BRÜGG EINWOHNERGEMEINDE 2555 BRÜGG



Budget 2027

nach HRM2

Inhaltsverzeichnis

	Seite
Vorbericht……..	1 - 29
Erfolgsrechnung	
Funktionale Gliederung…….……	30 - 71
Gliederung nach Sachgruppen (Artengliederung)……	72 - 79

Vorbericht Budget 2027

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 5

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV) 5

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 6

2 Erläuterungen 6

2.1 Allgemeines 6

2.2 Erfolgsrechnung 7

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand 7

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 8

2.3 Investitionen 10

3 Ergebnis 11

3.1 Allgemeine Übersicht 11

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde 11

3.2.1 Erfolgsrechnung 12

3.2.2 Investitionsrechnung 12

3.2.3 Finanzierungsergebnis 13

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt (ohne Spezialfinanzierungen) 14

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser 15

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität 16

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall 17

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr 18

4 Erfolgsrechnung 19

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung 19

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung 20

5 Investitionsrechnung 21

6 Ausblick Finanzplan 2027 - 2032 23

6.1 Auf einen Blick 23

6.2 Grundlagen 23

6.3 Ergebnistabelle 25

6.4 Entwicklung Bilanzüberschuss (Eigenkapital) 25

6.5 Investitionsprogramm 26

6.6 Spezialfinanzierungen 26

7 Eigenkapitalnachweis 27

7.1 Auswertungen 27

7.2 Kommentare zu den Auswertungen 28

7.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital 28

7.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital 28

7.2.3 Finanzpolitische Reserve 28

7.2.4 Bilanzüberschuss 28

8 Antrag des Gemeinderates 29

9 Genehmigung Budget 29

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der Gemeinderat hat sich im Rahmen von insgesamt drei Sitzungen sowie einer Klausur eingehend mit dem Budget 2027 und der Finanzplanung der kommenden Jahre auseinandergesetzt.

An der Gemeindeversammlung im Oktober 2026 haben die Stimmberechtigten dem Projektierungskredit von CHF 1.5 Mio. für die Schulraumplanung sowie dem Kredit von CHF 4 Mio. für den Neubau der Gemeindeverwaltung zugestimmt. Die anstehenden Investitionen werden grösstenteils über Fremdkapital finanziert werden müssen, was zu einer entsprechenden Zunahme der jährlichen Zinsaufwendungen führt. Zusammen mit den Abschreibungen aus den getätigten Investitionen entsteht dadurch eine nachhaltige Mehrbelastung des Finanzhaushaltes.
Der Gemeinderat erachtet es daher als notwendig, die bereits seit mehreren Jahren in Aussicht gestellte Steuererhöhung um einen Steueranlagezehntel von bisher 1.69 auf 1.79 Einheiten nun umzusetzen und nicht weiter aufzuschieben. Dieser Schritt ist aus heutiger Sicht unerlässlich, um der absehbaren Einschränkung des finanziellen Handlungsspielraums entgegenzuwirken und die finanzielle Handlungsfähigkeit der Gemeinde langfristig sicherzustellen. Gleichzeitig soll damit die zusätzliche Verschuldung im Hinblick auf die anstehenden umfangreichen Investitionen möglichst begrenzt werden. Der Liegenschaftssteuersatz bleibt unverändert bei 1.00 Promille des amtlichen Wertes.

Das Budget 2027 sieht im steuerfinanzierten Allgemeinen Haushalt einen Ertragsüberschuss von CHF 415'000.00 vor. Dieser wird dem Bilanzüberschuss zugewiesen, der sich dadurch per Ende 2027 voraussichtlich auf rund CHF 9.9 Mio. erhöht. Dies entspricht einem Bestand von rund 13 Steueranlagezehnteln.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

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

1.2 Abschreibungen

1.2.1 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 Ausnahmebewilligungen 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		**7.69%**
oder	**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.

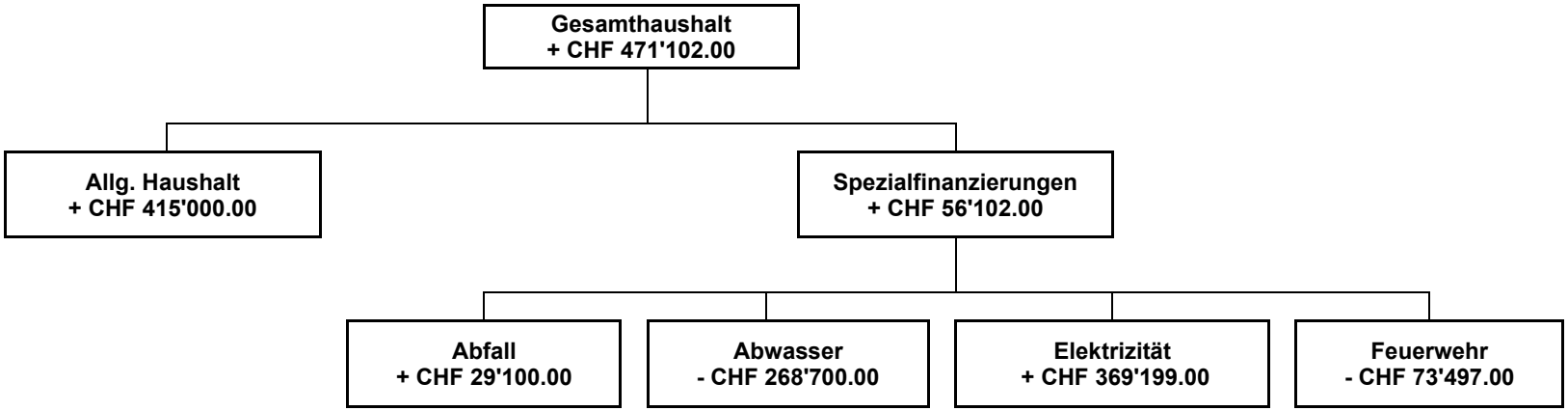
Für den Bereich Elektrizität gelten tiefere Aktivierungsgrenzen. Hier werden die Aktivierungsrichtlinien der Elektrizitätsversorgung angewendet

2 Erläuterungen

2.1 **Allgemeines**

Total Aufwand	CHF	44'325'024.00
Total Ertrag	CHF	44'740'024.00
Ergebnis / Ertragsüberschuss	CHF	415’000.00

Steueranlage	1.79	Einheiten
Liegenschaftssteuer	1.00	‰



2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand fällt um rund CHF 790’000.00 höher aus als im Budget 2026.

- Auf den bestehenden Lohnsummen wird eine Erhöhung von insgesamt 1.4% für individuelle Lohnanpassungen und den Teuerungsausgleich berücksichtigt. Dies entspricht einem Betrag von rund CHF 100'000.00 inklusive Sozialversicherungsbeiträge. Die Mittel sind auf sämtliche Abteilungen verteilt.
- Im Budget berücksichtigt sind die bereits bekannten personellen Veränderungen sowie die vom Gemeinderat bewilligten Stellenaufstockungen in der Präsidialabteilung und bei den Sozialen Diensten. Die daraus resultierenden höheren Lohnkosten bei den Sozialen Diensten werden durch die vom Kanton an die Gemeinde ausgerichteten Besoldungspauschalen gedeckt. Diese Einnahmen werden jedoch auf einem separaten Rückerstattungskonto verbucht und können deshalb nicht direkt mit den entsprechenden Aufwendungen verrechnet werden.
- Im Bereich Tagesschule wird mit höheren Personalkosten gegenüber dem Budget 2026 gerechnet. Die daraus entstehenden Mehraufwendungen werden durch die kantonalen Vergütungen der Normlohnkosten kompensiert.
- Die Sitzungsgelder sind ebenfalls im Personalaufwand enthalten. Der dafür budgetierte Betrag bewegt sich auf einem ähnlichen Niveau wie im Budget 2026.
- In den Bereichen Schulliegenschaften und Team du Pont werden höhere Aufwendungen für Aus- und Weiterbildungen veranschlagt. Bei umfangreicheren Weiterbildungen werden mit den betroffenen Mitarbeitenden entsprechende Rückzahlungsvereinbarungen abgeschlossen.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand liegt rund CHF 580'000.00 unter dem Budget 2026.

