget 2025 entspricht.
- An den Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr muss gegenüber dem Vorjahr rund CHF 20'000.00 weniger bezahlt werden.

Umweltschutz und Raumordnung: Der Nettoaufwand im Bereich Umwelt und Raumordnung fällt rund CHF 119'000.00 höher aus als im Budget 2025.

- Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 312'550.00 ab. Der Überschuss kann der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen werden (Bestand 31.12.2024 = CHF 782'725.45).

- Die Spezialfinanzierung Abfall schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 14'400.00 ab. Im 2026 ist ein einmaliger Beitrag an die Tierkörpersammelstelle Lyss in der Höhe von CHF 27'000.00 enthalten. Die Spezialfinanzierung Kehrichtentsorgung weist Ende 2024 einen Minussaldo von CHF 52'963.50 auf. Gemäss kantonaler Vorgabe muss der Bilanzfehlbetrag innert acht Jahren seit der erstmaligen Bilanzierung (2023) abgetragen sein. Aufwand und Ertrag der Spezialfinanzierung muss im 2026 analysiert werden.
- Für Dienstleistungen Dritter im Bereich Raumordnung (Nachführung Grundbuchplan, allgemeine Rechtsberatung, Einführung ePlan, Festlegung Gewässer-raum) sind im vorliegenden Budget CHF 66'000.00 mehr budgetiert als im Vorjahr.
- CHF 32'000.00 wurden im vorliegenden Budget für Ausgaben im Bereich Verkehrszählungen eingestellt.

Volkswirtschaft: Der Nettoertrag im Bereich Volkswirtschaft fällt um CHF 40'000.00 tiefer aus als im Budget 2025.

- Die Gemeindeabgabe der Elektrizitätsversorgung an die Gemeinde beträgt CHF 619'000.00 (Budget 2025 = CHF 649'800.00).
- Die Spezialfinanzierung Elektrizität schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 259'044.00 ab. Der Überschuss wird in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen (Bestand 31.12.2024 = CHF 820'012.63).

Finanzen und Steuern: Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern (ohne Abschlussbuchung) fällt gegenüber dem Budget 2025 um rund 1.2 Mio. Franken höher aus.

- Auf Basis von diversen Berechnungen (Prognosen aufgrund bereits veranlagter Steuererklärungen, Hochrechnungen der fakturierten Ratenrechnungen, verbuchte Steuerträge) sowie Empfehlungen der Steuerverwaltung des Kantons Bern rechnen wir im vorliegenden Budgetentwurf bei den natürlichen Personen mit einem Anstieg gegenüber der Jahresrechnung 2024 von rund CHF 600'000.00 respektive CHF 210'000.00 im Vergleich zum Budget 2025.
- Bei den juristischen Personen sind im Budget 2026 rund 1.3 Mio. Franken weniger eingestellt als in der Jahresrechnung 2024 verbucht wurden. Da im 2024 verschiedene – aus heutiger Sicht – einmalige Steuererträge gutgeschrieben wurden. Gegenüber dem Budget 2025 sind CHF 470'000.00 höhere Erträge eingeplant.
- Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden. Die Berechnung hängt von den Steuereinnahmen der letzten drei Jahre ab. Im vorliegenden Budget rechnen wir mit einem Beitrag aus dem Finanzausgleich von CHF 260'000.00. Da in den Jahren 2023 sowie 2024 das Steuersubstrat zugenommen hat, wird auch der Beitrag aus dem Finanzausgleich tiefer ausfallen.
- Die langfristigen Darlehen beliefen sich Ende 2024 auf 16 Mio. Franken. Aufgrund der bereits getätigten Investitionen im 2025 und der geplanten Investitionen im 2026 muss mit einem Anstieg der langfristigen Darlehen gerechnet werden. Im vorliegenden Budget ist für die Verzinsung dieser Darlehen CHF 80'000.00 berücksichtigt. Wir können immer noch von vorteilhaften langfristigen Darlehenszinsen profitieren.
- Der Unterhalt der gemeindeeigenen Liegenschaften im Finanzvermögen beläuft sich auf total CHF 90'000.00. Diese Kosten können der Spezialfinanzierung „Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen“ entnommen werden. Der Bestand dieser Spezialfinanzierung betrug Ende 2024 CHF 627'969.15.
- Als Folge der vom Gemeinderat verabschiedeten Liegenschaftsstrategie ist geplant, die Liegenschaft Pfeidstrasse 24 (ehemals Chalet Pfeid) im kommenden Jahr zu verkaufen. Im vorliegenden Budget wird mit einem Buchgewinn in der Höhe von CHF 560'000.00 gerechnet.
- Nach HRM2 müssen zusätzliche Abschreibungen vorgenommen werden, wenn im Allgemeinen Haushalt ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind. Im 2016 trafen diese Voraussetzungen zu und es mussten zusätzliche Abschreibungen in die finanzpolitische Reserve eingelegt werden. Der Grosse Rat des Kantons Bern hat beschlossen, dass ab 2026 diese vorhandenen Reserven zugunsten des Bilanzüberschusses aufgelöst werden können. Es erfolgt lediglich eine Buchung innerhalb der Bilanz, hat also keinen Einfluss auf das Resultat der Erfolgsrechnung. Im vorliegenden Budget rechnen wir mit einer Auflösung der finanzpolitischen Reserven in der Höhe von rund CHF 440'000.00.

2.3 Investitionen

Einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 werden der Erfolgsrechnung belastet. Ausgenommen von dieser Praxis sind die Investitionen der Elektrizitätsversorgung. Hier gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Es erfolgt dabei eine konstante Praxis. Im Jahr 2026 sind Investitionen in der Höhe von gesamt- haft 5.4 Mio. Franken geplant. Für diese Ausgaben sind die Investitionsfolgekosten (Abschreibungen, Zinsen) in der Erfolgsrechnung enthalten. Sofern die Pro- jekte noch nicht genehmigt sind, müssen diese vom zuständigen Organ (Gemeindeversammlung, Gemeinderat, Geschäftsleitung) noch beschlossen werden. Detailpositionen siehe Seiten 20 und 21.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	60'973.00	117'120.00	2'699'388.21
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	654'000.00	0.00	2'583'297.83
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	-593'027.00	117'120.00	116'090.38
Steuerertrag natürliche Personen	9'650'000.00	9'440'000.00	9'047'666.05
Steuerertrag juristische Personen	2'720'000.00	2'250'000.00	4'021'559.85
Liegenschaftssteuer	1'300'000.00	1'200'000.00	1'079'068.80
Nettoinvestitionen	5'400'000.00	2'736'000.00	1'648'703.65

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

In der Übersicht der Erfolgsrechnung werden die internen Verrechnungen nicht berücksichtigt. Im Finanzaufwand werden die Passivzinsen auf den mittel- und langfristigen Schulden sowie der Liegenschaftsunterhalt des Finanzvermögens verbucht. Im Finanzertrag werden die Miet- und Pachtzinsen, die Verzugszinse sowie Dividenden verbucht. Beim ausserordentlichen Aufwand respektive Ertrag handelt es sich um Einlagen und Entnahmen aus Spezialfinanzierung nach Gemeindereglement.

3.2.1 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	40'921'715.00	40'034'308.00	39'341'175.95
Betrieblicher Ertrag	40'155'898.00	40'028'388.00	41'951'456.08
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-765'817.00	-5'920.00	2'610'280.13
Finanzaufwand	266'800.00	295'400.00	245'007.75
Finanzertrag	1'074'900.00	505'350.00	514'840.88
Ergebnis aus Finanzierung	808'100.00	209'950.00	269'833.13
Operatives Ergebnis	42'283.00	204'030.00	2'880'113.26
Ausserordentlicher Aufwand	402'010.00	451'260.00	416'453.40
Ausserordentlicher Ertrag	420'700.00	364'350.00	235'728.35
Ausserordentliches Ergebnis	18'690.00	-86'910.00	-180'725.05
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	60'973.00	117'120.00	2'699'388.21

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Investitionsausgaben	5'400'000.00	2'736'000.00	1'654'703.65
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	6'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	5'400'000.00	2'736'000.00	1'648'703.65

3.2.3 Finanzierungsergebnis

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	60'973.00	117'120.00	2'699'388.21
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'332'020.00	1'225'120.00	1'097'937.70
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	320'000.00	320'000.00	341'604.17
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-142'450.00	-172'360.00	-94'081.95
Wertberichtigungen Darlehen VV	0	0	0
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0	0	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0	0	0
Zusätzliche Abschreibungen	0	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	402'010.00	451'260.00	416'453.40
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-420'700.00	-364'350.00	-235'728.35
Selbstfinanzierung	1'551'853.00	1'576'790.00	4'225'573.18
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-5'400'000.00	-2'736'000.00	-1'648'703.65
Finanzierungsergebnis	-3'848'147.00	-1'159'210.00	2'576'869.53
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen)

In diesem Ergebnis werden die Spezialfinanzierungen (SF) Abfall, Abwasser, Elektrizität und Feuerwehr nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungskonto verrechnet werden können. **Dieses Ergebnis entspricht somit dem bisherigen Gesamtergebnis nach HRM1.**

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	31'374'390.00	30'764'430.00	29'028'636.28
Betrieblicher Ertrag	31'223'800.00	30'603'490.00	31'463'717.58
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-150'590.00	-160'940.00	2'435'081.30
Finanzaufwand	252'800.00	290'400.00	238'473.95
Finanzertrag	1'034'800.00	472'850.00	477'121.28
Ergebnis aus Finanzierung	782'000.00	182'450.00	238'647.33
Operatives Ergebnis	631'410.00	21'510.00	2'673'728.63
Ausserordentlicher Aufwand	122'010.00	171'260.00	137'458.40
Ausserordentlicher Ertrag	144'600.00	149'750.00	47'027.60
Ausserordentliches Ergebnis	22'590.00	-21'510.00	-90'430.80
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	654'000.00	0.00	2'583'297.83

Der Finanzaufwand beinhaltet den Zinsaufwand auf den kurz- und langfristigen Schulden sowie die internen Zinsverrechnungen von gesamthaft CHF 108'000.00 und den Liegenschaftsaufwand im Finanzvermögen in der Höhe von CHF 145'000.00.

Im Finanzertrag sind Zinsen (CHF 98'000.00), Dividenden (CHF 14'000.00), Miet- und Pachtzinse (CHF 362'000.00) sowie der erwartete Buchgewinn aus dem Verkauf der Liegenschaft Pfeidstrasse 24 (ehemals Chalet Pfeid) in der Höhe von CHF 560'000.00 budgetiert.

Unter «ausserordentlichem Aufwand» und «ausserordentlichem Ertrag» werden Einlagen und Entnahmen in Vorfinanzierungen verbucht (bspw. Liegenschaften des Finanzvermögens).

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	1'006'650.00	1'036'550.00	987'992.10
Betrieblicher Ertrag	679'000.00	779'000.00	634'185.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-327'650.00	-257'550.00	-353'806.75
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	15'100.00	10'000.00	13'134.50
Ergebnis aus Finanzierung	15'100.00	10'000.00	13'134.50
Operatives Ergebnis	-312'550.00	-247'550.00	-340'672.25
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-312'550.00	-247'550.00	-340'672.25

Im 2026 werden wiederum 60% des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt, was CHF 320'000.00 entspricht. Die Abschreibungen nach Nutzungsdauer betragen CHF 45'000.00.

Ausschlaggebend für die vergangenen und zukünftigen Aufwandüberschüsse ist die Gebührenerhöhung der ARA Region Brugg AG in der Höhe von rund 50% für die anstehenden millionenschweren und gesetzlich vorgeschriebenen Investitionen. Der Aufwandüberschuss kann dem Saldo der Spezialfinanzierung (Saldo Ende 2026 voraussichtlich CHF 223'000.00) entnommen werden. Gemäss Finanzplanung ist dieser Saldo Ende 2027 jedoch aufgebraucht. Im nächsten Jahr ist die Überprüfung der Ausgaben und Einnahmen geplant, ein entsprechender Betrag für die Vornahme dieser Abklärungen ist im Budget 2026 eingestellt.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	7'313'499.00	7'084'556.00	8'250'344.58
Betrieblicher Ertrag	7'070'755.00	7'492'298.00	8'748'166.01
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-242'744.00	407'742.00	497'821.43
Finanzaufwand	13'900.00	5'000.00	6'282.40
Finanzertrag	1'500.00	1'500.00	1'500.00
Ergebnis aus Finanzierung	-12'400.00	-3'500.00	-4'782.40
Operatives Ergebnis	-255'144.00	404'242.00	493'039.03
Ausserordentlicher Aufwand	280'000.00	280'000.00	278'995.00
Ausserordentlicher Ertrag	276'100.00	214'600.00	188'700.75
Ausserordentliches Ergebnis	-3'900.00	-65'400.00	-90'294.25
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-259'044.00	338'842.00	402'744.78

Im 2026 wird mit einer Gemeindeabgabe aus der Spezialfinanzierung Elektrizität in Höhe von CHF 619'000.00 gerechnet. Der Aufwandüberschuss wird der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich entnommen, was dazu führt, dass der Saldo der Spezialfinanzierung Ende 2026 einen Saldo von rund CHF 900'000.00 aufweist. Die Tarife werden jährlich neu berechnet.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	506'300.00	458'900.00	473'890.67
Betrieblicher Ertrag	471'000.00	471'000.00	433'302.59
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-35'300.00	12'100.00	-40'588.08
Finanzaufwand	100.00	0.00	251.40
Finanzertrag	21'000.00	20'000.00	20'750.00
Ergebnis aus Finanzierung	20'900.00	20'000.00	20'498.60
Operatives Ergebnis	-14'400.00	32'100.00	-20'089.48
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-14'400.00	32'100.00	-20'089.48

Die Spezialfinanzierung Abfall weist im 2026 einen Aufwandüberschuss von CHF 14'420.00 aus. Im Budget 2026 ist ein einmaliger Beitrag an den Neubau der Tierkörperbeseitigungsanstalt Lyss in der Höhe von CHF 27'000.00 enthalten. Ohne diesen Beitrag würde die Spezialfinanzierung mit einem Ertragsüberschuss abschliessen.

Seit 2023 besteht im Bereich Abfall ein Bilanzfehlbetrag (Saldo Ende 2024 = minus CHF 52'963.50). Ein Bilanzfehlbetrag entsteht dann, wenn zur Deckung des Aufwandüberschusses kein oder kein genügendes Eigenkapital (kumulierte Ergebnisse der Vorjahre) vorhanden ist. Der Bilanzfehlbetrag muss – gemäss kantonalen Vorgaben - innert acht Jahren seit der erstmaligen Bilanzierung abgetragen sein.