- Der grösste Teil der Budgetabweichung entfällt auf den Bereich Elektrizitätsversorgung. Ausschlaggebend sind insbesondere die tieferen Aufwendungen für den Stromeinkauf sowie die Abgaben an Dritte für die Netznutzung. Entsprechend fallen auch die Erträge für Stromverkauf tiefer aus als im Budget 2026.
- Die allgemeine Teuerung wurde bei der Erarbeitung des Budgets berücksichtigt und in die entsprechenden Kostenberechnungen einbezogen.
- Der Sachaufwand ist jener Bereich, in dem die Gemeinde ihre Ausgaben am unmittelbarsten beeinflussen kann. Entsprechend werden laufend und soweit möglich Massnahmen zur Kostenoptimierung geprüft und umgesetzt.
- Für den baulichen Unterhalt von Gebäuden und Strassen sind insgesamt CHF 870’000.00 vorgesehen. Dieser Betrag liegt über den Vorjahreswerten: Im Budget 2026 waren CHF 761’000.00 und in der Rechnung 2025 CHF 803’000.00 ausgewiesen. Dies unterstreicht den erhöhten Mittelbedarf für den Unterhalt der gemeindeeigenen Infrastruktur.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (Fiskalertrag)

Im vorliegenden Budget wird bei den natürlichen und juristischen Personen mit einer Erhöhung der Steueranlage um einen Steueranlagezehntel von bisher 1.69 auf neu 1.79 Einheiten gerechnet. Wie bereits in den Finanzplanungen der vergangenen Jahre vorgesehen.

Auf Basis von diversen Berechnungen (Prognosen aufgrund bereits veranlagter Steuererklärungen, Hochrechnungen der fakturierten Ratenrechnungen, verbuchten Steuererträgen) sowie Empfehlungen der Steuerverwaltung des Kantons Bern rechnen wir im vorliegenden Budgetentwurf bei den natürlichen Personen mit einem Anstieg gegenüber der Jahresrechnung 2025 von rund CHF 880'000.00. Bei den juristischen Personen sind für das Budget 2027 trotz Steuererhöhung rund CHF 2.6 Mio. weniger Steuererträge vorgesehen als in der Jahresrechnung 2025 ausgewiesen. Dies ist darauf zurückzuführen, dass im Jahr 2025 verschiedene ausserordentliche Steuererträge verbucht wurden, die sich aus heutiger Sicht nicht wiederholen dürften. Gegenüber dem Budget 2026 wird hingegen mit

Mehreinnahmen von CHF 1.04 Mio. gerechnet. In vorliegenden Zahlen sind die zu erwarteten Veränderungen aufgrund der geplanten kantonalen Steuergesetzrevisionen berücksichtigt.

2.2.4 Erläuterungen zur Entwicklung funktionale Gliederung

Nennenswerte Abweichungen gegenüber dem Budget 2026 werden nachstehend kommentiert.

Allgemeine Verwaltung: Der Nettoaufwand der Allgemeinen Verwaltung liegt rund CHF 298‘000.00 über dem Budget 2026.

- Im vorliegenden Budget sind analog zu den Vorjahren, erneut Sitzungsgelder im Zusammenhang mit der Planung Brüggmoos berücksichtigt.
- Für externe Dienstleistungen im Bereich Kommunikation sowie für die externe Begleitung der Organisationsüberprüfung sind im Budget unter der Funktion Exekutive insgesamt CHF 85'000.00 vorgesehen.
- Im Bereich Informatik ist gegenüber dem Budget 2026 mit einem höheren Aufwand zu rechnen. Die Mehrkosten ergeben sich insbesondere aus steigenden Lizenzkosten, zusätzlichen Abschreibungen für neu beschaffte Hard- und Software sowie den Aufwendungen für die externe Informatikbetreuung.
- Für den baulichen Unterhalt der Verwaltungsliegenschaften (Verwaltungsgebäude Mettgasse 1, öffentliche Anlagen, Werkhof-Feuerwehrmagazin) sowie der Mehrzweckanlage Erlen sind insgesamt rund CHF 160'000.00 eingestellt. Gegenüber dem Budget 2026 (CHF 119'000.00) entspricht dies einer Erhöhung von CHF 41'000.00.

Öffentliche Ordnung und Sicherheit: Der Nettoaufwand der öffentlichen Sicherheit fällt um rund CHF 28'000.00 tiefer aus als im Budget 2026.

- Im vorliegenden Budget wird gegenüber dem Vorjahr mit höheren Einnahmen aus den Gebühren für Amtshandlungen sowie den Baubewilligungsgebühren gerechnet.
- Die Spezialfinanzierung Feuerwehr weist im Budget einen Aufwandüberschuss von CHF 73'497.00 aus. Der Bestand der Spezialfinanzierung belief sich per Ende 2025 auf CHF 1'161'123.85. Damit kann der budgetierte Aufwandüberschuss aus den vorhandenen Reserven gedeckt werden.

Bildung: Der Nettoaufwand der Bildung liegt rund CHF 444'000.00 über dem Budget 2026.

- Die Beiträge an den Kanton Bern für die Lehrerbesoldung (inkl. besondere Massnahmen) werden auf Grundlage der bewilligten Lektionenzahlen und der erwarteten Schülerzahlen berechnet. Über alle Schulstufen (Kindergarten, Primarstufe und Sekundarstufe) steigen die Kosten gegenüber dem Vorjahr um rund CHF 220’000.00. Diese Zunahme ist einerseits auf höhere Schülerzahlen und andererseits auf steigende Kosten pro Vollzeiteinheit (VZE) zurückzuführen. Die von einer Gemeinde beanspruchten VZE werden anhand der gemeldeten Lektionen und Beschäftigungsgrade der jeweiligen Pensen berechnet.
- Für den baulichen Unterhalt der Schulliegenschaften sind rund CHF 190’000.00 budgetiert. Dieser Betrag entspricht in etwa dem Budget 2026.
- Aufgrund der geplanten Investitionen im Bereich Schulliegenschaften sind Abschreibungen von insgesamt CHF 363’000.00 vorgesehen. Gegenüber der Rechnung 2025 entspricht dies einer Zunahme von rund CHF 160’000.00.

Kultur: Der Nettoaufwand der Kultur entspricht in etwa dem Budget 2026.

- Das Brügg-Fest findet im Zweijahresrhythmus statt. Die nächste Durchführung ist für das Jahr 2028 vorgesehen. Im Vergleich zum Budget 2026 fallen die entsprechenden Ausgaben im Budget 2027 tiefer aus.
- Für den baulichen Unterhalt des Blockhauses Sandgrube und dessen Umgebung sind im vorliegenden Budget CHF 41’000.00 vorgesehen. Gegenüber dem Budget 2026 (CHF 16’000.00) entspricht dies einer Erhöhung um CHF 25’000.00.

Gesundheit: Der Nettoaufwand entspricht in etwa dem Budget 2026.

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

Soziale Sicherheit: Der Nettoaufwand der Sozialen Sicherheit liegt rund CHF 307'000.00 über dem Budget 2026.

- Gemäss den vorliegenden Berechnungen fallen die Beiträge an die Lastenausgleichssysteme im Bereich Soziales insgesamt rund CHF 270’000.00 höher aus als im Budget 2026 vorgesehen.
- Die Gesundheits-, Sozial- und Integrationsdirektion (GSI) des Kantons Bern hat per 1. Januar 2017 das Abgeltungssystem für das Personal der Sozialen Dienste angepasst. Seither erfolgt die Mitfinanzierung nicht mehr auf Basis der Vollzeitstellen, sondern mittels Pauschalen pro Fall. Diese Entschädigungen sind zweckgebunden für die Besoldungskosten der Sozialen Dienste einzusetzen. Da die im vorliegenden Budget ausgewiesenen voraussichtlichen Personalkosten tiefer ausfallen als die zu erwartenden Entschädigungen, können die entsprechenden Rückstellungen erhöht werden.
- Die Funktion 5590 «Sozialprojekt – Team du Pont» weist im Budget einen Aufwandüberschuss von CHF 53’500.00 aus. Dieser kann durch die in den vergangenen Jahren aufgrund positiver Rechnungsergebnisse gebildeten Reserven gedeckt werden. Damit schliesst die Funktion im Ergebnis ausgeglichen ab.
- Für die Umsetzung des Projekts Frühförderung sind im vorliegenden Budget CHF 40’000.00 für externe Dienstleistungen vorgesehen.

Verkehr: Der Nettoaufwand im Bereich Verkehr fällt rund CHF 45’000.00 höher aus als im Budget 2026.

- Der Beitrag an den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr beläuft sich auf CHF 1.04 Mio. und entspricht damit dem budgetierten Betrag des Jahres 2026.
- Für den Unterhalt der Schiffländte sind im vorliegenden Budget CHF 17’000.00 vorgesehen.

Umweltschutz und Raumordnung: Der Nettoaufwand im Bereich Umwelt und Raumordnung fällt rund CHF 87’000.00 tiefer aus als im Budget 2026.

- Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst im Budget mit einem Aufwandüberschuss von CHF 268'700.00 ab. Dieser kann durch eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich gedeckt werden. Deren Bestand belief sich per 31. Dezember 2025 auf CHF 578’406.47.
- Bei der Spezialfinanzierung Abfall wird ein Ertragsüberschuss von CHF 29’100.00 erwartet. Dieser wird der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich zugewiesen. Deren Bestand betrug per 31. Dezember 2025 CHF 8’920.02.
- Die Stiftung Einsatzkostenversicherung der Gemeinden in ausserordentlichen Lagen hat aufgrund ihrer stabilen finanziellen Situation beschlossen, auch im Jahr 2027 auf die Erhebung der Gemeindebeiträge zu verzichten. Dadurch wird das vorliegende Budget um CHF 12’000.00 entlastet.
- Für externe Dienstleistungen im Bereich Raumordnung sind im vorliegenden Budget insgesamt CHF 121’000.00 vorgesehen. Darin enthalten sind Aufwendungen für die Nachführung des Grundbuchplans, allgemeine Rechtsberatung, die Einführung von ePlan sowie die Festlegung der Gewässerräume.

Volkswirtschaft: Der Nettoertrag im Bereich Volkswirtschaft fällt um CHF 18’000.00 höher aus als im Budget 2026.

- Die Gemeindeabgabe der Elektrizitätsversorgung an den allgemeinen Haushalt der Gemeinde beträgt CHF 630’000.00. Gegenüber dem Budget 2026 (CHF 619’000.00) entspricht dies einer Erhöhung um CHF 11’000.00.
- Die Spezialfinanzierung Elektrizität weist im Budget einen Ertragsüberschuss von CHF 369'199.00 aus. Dieser wird der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich zugewiesen. Deren Bestand belief sich per 31. Dezember 2025 auf CHF 936’454.53.

Finanzen und Steuern: Der Nettoertrag der Finanzen und Steuern fällt gegenüber dem Budget 2026 um rund CHF 957'000.00 höher aus.

- Die Budgetierung der Steuererträge basiert auf verschiedenen Berechnungsgrundlagen. Dazu gehören Prognosen aufgrund bereits veranlagter Steuererklärungen, Hochrechnungen der fakturierten Ratenrechnungen, die bisher verbuchten Steuererträge sowie die Empfehlungen der Steuerverwaltung des Kantons Bern.
- Im vorliegenden Budget wird bei den natürlichen und juristischen Personen mit einer Erhöhung der Steueranlage um einen Steueranlagezehntel von bisher 1.69 auf neu 1.79 Einheiten gerechnet. Wie bereits in den Finanzplanungen der vergangenen Jahre vorgesehen.
- Als Folge der Steuererhöhung wird bei den natürlichen Personen im vorliegenden Budgetentwurf mit einem Anstieg der Steuererträge um rund CHF 835’000.00 gegenüber dem Budget 2026 gerechnet.
- Bei den juristischen Personen sind für das Budget 2027 trotz Steuererhöhung rund CHF 2.6 Mio. weniger Steuererträge vorgesehen als in der Jahresrechnung 2025 ausgewiesen. Dies ist darauf zurückzuführen, dass im Jahr 2025 verschiedene ausserordentliche Steuererträge verbucht wurden, die sich aus heutiger Sicht nicht wiederholen dürften. Gegenüber dem Budget 2026 wird hingegen mit Mehreinnahmen von CHF 1.04 Mio. gerechnet.
- Die langfristigen Darlehen beliefen sich per Ende 2025 auf CHF 16 Mio. Aufgrund der bereits getätigten Investitionen im Jahr 2026 sowie der geplanten Investitionen im Jahr 2027 ist mit einer Zunahme der langfristigen Verschuldung zu rechnen. Für die Verzinsung der Darlehen sind im vorliegenden Budget CHF 190’000.00 eingestellt. Dies entspricht einer Erhöhung um CHF 110’000.00 gegenüber dem Budget 2026.
- Die internen Zinsverrechnungen werden mit einem Zinssatz von 0.4 % berechnet.
- Für den Unterhalt der gemeindeeigenen Liegenschaften im Finanzvermögen sind insgesamt CHF 47’800.00 budgetiert. Diese Aufwendungen können der Spezialfinanzierung «Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen» entnommen werden. Der Bestand dieser Spezialfinanzierung belief sich per Ende 2025 auf CHF 704’495.70.
- Aufgrund der höheren Steuererträge in den Jahren 2024 und 2025 ist gemäss den aktuellen Berechnungen im Jahr 2027 erstmals wieder eine Einzahlung in den kantonalen Finanzausgleich zu leisten. Der Finanzausgleich dient dazu, die finanziellen Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden auszugleichen. Als Berechnungsgrundlage dient der harmonisierte Steuerertrag der letzten drei Jahre. Im vorliegenden Budget wird mit einer Zahlung von CHF 120’000.00 zulasten der Gemeinde gerechnet. Zum Vergleich: Im Jahr 2025 erhielt die Gemeinde aus dem Finanzausgleich noch eine Zahlung von CHF 190’000.00.