Die Finanzverwaltung und Bauverwaltung behalten die Entwicklung im Auge. Wegweisend wird der Abschluss pro 2025 sein.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Erfolgsrechnung	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Betrieblicher Aufwand	720'876.00	689'872.00	600'312.32
Betrieblicher Ertrag	711'343.00	682'600.00	672'084.55
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-9'533.00	-7'272.00	71'772.23
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	2'500.00	1'000.00	2'335.10
Ergebnis aus Finanzierung	2'500.00	1'000.00	2'335.10
Operatives Ergebnis	-7'033.00	-6'272.00	74'107.33
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-7'033.00	-6'272.00	74'107.33

Im Bereich Feuerwehr beträgt der Aufwandüberschuss CHF 7'033.00. Dieser Betrag kann dem Saldo der Spezialfinanzierung (Saldo Ende 2024 = CHF 1'101'123.75) entnommen werden.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Erfolgsrechnung	42'776'035.00	42'776'035.00	41'656'720.00	41'656'720.00	43'568'050.99	43'568'050.99
Aufwand	42'122'035.00		41'285'778.00		40'507'901.05	
Personalaufwand	7'638'350.00		7'492'140.00		7'152'495.79	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'340'499.00		9'959'056.00		10'823'585.43	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'332'020.00		1'225'120.00		1'097'937.70	
Finanzaufwand	266'800.00		295'400.00		245'007.75	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	320'000.00		320'000.00		341'604.17	
Transferaufwand	21'290'846.00		21'037'992.00		19'925'552.86	
Ausserordentlicher Aufwand	402'010.00		451'260.00		416'453.40	
Interne Verrechnungen	531'510.00		504'810.00		505'263.95	
Ertrag		42'183'008.00		41'402'898.00		43'207'289.26
Fiskalertrag		14'407'000.00		13'614'000.00		15'472'862.45
Regalien und Konzessionen		5'000.00		5'000.00		.00
Entgelte		12'092'255.00		12'648'298.00		13'497'333.61
Finanzertrag		1'074'900.00		505'350.00		514'840.88
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen		142'450.00		172'360.00		94'081.95
Transferertrag		13'509'193.00		13'588'730.00		12'887'178.07
Ausserordentlicher Ertrag		420'700.00		364'350.00		235'728.35
Interne Verrechnungen		531'510.00		504'810.00		505'263.95
Abschlusskonten	654'000.00	593'027.00	370'942.00	253'822.00	3'060'149.94	360'761.73
Abschluss Erfolgsrechnung	654'000.00	593'027.00	370'942.00	253'822.00	3'060'149.94	360'761.73

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	42'776'035.00	42'776'035.00	41'656'720.00	41'656'720.00	43'568'050.99	43'568'050.99
Allgemeine Verwaltung	3'050'900.00	429'960.00	2'954'650.00	429'160.00	2'876'798.09	442'979.01
<i>Nettoaufwand</i>		2'620'940.00		2'525'490.00		2'433'819.08
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'036'976.00	940'476.00	995'532.00	909'572.00	946'862.29	870'691.70
<i>Nettoaufwand</i>		96'500.00		85'960.00		76'170.59
Bildung	5'320'710.00	1'168'790.00	5'151'340.00	1'141'150.00	4'752'184.65	1'091'373.00
<i>Nettoaufwand</i>		4'151'920.00		4'010'190.00		3'660'811.65
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	246'040.00	33'000.00	216'430.00	29'000.00	180'986.40	33'957.50
<i>Nettoaufwand</i>		213'040.00		187'430.00		147'028.90
Gesundheit	19'650.00		18'650.00		18'349.60	
<i>Nettoaufwand</i>		19'650.00		18'650.00		18'349.60
Soziale Sicherheit	18'266'510.00	13'912'160.00	17'982'560.00	13'854'160.00	16'966'450.28	13'142'321.57
<i>Nettoaufwand</i>		4'354'350.00		4'128'400.00		3'824'128.71
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'247'250.00	352'260.00	2'409'600.00	414'200.00	2'198'159.61	350'152.50
<i>Nettoaufwand</i>		1'894'990.00		1'995'400.00		1'848'007.11
Umweltschutz und Raumordnung	2'086'990.00	1'607'260.00	1'989'050.00	1'628'350.00	1'914'500.47	1'517'466.32
<i>Nettoaufwand</i>		479'730.00		360'700.00		397'034.15
Volkswirtschaft	7'624'599.00	8'226'399.00	7'716'798.00	8'358'198.00	8'947'479.51	9'578'221.51
<i>Nettoertrag</i>		601'800.00		641'400.00		630'742.00
Finanzen und Steuern	2'876'410.00	16'105'730.00	2'222'110.00	14'892'930.00	4'766'280.09	16'540'887.88
<i>Nettoertrag</i>		13'229'320.00		12'670'820.00		11'774'607.79

5 Investitionsrechnung

Einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 50'000.00 werden der Erfolgsrechnung belastet. Ausgenommen von dieser Praxis sind die Investitionen der Elektrizitätsversorgung. Hier gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Es erfolgt dabei eine konstante Praxis. Im Jahr 2026 sind nachfolgende Investitionen geplant. Für diese Ausgaben sind die Investitionsfolgekosten (Abschreibungen, Zinsen) in der Erfolgsrechnung enthalten. Sofern die Projekte noch nicht genehmigt sind, müssen diese vom zuständigen Organ (Gemeindeversammlung, Gemeinderat) noch beschlossen werden.

Allgemeiner Haushalt (steuerfinanzierter Bereich)

Allgemeine Dienste

Digitalisierung Verwaltung; Rahmenkredit	CHF	60'000.00	Gesamtkredit 80'
Dienstleistungszentrum (inkl. EW, Werkhof, Feuerwehr); Planung	CHF	70'000.00	
MZA Erlen; Planung Sanierung	CHF	100'000.00	
Expo-Parkplatz / Sport-Aussenanlagen Erlen; Planung	CHF	200'000.00	

Bildung

Kindergarten Obergasse; Sanierung (Heizung und Beleuchtung)	CHF	290'000.00	
Kindergärten Pfeid I + II; Sanierung (Fenster, WC-Anlagen, Heizung)	CHF	50'000.00	Gesamtkredit 130'
Zwischenlösung für neue Klassenzimmer (evt. Container)	CHF	400'000.00	
Bäret TH; Fenster UG inkl. Sanierung Dusche	CHF	200'000.00	

Kultur und Freizeit

Spielplätze; Guinandmatte	CHF	130'000.00	
---------------------------	-----	------------	--

Verkehr

Werkhof; Ersatz Meili 7000 (2011)	CHF	200'000.00	
Mettgasse; Sanierung	CHF	1'000'000.00	

Umwelt und Raumordnung

Landumlegung Orpund-Brügg	CHF	20'000.00	Gesamtkredit 120'
---------------------------	-----	-----------	-------------------

Total Investitionen ohne Spezialfinanzierungen	CHF	2'720'000.00	
---	------------	---------------------	--

Spezialfinanzierungen

Abwasser

GEP-Massnahmen	CHF	300'000.00	
Überarbeitung Abwasserreglement und - verordnung	CHF	50'000.00	

Elektrizitätsversorgung

Leitungsbau (Tiefbau/Kabel)	CHF	150'000.00	* Rahmenkredit
Trafostationen	CHF	150'000.00	* Rahmenkredit
Anschaffung Messapparate	CHF	250'000.00	* Rahmenkredit
Not-Rundsteueranlage	CHF	150'000.00	
Regelenergie (Speicher)	CHF	1'000'000.00	
Hauptleitung UST BKW	CHF	200'000.00	
Hubarbeitsbühne	CHF	130'000.00	
Massnahmen Blindstrom	CHF	300'000.00	

Total Investitionen Spezialfinanzierungen	CHF	2'680'000.00	
Total Investitionen Verwaltungsvermögen netto	CHF	5'400'000.00	

*bereits beschlossene Investitionen

6 Ausblick Finanzplan 2026 – 2030

6.1 Auf einen Blick

Die Gemeinde plant jährlich rollend ihre Finanzen für die kommenden fünf Jahre. Das Resultat ist der Finanzplan. Ein wichtiger Teil des Finanzplanes ist der Investitionsplan. Die geplanten Investitionen lösen einerseits Abschreibungen aus, welche als Abschreibungsaufwand in die jährlichen Erfolgsrechnungen einfließen und andererseits beeinflussen sie die jährlichen Geldabflüsse, welche auf die Berechnung der flüssigen Mittel respektive auf die Aufnahme von Fremdkapital einen direkten Einfluss haben. Weiter werden die jährlichen Ausgaben für die Erfüllung der Gemeindeaufgaben und die Steuererträge sowie übrige Einnahmen geplant.

Der Finanzplan ist ein Arbeitsinstrument und dient dazu, frühzeitig aufzuzeigen, welche Massnahmen für die Führung eines gesunden Finanzhaushaltes ergriffen werden müssen. Der Finanzplan 2026 – 2030 wurde vom Gemeinderat am 31. Oktober 2025 genehmigt. Den Stimmberechtigten wird der Finanzplan anlässlich der Gemeindeversammlung zur Kenntnis gebracht.

Die letztjährige Finanzplanung sah ab 2027 eine Erhöhung der Steueranlage um einen Steueranlagezehntel von 1.69 auf 1.79 vor. Dies in Anbetracht des steigenden Abschreibungsbedarfs, aufgrund der bevorstehenden Schulraumerweiterung und -sanierung. Obschon – Stand heute – davon auszugehen ist, dass die höheren Abschreibungen erstmals im 2030 anfallen, hat der Gemeinderat beschlossen, die geplante Steuererhöhung ab 2027 in der aktualisierten Finanzplanung zu belassen. Der Gemeinderat erachtet diese Erhöhung aus heutiger Sicht als notwendig, damit der Gemeindehaushalt auch langfristig über den notwendigen Handlungsspielraum verfügt und die Neuverschuldung in Grenzen gehalten werden kann.

Der Gemeinderat hat im 2023 die Liegenschaftsstrategie verabschiedet. Erste Massnahmen daraus wurden zwischenzeitlich in Angriff genommen und soweit bekannt sind deren Auswirkungen im vorliegenden Finanzplan berücksichtigt. Im Finanzplan 2026 – 2030 auch enthalten sind Massnahmen der - in den letzten beiden Jahren ausgearbeiteten - Gemeinderatsstrategie.

6.2 Grundlagen

Basis für die Erfolgsrechnung bildet das Budget 2026. Für die Planjahre (2027 – 2030) wurden aufgrund von Erfahrungswerten sowie Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe und der Kantonalen Steuerverwaltung Zuwachsraten definiert.

Die Entwicklung der Beiträge an die Lastenverteilsysteme Familienzulage, Ergänzungsleistungen, Sozialhilfe, Neue Aufgabenteilung, öffentlicher Verkehr sowie Lehrerbesoldungen basiert auf Angaben der Kantonalen Finanzdirektion respektive der Bildungs- und Kulturdirektion des Kantons Bern, unter Berücksichtigung der erwarteten Bevölkerungsentwicklung.

Die Abgaben an den Lastenausgleich verändern sich während der Finanzplanperiode wie folgt:

		2026	2027	2028	2029	2030
Sozialhilfe	p/Einwohner	639.00	651.00	665.00	653.00	653.00
Ergänzungsleistung	p/Einwohner	232.00	236.00	241.00	248.00	247.00
Familienzulagen	p/Einwohner	5.00	5.00	5.00	6.00	5.00
Öffentlicher Verkehr	p/Einwohner	51.00	52.00	51.00	51.00	52.00
Öffentlicher Verkehr	p/ÖV-Punkt	396.00	407.00	398.00	398.00	404.00
Neue Aufgabenteilung	p/Einwohner	183.00	182.00	181.00	180.00	179.00

Der Finanzausgleich ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden. Die Berechnung hängt von den Steuereinnahmen der letzten drei Jahre ab und ist für unsere Gemeinde relativ schwierig zu berechnen. Die heutigen Berechnungen zeigen, dass Brugg über die Planperiode Beiträge zwischen CHF 260'000.00 und CHF 630'000.00 aus dem Fonds erhält.

Ab 2016 werden die Investitionen aufgrund einer Nutzungsdauer (z.B. Liegenschaften 33 1/3 Jahre) abgeschrieben. Der Abschreibungsbedarf im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) liegt in den Jahren 2026 – 2030 zwischen CHF 832'000.00 und CHF 1'386'000.00. Ab 2030 werden, als Folge der zu erwartenden Investitionen in die Schulliegenschaften, die Abschreibungen massiv ansteigen. Im 2028 wird die Rechnung zum letzten Mal mit den Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aus HRM2 in der Höhe von jährlich CHF 484'000.00 belastet.

Die Entwicklung der Steuererträge (Fiskalertrag) basiert auf den Erkenntnissen der Jahresrechnung 2024, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2025, auf Angaben der Kantonalen Steuerverwaltung, auf internen Statistiken sowie auf Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe. Bei den natürlichen Personen wird während der Finanzplanperiode aufgrund der geplanten Bautätigkeit mit einem leichten Anstieg der Steuerpflichtigen sowie mit einem Wachstum gerechnet. Der ausgearbeitete Finanzplan rechnet – wie im letztjährigen Finanzplan - bis 2026 mit einer Steueranlage von 1.69 und ab 2027 mit einer Steueranlage von 1.79.

6.3 Ergebnistabelle

Die oben aufgeführten Grundlagen bilden die Basis für die Ausarbeitung des Finanzplanes 2026 – 2030. Gemäss nachstehender Tabelle weist der Finanzplan von 2026 bis 2029 einen Ertragsüberschuss aus. Im 2026 trägt ein budgetierter Buchgewinn aus dem Verkauf der Liegenschaft Pfeidstrasse 24 (ehemals Chalet Pfeid) zum positiven Ergebnis bei und ab 2027 die geplante Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel von 1.69 auf 1.79 Einheiten.

Aufgrund der geplanten Investitionen in die Schulraumerweiterung – und sanierung wird ab 2029 mit einem erhöhten Bedarf an Fremdkapital und dadurch mit einem Anstieg der Zinskosten gerechnet. Der Abschreibungsbedarf für diese Investitionen wird ab 2030 anfallen, was zu einem Aufwandüberschuss führt.

In den vorliegenden Zahlen berücksichtigt ist, dass ab 2028 die Rechnung zum letzten Mal mit den Abschreibungen des Verwaltungsvermögens aus HRM2 in der Höhe von jährlich CHF 484'000.00 belastet wird.

	2026	2027	2028	2029	2030
Aufwandüberschuss					-15'369
Ertragsüberschuss	654'000	649'990	691'662	732'268	

Ab 2023 verbessern sich die Ergebnisse kontinuierlich. Mit der geplanten Steuererhöhung ab 2027 steigt, trotz höheren Zinskosten sowie höherem Abschreibungsbedarf, der Bilanzüberschuss bis 2029 jährlich an, was dazu führt, dass ein Polster für die anstehenden Investitionen im Schulbereich geschaffen wird. Zudem erhöht sich die Selbstfinanzierung. Die Selbstfinanzierung entspricht der Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Sie zeigt die Finanzierung auf, die die Gemeinde durch ihre betriebliche Tätigkeit erzielt und die sie zur Finanzierung ihrer Investitionen verwenden kann. Eine negative Selbstfinanzierung führt zu einer Neuverschuldung. Mit den anstehenden grossen Investitionen ist eine Neuverschuldung unumgänglich, es muss jedoch das Ziel sein, die Neuverschuldung so gering wie möglich zu halten.

6.4 Entwicklung Bilanzüberschuss (Eigenkapital)

Der Finanzplan zeigt auf, dass als Folge der ausgewiesenen Ergebnisse der Bilanzüberschuss Ende 2030 rund 10.9 Mio. Franken beträgt. Dies entspricht in etwa 15 Steueranlagezehntel.

Die finanzpolitische Reserve wird per 1.1.2026 nicht mehr als eigenständiger Wert geführt. Mit der Umstellung werden die zu diesem Zeitpunkt vorhandenen Beträge (CHF 439'610.00) aus der finanzpolitischen Reserve in den Bilanzüberschuss umgegliedert.

	2026	2027	2028	2029	2030
Bilanzüberschuss	8'855'519	9'505'509	10'197'171	10'929'439	10'914'070

6.5 Investitionsprogramm

Das Investitionsprogramm wurde anhand der Eingaben der Ressorts erstellt. Es hat zum Zweck die Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht (Tragbarkeit, Finanzierung) aufzuzeigen. Das Investitionsprogramm weist im Allgemeinen Haushalt Nettoinvestitionen von gesamthaft 31.5 Mio. Franken auf. Davon sind rund 26.3 Mio. Franken für die Planung sowie Erweiterung respektive Sanierung von Schulliegenschaften eingestellt. Es handelt sich um Annahmen, genauere Berechnungen folgen.

	2026	2027	2028	2029	2030
Nettoinvestitionen (Allg. Haushalt)	2'720'000	2'405'000	3'450'000	12'410'000	10'520'000

6.6 Spezialfinanzierungen

Geführt werden die Spezialfinanzierungen Abfall, Abwasser, Elektrizität und Feuerwehr. Unter Spezialfinanzierung versteht man die Zuordnung von Einnahmen zu bestimmten Aufgaben. Dabei besteht zwischen der erbrachten Aufgabe und den bezahlten Entgelten ein direkter Zusammenhang. Es fällt nie jährlich exakt jener Ertrag an, damit der Aufwand genau gedeckt werden kann. Innerhalb der einzelnen Funktionen ergeben sich Aufwand- oder Ertragsüberschüsse. Die Aufwandüberschüsse müssen durch zweckbestimmte Erträge (evtl. zukünftige) abgedeckt werden. Ertragsüberschüsse stehen der zukünftigen Aufgabenerfüllung zur Verfügung. Beim Rechnungsabschluss werden die Ergebnisse der spezialfinanzierten Aufgabenbereiche in die Bilanz übertragen.

Abfall: Die Spezialfinanzierung Abfall zeigt mit bzw. trotz der per Anfang 2024 eingeführten Gebührenpflicht für die Grünabfuhr von 2027 bis 2029 einen geringen Ertragsüberschuss, in den Jahren 2026 sowie 2030 jedoch einen Aufwandüberschuss. Die erstmalige Bilanzierung eines Bilanzfehlbetrages (Saldo Spezialfinanzierung im Minus) erfolgte im 2023. Gemäss kantonalen Vorgaben muss dieser Fehlbetrag innert acht Jahren, das heisst bis 2031, mindestens ausgeglichen sein. Die Finanzverwaltung und Bauverwaltung behalten die Entwicklung im Auge. Wegweisend wird der Abschluss pro 2025 sein.

Abwasser: Die Spezialfinanzierung Abwasser zeigt zwischen 2026 und 2030 sehr hohe Aufwandüberschüsse und entsprechend entwickelt sich auch der Saldo der Spezialfinanzierung. Ende 2027 sind die Reserven aufgebraucht. Ausschlaggebend ist die – im Hinblick auf die in den nächsten Jahren vorzunehmenden millionenschweren und gesetzlich vorgeschriebenen Investitionen - heftige Gebührenerhöhung der ARA Region Brugg AG, welcher die Gemeinde Brugg angeschlossen ist. Es ist die Überprüfung unserer Abwassergebühren in Angriff zu nehmen. Im Budget 2026 ist ein entsprechender Betrag für die Vornahme dieser Abklärungen eingestellt.

Elektrizität: Die Tarife werden jährlich aktualisiert.