2.3 Investitionen

Einzelne Investitionen mit einem Betrag von bis zu CHF 50’000.00 werden direkt der Erfolgsrechnung belastet. Von dieser Regelung ausgenommen sind Investitionen der Elektrizitätsversorgung, für welche tiefere Aktivierungsgrenzen gelten. Diese Praxis wird konsequent und einheitlich angewendet.

Für das Jahr 2027 sind Investitionen in der Höhe von gesamthaft CHF 8.1 Mio. vorgesehen. Die daraus resultierenden Investitionsfolgekosten, insbesondere Abschreibungen und Zinsen, sind bereits in der Erfolgsrechnung berücksichtigt. Soweit die entsprechenden Projekte noch nicht genehmigt sind, bedürfen sie noch der Zustimmung des jeweils zuständigen Organs (Gemeindeversammlung, Gemeinderat oder Geschäftsleitung). Detailpositionen siehe Seiten 21 und 22.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	471'102.00	60'973.00	651'496.30
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	415'000.00	654'000.00	617'489.76
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen	56'102.00	-593'027.00	34'006.54
Steuerertrag natürliche Personen	10'485'000.00	9'650'000.00	9'602'351.05
Steuerertrag juristische Personen	3'760'000.00	2'720'000.00	6'334'554.00
Liegenschaftssteuer	1'300'000.00	1'300'000.00	1'058'011.70
Nettoinvestitionen	8'062'000.00	5'400'000.00	1'558'376.15

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 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	42'651'825.00	40'921'715.00	44'162'075.37
Betrieblicher Ertrag	42'939'469.00	40'155'898.00	45'344'299.11
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**287'644.00**	**-765'817.00**	**1'182'223.74**
Finanzaufwand	374'500.00	266'800.00	320'426.60
Finanzertrag	437'558.00	1'074'900.00	643'685.61
Ergebnis aus Finanzierung	**63'058.00**	**808'100.00**	**323'259.01**
Operatives Ergebnis	**350'702.00**	**42'283.00**	**1'505'482.75**
Ausserordentlicher Aufwand	388'400.00	402'010.00	1'148'201.85
Ausserordentlicher Ertrag	508'800.00	420'700.00	294'215.40
Ausserordentliches Ergebnis	**120'400.00**	**18'690.00**	**-853'986.45**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**471'102.00**	**60'973.00**	**651'496.30**

3.2.2 Investitionsrechnung

Investitionsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Investitionsausgaben	8'062'000.00	5'400'000.00	1'578'376.15
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	20'000.00
Ergebnis Investitionsrechnung	**8'062'000.00**	**5'400'000.00**	**1'558'376.15**

3.2.3 Finanzierungsergebnis

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Selbstfinanzierung			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	471'102.00	60'973.00	651'496.30
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'563'220.00	1'332'020.00	1'160'129.85
Einlagen Fonds u. Spezialfinanzierungen	320'000.00	320'000.00	387'445.41
Entnahmen Fonds u. Spezialfinanzierungen	-129'000.00	-142'450.00	-55'004.35
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	388'400.00	402'010.00	1'148'201.85
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-508'800.00	-420'700.00	-294'215.40
Selbstfinanzierung	**2'104'922.00**	**1'551'853.00**	**2'998'053.66**
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	**-8'062'000.00**	**-5'400'000.00**	**-1'558'376.15**
Finanzierungsergebnis	**-5'957'078.00**	**-3'848'147.00**	**1'439'677.51**
(+ = 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 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	33'677'578.00	31'374'390.00	34'543'898.86
Betrieblicher Ertrag	34'014'020.00	31'223'800.00	35'675'282.16
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**336'442.00**	**-150'590.00**	**1'131'383.30**
Finanzaufwand	365'100.00	252'800.00	312'637.70
Finanzertrag	401'258.00	1'034'800.00	605'871.21
Ergebnis aus Finanzierung	**36'158.00**	**782'000.00**	**293'233.51**
Operatives Ergebnis	**372'600.00**	**631'410.00**	**1'424'616.81**
Ausserordentlicher Aufwand	108'400.00	122'010.00	869'206.85
Ausserordentlicher Ertrag	150'800.00	144'600.00	62'079.80
Ausserordentliches Ergebnis	**42'400.00**	**22'590.00**	**-807'127.05**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**415'000.00**	**654'000.00**	**617'489.76**

Der Finanzaufwand beinhaltet den Zinsaufwand auf den kurz- und langfristigen Schulden sowie die internen Zinsverrechnungen von gesamthaft CHF 222'000.00 und den Liegenschaftsaufwand im Finanzvermögen in der Höhe von CHF 144'000.00. Die anstehenden hohen Investitionen müssen grösstenteils durch Fremdmittel finanziert werden. Dies führt gegenüber dem Budget 2026 zu zusätzlichen Zinsaufwendungen von rund CHF 110'000.00.
Im Finanzertrag sind Zinsen (CHF 114'000.00), Dividenden (CHF 16'000.00) sowie Miet- und Pachtzinse (CHF 236'000.00) budgetiert. Gegenüber dem Budget 2026 fällt der Finanzertrag um rund CHF 750'000.00 tiefer aus. Dies ist hauptsächlich darauf zurückzuführen, dass im Budget 2026 ein Buchgewinn aus dem Verkauf der Liegenschaft Pfeidstrasse 24 berücksichtigt wurde.
Unter «ausserordentlichem Aufwand» und «ausserordentlichem Ertrag» werden Einlagen und Entnahmen in Vorfinanzierungen verbucht (bspw. Liegenschaften des Finanzvermögens).

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	1'015'000.00	1'006'650.00	941'609.40
Betrieblicher Ertrag	735'000.00	679'000.00	724'209.12
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-280'000.00**	**-327'650.00**	**-217'400.28**
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	11'300.00	15'100.00	13'081.30
Ergebnis aus Finanzierung	**11'300.00**	**15'100.00**	**13'081.30**
Operatives Ergebnis	**-268'700.00**	**-312'550.00**	**-204'318.98**
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	**-268'700.00**	**-312'550.00**	**-204'318.98**

Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 268'700.00 ab. Im 2027 werden wiederum 60% des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt, was CHF 320'000.00 entspricht. Die Abschreibungen nach Nutzungsdauer betragen CHF 35’000.00. Gemäss aktueller Finanzplanung werden die vorhandenen Reserven bereits Ende 2027 voraussichtlich vollständig aufgebraucht sein. Hauptursache für diese Entwicklung ist die deutliche Erhöhung der Gebühren durch die ARA Region Biel AG, an welcher die Gemeinde Brügg angeschlossen ist. Die Gebührenerhöhung ist erforderlich, um die in den kommenden Jahren anstehenden Investitionen in Millionenhöhe finanzieren zu können.
Die Überprüfung des Abwasserreglementes und der dazugehörenden Verordnung wurde zwischenzeitlich in Angriff genommen. Aufgrund der absehbaren finanziellen Entwicklung ist eine Anpassung und damit eine Erhöhung der Abwassergebühren unumgänglich.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Elektrizität

Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	6'717'250.00	7'313'499.00	7'621'086.10
Betrieblicher Ertrag	7'016'249.00	7'070'755.00	7'790'300.60
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**298'999.00**	**-242'744.00**	**169'214.50**
Finanzaufwand	9'300.00	13'900.00	7'413.20
Finanzertrag	1'500.00	1'500.00	1'500.00
Ergebnis aus Finanzierung	**-7'800.00**	**-12'400.00**	**-5'913.20**
Operatives Ergebnis	**291'199.00**	**-255'144.00**	**163'301.30**
Ausserordentlicher Aufwand	280'000.00	280'000.00	278'995.00
Ausserordentlicher Ertrag	358'000.00	276'100.00	232'135.60
Ausserordentliches Ergebnis	**78'000.00**	**-3'900.00**	**-46'859.40**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**369'199.00**	**-259'044.00**	**116'441.90**

Im 2027 wird mit einer Gemeindeabgabe aus der Spezialfinanzierung Elektrizität in Höhe von CHF 630'000.00 gerechnet.
Der Ertragsüberschuss von CHF 369'199.00 wird in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich eingelegt, was dazu führt, dass der Saldo der Spezialfinanzierung Ende 2027 einen Saldo von rund CHF 1.05 Mio. aufweist. Die Tarife werden jährlich neu berechnet.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	468'800.00	506'300.00	441'079.86
Betrieblicher Ertrag	477'000.00	471'000.00	482'589.08
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**8'200.00**	**-35'300.00**	**41'509.22**
Finanzaufwand	100.00	100.00	375.70
Finanzertrag	21'000.00	21'000.00	20'750.00
Ergebnis aus Finanzierung	**20'900.00**	**20'900.00**	**20'374.30**
Operatives Ergebnis	**29'100.00**	**-14'400.00**	**61'883.52**
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	**29'100.00**	**-14'400.00**	**61'883.52**

Die Spezialfinanzierung Abfall weist im Jahr 2027 einen Ertragsüberschuss von CHF 29'100.00 aus. Dieser wird in die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich eingelegt, wodurch sich deren Saldo per Ende 2027 auf rund CHF 24'000.00 erhöht.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	773'197.00	720'876.00	614'401.15
Betrieblicher Ertrag	697'200.00	711'343.00	671'918.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-75'997.00**	**-9'533.00**	**57'517.00**
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	2'500.00	2'500.00	2'483.10
Ergebnis aus Finanzierung	**2'500.00**	**2'500.00**	**2'483.10**
Operatives Ergebnis	**-73'497.00**	**-7'033.00**	**60'000.10**
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	**-73'497.00**	**-7'033.00**	**60'000.10**

Im Bereich Feuerwehr resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 73'497.00. Dieser kann durch eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung gedeckt werden. Der Saldo der Spezialfinanzierung wird sich dadurch per Ende 2027 auf rund CHF 1.08 Mio. belaufen.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
Erfolgsrechnung	**44'740'024.00**	**44'740'024.00**	**42'776'035.00**	**42'776'035.00**	**47'004'941.10**	**47'004'941.10**
Aufwand	**43'926'725.00**		**42'122'035.00**		**46'149'125.82**	
Personalaufwand	8'427'938.00		7'638'350.00		7'818'185.09	
Sach- und übriger Betriebsaufwand	9'762'350.00		10'340'499.00		10'184'750.78	
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'563'220.00		1'332'020.00		1'160'129.85	
Finanzaufwand	374'500.00		266'800.00		320'426.60	
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	320'000.00		320'000.00		387'445.41	
Transferaufwand	22'578'317.00		21'290'846.00		24'611'564.24	
Ausserordentlicher Aufwand	388'400.00		402'010.00		1'148'201.85	
Interne Verrechnungen	512'000.00		531'510.00		518'422.00	
Ertrag		**44'397'827.00**		**42'183'008.00**		**46'800'622.12**
Fiskalertrag		16'259'000.00		14'407'000.00		18'065'121.60
Regalien und Konzessionen		5'000.00		5'000.00		4'478.40
Entgelte		12'851'449.00		12'092'255.00		13'574'086.48
Finanzertrag		437'558.00		1'074'900.00		643'685.61
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen		129'000.00		142'450.00		55'004.35
Transferertrag		13'695'020.00		13'509'193.00		13'645'608.28
Ausserordentlicher Ertrag		508'800.00		420'700.00		294'215.40
Interne Verrechnungen		512'000.00		531'510.00		518'422.00
Abschlusskonten	**813'299.00**	**342'197.00**	**654'000.00**	**593'027.00**	**855'815.28**	**204'318.98**
Abschluss Erfolgsrechnung	813'299.00	342'197.00	654'000.00	593'027.00	855'815.28	204'318.98

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
ERFOLGSRECHNUNG	**44'740'024.00**	**44'740'024.00**	**42'776'035.00**	**42'776'035.00**	**47'004'941.10**	**47'004'941.10**
Allgemeine Verwaltung	3'379'950.00	461'430.00	3'050'900.00	429'960.00	3'063'465.91	423'472.78
Nettoaufwand		***2'918'520.00***		***2'620'940.00***		***2'639'993.13***
Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'069'497.00	1'001'397.00	1'036'976.00	940'476.00	912'248.78	878'039.20
Nettoaufwand		***68'100.00***		***96'500.00***		***34'209.58***
Bildung	6'051'038.00	1'454'758.00	5'320'710.00	1'168'790.00	5'168'409.20	1'136'566.00
Nettoaufwand		***4'596'280.00***		***4'151'920.00***		***4'031'843.20***
Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	224'540.00	14'000.00	246'040.00	33'000.00	195'491.04	31'304.35
Nettoaufwand		***210'540.00***		***213'040.00***		***164'186.69***
Gesundheit	19'150.00		19'650.00		17'137.15	
Nettoaufwand		***19'150.00***		***19'650.00***		***17'137.15***
Soziale Sicherheit	19'439'010.00	14'777'700.00	18'266'510.00	13'912'160.00	21'883'208.03	14'119'326.13
Nettoaufwand		***4'661'310.00***		***4'354'350.00***		***7'763'881.90***
Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'291'030.00	351'400.00	2'247'250.00	352'260.00	2'263'007.90	361'302.25
Nettoaufwand		***1'939'630.00***		***1'894'990.00***		***1'901'705.65***
Umweltschutz und Raumordnung	2'038'760.00	1'646'000.00	2'086'990.00	1'607'260.00	2'582'206.93	2'161'026.08
Nettoaufwand		***392'760.00***		***479'730.00***		***421'180.85***
Volkswirtschaft	7'385'949.00	8'005'749.00	7'624'599.00	8'226'399.00	8'027'656.95	8'651'650.75
Nettoertrag	***619'800.00***		***601'800.00***		***623'993.80***	
Finanzen und Steuern	2'841'100.00	17'027'590.00	2'876'410.00	16'105'730.00	2'892'109.21	19'242'253.56
Nettoertrag	***14'186'490.00***		***13'229'320.00***		***16'350'144.35***	

5 Investitionsrechnung

Einzelne Investitionen mit einem Betrag von bis zu CHF 50’000.00 werden direkt der Erfolgsrechnung belastet. Von dieser Regelung ausgenommen sind Investitionen der Elektrizitätsversorgung, für welche tiefere Aktivierungsgrenzen gelten. Diese Praxis wird konsequent und einheitlich angewendet.
Für das Jahr 2027 sind die nachfolgend aufgeführten Investitionen vorgesehen. Die daraus resultierenden Investitionsfolgekosten, insbesondere Abschreibungen und Zinsen, sind bereits in der Erfolgsrechnung berücksichtigt. Soweit die entsprechenden Projekte noch nicht genehmigt sind, bedürfen sie noch der Zustimmung des jeweils zuständigen Organs (Gemeindeversammlung, Gemeinderat oder Geschäftsleitung).