Feuerwehr: Die Spezialfinanzierung Feuerwehr weist zwischen 2026 und 2029 jährlich einen Aufwandüberschuss von rund CHF 7'000.00 auf. Im 2030 erhöht sich der Aufwandüberschuss auf rund CHF 40'000.00 als Folge der geplanten Investitionen. Die ausgewiesenen Defizite können der Spezialfinanzierung entnommen werden.

7 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital beinhaltet nach HRM1 lediglich die Bilanzüberschüsse. Nach HRM2 wird das Eigenkapital kontenplanmässig detaillierter dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens ergeben sich zudem Schwankungsreserven.

7.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2026:

Eigenkapitalnachweis		Saldo 01.01.2025	Veränderungsnachweis		Saldo 31.12.2026
			Budget 2025 (+/-)	Budget 2026 (+/-)	
29	Eigenkapital	19'570'395	369'030	257'283	20'196'706
290	Verpfl. (+), Vorschüsse (-)	2'650'898	117'120	-593'027	2'174'991
29001.01	SF Abwasser	782'725	-247'550	-312'550	222'625
29003.01	SF Kehricht	-52'964	32'100	-14'400	-35'264
29004.01	SF Elektrizität	820'013	338'842	-259'044	899'811
29005.01	SF Feuerwehr	1'101'124	-6'272	-7'033	1'087'819
293	Vorfinanzierungen	8'286'168	228'650	196'310	8'711'128
29300.01	WE Liegenschaften FV	627'969	43'000	21'400	692'369
29300.02	Unterhalt Aufbahrungshalle	47	5'250	6'010	11'307
29300.03	Mehrwertabgabe	885'153	-50'000	-50'000	785'153
29302.01	Abwasser-Entsorgung WE	4'467'048	165'000	215'000	4'847'048
29304.01	Elektrizitätsversorgung WE Netz	2'207'951	65'400	3'900	2'277'251
29304.02	Elektrizitätsversorgung Brugg	98'000	0	0	98'000
294	Reserven	416'350	23'260	-439'610	0
29400.01	Finanzpolitische Reserve	416'350	23'260	-439'610	0
296	Neubewertungsreserve FV	455'068	0	0	455'068
29600.02	Schwankungsreserve	455'068	0	0	455'068
299	Bilanzüberschuss	7'761'909	0	1'093'610	8'855'519

7.2 Kommentare zu den Auswertungen

7.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Sämtliche Spezialfinanzierungen (Abwasser, Abfall, Elektrizität und Feuerwehr) weisen im 2026 Aufwandüberschüsse aus. Gesamthaft wird das Guthaben der Spezialfinanzierungen aufgrund der prognostizierten Ergebnisse der Jahre 2025 sowie 2026 um rund CHF 476'000.00 abnehmen und beträgt Ende 2026 rund 2.2 Mio. Franken.

Weiter Erläuterungen zu den Spezialfinanzierungen finden sich auf den Seiten 14 bis 17 vorstehend.

7.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierung „**Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen**“ wird aufgrund der prognostizierten Ergebnisse der Jahre 2025 sowie 2026 voraussichtlich um CHF 64'000.00 ansteigen und beträgt Ende 2026 rund CHF 690'000.00. Diese Spezialfinanzierung bezweckt die Bereitstellung von Mitteln für die Finanzierung von zukünftigen Unterhalts- und Erneuerungsarbeiten im Bereich der Liegenschaften des Finanzvermögens.

Für den **Unterhalt der Aufbahrungshalle** sind im 2026 Einlagen in der Höhe von CHF 5'000.00 budgetiert. Der Saldo beträgt Ende 2026 rund CHF 11'000.00

Im 2026 sind Einlagen in den **Werterhalt Abwasserentsorgung** von CHF 320'000.00 budgetiert. Diese Einlage entspricht 60% des Wiederbeschaffungswertes. Die budgetierten Abschreibungen in Höhe von CHF 45'000.00 sowie die voraussichtlichen Ausgaben für laufenden Unterhalt werden aus dem Werterhalt entnommen. Der Saldo beträgt Ende 2026 voraussichtlich rund 4.8 Mio. Franken.

Die Spezialfinanzierung **Elektrizitätsversorgung Werterhalt Netz** wird Ende 2026 einen Saldo von rund 2.3 Mio. Franken aufweisen.

7.2.3 Finanzpolitische Reserve

Ab 2026 müssen nach HRM2 weder finanzpolitische Reserven gebildet noch aufgelöst werden. Der per 31.12.2025 vorhandene Saldo in der Höhe von rund CHF 460'000.00 wird per 1.1.2026 in den Bilanzüberschuss überführt.

7.2.4 Bilanzüberschuss

Der budgetierte Ertragsüberschuss von CHF 654'000.00 sowie der Saldo der finanzpolitischen Reserve in der Höhe von CHF 460'000.00 werden dem Bilanzüberschuss zugeführt. Somit beträgt der Bilanzüberschuss Ende 2026 voraussichtlich rund 8.9 Mio. Franken.

8 Antrag des Gemeinderates

Antrag des Gemeinderates

- a) Genehmigung der Steueranlage per 2026 von 1.69 Einheiten (unverändert)
- b) Genehmigung der Liegenschaftssteuer von 1.0‰ des amtlichen Wertes (unverändert)
- c) Genehmigung Budget 2026 bestehend aus

Gesamthaushalt	Ertragsüberschuss	CHF	60'973.00
davon			
Allgemeiner Haushalt	Ertragsüberschuss	CHF	654'000.00
SF Abfall	Aufwandüberschuss	CHF	14'400.00
SF Abwasser	Aufwandüberschuss	CHF	312'550.00
SF Elektrizität	Aufwandüberschuss	CHF	259'044.00
SF Feuerwehr	Aufwandüberschuss	CHF	7'033.00

Gemeinderat Brugg

Franz Kölliker
Gemeindepräsident

Beat Heuer
Gemeindeschreiber

Nathalie Vitali
Gemeinderätin Ressort Finanzen

Ursula Bürgi
Finanzverwalterin

9 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Brugg hat das Budget 2026 am 4.12.2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 31.10.2025 genehmigt.

Brugg, 4.12.2025

Franz Kölliker
Gemeindepräsident

Beat Heuer
Gemeindeschreiber

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG		42'776'035.00	42'776'035.00	41'656'720.00	41'656'720.00	43'568'050.99	43'568'050.99
0	Allgemeine Verwaltung	3'050'900.00	429'960.00	2'954'650.00	429'160.00	2'876'798.09	442'979.01
	Nettoaufwand		2'620'940.00		2'525'490.00		2'433'819.08
01	Legislative und Exekutive	289'300.00		249'150.00		310'084.98	595.60
	Nettoaufwand		289'300.00		249'150.00		309'489.38
011	Legislative	50'700.00		39'900.00		59'757.10	
	Nettoaufwand		50'700.00		39'900.00		59'757.10
0110	Legislative	50'700.00		39'900.00		59'757.10	
0110	Legislative	50'700.00		39'900.00		59'757.10	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	7'000.00		4'000.00		5'030.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	7'500.00		6'000.00		14'989.15	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	16'500.00		13'000.00		15'239.95	
3130.05	Porti, Gebühren	11'800.00		10'300.00		11'041.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'700.00		3'200.00		3'456.10	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					10'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'200.00		3'400.00			
012	Exekutive	238'600.00		209'250.00		250'327.88	595.60
	Nettoaufwand		238'600.00		209'250.00		249'732.28
0120	Exekutive	238'600.00		209'250.00		250'327.88	595.60
0120	Exekutive	238'600.00		209'250.00		250'327.88	595.60
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	128'500.00		128'500.00		128'539.80	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	34'500.00		34'300.00		29'230.00	
3010.09	Tagggelder					-2'549.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	5'800.00		5'700.00		5'807.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	200.00		200.00			
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'400.00		1'300.00		1'350.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	3'700.00		2'500.00		2'700.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		319.60	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)					1'720.98	
3130.06	Jungbürgerfeier	1'500.00		1'500.00		1'427.85	
3130.13	Schlusssessen					6'137.90	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien	600.00		350.00		548.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'600.00		3'600.00		2'743.40	
3170.02	PR-Aufwand	5'000.00		5'000.00		10'722.05	
3199.01	Gemeinderatskredit	52'500.00		25'000.00		61'521.55	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00		108.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						150.00
4260.10	Rückerstattung PR						445.60
02	Allgemeine Dienste	2'761'600.00	429'960.00	2'705'500.00	429'160.00	2'566'713.11	442'383.41
	Nettoaufwand		2'331'640.00		2'276'340.00		2'124'329.70
022	Allgemeine Dienste	2'167'000.00	305'400.00	2'076'800.00	303'200.00	2'078'049.11	323'950.91
	Nettoaufwand		1'861'600.00		1'773'600.00		1'754'098.20
0220	Allgemeine Dienste	2'167'000.00	305'400.00	2'076'800.00	303'200.00	2'078'049.11	323'950.91
0220	Allgemeine Dienste	2'167'000.00	305'400.00	2'076'800.00	303'200.00	2'078'049.11	323'950.91
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'350'900.00		1'325'700.00		1'375'436.85	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	2'000.00		2'000.00		525.75	
3010.09	Tagggelder					-1'243.50	
3043.00	Ortszulagen	2'800.00		2'200.00		3'120.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	92'100.00		85'600.00		85'336.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	96'600.00		96'800.00		94'751.25	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	22'500.00		22'400.00		21'079.40	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	18'600.00		19'800.00		20'041.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	21'000.00		20'700.00		21'481.90	
3064.00	Überbrückungsrenten					6'860.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	21'900.00		18'500.00		10'815.10	
3091.00	Personalwerbung	1'500.00		1'000.00		1'461.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'000.00		5'400.00		9'566.00	
3100.01	Büromaterial	8'000.00		8'000.00		8'354.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		3'763.90	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		6'000.00		6'163.00	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'200.00		848.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'000.00		4'800.00		3'132.40	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	6'000.00		3'000.00		6'510.30	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	60'000.00		55'000.00		23'873.65	
3130.02	Übersetzungskosten					76.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	13'500.00		11'000.00		14'086.45	
3130.05	Porti, Gebühren	28'000.00		28'000.00		25'833.46	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.07	Betreibungskosten	3'500.00		3'500.00		2'601.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	5'200.00		6'300.00		4'732.00	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		808.45	
3158.01	Unterhalt Software	196'300.00		162'000.00		174'601.85	
3161.01	Mietkosten Bürogeräte	1'500.00		1'300.00		1'437.70	
3162.01	Kopierkosten	7'000.00		7'000.00		7'056.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen	13'500.00		13'000.00		10'752.65	
3320.00	Planm. Abschreibungen Informatik	80'000.00		70'000.00		43'858.20	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	71'600.00		73'600.00		68'900.90	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'500.00		4'500.00		4'480.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	12'000.00		12'000.00		12'071.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'800.00		2'000.00		4'873.50	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		36'000.00		30'000.00		35'900.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'500.00		5'300.00		34'264.91
4611.01	Entschädigungen von Kanton (Provisionen)		4'600.00		1'600.00		4'436.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		118'200.00		123'600.00		118'200.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		15'400.00		19'700.00		15'400.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		44'700.00		43'500.00		34'750.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		81'000.00		79'500.00		81'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	594'600.00	124'560.00	628'700.00	125'960.00	488'664.00	118'432.50
	Nettoaufwand		470'040.00		502'740.00		370'231.50
0290	Verwaltungsliegenschaften	268'600.00	114'660.00	234'500.00	116'160.00	203'742.90	108'518.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	268'600.00	114'660.00	234'500.00	116'160.00	203'742.90	108'518.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	26'300.00		25'500.00		20'632.35	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					1'925.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	1'800.00		1'800.00		1'376.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'400.00		3'300.00		1'254.95	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	500.00		600.00		973.20	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	400.00		400.00		319.15	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	400.00		500.00		334.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		200.00		80.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'000.00		4'351.85	
3101.02	Treibstoff	150.00		100.00		172.80	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'000.00		2'000.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	18'000.00		18'000.00		15'545.95	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	55'000.00		40'000.00		53'962.25	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	40'000.00				690.10	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien	11'000.00		9'000.00		10'375.70	
3137.01	Steuern und Abgaben	500.00		500.00		1'796.05	
3144.02	Unterhalt Verwaltungsgebäude	22'400.00		26'800.00		20'187.55	
3144.03	Unterhalt öff. Anlagen	22'300.00		37'300.00		24'490.80	
3144.04	Unterhalt Werkhof/Feuerwehrmagazin	41'100.00		42'900.00		31'444.25	
3144.43	Unterhalt Bielstrasse 14B	1'500.00		1'500.00			
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'000.00		2'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	450.00					
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	300.00		200.00		240.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	13'000.00		14'900.00		8'079.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	3'500.00		4'000.00		2'900.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		2'000.00		2'610.00	
4250.01	Verkäufe		800.00		800.00		600.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'500.00		4'500.00		4'032.00
4470.01	Pacht-und Mietzinse Liegenschaften VV		34'500.00		36'000.00		34'430.00
4612.94	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		74'860.00		74'860.00		69'456.00
0292	Mehrzweckanlage Erlen	326'000.00	9'900.00	394'200.00	9'800.00	284'921.10	9'914.50
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	85'700.00		100'100.00		89'935.65	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	4'000.00		4'000.00		4'508.60	
3043.00	Ortszulagen	1'800.00		1'300.00		1'440.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	5'500.00		6'600.00		6'209.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'000.00		8'900.00		7'536.15	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'600.00		2'100.00		2'074.55	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'300.00		1'600.00		1'443.95	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'600.00		1'487.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	17'000.00		2'500.00		3'870.00	
3091.00	Personalwerbung			500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		1'100.00		251.50	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	33'000.00		33'500.00		28'341.45	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	1'500.00		15'200.00		3'646.10	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	1'500.00		2'500.00			
3112.02	Dienstkleider	200.00		200.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	55'000.00		75'000.00		43'286.40	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	27'000.00		35'000.00		24'074.55	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'900.00		2'000.00		1'745.15	
3134.01	Sachversicherungsprämien	8'000.00		6'600.00		7'907.25	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	32'100.00		70'600.00		33'918.25	
3161.02	Miete/Kauf Maschinen, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00			
3162.01	Kopierkosten	400.00		400.00		354.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		400.00		420.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	20'000.00					
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		500.00		200.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00		20'000.00		22'270.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		3'000.00		3'013.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		151.50
4470.01	Pacht-und Mietzinse Liegenschaften VV		6'700.00		6'600.00		6'750.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'036'976.00	940'476.00	995'532.00	909'572.00	946'862.29	870'691.70
	Nettoaufwand		96'500.00		85'960.00		76'170.59
11	Öffentliche Sicherheit	34'500.00		33'160.00		26'503.85	
	Nettoaufwand		34'500.00		33'160.00		26'503.85
111	Polizei	34'500.00		33'160.00		26'503.85	
	Nettoaufwand		34'500.00		33'160.00		26'503.85
1110	Polizei	34'500.00		33'160.00		26'503.85	
1110	Polizei	34'500.00		33'160.00		26'503.85	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	500.00		500.00		320.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	500.00		160.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	11'500.00		11'500.00		7'144.45	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		255.40	
3631.04	Beiträge an Kanton	18'000.00		19'000.00		17'784.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		1'000.00		1'000.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	119'500.00	190'000.00	115'500.00	185'000.00	128'984.04	171'362.60
	Nettoertrag	70'500.00		69'500.00		42'378.56	
140	Allgemeines Rechtswesen	119'500.00	190'000.00	115'500.00	185'000.00	128'984.04	171'362.60
	Nettoertrag	70'500.00		69'500.00		42'378.56	
1400	Allgemeines Rechtswesen	119'500.00	190'000.00	115'500.00	185'000.00	128'984.04	171'362.60
1400	Allgemeines Rechtswesen	119'500.00	190'000.00	115'500.00	185'000.00	128'984.04	171'362.60
3100.01	Büromaterial	300.00		250.00		448.60	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	14'000.00		15'000.00			
3130.05	Porti, Gebühren	200.00		250.00		185.44	
3130.08	Gebühren Einwohnerkontrolle	45'000.00		45'000.00		56'113.30	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.09	Gebühren Baupolizei	60'000.00		55'000.00		71'392.55	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					844.15	
4120.00	Konzessionen		5'000.00		5'000.00		
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		75'000.00		75'000.00		84'432.60
4210.02	Gebühren Baubewilligungen		33'000.00		34'000.00		21'524.30
4210.03	Einbürgerungsgebühren		7'000.00		6'000.00		15'600.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		2'127.80
4260.06	Rückerstattung Baubewilligungen		65'000.00		60'000.00		47'677.90
15	Feuerwehr	720'876.00	720'876.00	689'872.00	689'872.00	674'419.65	674'419.65
150	Feuerwehr	720'876.00	720'876.00	689'872.00	689'872.00	674'419.65	674'419.65
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	720'876.00	720'876.00	689'872.00	689'872.00	674'419.65	674'419.65
1506	Regionale Feuerwehrorganisation BASSS "einseitig"	720'876.00	720'876.00	689'872.00	689'872.00	674'419.65	674'419.65
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	23'500.00		23'500.00		17'926.65	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	230'000.00		225'000.00		208'410.85	
3043.00	Ortszulagen			1'800.00		1'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	6'500.00		6'400.00		5'449.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'000.00		5'000.00		4'467.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'800.00		2'700.00		2'471.25	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'300.00		1'200.00		1'262.10	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'200.00		1'175.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	32'000.00		32'000.00		19'347.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		553.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000.00		15'000.00		8'200.65	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'400.00		2'400.00		2'507.65	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	89'450.00		65'000.00		29'545.80	
3112.01	Kleider (Anschaffung)	18'000.00		18'000.00		15'523.20	
3120.01	Ver- und Entsorgung	400.00		400.00		60.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					343.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	17'000.00		11'000.00		5'896.05	
3134.01	Sachversicherungsprämien	15'400.00		15'400.00		12'477.85	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'200.00		2'200.00		1'811.40	
3144.05	Unterhalt Hydranten	4'000.00		4'000.00		3'934.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	40'000.00		46'500.00		36'530.70	
3162.01	Kopierkosten	2'300.00		2'300.00		1'692.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	17'000.00		17'000.00		11'595.45	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	11'000.00		11'000.00		8'745.02	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	2'200.00		2'200.00		1'735.25	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	48'920.00		48'920.00		48'798.85	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	29'717.00		29'582.00		53'315.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	18'000.00		18'000.00		18'171.00	
3612.92	Interne Verrechnung Polycom	4'707.00		4'620.00		4'622.00	
3612.93	Interne Verrechnung eAlarm	1'882.00		1'850.00		1'848.00	
3612.94	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	74'860.00		74'860.00		69'456.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	640.00		640.00		640.00	
4200.00	Ersatzabgaben		220'000.00		215'000.00		208'533.45
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		9'000.00		9'000.00		5'560.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		600.00		600.00		3'952.65
4270.00	Bussen		500.00		500.00		
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		2'500.00		1'000.00		2'335.10
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		388'000.00		369'000.00		362'745.45
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		93'243.00		88'500.00		91'293.00
9010.10	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Feuerwehr					74'107.33	
9011.10	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Feuerwehr		7'033.00		6'272.00		
16	Verteidigung	162'100.00	29'600.00	157'000.00	34'700.00	116'954.75	24'909.45
	Nettoaufwand		132'500.00		122'300.00		92'045.30
161	Militärische Verteidigung	21'700.00		24'200.00		3'948.70	
	Nettoaufwand		21'700.00		24'200.00		3'948.70
1610	Militärische Verteidigung	21'700.00		24'200.00		3'948.70	
1610	Militärische Verteidigung	21'700.00		24'200.00		3'948.70	
3130.18	Entlassungsfeier	200.00		200.00		200.00	
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten SF	9'000.00		9'000.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'500.00		5'000.00			
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	10'000.00		10'000.00		3'748.70	
162	Zivile Verteidigung	140'400.00	29'600.00	132'800.00	34'700.00	113'006.05	24'909.45
	Nettoaufwand		110'800.00		98'100.00		88'096.60
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	108'500.00	4'000.00	99'800.00	8'200.00	86'383.50	3'800.00
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	108'500.00	4'000.00	99'800.00	8'200.00	86'383.50	3'800.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'000.00		4'000.00		3'859.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Tagggelder					-1'166.55	
3043.00	Ortszulagen			100.00		89.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten			300.00		104.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	400.00		400.00		117.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100.00		100.00		11.15	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	100.00		100.00		24.05	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		25.30	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'000.00		2'000.00		2'571.60	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	7'000.00		6'000.00		7'421.15	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					1'653.95	
3130.04	Telefon, Kommunikation	9'000.00		8'700.00		2'354.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'800.00		2'000.00		1'641.20	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'000.00		23'000.00		9'916.35	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	64'000.00		53'000.00		57'759.55	
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		4'000.00		8'200.00		3'800.00
1627	Regionaler Führungsstab	31'900.00	25'600.00	33'000.00	26'500.00	26'622.55	21'109.45
1627	Regionaler Führungsstab	31'900.00	25'600.00	33'000.00	26'500.00	26'622.55	21'109.45
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	16'000.00		18'000.00		15'523.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	500.00		500.00		521.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					64.25	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					132.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					70.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'600.00		2'000.00			
3100.01	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		161.70	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		500.00			
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	1'000.00		1'500.00		558.55	
3130.04	Telefon, Kommunikation	800.00		300.00		277.75	
3130.52	Notfalltreffpunkt					231.05	
3162.01	Kopierkosten	200.00		200.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'600.00		3'000.00		1'081.35	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		8'000.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		25'600.00		26'500.00		21'109.45
2	Bildung	5'320'710.00	1'168'790.00	5'151'340.00	1'141'150.00	4'752'184.65	1'091'373.00
	Nettoaufwand		4'151'920.00		4'010'190.00		3'660'811.65
21	Obligatorische Schule	5'316'710.00	1'168'790.00	5'147'340.00	1'141'150.00	4'748'184.65	1'091'373.00
	Nettoaufwand		4'147'920.00		4'006'190.00		3'656'811.65

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
211	Eingangsstufe	381'950.00	9'000.00	339'545.00	3'000.00	355'290.42	134.05
	Nettoaufwand		372'950.00		336'545.00		355'156.37
2110	Kindergarten	381'950.00	9'000.00	339'545.00	3'000.00	355'290.42	134.05
2110	Kindergarten	381'950.00	9'000.00	339'545.00	3'000.00	355'290.42	134.05
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	200.00		200.00		650.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		450.00		179.40	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	400.00		400.00		209.55	
3104.01	Lehrmittel	14'900.00		13'500.00		9'184.72	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	9'300.00		4'000.00		10'045.20	
3130.02	Übersetzungskosten	400.00		400.00		195.95	
3130.04	Telefon, Kommunikation	5'000.00		3'100.00		3'167.95	
3130.13	Schlusssessen	500.00		500.00		300.00	
3130.15	Diverse Anlässe	3'100.00		2'250.00		1'300.10	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		200.00			
3158.01	Unterhalt Software	10'290.00		2'785.00		1'770.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'200.00		800.00		1'019.00	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	2'160.00		1'960.00		552.30	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	270'000.00		260'000.00		263'412.80	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Beso. Massnahmen)	46'000.00		35'000.00		46'091.10	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	18'000.00		14'000.00		17'212.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'000.00		134.05
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK				2'000.00		
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		8'000.00				
212	Primarstufe	1'558'930.00	29'700.00	1'491'510.00	9'700.00	1'373'948.97	17'266.30
	Nettoaufwand		1'529'230.00		1'481'810.00		1'356'682.67
2120	Primarstufe	1'558'930.00	29'700.00	1'491'510.00	9'700.00	1'373'948.97	17'266.30
2120	Primarstufe	1'558'930.00	29'700.00	1'491'510.00	9'700.00	1'373'948.97	17'266.30
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'500.00		1'000.00		2'290.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		450.00		698.60	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	3'300.00		3'300.00		1'647.25	
3104.01	Lehrmittel	72'700.00		68'800.00		70'583.26	
3104.02	Lehrmittel TTG	19'000.00		19'000.00		12'936.33	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	5'750.00		7'850.00		15'381.09	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	5'500.00		5'500.00		5'171.75	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3118.01	Software (Anschaffungen)	300.00		300.00		376.50	
3130.02	Übersetzungskosten	1'600.00		1'600.00		1'237.95	
3130.04	Telefon, Kommunikation	3'000.00		2'300.00		3'023.30	
3130.13	Schlusssessen	3'500.00		3'000.00		2'182.80	
3130.15	Diverse Anlässe	8'600.00		3'500.00		3'006.70	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000.00		3'000.00		1'285.85	
3158.01	Unterhalt Software	33'280.00		9'685.00		8'336.45	
3162.01	Kopierkosten	8'800.00		8'800.00		7'637.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	4'900.00		4'500.00		4'379.00	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	66'900.00		49'925.00		63'928.94	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	840'000.00		810'000.00		773'097.00	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Beso. Massnahmen)	290'000.00		285'000.00		166'679.00	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	136'000.00		174'000.00		179'717.95	
3612.03	Schulgelder IBEM	50'000.00		30'000.00		50'352.25	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		9'700.00		9'700.00		17'266.30
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		20'000.00				
213	Oberstufe	954'910.00	31'400.00	856'765.00	1'400.00	762'798.39	4'444.70
	Nettoaufwand		923'510.00		855'365.00		758'353.69
2130	Sekundarstufe I	954'910.00	31'400.00	856'765.00	1'400.00	762'798.39	4'444.70
2130	Sekundarstufe I	954'910.00	31'400.00	856'765.00	1'400.00	762'798.39	4'444.70
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	600.00		600.00		1'186.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		600.00		668.80	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	3'200.00		3'200.00		3'109.30	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften			500.00		98.50	
3104.01	Lehrmittel	36'700.00		35'400.00		36'329.43	
3104.02	Lehrmittel TTG	13'840.00		14'240.00		10'094.70	
3105.01	Lebensmittel	8'000.00		8'000.00		6'345.20	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	4'250.00		3'750.00		7'539.60	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	14'500.00		13'650.00		11'344.75	
3118.01	Software (Anschaffungen)	1'700.00		1'700.00		1'245.30	
3130.02	Übersetzungskosten	600.00		500.00		619.30	
3130.04	Telefon, Kommunikation	800.00		500.00		753.95	
3130.13	Schlusssessen	1'500.00		1'100.00		940.50	
3130.15	Diverse Anlässe	5'350.00		3'700.00		3'737.30	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	4'800.00		2'800.00		3'462.75	
3158.01	Unterhalt Software	16'370.00		5'625.00		4'904.26	
3162.01	Kopierkosten	3'900.00		4'100.00		3'526.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'000.00		2'600.00		2'185.30	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	51'300.00		57'200.00		50'078.20	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	590'000.00		530'000.00		444'650.95	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Beso. Massnahmen)					-11'735.30	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	194'000.00		167'000.00		181'413.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					300.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'400.00		1'400.00		4'444.70
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		26'000.00				
214	Musikschulen	130'000.00		120'000.00		130'661.80	
	Nettoaufwand		130'000.00		120'000.00		130'661.80
2140	Musikschulen	130'000.00		120'000.00		130'661.80	
2140	Musikschule	130'000.00		120'000.00		130'661.80	
3612.05	Entschädigung an Musikschule	130'000.00		120'000.00		130'661.80	
217	Schulliegenschaften	967'700.00	38'940.00	1'095'860.00	39'050.00	958'407.45	43'618.70
	Nettoaufwand		928'760.00		1'056'810.00		914'788.75
2170	Schulliegenschaften	967'700.00	38'940.00	1'095'860.00	39'050.00	958'407.45	43'618.70
2170	Schulliegenschaften	967'700.00	38'940.00	1'095'860.00	39'050.00	958'407.45	43'618.70
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	148'200.00		171'900.00		171'281.85	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	114'000.00		106'200.00		124'842.25	
3010.09	Tagggelder					-48'506.15	
3043.00	Ortszulagen	2'600.00		2'900.00		2'821.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	16'600.00		17'400.00		16'307.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'100.00		13'900.00		12'893.05	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	4'800.00		5'500.00		4'446.85	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	3'600.00		4'100.00		3'809.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	4'200.00		4'400.00		4'029.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'000.00		4'500.00		1'850.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'400.00		3'400.00		4'473.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'000.00		20'000.00		22'528.05	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	4'000.00					
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	2'000.00		4'500.00		1'752.05	
3120.01	Ver- und Entsorgung	121'000.00		128'000.00		105'267.75	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	80'000.00		65'000.00		95'895.80	
3130.04	Telefon, Kommunikation	100.00		200.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien	25'500.00		24'450.00		24'680.45	
3144.06	Unterhalt Bärlet I + II	29'800.00		77'800.00		82'329.15	
3144.07	Unterhalt Turnanlage Bärlet	17'100.00		68'360.00		56'260.50	
3144.08	Unterhalt Kanalschulhaus	30'900.00		26'650.00		18'052.35	
3144.09	Unterhalt Aula	48'000.00		24'700.00		18'283.05	
3144.10	Unterhalt Kindergarten Bielstrasse	5'500.00		14'500.00		1'228.30	
3144.11	Unterhalt Kindergarten Pfeideck	48'300.00		33'000.00		9'177.70	
3144.12	Unterhalt Kindergarten Obergasse	7'200.00		44'700.00		13'447.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00				810.75	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'800.00		1'800.00		749.60	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	204'000.00		224'000.00		201'312.05	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	1'500.00		2'000.00		1'300.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7'000.00		2'000.00		7'084.10	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'500.00		4'500.00		9'346.70
4470.01	Pacht-und Mietzinse Liegenschaften VV		30'440.00		30'550.00		30'132.00
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		1'140.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		3'000.00		3'000.00		3'000.00
218	Tagesbetreuung	952'650.00	905'000.00	916'350.00	929'000.00	886'648.54	897'362.55
	Nettoaufwand		47'650.00				
	Nettoertrag			12'650.00		10'714.01	
2180	Tagesbetreuung	952'650.00	905'000.00	916'350.00	929'000.00	886'648.54	897'362.55
2180	Tagesbetreuung	952'650.00	905'000.00	916'350.00	929'000.00	886'648.54	897'362.55
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	419'000.00		434'200.00		426'699.54	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	51'000.00		6'000.00		49'928.15	
3010.09	Tagggelder					-41'989.90	
3043.00	Ortszulagen	2'900.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	27'100.00		34'100.00		27'269.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	21'900.00		18'400.00		20'700.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	6'700.00		8'500.00		5'029.05	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	6'300.00		7'900.00		6'270.40	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	6'500.00		8'300.00		6'394.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	3'500.00		2'500.00		3'547.60	
3091.00	Personalwerbung			400.00		340.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'400.00		1'700.00		4'081.40	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	151'000.00		150'000.00		131'556.05	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'050.00		2'200.00		1'872.35	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde					324.90	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	19'600.00		17'500.00		14'531.75	
3130.02	Übersetzungskosten	150.00		100.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		2'000.00		1'633.55	
3130.05	Porti, Gebühren	100.00		100.00			
3130.13	Schlussessen	600.00		500.00		300.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	900.00		1'000.00		833.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	150.00		150.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		59.20	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					1'302.35	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	225'000.00		220'000.00		223'888.70	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	1'000.00				1'304.15	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	700.00		700.00		567.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					204.00	
4240.04	Elternbeiträge		330'000.00		294'000.00		307'851.20
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		4'107.35
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		570'000.00		630'000.00		585'404.00
219	Obligatorische Schule	370'570.00	154'750.00	327'310.00	159'000.00	280'429.08	128'546.70
	Nettoaufwand		215'820.00		168'310.00		151'882.38
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	87'400.00		85'550.00		92'526.23	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	87'400.00		85'550.00		92'526.23	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'500.00		2'500.00		2'160.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	55'300.00		55'300.00		59'975.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	3'600.00		3'600.00		3'509.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'700.00		4'700.00		4'442.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	900.00		900.00		860.45	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	800.00		900.00		817.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	900.00		900.00		945.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		300.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		300.00		692.60	
3100.01	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		1'878.50	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'100.00		800.00		1'049.25	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					3'240.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	100.00		100.00			
3130.05	Porti, Gebühren	1'220.00		920.00		1'135.98	
3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00		150.00		112.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.01	Unterhalt Software	550.00		550.00		291.20	
3170.01	Reisekosten und Spesen	11'480.00		11'480.00		10'814.70	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager					450.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	150.00		150.00		150.00	
2191	Nicht Aufteilbares, Volksschule	6'120.00	3'000.00	6'120.00	3'000.00	5'142.90	4'543.00
2192	Schulbibliothek	6'120.00	3'000.00	6'120.00	3'000.00	5'142.90	4'543.00
2192	Schulbibliothek	6'120.00	3'000.00	6'120.00	3'000.00	5'142.90	4'543.00
3104.01	Lehrmittel	6'000.00		6'000.00		5'142.90	
3158.01	Unterhalt Software	120.00		120.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		4'543.00
2196	Elternmitarbeit	1'700.00		1'700.00			
2196	Elternmitarbeit	1'700.00		1'700.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	900.00		900.00			
3130.05	Porti, Gebühren	500.00		500.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	150.00		150.00			
2197	Schulsozialdienst	275'350.00	151'750.00	233'940.00	156'000.00	182'759.95	124'003.70
2197	Schulsozialdienst	275'350.00	151'750.00	233'940.00	156'000.00	182'759.95	124'003.70
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen					400.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	215'900.00		173'700.00		160'979.60	
3010.09	Tagggelder					-15'234.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	14'100.00		11'300.00		10'319.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	16'500.00		13'200.00		11'912.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	3'500.00		2'900.00		2'077.45	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	3'100.00		2'700.00		2'402.85	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	3'400.00		2'800.00		2'509.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	10'000.00		16'840.00		786.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		600.00		754.50	
3100.01	Büromaterial	500.00		450.00		85.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	600.00		450.00		502.90	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	1'500.00		4'000.00		1'578.25	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00		56.80	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'300.00		1'700.00		1'539.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.16	Projekte	500.00		750.00		198.65	
3134.01	Sachversicherungsprämien	400.00		400.00		311.50	
3158.01	Unterhalt Software	1'600.00		1'200.00		1'141.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	400.00		300.00		88.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	350.00		350.00		350.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		132'750.00		140'000.00		105'666.70
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		19'000.00		16'000.00		18'337.00
29	Übriges Bildungswesen	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
	Nettoaufwand		4'000.00		4'000.00		4'000.00
299	Bildung	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
	Nettoaufwand		4'000.00		4'000.00		4'000.00
2991	Erwachsenenbildung	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
2991	Erwachsenenbildung	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	4'000.00		4'000.00		4'000.00	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	246'040.00	33'000.00	216'430.00	29'000.00	180'986.40	33'957.50
	Nettoaufwand		213'040.00		187'430.00		147'028.90
32	Kultur, übrige	56'040.00		27'240.00		23'941.90	
	Nettoaufwand		56'040.00		27'240.00		23'941.90
322	Konzert und Theater					1'200.00	
	Nettoaufwand						1'200.00
3220	Konzert und Theater					1'200.00	
3220	Konzert und Theater					1'200.00	
3130.15	Diverse Anlässe					1'200.00	
329	Kultur	56'040.00		27'240.00		22'741.90	
	Nettoaufwand		56'040.00		27'240.00		22'741.90
3290	Übrige Kultur	56'040.00		27'240.00		22'741.90	
3290	Übrige Kultur	56'040.00		27'240.00		22'741.90	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'500.00		4'000.00		3'280.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.15	Diverse Anlässe	48'300.00		18'000.00		14'221.90	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	240.00		240.00		240.00	
33	Medien	72'000.00	20'000.00	73'800.00	16'000.00	67'839.60	20'170.00
	Nettoaufwand		52'000.00		57'800.00		47'669.60
332	Massenmedien	72'000.00	20'000.00	73'800.00	16'000.00	67'839.60	20'170.00
	Nettoaufwand		52'000.00		57'800.00		47'669.60
3320	Massenmedien	72'000.00	20'000.00	73'800.00	16'000.00	67'839.60	20'170.00
3320	Massenmedien	72'000.00	20'000.00	73'800.00	16'000.00	67'839.60	20'170.00
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	20'000.00		15'400.00		15'815.80	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'300.00		20'300.00		16'708.95	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)			1'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	900.00		900.00		483.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	100.00					
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	200.00		300.00		243.90	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	200.00		200.00		111.95	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	200.00		300.00		268.85	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		400.00			
3102.02	Dorfnachrichten Brugg-Aegerten-Studen	22'000.00		27'000.00		24'758.15	
3130.05	Porti, Gebühren	6'000.00		6'000.00		7'576.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		1'872.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'370.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		20'000.00		16'000.00		17'800.00
34	Sport und Freizeit	118'000.00	13'000.00	115'390.00	13'000.00	89'204.90	13'787.50
	Nettoaufwand		105'000.00		102'390.00		75'417.40
341	Sport	49'300.00		39'300.00		38'528.15	
	Nettoaufwand		49'300.00		39'300.00		38'528.15
3410	Sport	49'300.00		39'300.00		38'528.15	
3410	Sport	49'300.00		39'300.00		38'528.15	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	4'300.00		4'300.00		4'222.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	45'000.00		35'000.00		34'306.15	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	Freizeit	68'700.00	13'000.00	76'090.00	13'000.00	50'676.75	13'787.50
	Nettoaufwand		55'700.00		63'090.00		36'889.25
3420	Freizeit	68'700.00	13'000.00	76'090.00	13'000.00	50'676.75	13'787.50
3420	Freizeit	68'700.00	13'000.00	76'090.00	13'000.00	50'676.75	13'787.50
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	10'100.00		24'500.00		23'156.50	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	9'500.00		5'000.00		6'997.55	
3010.09	Tagggelder					-6'999.05	
3043.00	Ortszulagen			600.00		537.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	700.00		2'000.00		626.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	100.00		2'000.00		706.15	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	400.00		600.00		115.70	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	200.00		500.00		145.40	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	300.00		500.00		262.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand			200.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	150.00		150.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	500.00		600.00		299.60	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	5'000.00		4'000.00		4'560.35	
3130.04	Telefon, Kommunikation					64.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	600.00		540.00		497.05	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'650.00		21'400.00		6'773.70	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	25'000.00		13'000.00		11'800.90	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		500.00		200.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					931.50	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		3'417.50
4432.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		11'000.00		11'000.00		10'370.00
4	Gesundheit	19'650.00		18'650.00		18'349.60	
	Nettoaufwand		19'650.00		18'650.00		18'349.60
43	Gesundheit	19'650.00		18'650.00		18'349.60	
	Nettoaufwand		19'650.00		18'650.00		18'349.60
433	Schulgesundheitsdienst	19'650.00		18'650.00		18'349.60	
	Nettoaufwand		19'650.00		18'650.00		18'349.60
4330	Schulgesundheitsdienst	5'500.00		5'300.00		4'732.10	
4330	Schulgesundheitsdienst	5'500.00		5'300.00		4'732.10	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					161.30	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					37.45	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		800.00		1'150.85	
3136.04	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'500.00		4'500.00		3'382.50	
4331	Schulzahnpflege	14'150.00		13'350.00		13'617.50	
4331	Schulzahnpflege	14'150.00		13'350.00		13'617.50	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	850.00		850.00		810.00	
3100.01	Büromaterial	100.00		100.00			
3136.01	Untersuchungskosten	12'800.00		12'000.00		12'807.50	
3136.03	Vorbeugemassnahmen	400.00		400.00			
5	Soziale Sicherheit	18'266'510.00	13'912'160.00	17'982'560.00	13'854'160.00	16'966'450.28	13'142'321.57
	Nettoaufwand		4'354'350.00		4'128'400.00		3'824'128.71
53	Alter + Hinterlassene	1'389'350.00	191'250.00	1'391'350.00	183'500.00	1'344'763.70	184'692.95
	Nettoaufwand		1'198'100.00		1'207'850.00		1'160'070.75
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	152'150.00	63'600.00	139'000.00	60'200.00	151'423.75	63'086.85
	Nettoaufwand		88'550.00		78'800.00		88'336.90
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	152'150.00	63'600.00	139'000.00	60'200.00	151'423.75	63'086.85
5310	Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV	152'150.00	63'600.00	139'000.00	60'200.00	151'423.75	63'086.85
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	120'200.00		108'600.00		107'482.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	7'900.00		7'100.00		7'003.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'200.00		7'800.00		7'603.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'000.00		1'800.00		1'547.45	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'700.00		1'700.00		1'625.45	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		1'800.00		1'700.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	500.00		500.00		12'140.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		400.00		553.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		400.00		136.05	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00		150.00			
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	100.00		500.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'400.00		1'400.00		1'333.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		250.00		215.00	
3162.01	Kopierkosten	1'100.00		1'200.00		1'034.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		350.00		3'999.35	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	50.00		50.00		50.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		29'200.00		29'200.00		29'066.60
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		34'400.00		31'000.00		34'020.25
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'070'000.00		1'090'000.00		1'032'813.00	
	Nettoaufwand		1'070'000.00		1'090'000.00		1'032'813.00
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'070'000.00		1'090'000.00		1'032'813.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	1'070'000.00		1'090'000.00		1'032'813.00	
3631.01	Lastenausgleich EL	1'070'000.00		1'090'000.00		1'032'813.00	
535	Leistungen an das Alter	167'200.00	127'650.00	162'350.00	123'300.00	160'526.95	121'606.10
	Nettoaufwand		39'550.00		39'050.00		38'920.85
5350	Leistungen an das Alter	167'200.00	127'650.00	162'350.00	123'300.00	160'526.95	121'606.10
5350	Leistungen an das Alter	167'200.00	127'650.00	162'350.00	123'300.00	160'526.95	121'606.10
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	5'000.00		5'000.00		3'700.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	96'800.00		97'700.00		99'839.85	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	1'200.00		1'200.00		1'294.90	
3010.09	Tagggelder					-699.65	
3043.00	Ortszulagen	1'100.00		1'100.00		1'313.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	6'300.00		6'400.00		6'322.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'500.00		8'600.00		7'375.85	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'376.80	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'500.00		1'500.00		1'469.70	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'600.00		1'533.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	300.00		300.00			
3091.00	Personalwerbung					340.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		400.00		1'383.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00		300.00		278.25	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'600.00		2'600.00		2'657.80	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	400.00		400.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'000.00					
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'750.00		2'000.00		1'463.20	
3130.05	Porti, Gebühren	200.00		200.00		119.00	
3130.16	Projekte	6'000.00		6'000.00		4'106.85	
3130.17	Generationenprojekt	750.00		1'000.00		550.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.20	Projekte "Brügg"					280.45	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		250.00		205.50	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		200.00			
3162.01	Kopierkosten	200.00		200.00		77.05	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'200.00		1'438.40	
3612.04	Beitrag an Seniorenreise	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2'700.00		2'700.00		2'700.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	12'400.00		10'900.00		12'400.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		1'500.00		2'875.60
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		750.00		1'000.00		550.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		124'900.00		120'800.00		118'180.50
54	Familie und Jugend	1'800'000.00	1'419'900.00	1'787'600.00	1'415'100.00	1'698'996.78	1'414'472.15
	Nettoaufwand		380'100.00		372'500.00		284'524.63
541	Familienzulagen	23'000.00		22'000.00		15'312.00	
	Nettoaufwand		23'000.00		22'000.00		15'312.00
5410	Familienzulagen	23'000.00		22'000.00		15'312.00	
5410	Familienzulagen	23'000.00		22'000.00		15'312.00	
3631.02	Lastenausgleich Familienzulagen	23'000.00		22'000.00		15'312.00	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	424'300.00	150'000.00	444'000.00	140'000.00	417'449.32	231'299.35
	Nettoaufwand		274'300.00		304'000.00		186'149.97
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	424'300.00	150'000.00	444'000.00	140'000.00	417'449.32	231'299.35
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	424'300.00	150'000.00	444'000.00	140'000.00	417'449.32	231'299.35
3130.05	Porti, Gebühren	300.00				276.44	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	140'000.00		150'000.00		142'144.48	
3637.03	Alimentenbevorschussungen	280'000.00		290'000.00		271'279.00	
3637.04	Inkassokosten Alimente	4'000.00		4'000.00		3'052.25	
3637.08	Alimentenbevorschussungen (nicht lastenausgl.ber)					697.15	
4260.09	Rückerstattungen Alimenbevorschussungen		150'000.00		140'000.00		231'299.35
544	Jugendschutz	728'700.00	729'900.00	711'600.00	705'100.00	693'172.71	668'226.14
	Nettoaufwand				6'500.00		24'946.57
	Nettoertrag	1'200.00					