Allgemeiner Haushalt (steuerfinanzierter Bereich)

Allgemeine Dienste				
Digitalisierung; Rahmenkredit	CHF	100'000.00		
Zukunft Gemeindeverwaltung	CHF	430'000.00	*	Gesamtkredit 4'000'
Werkhof-Feuerwehrmagazin; Sanierung Tore	CHF	150'000.00		
Dienstleistungszentrum (inkl. EW, Werkhof, Feuerwehr); Planung	CHF	70'000.00		
MZA; Planung Sanierung	CHF	50'000.00		Gesamtkredit 100'
Expo-Parkplatz / Aussenanlagen MZA; Projekt	CHF	50'000.00		Gesamtkredit 100'
Öffentliche Sicherheit				
"Spärs"; Sanierung Kugelfang	CHF	360'000.00	*	
"Spärs"; Sanierung Schiesseinrichtung	CHF	100'000.00	*	
Bildung				
Kindergärten Pfeid; Sanierung (Dach und Heizung)	CHF	120'000.00		
Erweiterung/Sanierung Schulraum; Projektierungskredit	CHF	1'500'000.00	*	
Neuer Schulraum; Schuljahr 2027/2028	CHF	70'000.00		
Verkehr				
Werkhof; Ersatz Meili 7000 (2011)	CHF	200'000.00		
Mettgasse; Sanierung	CHF	100'000.00		Gesamtkredit 900'

Umwelt und Raumordnung				
Lutzematt, Landschaftspflege	CHF	90'000.00		
Landumlegung Orpund-Brügg	CHF	20'000.00	*	Gesamtkredit 150'
Ortsplanungsrevision	CHF	50'000.00		
Planung Brüggmoos	CHF	2'422'000.00		
Total Investitionen ohne Spezialfinanzierungen	CHF	**5'882'000.00**		

Spezialfinanzierungen

Abwasser				
GEP-Massnahmen	CHF	300'000.00		
Elektrizitätsversorgung				
Leitungsbau (Tiefbau/Kabel)	CHF	60'000.00	*	Rahmenkredit
Leitungsbau (Tiefbau/Kabel)	CHF	100'000.00		Rahmenkredit
Trafostationen	CHF	150'000.00		Rahmenkredit
Anschaffung Messapparate	CHF	100'000.00	*	Rahmenkredit
Rundsteueranlage TS Parkstrasse 2	CHF	200'000.00		
Hauptleitung UST BKW	CHF	200'000.00		
Regelenergie (Speicher)	CHF	800'000.00	*	Gesamtkredit 900’
Neue Hauptleitung Trasse + Kabel	CHF	120'000.00		
Hubarbeitsbühne	CHF	150'000.00		
Total Investitionen Spezialfinanzierungen	CHF	**2'180'000.00**		
Total Investitionen Verwaltungsvermögen netto	*CHF*	***8'062'000.00***		

*bereits beschlossene Investitionen

6 Ausblick Finanzplan 2027 – 2032

6.1 Auf einen Blick

Die Gemeinde plant jährlich rollend ihre Finanzen für die kommenden mindestens 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 2027 - 2032 wurde vom Gemeinderat am 30. Oktober 2026 genehmigt. Den Stimmberechtigten wird der Finanzplan anlässlich der Gemeindeversammlung zur Kenntnis gebracht.

Bereits in den Finanzplanungen der vergangenen Jahre wurde eine Erhöhung der Steueranlage ab 2027 um einen Steueranlagezehntel von bisher 1.69 auf neu 1.79 Einheiten vorgesehen. Der Gemeinderat erachtet diese Anpassung aus heutiger Sicht als notwendig, um der absehbaren Verringerung des finanziellen Handlungsspielraums entgegenzuwirken und die finanzielle Handlungsfähigkeit der Gemeinde langfristig zu erhalten. Gleichzeitig soll damit die zusätzliche Verschuldung im Zusammenhang mit den anstehenden umfangreichen Investitionen möglichst begrenzt werden.
Auch mit der geplanten Steuererhöhung bleibt ein umsichtiger und verantwortungsvoller Umgang mit den verfügbaren finanziellen Mitteln unerlässlich. Es gilt weiterhin, die Ausgaben sorgfältig zu prüfen und die finanziellen Ressourcen gezielt einzusetzen.

6.2 Grundlagen

Die Entwicklung der Beiträge an die **Lastenausgleichssysteme** in den Bereichen Familienzulagen, Ergänzungsleistungen, Sozialhilfe, neue Aufgabenteilung, öffentlicher Verkehr sowie Lehrerbesoldungen stützt sich auf die Prognosen der Finanzdirektion sowie der Bildungs- und Kulturdirektion des Kantons Bern. Dabei wird auch die erwartete Bevölkerungsentwicklung berücksichtigt.
Bei sämtlichen Lastenausgleichssystemen ist gegenüber den Vorjahren mit steigenden Beiträgen zu rechnen. Diese Entwicklung führt zu einer zusätzlichen Belastung des Gemeindehaushaltes.

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

		2027	2028	2029	2030	2031
Sozialhilfe	p/Einwohner	677.00	697.00	706.00	705.00	668.00
Ergänzungsleistung	p/Einwohner	247.00	258.00	272.00	284.00	283.00
Familienzulagen	p/Einwohner	5.00	5.00	6.00	6.00	6.00
Öffentlicher Verkehr	p/Einwohner	52.00	52.00	52.00	53.00	54.00
Öffentlicher Verkehr	p/ÖV-Punkt	409.00	408.00	410.00	415.00	425.00
Neue Aufgabenteilung	p/Einwohner	185.00	184.00	183.00	182.00	182.00

Der **Finanzausgleich** ist das zentrale Instrument, um die finanziellen Unterschiede zwischen finanzstarken und finanzschwachen Gemeinden auszugleichen. Die Berechnung basiert auf den Steuereinnahmen der jeweils vergangenen drei Jahre und ist entsprechend komplex.
Die aktuellen Berechnungen zeigen, dass Brügg aufgrund der höheren Steuererträge der vergangenen Jahre in den Jahren 2027 und 2028 voraussichtlich Zahlungen in den Finanzausgleich leisten muss. Diese belaufen sich auf rund CHF 120'000.00 im Jahr 2027 und CHF 30'000.00 im Jahr 2028.
Ab dem Jahr 2029 rechnen wir hingegen wieder mit Beiträgen aus dem Finanzausgleich in der Höhe von jährlich rund CHF 300'000.00 bis CHF 400'000.00.

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 2027 – 2032 zwischen CHF 873‘000.00 und CHF 1‘527‘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 Prognose der **Steuererträge** (Fiskalertrag) basiert auf den Erkenntnissen aus der Jahresrechnung 2025, den Hochrechnungen für die Jahresrechnung 2026, den Angaben der kantonalen Steuerverwaltung, den gemeindeinternen Statistiken sowie den Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe.
Bei den natürlichen Personen wird während der Finanzplanperiode aufgrund der geplanten Bautätigkeit mit einer leichten Zunahme der Anzahl Steuerpflichtigen und einem entsprechenden Wachstum der Steuererträge gerechnet. In vorliegenden Zahlen berücksichtigt sind die zu erwarteten Veränderungen aufgrund der geplanten kantonalen Steuergesetzrevisionen.
Wie bereits im letztjährigen Finanzplan wird auch in der vorliegenden Planung ab dem Jahr 2027 eine Steueranlage von 1.79 Einheiten zugrunde gelegt.