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	728'700.00	729'900.00	711'600.00	705'100.00	693'172.71	668'226.14
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	728'700.00	729'900.00	711'600.00	705'100.00	693'172.71	668'226.14
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'000.00		3'000.00		1'440.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	469'800.00		459'500.00		452'386.10	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					13'071.75	
3010.09	Tagggelder					-14'000.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	30'500.00		29'900.00		28'409.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	25'500.00		25'000.00		29'072.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	7'600.00		7'500.00		6'277.20	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	6'600.00		6'900.00		6'589.95	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'400.00		7'300.00		6'901.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	9'500.00		7'000.00		5'128.00	
3091.00	Personalwerbung	600.00		500.00		348.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		1'600.00		2'993.80	
3100.01	Büromaterial	2'500.00		2'500.00		2'110.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		6'000.00		7'322.90	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		3'373.25	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		700.00		469.70	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'500.00		3'500.00		3'308.65	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	2'000.00		2'000.00		1'786.30	
3120.01	Ver- und Entsorgung	800.00		1'000.00		667.10	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	5'000.00		4'500.00		5'606.70	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		4'000.00		3'984.95	
3130.04	Telefon, Kommunikation	4'500.00		4'500.00		4'838.70	
3130.14	Projekt Ferienpass	23'000.00		25'000.00		19'832.20	
3130.16	Projekte	25'000.00		25'000.00		20'248.70	
3130.20	Projekte "Brugg"	10'000.00		5'000.00		4'188.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		900.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude					147.00	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		400.00			
3158.01	Unterhalt Software	6'000.00		6'000.00		4'181.61	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	42'000.00		41'800.00		42'150.00	
3162.01	Kopierkosten	1'200.00		1'500.00		1'081.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		556.20	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	2'000.00		2'000.00		1'932.45	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'500.00		5'500.00		6'488.20	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	15'000.00		15'000.00		15'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'000.00		2'000.00		4'380.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		5'000.00		2'183.00
4260.12	Rückerstattung Ferienpass		10'000.00		10'000.00		11'355.00
4611.02	Entschädigungen von Kanton		377'800.00		367'900.00		373'542.94
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		249'700.00		243'300.00		223'802.20
4612.02	Entschädigung von Kirchgemeinden		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt		80'000.00		70'000.00		48'443.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		6'400.00		6'400.00		6'400.00
545	Leistungen an Familien	624'000.00	540'000.00	610'000.00	570'000.00	573'062.75	514'946.66
	Nettoaufwand		84'000.00		40'000.00		58'116.09
5450	Leistungen an Familien allgemein	624'000.00	540'000.00	610'000.00	570'000.00	573'062.75	514'946.66
5450	Leistungen an Familien allgemein	624'000.00	540'000.00	610'000.00	570'000.00	573'062.75	514'946.66
3130.16	Projekte	30'000.00					
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					3'054.90	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	1'000.00				1'000.00	
3636.02	Betreuungsgutscheine	580'000.00		600'000.00		555'470.85	
3636.04	Beiträge Frühförderung	13'000.00		10'000.00		13'537.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						1'661.65
4611.02	Entschädigungen von Kanton		460'000.00		490'000.00		416'399.01
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt		80'000.00		80'000.00		96'886.00
55	Arbeitslosigkeit	485'700.00	485'700.00	479'260.00	479'260.00	425'845.00	425'845.00
559	Arbeitslosigkeit	485'700.00	485'700.00	479'260.00	479'260.00	425'845.00	425'845.00
5590	Arbeitslosigkeit	485'700.00	485'700.00	479'260.00	479'260.00	425'845.00	425'845.00
5590	Sozialprojekt	485'700.00	485'700.00	479'260.00	479'260.00	425'845.00	425'845.00
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	286'700.00		287'500.00		215'322.95	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)			3'600.00		21'498.00	
3010.09	Tagggelder					-7'819.55	
3043.00	Ortszulagen	1'800.00		2'700.00		1'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	18'800.00		18'900.00		15'169.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'500.00		20'400.00		17'328.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	15'900.00		17'500.00		11'748.55	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	4'100.00		4'400.00		3'521.00	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	4'600.00		4'600.00		3'683.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	600.00		4'300.00		8'250.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		800.00		2'040.50	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		66.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	11'000.00		12'000.00		10'335.65	
3101.02	Treibstoff	5'000.00		3'500.00		3'254.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		324.30	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)					1'376.00	
3112.02	Dienstkleider	100.00		2'000.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	37'000.00		25'000.00		29'402.55	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	7'000.00		7'000.00		9'221.15	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		9'028.10	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		2'000.00		2'103.60	
3130.05	Porti, Gebühren	2'500.00		2'500.00		2'500.73	
3130.26	Weiterleitung Erlös Exmissionen	3'000.00		800.00		1'167.15	
3130.27	Aufwand Brugg-Fest	3'600.00				3'621.25	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'000.00		1'838.10	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'800.00		1'800.00		449.95	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'300.00		2'000.00		849.40	
3158.01	Unterhalt Software	1'300.00		1'500.00		1'269.60	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	34'400.00		1'000.00			
3161.02	Miete/Kauf Maschinen, Fahrzeuge			15'000.00			
3162.01	Kopierkosten	700.00		800.00		659.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	800.00		1'500.00		1'665.95	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					403.95	
3501.01	Einlagen in Fonds des EK					23'454.17	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	100.00		500.00		100.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'200.00		12'500.00		11'250.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten			19'460.00		18'960.00	
4240.05	Dienstleistungen		125'000.00		125'000.00		130'888.20
4250.03	Verkauf Brockenstube		19'000.00		14'000.00		18'699.45
4250.04	Verkauf Riccardo		5'000.00		7'000.00		12'987.95
4250.05	Verkauf Nähatelier		1'000.00		1'500.00		1'740.00
4250.06	Verkauf Diverse Anlässe		500.00		3'000.00		415.00
4250.08	Einnahmen Brugg-Fest		5'500.00				4'911.15
4260.01	Rückerstattungen Dritter		32'000.00		30'000.00		35'043.70
4260.17	Rückerstattungen Integrationsmassnahmen		152'000.00		170'000.00		119'824.55
4501.01	Entnahme aus Fonds		36'700.00		14'360.00		
4611.02	Entschädigungen von Kanton		55'000.00		55'000.00		48'717.70
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		25'000.00		30'000.00		25'000.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		4'000.00		4'000.00		3'391.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		25'000.00		25'400.00		24'226.30
57	Sozialhilfe und Asylwesen	14'591'460.00	11'815'310.00	14'324'350.00	11'776'300.00	13'496'844.80	11'117'311.47
	Nettoaufwand		2'776'150.00		2'548'050.00		2'379'533.33
572	Wirtschaftliche Hilfe	9'566'500.00	3'341'000.00	9'571'500.00	3'431'000.00	9'098'352.68	3'037'154.00
	Nettoaufwand		6'225'500.00		6'140'500.00		6'061'198.68
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	9'530'000.00	3'330'000.00	9'535'000.00	3'420'000.00	9'071'837.68	3'037'154.00
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	9'530'000.00	3'330'000.00	9'535'000.00	3'420'000.00	9'071'837.68	3'037'154.00
3637.01	Unterstützung (wirtschaftl. Hilfe inkl. KVG/VVG)	9'500'000.00		9'500'000.00		9'055'060.43	
3637.02	Sozialleistungen (ohne Lastenausgleich)	30'000.00		35'000.00		16'777.25	
4260.02	Rückerstattungen (ohne Inkassoprivileg)		2'500'000.00		2'650'000.00		2'214'806.61
4260.03	Rückerstattungen (mit Inkassoprivileg)		100'000.00		100'000.00		96'745.24
4611.05	Prämienverbilligungen (KVG)		730'000.00		670'000.00		725'602.15
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	36'500.00	11'000.00	36'500.00	11'000.00	26'515.00	
5721	Freiwillige wirtschaftliche Hilfe	36'500.00	11'000.00	36'500.00	11'000.00	26'515.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	6'500.00		6'500.00		6'515.00	
3636.03	Wiedereingliederung Erwerbslose	30'000.00		30'000.00		20'000.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		11'000.00		11'000.00		
579	Sozialhilfe	5'024'960.00	8'474'310.00	4'752'850.00	8'345'300.00	4'398'492.12	8'080'157.47
	Nettoertrag	3'449'350.00		3'592'450.00		3'681'665.35	
5790	Sozialhilfe	812'460.00	58'310.00	787'350.00	71'300.00	745'042.17	49'760.95
5790	Sozialhilfe	812'460.00	58'310.00	787'350.00	71'300.00	745'042.17	49'760.95
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'600.00		1'600.00		1'440.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	444'800.00		467'000.00		431'807.65	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)			9'000.00		9'474.40	
3010.03	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Abgrenzung)	22'100.00		-52'000.00		-27'700.00	
3010.09	Tagggelder					-276.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	29'000.00		30'400.00		28'191.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	34'500.00		34'200.00		32'703.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	7'200.00		7'600.00		6'114.20	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	6'300.00		7'100.00		6'550.40	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'000.00		7'400.00		6'850.75	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00		4'000.00		4'124.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'200.00		2'200.00		3'298.30	
3100.01	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		2'990.50	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		1'500.00		1'174.30	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		1'000.00		548.30	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'000.00		1'241.15	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'000.00		3'000.00		4'663.40	
3113.01	Hardware (Anschaffung)					60.80	
3120.01	Ver- und Entsorgung	11'660.00		11'700.00		8'840.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		18'000.00		161.55	
3130.04	Telefon, Kommunikation	12'500.00		12'500.00		12'884.25	
3130.05	Porti, Gebühren	2'000.00		2'000.00		1'144.02	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'050.00		1'000.00		854.00	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		3'812.75	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte					115.00	
3158.01	Unterhalt Software	20'000.00		27'500.00		22'726.60	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	65'400.00		65'400.00		70'850.00	
3161.01	Mietkosten Bürogeräte	750.00		750.00		572.90	
3162.01	Kopierkosten	4'000.00		4'000.00		3'587.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		836.35	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					1'547.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	23'000.00		23'000.00		22'805.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	5'500.00		6'500.00		5'294.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	15'700.00		20'000.00		15'700.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					54.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	60'000.00		60'000.00		60'000.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		100.00		300.00		425.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		58'210.00		71'000.00		49'335.95
5796	Regionaler Sozialdienst	1'252'500.00		1'195'500.00		1'175'434.55	
5796	Regionaler Sozialdienst	1'252'500.00		1'195'500.00		1'175'434.55	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	976'300.00		954'500.00		969'293.05	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	16'700.00		15'400.00			
3010.03	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Abgrenzung)	44'200.00				-55'300.00	
3010.09	Tagggelder					-1'920.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	64'600.00		63'100.00		61'819.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	69'700.00		65'600.00		65'293.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	16'100.00		15'700.00		13'683.65	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	13'900.00		14'600.00		14'367.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	15'700.00		15'300.00		15'071.50	
3064.00	Überbrückungsrenten			17'900.00		21'560.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	22'000.00		22'000.00		16'726.95	
3091.00	Personalwerbung	500.00		500.00		340.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'800.00		2'700.00		6'835.05	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					38'084.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'200.00		1'970.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	6'000.00		6'000.00		7'609.60	
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'960'000.00	8'416'000.00	2'770'000.00	8'274'000.00	2'478'015.40	8'030'396.52
5799	Lastenausgleich Sozialhilfe	2'960'000.00	8'416'000.00	2'770'000.00	8'274'000.00	2'478'015.40	8'030'396.52
3611.01	Entschädigungen an Kanton	2'960'000.00		2'770'000.00		2'478'015.40	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		8'416'000.00		8'274'000.00		8'030'396.52
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'247'250.00	352'260.00	2'409'600.00	414'200.00	2'198'159.61	350'152.50
	Nettoaufwand		1'894'990.00		1'995'400.00		1'848'007.11
61	Strassenverkehr	1'154'250.00	326'460.00	1'223'850.00	318'000.00	1'077'333.84	320'316.60
	Nettoaufwand		827'790.00		905'850.00		757'017.24
615	Gemeindestrassen	1'154'250.00	326'460.00	1'223'850.00	318'000.00	1'077'333.84	320'316.60
	Nettoaufwand		827'790.00		905'850.00		757'017.24
6150	Gemeindestrassen	1'130'300.00	256'460.00	1'198'900.00	255'000.00	1'044'235.60	257'621.05
6150	Gemeindestrassen	1'130'300.00	256'460.00	1'198'900.00	255'000.00	1'044'235.60	257'621.05
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen					500.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	473'000.00		517'800.00		477'925.35	
3010.09	Tagggelder					-4'235.40	
3043.00	Ortszulagen	4'500.00		4'350.00		3'600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	31'000.00		33'800.00		30'538.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'400.00		41'100.00		37'290.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	11'800.00		13'200.00		12'785.45	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	6'700.00		7'800.00		7'098.75	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'500.00		8'200.00		7'426.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	8'000.00		7'000.00		4'829.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500.00		2'000.00		3'129.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'200.00		17'200.00		17'867.85	
3101.02	Treibstoff	14'000.00		15'000.00		12'171.85	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.03	Material Strassenbeleuchtung	1'000.00		2'000.00		323.05	
3101.04	Strassensignale, Hausnummern	2'000.00		2'000.00		834.50	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	400.00		500.00		70.25	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'500.00		3'900.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	16'500.00		25'050.00		35'312.55	
3112.02	Dienstkleider	3'000.00		3'000.00		3'289.95	
3120.01	Ver- und Entsorgung	62'000.00		60'000.00		61'018.85	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	22'000.00		21'000.00		21'843.05	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'800.00		2'800.00		2'677.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	9'500.00		9'500.00		7'434.70	
3137.01	Steuern und Abgaben	7'000.00		7'000.00		6'649.20	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	145'000.00		156'500.00		100'676.35	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	40'000.00		40'000.00		37'065.90	
3141.04	Strassenmarkierungen	16'500.00		21'500.00		5'760.05	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'500.00		25'500.00		18'653.25	
3162.01	Kopierkosten	500.00		500.00		449.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		1'516.00	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand					240.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	51'000.00		44'000.00		26'044.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	26'000.00		16'200.00		16'552.00	
3612.90	Interne Verrechnung Abwassergebühr	74'000.00		74'000.00		73'233.70	
	Strassenentwässerung						
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	15'000.00		15'000.00		13'500.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					162.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		10'000.00		10'000.00		12'897.60
4250.01	Verkäufe						500.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'500.00		797.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		106'960.00		107'000.00		106'960.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		7'000.00		6'500.00		6'766.45
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		131'000.00		129'500.00		129'700.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten				500.00		
6155	Parkplätze	23'950.00	70'000.00	24'950.00	63'000.00	33'098.24	62'695.55
6155	Parkplätze	23'950.00	70'000.00	24'950.00	63'000.00	33'098.24	62'695.55
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					1'835.30	
3010.09	Tagggelder					-2'677.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					53.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					-3.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					-13.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand					50.00	
3141.05	Unterhalt Parkplätze	5'000.00		5'000.00		27'235.15	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'750.00		1'750.00		234.60	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	4'200.00		4'200.00		5'383.89	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'000.00		13'000.00		1'000.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		54'000.00		47'000.00		50'395.55
4270.00	Bussen		16'000.00		16'000.00		12'300.00
62	Öffentlicher Verkehr	1'093'000.00	25'800.00	1'144'550.00	96'200.00	1'120'825.77	29'835.90
	Nettoaufwand		1'067'200.00		1'048'350.00		1'090'989.87
623	Agglomerationsverkehr	21'600.00		55'550.00	70'000.00	36'172.10	
	Nettoaufwand		21'600.00				36'172.10
	Nettoertrag			14'450.00			
6230	Agglomerationsverkehr	21'600.00		55'550.00	70'000.00	36'172.10	
6230	Agglomerationsverkehr	21'600.00		55'550.00	70'000.00	36'172.10	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	16'000.00		15'000.00		4'852.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien			50.00		115.50	
3634.03	Beitrag regionale Verkehrskonferenz	5'600.00		5'500.00		5'591.00	
3634.04	ÜPO espace Biel/Bienne.Nidau			35'000.00		25'613.30	
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck				70'000.00		
629	Öffentlicher Verkehr	1'071'400.00	25'800.00	1'089'000.00	26'200.00	1'084'653.67	29'835.90
	Nettoaufwand		1'045'600.00		1'062'800.00		1'054'817.77
6290	Öffentlicher Verkehr	31'400.00	25'800.00	29'000.00	26'200.00	27'912.77	29'835.90
6290	Öffentlicher Verkehr	31'400.00	25'800.00	29'000.00	26'200.00	27'912.77	29'835.90
3130.05	Porti, Gebühren					61.03	
3130.11	Tageskarten Gemeinde	25'000.00		25'000.00		26'516.69	
3130.35	Porti, Gebühren					0.05	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	5'400.00		3'000.00		335.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4250.02	Verkauf Tageskarten Gemeinde		25'000.00		25'000.00		28'581.00
4250.07	Provision Verkauf Spartageskarte Gemeinde		800.00		1'200.00		1'254.90

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	1'040'000.00		1'060'000.00		1'056'740.90	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	1'040'000.00		1'060'000.00		1'056'740.90	
3631.03	Lastenausgleich ÖV	1'040'000.00		1'060'000.00		1'056'740.90	
63	Verkehr, übrige			41'200.00			
	Nettoaufwand				41'200.00		
631	Schiffahrt			41'200.00			
	Nettoaufwand				41'200.00		
6310	Schiffahrt			41'200.00			
6310	Schiffahrt			41'200.00			
3149.01	Unterhalt Schiffländte			41'200.00			
7	Umweltschutz und Raumordnung	2'086'990.00	1'607'260.00	1'989'050.00	1'628'350.00	1'914'500.47	1'517'466.32
	Nettoaufwand		479'730.00		360'700.00		397'034.15
72	Abwasserentsorgung	1'006'650.00	1'006'650.00	1'036'550.00	1'036'550.00	987'992.10	987'992.10
720	Abwasserentsorgung	1'006'650.00	1'006'650.00	1'036'550.00	1'036'550.00	987'992.10	987'992.10
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	1'006'650.00	1'006'650.00	1'036'550.00	1'036'550.00	987'992.10	987'992.10
7201	Abwasserentsorgung	1'006'650.00	1'006'650.00	1'036'550.00	1'036'550.00	987'992.10	987'992.10
3120.21	Ver- und Entsorgung	1'000.00		1'000.00		813.30	
3120.22	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	15'000.00		7'000.00		18'065.15	
3130.21	Vorsteuerminderung	3'500.00		4'000.00		3'054.05	
3130.24	Telefon, Kommunikation	600.00		600.00		520.35	
3130.25	Porti, Gebühren	1'500.00		1'500.00		1'430.90	
3132.21	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	33'000.00		28'000.00		44'011.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'800.00		1'700.00		1'839.35	
3143.21	Unterhalt Kanalisationsnetz, Pumpstation	102'500.00		124'500.00		80'528.00	
3143.22	Kanalfernsehen	2'500.00		3'000.00		1'780.00	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen					800.00	
3181.21	Forderungsverluste Abwasser	250.00		250.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	34'000.00		34'000.00		23'859.45	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	11'000.00		11'000.00		10'628.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Werterhalt)	310'000.00		280'000.00		318'150.00	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Anschlussgebühren)	10'000.00		40'000.00			
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3632.21	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	430'000.00		450'000.00		432'512.00	
4240.21	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		490'000.00		510'000.00		467'361.20
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		10'000.00		40'000.00		
4260.21	Rückerstattungen Dritter						58.50
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		15'100.00		10'000.00		13'134.50
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		45'000.00		45'000.00		34'487.45
4510.02	Entnahme aus SF des EK (Unterhalt ER)		60'000.00		110'000.00		59'044.50
4612.90	Interne Verrechnung Abwassergebühr		74'000.00		74'000.00		73'233.70
	Strassenentwässerung						
9011.20	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser		312'550.00		247'550.00		340'672.25
73	Abfall	506'400.00	506'400.00	491'000.00	491'000.00	474'142.07	474'142.07
730	Abfall	506'400.00	506'400.00	491'000.00	491'000.00	474'142.07	474'142.07
7301	Abfall (Gemeindebetrieb)	506'400.00	506'400.00	491'000.00	491'000.00	474'142.07	474'142.07
7301	Abfall	506'400.00	506'400.00	491'000.00	491'000.00	474'142.07	474'142.07
3102.31	Drucksachen, Publikationen	3'200.00		3'600.00		2'565.00	
3110.31	Büromöbel und Geräte (Anschaffung)	200.00		200.00			
3130.31	Vorsteuerkürzung	2'000.00		2'000.00		2'200.90	
3130.32	Kehrichtbeseitigung	319'500.00		294'500.00		300'454.15	
3130.35	Porti, Gebühren	2'000.00		6'000.00		1'888.12	
3130.36	Müve-Vignetten	27'000.00		27'000.00		24'120.00	
3132.31	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					12'081.75	
3181.31	Forderungsverluste Abfall	600.00		600.00		838.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	4'800.00		3'000.00		4'820.50	
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	100.00				251.40	
3612.06	Tierkörpersammelstelle Lyss					4'571.05	
3612.36	Tierkörpersammelstelle Lyss	30'000.00		5'000.00			
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	117'000.00		117'000.00		120'351.00	
4240.32	Verkauf Containervignetten		28'000.00		27'000.00		26'907.20
4240.33	Kehrichtgebühren		350'000.00		350'000.00		314'177.30
4240.34	Verkauf Grünvignetten		68'000.00		70'000.00		67'985.36
4260.31	Rückerstattungen Dritter		25'000.00		24'000.00		24'232.73
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		21'000.00		20'000.00		20'750.00
9010.30	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Abfall			32'100.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9011.30	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall		14'400.00				20'089.48
74	Verbauungen	38'000.00	9'500.00	35'000.00	9'500.00	33'530.00	
	Nettoaufwand		28'500.00		25'500.00		33'530.00
741	Gewässerverbauungen	26'000.00		23'000.00		33'530.00	
	Nettoaufwand		26'000.00		23'000.00		33'530.00
7410	Gewässerverbauungen	26'000.00		23'000.00		33'530.00	
7410	Gewässerverbauungen	26'000.00		23'000.00		33'530.00	
3631.04	Beiträge an Kanton	26'000.00		23'000.00		33'530.00	
745	Naturgefahren	12'000.00	9'500.00	12'000.00	9'500.00		
	Nettoaufwand		2'500.00		2'500.00		
7450	Naturgefahren	12'000.00	9'500.00	12'000.00	9'500.00		
7450	Naturgefahren	12'000.00	9'500.00	12'000.00	9'500.00		
3134.02	Einsatzkostenversicherung	12'000.00		12'000.00			
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		9'500.00		9'500.00		
77	Übriger Umweltschutz	260'440.00	34'710.00	256'800.00	41'300.00	253'074.15	55'332.15
	Nettoaufwand		225'730.00		215'500.00		197'742.00
771	Friedhof und Bestattung	186'740.00	34'710.00	183'200.00	41'300.00	173'645.30	42'013.55
	Nettoaufwand		152'030.00		141'900.00		131'631.75
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	186'740.00	34'710.00	183'200.00	41'300.00	173'645.30	42'013.55
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	186'740.00	34'710.00	183'200.00	41'300.00	173'645.30	42'013.55
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00		12'000.00		10'965.65	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	7'500.00		7'250.00		7'574.40	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'000.00		2'000.00		1'086.40	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	8'000.00		6'000.00		7'398.15	
3130.12	Aufwand Gemeinschaftsgrab	8'000.00		8'000.00		9'478.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	230.00		200.00		233.55	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		14'000.00		8'359.65	
3144.13	Unterhalt Friedhofgebäude	14'000.00		3'000.00		3'321.00	
3144.14	Unterhalt Aufbahrungshalle	4'000.00		4'750.00		7'236.90	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00				280.85	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	10'010.00		10'000.00		10.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	110'000.00		108'000.00		109'700.00	
4240.02	Grabunterhalt		7'000.00		7'000.00		11'542.25
4240.03	Grabgebühren		5'000.00		4'500.00		6'000.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		10'000.00		11'156.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		8'700.00		15'000.00		8'378.25
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		4'000.00		4'750.00		4'927.05
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		10.00		50.00		10.00
779	Umweltschutz	73'700.00		73'600.00		79'428.85	13'318.60
	Nettoaufwand		73'700.00		73'600.00		66'110.25
7790	Umweltschutz	73'700.00		73'600.00		79'428.85	13'318.60
7790	Umweltschutz	73'700.00		73'600.00		79'428.85	13'318.60
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'200.00		10'100.00		11'070.55	
3043.00	Ortszulagen	400.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	1'300.00		700.00		716.05	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	400.00		200.00		76.30	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	300.00		200.00		166.10	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	300.00		200.00		173.70	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		15'000.00		12'859.30	
3130.16	Projekte	25'300.00		35'000.00		51'940.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien					20.00	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	10'500.00		4'000.00		806.45	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke			5'000.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	1'600.00		1'800.00		1'600.00	
3637.05	Beiträge an Private	1'400.00		1'400.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter						13'318.60
79	Raumordnung	275'500.00	50'000.00	169'700.00	50'000.00	165'762.15	
	Nettoaufwand		225'500.00		119'700.00		165'762.15
790	Raumordnung	275'500.00	50'000.00	169'700.00	50'000.00	165'762.15	
	Nettoaufwand		225'500.00		119'700.00		165'762.15
7900	Raumordnung allgemein	187'500.00	50'000.00	82'000.00	50'000.00	77'765.15	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7900	Raumordnung allgemein	187'500.00	50'000.00	82'000.00	50'000.00	77'765.15	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		795.10	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	10'500.00					
3130.01	Dienstleistungen Dritter	116'000.00		50'000.00		53'160.05	
3130.16	Projekte	32'000.00					
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	3'000.00		6'000.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	24'000.00		24'000.00		23'810.00	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		50'000.00		50'000.00		
7907	Regionalkonferenzen	88'000.00		87'700.00		87'997.00	
7907	Regionalkonferenzen	88'000.00		87'700.00		87'997.00	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	88'000.00		87'700.00		87'997.00	
8	Volkswirtschaft	7'624'599.00	8'226'399.00	7'716'798.00	8'358'198.00	8'947'479.51	9'578'221.51
	Nettoertrag	601'800.00		641'400.00		630'742.00	
81	Landwirtschaft	600.00		600.00		700.85	
	Nettoaufwand		600.00		600.00		700.85
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	600.00		600.00		700.85	
	Nettoaufwand		600.00		600.00		700.85
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	600.00		600.00		700.85	
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	600.00		600.00		700.85	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	600.00		600.00		586.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					37.90	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					8.80	
3170.01	Reisekosten und Spesen					67.40	
82	Forstwirtschaft	15'700.00		6'900.00		7'520.70	17'200.00
	Nettoaufwand		15'700.00		6'900.00		
	Nettoertrag					9'679.30	
820	Forstwirtschaft	15'700.00		6'900.00		7'520.70	17'200.00
	Nettoaufwand		15'700.00		6'900.00		
	Nettoertrag					9'679.30	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200	Forstwirtschaft	15'700.00		6'900.00		7'520.70	17'200.00
8200	Forstwirtschaft	15'700.00		6'900.00		7'520.70	17'200.00
3130.01	Dienstleistungen Dritter	13'500.00		4'700.00		5'396.70	
3300.50	Planmässige Abschreibungen Waldungen VV	2'200.00		2'200.00		2'124.00	
4611.01	Entschädigungen von Kanton (Provisionen)						17'200.00
84	Tourismus	900.00		900.00		891.20	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		891.20
840	Tourismus	900.00		900.00		891.20	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		891.20
8406	Regionaler Tourismus	900.00		900.00		891.20	
8406	Regionaler Tourismus	900.00		900.00		891.20	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	900.00		900.00		891.20	
87	Brennstoffe und Energie	7'607'399.00	8'226'399.00	7'708'398.00	8'358'198.00	8'938'366.76	9'561'021.51
	Nettoertrag	619'000.00		649'800.00		622'654.75	
871	Elektrizität	7'607'399.00	8'226'399.00	7'708'398.00	8'358'198.00	8'938'366.76	9'561'021.51
	Nettoertrag	619'000.00		649'800.00		622'654.75	
8710	Elektrizität allgemein		619'000.00		649'800.00		622'654.75
8710	Elektrizität allgemein		619'000.00		649'800.00		622'654.75
4602.01	Anteil an Gemeindeerträgen und Erträgen Gemeindeverbände		619'000.00		649'800.00		622'654.75
8711	Elektrizitätsnetz [Gemeindebetrieb]	7'607'399.00	7'607'399.00	7'708'398.00	7'708'398.00	8'938'366.76	8'938'366.76
8711	Elektrizitätsnetz	7'607'399.00	7'607'399.00	7'708'398.00	7'708'398.00	8'938'366.76	8'938'366.76
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'800.00		2'800.00		2'400.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	380'300.00		382'300.00		371'608.30	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					1'703.55	
3010.09	Tagggelder					-1'166.65	
3043.00	Ortszulagen	3'600.00		1'900.00		1'889.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	24'900.00		25'000.00		23'434.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	34'400.00		34'300.00		33'896.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	6'200.00		6'800.00		6'646.40	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	5'400.00		5'800.00		5'495.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	6'100.00		6'100.00		5'808.50	
3090.41	Aus- und Weiterbildung Personal	5'000.00		5'000.00		3'480.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'700.00		1'000.00		1'659.10	
3099.41	Übriger Personalaufwand	600.00		200.00		588.15	
3100.41	Büromaterial	500.00		1'000.00			
3101.41	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		6'405.85	
3101.43	Treibstoff	1'500.00		2'000.00		1'339.40	
3102.41	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		10'000.00		10'642.95	
3110.41	Büromöbel und Geräte (Anschaffung)	10'000.00		12'000.00		9'461.00	
3112.42	Dienstkleider	2'500.00		2'500.00		2'622.20	
3113.41	Hardware (Anschaffung)	3'000.00		3'000.00		1'295.00	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	400.00		400.00		1'650.20	
3120.41	Energieeinkauf Dritter	2'686'000.00		3'084'000.00		4'195'411.28	
3120.42	Netznutzungsentgelt Vorlieferanten	1'699'000.00		1'135'000.00		1'061'780.80	
3120.43	Swissgrid Systemdienstleistungen SDL	83'309.00		179'135.00		226'301.70	
3120.44	Netzzuschlag	709'660.00		749'110.00		626'948.85	
3120.46	Energie für EW-Gebäude	5'300.00		5'300.00		9'042.40	
3120.47	Zertifikatkauf HKN	96'000.00		65'000.00		73'810.67	
3120.48	Stromreserve	126'500.00		74'911.00		326'852.85	
3120.49	Solidarische Kosten für das Übertragungsnetz	15'430.00					
3120.52	Energie für Ladestationen	8'000.00					
3130.41	Dienstleistungen Dritter	139'000.00		139'000.00		125'274.30	
3130.42	Vorsteuerkürzung	12'000.00		15'000.00		7'663.08	
3130.44	Telefon, Kommunikation	1'000.00		2'800.00		693.35	
3130.46	Porti, Gebühren	10'000.00		10'000.00		8'354.23	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'800.00		3'200.00		5'806.15	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'000.00		1'500.00		3'393.75	
3143.42	Unterhalt Leitungsnetz	50'000.00		50'000.00		62'037.85	
3144.41	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		3'000.00		4'550.00	
3144.42	Trafostationen	15'000.00		15'000.00		6'259.70	
3151.41	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		12'597.50	
3158.41	Unterhalt Software	65'000.00		25'000.00		63'321.45	
3158.42	Wartung/Support EDM/ZFA	5'000.00		15'000.00			
3158.43	Wartung/Support ZFA/ZMA	10'000.00		20'000.00		5'227.40	
3162.41	Kopierkosten	8'000.00		7'000.00		7'302.40	
3170.41	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		1'114.95	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	20'000.00		10'000.00		18'500.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.41	Forderungsverluste Elektrizität	10'000.00		10'000.00		9'344.50	
3199.43	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	1'000.00		2'000.00		768.17	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	116'500.00		59'000.00		57'351.05	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	72'800.00		69'000.00		63'497.35	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	86'000.00		76'000.00		59'817.35	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	4'000.00		4'000.00		3'793.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen best. VV	1'600.00		1'600.00		1'539.00	
3301.60	Ausserplanmässige Abschreibungen Mobilien VV					2'703.00	
3409.01	Übrige Passivzinsen					302.00	
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	13'900.00		5'000.00		5'980.40	
3602.01	Gemeindeabgaben	619'000.00		649'800.00		622'654.75	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	40'200.00		45'600.00		40'200.00	
3636.41	Beiträge an Vereine und Parteien	6'500.00		6'500.00		6'245.00	
3690.41	Förderaktion	60'000.00		30'000.00		39'328.00	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	240'000.00		240'000.00		203'575.00	
3893.02	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK (Anschlussgebühren)	40'000.00		40'000.00		75'420.00	
4240.41	Energieverkauf		2'880'000.00		3'124'000.00		3'948'981.56
4240.42	Netznutzungsentgelt		2'529'000.00		2'605'000.00		2'643'866.15
4240.43	Swissgrid		79'144.00		170'178.00		231'952.95
4240.44	Netzzuschlag		674'177.00		711'655.00		711'609.25
4240.46	Gemeindeabgaben		619'000.00		649'800.00		622'654.75
4240.47	Energie Rücklieferung		7'500.00		7'500.00		6'787.70
4240.48	Stromreserve		120'175.00		71'165.00		370'831.65
4240.49	Dienstleistungen (mit MwSt)						8'664.00
4240.51	Anschlussgebühren Elektro		40'000.00		40'000.00		75'420.00
4240.52	Solidarische Kosten für das Übertragungsnetz		14'659.00				
4260.41	Rückerstattungen Dritter		30'000.00		30'000.00		30'882.45
4260.42	Rückerstattungen Dritter, Energie		50'000.00		50'000.00		72'315.55
4420.01	Dividenden		1'500.00		1'500.00		1'500.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		27'100.00		33'000.00		24'200.00
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		276'100.00		214'600.00		188'700.75
9010.40	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Elektro			338'842.00		402'744.78	
9011.40	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Elektro		259'044.00				
9	Finanzen und Steuern	2'876'410.00	16'105'730.00	2'222'110.00	14'892'930.00	4'766'280.09	16'540'887.88
	Nettoertrag	13'229'320.00		12'670'820.00		11'774'607.79	
91	Steuern	285'000.00	14'404'000.00	250'000.00	13'604'000.00	291'473.30	15'471'233.00
	Nettoertrag	14'119'000.00		13'354'000.00		15'179'759.70	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
910	Steuern	285'000.00	14'404'000.00	250'000.00	13'604'000.00	291'473.30	15'471'233.00
	Nettoertrag	14'119'000.00		13'354'000.00		15'179'759.70	
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	285'000.00	12'430'000.00	250'000.00	11'730'000.00	283'359.00	13'141'543.80
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	285'000.00	12'430'000.00	250'000.00	11'730'000.00	283'359.00	13'141'543.80
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	90'000.00				90'000.00	
3181.00	Forderungsverluste Gemeindesteuern	195'000.00		250'000.00		193'359.00	
4000.00	Einkommenssteuern		8'300'000.00		8'200'000.00		7'693'908.15
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		10'000.00		10'000.00		5'600.30
4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		340'000.00		300'000.00		353'011.65
4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-200'000.00		-200'000.00		-213'665.70
4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP		-5'000.00		-5'000.00		-5'229.15
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		970'000.00		920'000.00		951'642.40
4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		80'000.00		80'000.00		81'797.40
4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-80'000.00		-100'000.00		-75'469.85
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		220'000.00		220'000.00		238'911.65
4002.10	Quellensteuern aus BGSA		15'000.00		15'000.00		17'159.20
4010.00	Gewinnsteuern		2'500'000.00		1'980'000.00		3'921'672.40
4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		700'000.00		550'000.00		856'606.15
4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-200'000.00		-100'000.00		-212'114.75
4010.60	Pauschale Steueranrechnung JP		-300'000.00		-200'000.00		-332'546.00
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		20'000.00		20'000.00		9'353.75
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		2'000.00		2'000.00		2'974.05
4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		-2'000.00		-2'000.00		-792.05
4019.00	Holdingsteuern						-223'593.70
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		60'000.00		40'000.00		72'317.90
9101	Sondersteuern		650'000.00		650'000.00	7'751.60	1'227'280.40
9101	Sondersteuern		650'000.00		650'000.00	7'751.60	1'227'280.40
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern					7'751.60	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		350'000.00		350'000.00		928'551.05
4022.10	Sonderveranlagungen		300'000.00		300'000.00		298'416.40
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern						312.95