6.3 Ergebnistabelle

Die oben aufgeführten Grundlagen bilden die Basis für die Erarbeitung des Finanzplans 2027 - 2032. Unter Berücksichtigung der budgetierten Steuererhöhung weist der Finanzplan in den Jahren 2027 bis 2029 Ertragsüberschüsse aus.
Die geplanten Investitionen in die Erweiterung und Sanierung der Schulanlagen sowie der von den Stimmberechtigten im Oktober 2026 beschlossene Neubau der Gemeindeverwaltung führen ab 2027 zu einem erhöhten Fremdkapitalbedarf. Dadurch ist mit steigenden Zinskosten und höheren Abschreibungen zu rechnen. Diese zusätzliche finanzielle Belastung führt dazu, dass ab dem Jahr 2030 mit Aufwandüberschüssen zu rechnen ist.
In den vorliegenden Zahlen ist zudem berücksichtigt, dass die Erfolgsrechnung ab 2028 letztmals mit den jährlichen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens nach HRM1 in der Höhe von CHF 484'000.00 belastet wird.

Allgemeine Haushalt *(steuerfinanziert)*	**2027**	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**
Ertragsüberschuss	415’000	105’788	257’939			
Aufwandüberschuss				-496’680	-992’031	-1'279’329

Dank den positiven Rechnungsabschlüssen der vergangenen Jahre konnte eine finanzielle Reserve für die anstehenden Investitionen geschaffen werden. Gleichzeitig hat sich die Selbstfinanzierung verbessert.
Die Selbstfinanzierung umfasst die Mittel, welche die Gemeinde aus ihrer eigenen Geschäftstätigkeit erwirtschaftet. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die Gemeinde ihre Investitionen aus eigener Kraft finanzieren kann. Übersteigen die Investitionen die verfügbaren selbst erwirtschafteten Mittel, entsteht ein zusätzlicher Finanzierungsbedarf, der in der Regel durch eine Neuverschuldung gedeckt werden muss.
Angesichts der bevorstehenden umfangreichen Investitionen wird eine Neuverschuldung unumgänglich sein. Es gilt deshalb, die finanzielle Entwicklung im Auge zu behalten und die zusätzliche Verschuldung auf das Notwendige zu beschränken.

6.4 **Entwicklung** Bilanzüberschuss (Eigenkapital)

Der Finanzplan zeigt auf, dass als Folge der ausgewiesenen Ergebnisse der Bilanzüberschuss Ende 2032 rund CHF 7.5 Mio. beträgt. Dies entspricht in etwa 10 Steueranlagezehntel.

	2027	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**	**2032**
Bilanzüberschuss	9'912’838	10'018’626	10'276’565	9'779’885	8'787’854	7'508’525

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 CHF 37.2 Mio. auf. Davon sind rund CHF 27.2 Mio. für die Planung sowie Erweiterung respektive Sanierung von Schulliegenschaften eingestellt. Es handelt sich um Annahmen, genauere Berechnungen folgen.

	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Nettoinvestitionen gemäss Finanzplan (Allg. Haushalt)	5'882’000	3'043’000	11'360’000	2'155’000	7'690’000	7'020’000

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 weist über die gesamte Finanzplanperiode dank der eingeführten Grüngebührenpflicht durchgehend Ertragsüberschüsse aus. Dadurch erhöht sich die Reserve bis zum Ende der Planperiode auf CHF 175'000.00

Abwasser: Die Spezialfinanzierung Abwasser weist in den Jahren 2027 bis 2032 erhebliche Aufwandüberschüsse aus. Diese führen zu einer entsprechenden Verschlechterung des Saldos der Spezialfinanzierung. Gemäss aktueller Finanzplanung werden die vorhandenen Reserven bereits Ende 2027 voraussichtlich vollständig aufgebraucht sein. Hauptursache für diese Entwicklung ist die deutliche Erhöhung der Gebühren durch die ARA Region Biel AG, an welche die Gemeinde Brügg angeschlossen ist. Die Gebührenerhöhung ist erforderlich, um die in den kommenden Jahren anstehenden Investitionen in Millionenhöhe finanzieren zu können.
Die Überprüfung des Abwasserreglementes und der dazugehörenden Verordnung wurde zwischenzeitlich in Angriff genommen. Aufgrund der absehbaren finanziellen Entwicklung ist eine Anpassung und damit eine Erhöhung der Abwassergebühren unumgänglich.

Elektrizität: Die Tarife werden jährlich aktualisiert.

Feuerwehr: Die Spezialfinanzierung Feuerwehr weist in den Jahren 2027 bis 2032 jährliche Aufwandüberschüsse aus. Ab 2030 erhöhen sich diese aufgrund der geplanten Investitionen zunächst auf rund CHF 94'000.00 und anschliessend auf rund CHF 132'000.00 pro Jahr. Die ausgewiesenen Defizite können durch eine Entnahme aus den vorhandenen Reserven der Spezialfinanzierung gedeckt werden. Der Saldo der Spezialfinanzierung beläuft sich bis Ende 2032 auf rund CHF 635'000.00.

7 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital beinhaltete 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 31.12.2027:

Eigenkapitalnachweis		Saldo	Veränderungsnachweis		Saldo
		01.01.2026	Budget 2026 (+/-)	Budget 2027 (+/-)	31.12.2027
29	**Eigenkapital**	**21'340'560**	**721'723**	**595'702**	**22'657'983**
290	**Verpfl. (+), Vorschüsse (-)**	**2'684'905**	**-593'027**	**56'102**	**2'147'980**
29001.01	SF Abwasser	578'406	-312'550	-268'700	-2'844
29003.01	SF Kehricht	8'920	-14'400	29'100	23'620
29004.01	SF Elektrizität	936'455	-259'044	369'199	1'046'610
29005.01	SF Feuerwehr	1'161'124	-7'033	-73'497	1'080'594
293	**Vorfinanzierungen**	**9'356'746**	**196'310**	**124'600**	**9'677'656**
29300.01	WE Liegenschaften FV	704'496	21'400	60'600	786'496
29300.02	Unterhalt Aufbahrungshalle	7'906	6'010	-3'000	10'916
29300.03	Mehrwertabgabe	1'559'803	-50'000	-100'000	1'409'803
29302.01	Abwasser-Entsorgung WE	4'731'730	215'000	245'000	5'191'730
29304.01	Elektrizitätsversorgung WE Netz	2'254'810	3'900	-78'000	2'180'710
29304.02	Elektrizitätsversorgung Brügg	98'000	0	0	98'000
294	**Reserven**	**464'440**	**464'440**	**0**	**928'881**
29400.01	Finanzpolitische Reserve	464'440	464'440	0	928'881
296	**Neubewertungsreserve FV**	**455'068**	**0**	**0**	**455'068**
29600.02	Schwankungsreserve	455'068	0	0	455'068
299	**Bilanzüberschuss**	**8'379'398**	**654'000**	**415'000**	**9'448'398**
	Jahresergebnis				

7.2 Kommentare zu den Auswertungen

7.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierungen Abwasser sowie Feuerwehr weisen im 2027 Aufwandüberschüsse aus. Die Spezialfinanzierungen Abfall sowie Elektrizität weisen hingegen Ertragsüberschüsse aus. Gesamthaft wird das Guthaben der Spezialfinanzierungen aufgrund der prognostizierten Ergebnisse der Jahre 2026 sowie 2027 um rund CHF 540'000.00 abnehmen und beträgt Ende 2027 rund CHF 2.15 Mio.
Weiter Erläuterungen zu den Spezialfinanzierungen finden sich auf den Seiten 15 bis 18 vorstehend.