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9102	Liegenschaftssteuern		1'300'000.00		1'200'000.00	112.70	1'079'068.80
9102	Liegenschaftssteuern		1'300'000.00		1'200'000.00	112.70	1'079'068.80
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					112.70	
4021.00	Liegenschaftssteuern		1'300'000.00		1'200'000.00		1'079'068.80
9103	Hundetaxe		24'000.00		24'000.00	250.00	23'340.00
9103	Hundetaxe		24'000.00		24'000.00	250.00	23'340.00
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					250.00	
4033.00	Hundesteuern		24'000.00		24'000.00		23'300.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter						40.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	426'470.00	970'000.00	576'470.00	959'408.00	410'907.00
	Nettoaufwand		573'530.00		393'530.00		548'501.00
930	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	426'470.00	970'000.00	576'470.00	959'408.00	410'907.00
	Nettoaufwand		573'530.00		393'530.00		548'501.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	426'470.00	970'000.00	576'470.00	959'408.00	410'907.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	1'000'000.00	426'470.00	970'000.00	576'470.00	959'408.00	410'907.00
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	840'000.00		820'000.00		814'079.00	
3910.04	Int. Verrechnung LA Selbstbehalt	160'000.00		150'000.00		145'329.00	
4612.92	Interne Verrechnung Polycom		4'620.00		4'620.00		4'622.00
4612.93	Interne Verrechnung eAlarm		1'850.00		1'850.00		1'848.00
4621.60	Vertikaler Lastenausgleich (sozio-demografischer Ausgleich)		160'000.00		150'000.00		145'329.00
4622.70	Disparitätenabbau		260'000.00		420'000.00		259'108.00
95	Ertragsanteile, übrige		148'000.00		160'000.00		136'838.40
	Nettoertrag	148'000.00		160'000.00		136'838.40	
950	Ertragsanteile, übrige		148'000.00		160'000.00		136'838.40
	Nettoertrag	148'000.00		160'000.00		136'838.40	
9500	Ertragsanteile, übrige		148'000.00		160'000.00		136'838.40
9500	Ertragsanteile, übrige		148'000.00		160'000.00		136'838.40
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		3'000.00		10'000.00		1'669.45
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		145'000.00		150'000.00		135'168.95

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	453'410.00	1'123'760.00	494'850.00	548'960.00	448'052.96	518'402.93
	Nettoertrag	670'350.00		54'110.00		70'349.97	
961	Zinsen	113'510.00	177'000.00	121'550.00	129'300.00	108'074.06	147'527.26
	Nettoertrag	63'490.00		7'750.00		39'453.20	
9610	Zinsen	113'510.00	177'000.00	121'550.00	129'300.00	108'074.06	147'527.26
9610	Zinsen	113'510.00	177'000.00	121'550.00	129'300.00	108'074.06	147'527.26
3181.04	Abschreibungen (Verzugszinse)	5'300.00		5'000.00		5'231.21	
3401.00	Vorauszahlungszins			500.00			
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten			5'000.00			
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	80'000.00		90'000.00		78'102.05	
3409.01	Übrige Passivzinsen	2'600.00		4'000.00		1'603.40	
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	17'600.00		11'000.00		15'469.60	
3499.01	Vergütungszinsen (NESKO)	8'000.00		6'000.00		7'657.80	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	10.00		50.00		10.00	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						72.97
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		24'000.00		26'000.00		23'799.29
4401.02	Verzugszinsen (NESKO)		60'000.00		55'000.00		57'334.55
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		14'000.00		5'000.00		6'231.80
4420.01	Dividenden		14'000.00		15'000.00		13'600.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		65'000.00		28'300.00		46'488.65
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	339'900.00	946'760.00	373'300.00	419'660.00	339'848.40	363'447.15
	Nettoertrag	606'860.00		46'360.00		23'598.75	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	339'900.00	946'760.00	373'300.00	419'660.00	339'848.40	363'447.15
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	339'900.00	946'760.00	373'300.00	419'660.00	339'848.40	363'447.15
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'100.00		2'100.00		2'133.30	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					7.50	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde					90.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	12'200.00		18'000.00		17'608.95	
3430.02	Unterhalt Hauptstrasse 16	14'600.00		11'200.00		338.75	
3430.03	Unterhalt Mühleweg 1	10'000.00		14'700.00		8'212.65	
3430.04	Unterhalt Mühleweg 2	6'000.00		6'000.00		9'727.60	
3430.06	Unterhalt Hauptstrasse 5			1'000.00		10'952.65	
3430.07	Unterhalt diverse Landparzellen	2'000.00		2'000.00		314.60	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3430.08	Unterhalt Hauptstrasse 11	2'000.00		4'000.00		894.70	
3430.09	Unterhalt Hauptstrasse 15	5'000.00		8'000.00		1'194.50	
3430.10	Unterhalt Mühleweg 1D	3'000.00		10'000.00		1'200.85	
3430.12	Unterhalt Bahnhofstrasse 2	42'000.00		41'000.00		42'860.30	
3430.13	Unterhalt Pfeidstrasse 24	3'000.00		2'000.00		2'718.55	
3439.03	Wasser, Energie, Heizmaterial	33'000.00		52'000.00		31'619.20	
3439.04	Abwasser- und Kehrrechtgebühren durch Gemeinde	24'000.00		22'000.00		25'476.25	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	112'000.00		138'000.00		137'448.40	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'000.00		15'000.00		4'941.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	63'000.00		26'300.00		42'108.65	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		17'000.00		19'000.00		16'554.45
4411.40	Gewinn aus Verkäufen Liegenschaften		560'000.00				
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		196'460.00		204'000.00		197'831.00
4430.02	Pachtzinse Liegenschaften FV		82'700.00		82'700.00		88'001.15
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		90'600.00		95'000.00		42'100.55
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten				18'960.00		18'960.00
969	Finanzvermögen					130.50	7'428.52
	Nettoertrag					7'298.02	
9690	Finanzvermögen					130.50	7'428.52
9690	Finanzvermögen					130.50	7'428.52
3499.02	Übriger Finanzaufwand					130.50	
4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften						7'428.52
97	Rückverteilungen		3'500.00		3'500.00		3'506.55
	Nettoertrag	3'500.00		3'500.00		3'506.55	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		3'500.00		3'500.00		3'506.55
	Nettoertrag	3'500.00		3'500.00		3'506.55	
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		3'500.00		3'500.00		3'506.55
9710	Rückverteilung aus CO2-Abgabe		3'500.00		3'500.00		3'506.55
4699.01	CO2-Abgabe		3'500.00		3'500.00		3'506.55
99	Nicht aufgeteilte Posten	1'138'000.00		507'260.00		3'067'345.83	
	Nettoaufwand		1'138'000.00		507'260.00		3'067'345.83

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
990	Nicht aufgeteilte Posten	484'000.00		507'260.00		484'048.00	
	Nettoaufwand		484'000.00		507'260.00		484'048.00
9900	Nicht aufgeteilte Posten			23'260.00		50.00	
9900	Nicht aufgeteilte Posten			23'260.00		50.00	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					50.00	
3894.01	Zusätzliche Abschreibungen			23'260.00			
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	484'000.00		484'000.00		483'998.00	
9901	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	484'000.00		484'000.00		483'998.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen best. VV	484'000.00		484'000.00		483'998.00	
999	Abschluss	654'000.00				2'583'297.83	
	Nettoaufwand		654'000.00				2'583'297.83
9990	Abschluss	654'000.00				2'583'297.83	
9990	Abschluss	654'000.00				2'583'297.83	
9000.01	Ertragsüberschuss	654'000.00				2'583'297.83	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	42'776'035.00	42'776'035.00	41'656'720.00	41'656'720.00	43'568'050.99	43'568'050.99
3	Aufwand	42'122'035.00		41'285'778.00		40'507'901.05	
30	Personalaufwand	7'638'350.00		7'492'140.00		7'152'495.79	
300	Behörden und Kommissionen	246'400.00		243'100.00		227'705.60	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	246'400.00		243'100.00		227'705.60	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'102'050.00		5'950'150.00		5'701'463.69	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'102'050.00		5'950'150.00		5'701'463.69	
304	Zulagen	21'500.00		18'950.00		18'411.75	
3043	Wohnungszulagen	21'500.00		18'950.00		18'411.75	
305	Arbeitgeberbeiträge	1'081'600.00		1'098'300.00		1'027'412.30	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	389'500.00		391'500.00		365'175.85	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	403'500.00		403'600.00		389'346.95	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	113'000.00		118'700.00		99'707.70	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	83'800.00		90'700.00		85'060.75	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	91'800.00		93'800.00		88'121.05	
306	Arbeitgeberleistungen			17'900.00		28'420.00	
3064	Überbrückungsrenten			17'900.00		28'420.00	
309	Übriger Personalaufwand	186'800.00		163'740.00		149'082.45	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	147'900.00		134'540.00		101'721.10	
3091	Personalwerbung	2'600.00		2'900.00		2'831.85	
3099	Übriger Personalaufwand	36'300.00		26'300.00		44'529.50	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	10'340'499.00		9'959'056.00		10'823'585.43	
310	Material- und Warenaufwand	567'990.00		567'190.00		517'575.19	
3100	Büromaterial	20'100.00		20'500.00		16'095.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	310'700.00		311'950.00		277'305.55	
3102	Drucksachen, Publikationen	61'950.00		65'450.00		69'850.55	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'100.00		4'350.00		3'706.60	
3104	Lehrmittel	163'140.00		156'940.00		144'271.34	
3105	Lebensmittel	8'000.00		8'000.00		6'345.20	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
311	Nicht aktivierbare Anlagen	238'400.00		228'560.00		188'197.32	
3110	Büromöbel und Geräte	52'650.00		65'410.00		61'487.24	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	127'450.00		104'300.00		75'905.78	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	23'800.00		25'700.00		21'435.35	
3113	Hardware	32'500.00		31'150.00		27'747.15	
3118	Immateriellen Anlagen	2'000.00		2'000.00		1'621.80	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..	5'949'959.00		5'792'056.00		7'017'278.40	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	5'949'959.00		5'792'056.00		7'017'278.40	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'578'100.00		1'310'510.00		1'300'611.87	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'395'220.00		1'135'070.00		1'111'069.32	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	33'000.00		28'000.00		56'093.30	
3134	Sachversicherungsprämien	118'680.00		117'540.00		103'158.90	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	17'700.00		16'900.00		16'190.00	
3137	Steuern und Abgaben	13'500.00		13'000.00		14'100.35	
314	Baulicher Unterhalt	760'850.00		1'007'660.00		679'020.20	
3140	Unterhalt an Grundstücken	11'500.00		18'000.00		9'166.10	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	206'500.00		223'000.00		170'737.45	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	155'000.00		177'500.00		144'345.85	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	387'850.00		547'960.00		354'770.80	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen			41'200.00			
315	Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen	459'910.00		371'965.00		363'401.42	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	10'900.00		9'100.00		5'672.05	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	83'200.00		85'900.00		69'957.05	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	365'810.00		276'965.00		287'772.32	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.	184'350.00		165'250.00		149'470.75	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	141'800.00		108'200.00		113'000.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	4'250.00		19'050.00		2'010.60	
3162	Raten für operatives Leasing	38'300.00		38'000.00		34'460.15	
317	Spesenentschädigungen	208'590.00		195'415.00		196'006.84	
3170	Reisekosten und Spesen	88'230.00		86'330.00		80'997.40	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	120'360.00		109'085.00		115'009.44	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	332'150.00		286'850.00		340'587.58	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	110'000.00		10'000.00		109'300.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	222'150.00		276'850.00		231'287.58	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	60'200.00		33'600.00		71'435.86	
3190	Schadenersatzleistungen					1'547.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	60'200.00		33'600.00		69'888.86	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'332'020.00		1'225'120.00		1'097'937.70	
330	Sachanlagen VV	1'252'020.00		1'155'120.00		1'054'079.50	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'252'020.00		1'155'120.00		1'051'376.50	
3301	Ausserplanm.Abschreibungen Sachanlagen					2'703.00	
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	80'000.00		70'000.00		43'858.20	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	80'000.00		70'000.00		43'858.20	
34	Finanzaufwand	266'800.00		295'400.00		245'007.75	
340	Zinsaufwand	114'200.00		115'500.00		101'708.85	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten			5'500.00			
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	80'000.00		90'000.00		78'102.05	
3409	Übrige Passivzinsen	34'200.00		20'000.00		23'606.80	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	144'600.00		173'900.00		135'510.60	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	87'600.00		99'900.00		78'415.15	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	57'000.00		74'000.00		57'095.45	
349	Verschiedener Finanzaufwand	8'000.00		6'000.00		7'788.30	
3499	Übriger Finanzaufwand	8'000.00		6'000.00		7'788.30	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	320'000.00		320'000.00		341'604.17	
350	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im FK					23'454.17	
3501	Einlagen in Fonds des FK					23'454.17	
351	Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im EK	320'000.00		320'000.00		318'150.00	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	320'000.00		320'000.00		318'150.00	
36	Transferaufwand	21'290'846.00		21'037'992.00		19'925'552.86	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
360	Ertragsanteile an Dritte	619'000.00		649'800.00		622'654.75	
3620	Ertragsanteile an Gde.u.Gde.verbände	619'000.00		649'800.00		622'654.75	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	6'552'066.00		6'194'612.00		5'721'839.63	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konkordate	5'292'600.00		4'983'600.00		4'453'000.55	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'259'466.00		1'211'012.00		1'268'839.08	
362	Finanz- und Lastenausgleich	840'000.00		820'000.00		814'079.00	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	840'000.00		820'000.00		814'079.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	13'219'780.00		13'343'580.00		12'727'651.48	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'177'000.00		2'214'000.00		2'156'179.90	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	444'500.00		464'500.00		440'740.70	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	93'600.00		128'200.00		119'201.30	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	689'280.00		706'480.00		664'663.50	
3637	Beiträge an private Haushalte	9'815'400.00		9'830'400.00		9'346'866.08	
369	Verschiedener Transferaufwand	60'000.00		30'000.00		39'328.00	
3690	Übriger Transferaufwand	60'000.00		30'000.00		39'328.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	402'010.00		451'260.00		416'453.40	
389	Einlagen in das Eigenkapital	402'010.00		451'260.00		416'453.40	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	402'010.00		428'000.00		416'453.40	
3894	Einlage in finanzpolitische Reserve			23'260.00			
39	Interne Verrechnungen	531'510.00		504'810.00		505'263.95	
390	Material- und Warenbezüge	18'400.00		22'700.00		18'400.00	
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	18'400.00		22'700.00		18'400.00	
391	Dienstleistungen	360'700.00		348'400.00		334'005.30	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	360'700.00		348'400.00		334'005.30	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	87'400.00		105'360.00		106'360.00	
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	87'400.00		105'360.00		106'360.00	
394	Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand	65'010.00		28'350.00		46'498.65	
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	65'010.00		28'350.00		46'498.65	

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	Ertrag		42'183'008.00		41'402'898.00		43'207'289.26
40	Fiskalertrag		14'407'000.00		13'614'000.00		15'472'862.45
400	Direkte Steuern natürliche Personen		9'650'000.00		9'440'000.00		9'047'666.05
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		8'445'000.00		8'305'000.00		7'833'625.25
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		970'000.00		900'000.00		957'969.95
4002	Quellensteuern natürliche Personen		235'000.00		235'000.00		256'070.85
401	Direkte Steuern juristische Personen		2'720'000.00		2'250'000.00		4'021'559.85
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		2'700'000.00		2'230'000.00		4'233'617.80
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		20'000.00		20'000.00		11'535.75
4019	Übrige direkte Steuern juristische Personen						-223'593.70
402	Übrige direkte Steuern		2'013'000.00		1'900'000.00		2'380'336.55
4021	Grundsteuern		1'300'000.00		1'200'000.00		1'079'068.80
4022	Vermögensgewinnsteuern		650'000.00		650'000.00		1'226'967.45
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		3'000.00		10'000.00		1'669.45
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		60'000.00		40'000.00		72'630.85
403	Besitz- und Aufwandsteuern		24'000.00		24'000.00		23'300.00
4033	Hundesteuer		24'000.00		24'000.00		23'300.00
41	Regalien und Konzessionen		5'000.00		5'000.00		
412	Konzessionen		5'000.00		5'000.00		
4120	Konzessionen		5'000.00		5'000.00		
42	Entgelte		12'092'255.00		12'648'298.00		13'497'333.61
420	Ersatzabgaben		220'000.00		215'000.00		208'533.45
4200	Ersatzabgaben		220'000.00		215'000.00		208'533.45
421	Gebühren für Amtshandlungen		124'000.00		124'000.00		127'116.90
4210	Gebühren für Amtshandlungen		124'000.00		124'000.00		127'116.90
424	Benützungsgebühren u.Dienstleistungen		8'479'655.00		8'896'798.00		10'055'686.87
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'479'655.00		8'896'798.00		10'055'686.87
425	Erlös aus Verkäufen		57'600.00		52'500.00		69'689.45

Erfolgsrechnung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250	Verkäufe		57'600.00		52'500.00		69'689.45
426	Rückerstattungen		3'194'500.00		3'343'500.00		3'024'006.94
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'194'500.00		3'343'500.00		3'024'006.94
427	Bussen		16'500.00		16'500.00		12'300.00
4270	Bussen		16'500.00		16'500.00		12'300.00
44	Finanzertrag		1'074'900.00		505'350.00		514'840.88
440	Zinsertrag		115'600.00		97'000.00		102'908.21
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften						72.97
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		84'000.00		81'000.00		81'133.84
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		31'600.00		16'000.00		21'701.40
441	Realisierte Gewinne FV		560'000.00				
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV		560'000.00				
442	Beteiligungsertrag FV		15'500.00		16'500.00		15'100.00
4420	Dividenden		15'500.00		16'500.00		15'100.00
443	Liegenschaftenertrag FV		290'160.00		297'700.00		296'202.15
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		279'160.00		286'700.00		285'832.15
4432	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften FV		11'000.00		11'000.00		10'370.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						7'428.52
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						7'428.52
445	Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV		21'000.00		20'000.00		20'750.00
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		21'000.00		20'000.00		20'750.00
447	Liegenschaftenertrag VV		72'640.00		74'150.00		72'452.00
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		71'640.00		73'150.00		71'312.00
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		1'140.00
45	Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen		142'450.00		172'360.00		94'081.95
450	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK		36'700.00		14'360.00		
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		36'700.00		14'360.00		

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
451	Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK		105'750.00		158'000.00		94'081.95
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		105'750.00		158'000.00		94'081.95
46	Transferertrag		13'509'193.00		13'588'730.00		12'887'178.07
460	Ertragsanteile		764'000.00		799'800.00		757'823.70
4600	Anteil an Bundeserträgen		145'000.00		150'000.00		135'168.95
4602	Anteil an Gemeinderträgen u.Gde.verbände		619'000.00		649'800.00		622'654.75
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		11'628'450.00		11'396'230.00		11'015'810.37
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		10'072'600.00		9'887'700.00		9'645'360.92
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		1'555'850.00		1'508'530.00		1'370'449.45
462	Finanz- und Lastenausgleich		420'000.00		570'000.00		404'437.00
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		160'000.00		150'000.00		145'329.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden		260'000.00		420'000.00		259'108.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		693'243.00		819'200.00		705'600.45
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		693'243.00		749'200.00		705'600.45
4636	Beitr.v.priv.Organisationen o.Erwerbszw.				70'000.00		
469	Übriger Transferertrag		3'500.00		3'500.00		3'506.55
4699	Rückverteilungen		3'500.00		3'500.00		3'506.55
48	Ausserordentlicher Ertrag		420'700.00		364'350.00		235'728.35
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		420'700.00		364'350.00		235'728.35
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		420'700.00		364'350.00		235'728.35
49	Interne Verrechnungen		531'510.00		504'810.00		505'263.95
490	Material- und Warenbezüge		18'400.00		22'700.00		18'400.00
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		18'400.00		22'700.00		18'400.00
491	Dienstleistungen		360'700.00		348'400.00		334'005.30
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		360'700.00		348'400.00		334'005.30
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		87'400.00		105'360.00		106'360.00
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		87'400.00		105'360.00		106'360.00

Erfolgsrechnung

		Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Aufwand	Budget 2025 Ertrag	Aufwand	Rechnung 2024 Ertrag
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		65'010.00		28'350.00		46'498.65
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		65'010.00		28'350.00		46'498.65
9	Abschlusskonten	654'000.00	593'027.00	370'942.00	253'822.00	3'060'149.94	360'761.73
90	Abschluss Erfolgsrechnung	654'000.00	593'027.00	370'942.00	253'822.00	3'060'149.94	360'761.73
900	Abschluss Erfolgsrechnung	654'000.00	593'027.00	370'942.00	253'822.00	3'060'149.94	360'761.73
9000	Ertragsüberschuss	654'000.00				2'583'297.83	
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss			370'942.00		476'852.11	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		593'027.00		253'822.00		360'761.73