7.2.2 Vorfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierung **„Werterhalt Liegenschaften Finanzvermögen“** wird aufgrund der prognostizierten Ergebnisse der Jahre 2026 sowie 2027 voraussichtlich um CHF 82'000.00 ansteigen und beträgt Ende 2027 rund CHF 790’000.00. Diese Spezialfinanzierung bezweckt die Bereitstellung von Mitteln für die Finanzierung von zukünftigen Unterhalts- und Erneuerungsarbeiten im Bereich der Liegenschaften des Finanzvermögens.

Für das Jahr 2027 sind in der neu geschaffenen Spezialfinanzierung **«Vorfinanzierung Liegenschaften des Verwaltungsvermögens im Allgemeinen Haushalt»** noch keine Einlagen vorgesehen.

Für den **Unterhalt der Aufbahrungshalle** sind im 2026 Einlagen in der Höhe von CHF 6'000.00 budgetiert. Der Saldo beträgt Ende 2027 rund CHF 11'000.00

Im 2027 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 75'000.00 sowie die voraussichtlichen Ausgaben für laufenden Unterhalt werden aus dem Werterhalt entnommen. Der Saldo beträgt Ende 2027 voraussichtlich rund CHF 5.2 Mio.

Die Spezialfinanzierung **Elektrizitätsversorgung Werterhalt Netz** wird Ende 2027 einen Saldo von rund CHF 2.2 Mio. aufweisen.

7.2.3 Finanzpolitische Reserve

Ab 2027 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 wurde per 1.1.2026 in den Bilanzüberschuss überführt.

7.2.4 Bilanzüberschuss

Der budgetierte Ertragsüberschuss von CHF 415'000.00 wird dem Bilanzüberschuss zugeführt. Somit beträgt der Bilanzüberschuss Ende 2027 voraussichtlich rund CHF 9.9 Mio.

8 Antrag des Gemeinderates

Antrag des Gemeinderates

a) Genehmigung der Steueranlage per 2027 von 1.79 Einheiten (Erhöhung um einen Steueranlagezehntel von 1.69 auf 1.79 Einheiten)

b) Genehmigung der Liegenschaftssteuer von 1.0‰ des amtlichen Wertes (unverändert)

c) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus

Gesamthaushalt	Ertragsüberschuss	CHF	471'102.00
davon			
Allgemeiner Haushalt	Ertragsüberschuss	CHF	415'000.00
SF Abfall	Ertragsüberschuss	CHF	29'100.00
SF Abwasser	Aufwandüberschuss	CHF	268'700.00
SF Elektrizität	Ertragsüberschuss	CHF	369'199.00
SF Feuerwehr	Aufwandüberschuss	CHF	73'497.00

Gemeinderat Brügg

Franz Kölliker	Beat Heuer	Nathalie Vitali	Ursula Bürgi
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber	Gemeinderätin Ressort Finanzen	Finanzverwalterin

9 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung Brügg hat das Budget 2027 am 3.12.2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 30.10.2026 genehmigt.

Brügg, 3.12.2026

Franz Kölliker	Beat Heuer
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**44'740'024.00**	**44'740'024.00**	**42'776'035.00**	**42'776'035.00**	**47'004'941.10**	**47'004'941.10**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**3'379'950.00**	**461'430.00**	**3'050'900.00**	**429'960.00**	**3'063'465.91**	**423'472.78**
	Nettoaufwand		2'918'520.00		2'620'940.00		2'639'993.13
01	**Legislative und Exekutive**	**359'600.00**		**289'300.00**		**242'271.40**	**396.00**
	Nettoaufwand		359'600.00		289'300.00		241'875.40
011	**Legislative**	**47'500.00**		**50'700.00**		**34'566.50**	
	Nettoaufwand		47'500.00		50'700.00		34'566.50
0110	**Legislative**	**47'500.00**		**50'700.00**		**34'566.50**	
0110	**Legislative**	**47'500.00**		**50'700.00**		**34'566.50**	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	7'000.00		7'000.00		2'982.50	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		7'500.00		6'098.65	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		16'500.00		13'375.75	
3130.05	Porti, Gebühren	10'600.00		11'800.00		8'156.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'700.00		2'700.00		3'953.60	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'200.00		5'200.00			
012	**Exekutive**	**312'100.00**		**238'600.00**		**207'704.90**	**396.00**
	Nettoaufwand		312'100.00		238'600.00		207'308.90
0120	**Exekutive**	**312'100.00**		**238'600.00**		**207'704.90**	**396.00**
0120	**Exekutive**	**312'100.00**		**238'600.00**		**207'704.90**	**396.00**
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	126'000.00		128'500.00		122'569.80	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	36'000.00		34'500.00		28'520.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	5'800.00		5'800.00		5'807.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	200.00		200.00			
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'400.00		1'400.00		1'350.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	3'000.00		3'700.00		2'480.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	100.00		300.00		112.50	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)					67.90	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	85'000.00					
3130.06	Jungbürgerfeier	2'000.00		1'500.00		2'129.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		548.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'600.00		2'381.80	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.02	PR-Aufwand	5'000.00		5'000.00		1'635.05	
3199.01	Gemeinderatskredit	43'000.00		52'500.00		40'102.25	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00		1'000.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter						60.00
4260.10	Rückerstattung PR						336.00
02	**Allgemeine Dienste**	**3'020'350.00**	**461'430.00**	**2'761'600.00**	**429'960.00**	**2'821'194.51**	**423'076.78**
	Nettoaufwand		2'558'920.00		2'331'640.00		2'398'117.73
022	**Allgemeine Dienste**	**2'396'600.00**	**361'300.00**	**2'167'000.00**	**305'400.00**	**2'219'104.96**	**304'565.08**
	Nettoaufwand		2'035'300.00		1'861'600.00		1'914'539.88
0220	**Allgemeine Dienste**	**2'396'600.00**	**361'300.00**	**2'167'000.00**	**305'400.00**	**2'219'104.96**	**304'565.08**
0220	**Allgemeine Dienste**	**2'396'600.00**	**361'300.00**	**2'167'000.00**	**305'400.00**	**2'219'104.96**	**304'565.08**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'566'600.00		1'350'900.00		1'458'789.80	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	2'000.00		2'000.00		5'493.70	
3010.09	Tagggelder	-21'000.00				-5'342.50	
3043.00	Ortszulagen	2'900.00		2'800.00		2'625.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	102'800.00		92'100.00		81'016.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	105'300.00		96'600.00		92'608.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	26'000.00		22'500.00		19'428.10	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	23'100.00		18'600.00		18'928.50	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	24'800.00		21'000.00		23'912.45	
3064.00	Überbrückungsrenten					9'878.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	28'000.00		21'900.00		21'715.15	
3091.00	Personalwerbung	11'500.00		1'500.00		1'204.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'500.00		10'000.00		8'819.24	
3100.01	Büromaterial	8'000.00		8'000.00		6'906.15	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		4'000.00		2'883.15	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		6'000.00		4'969.05	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'200.00		698.55	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	12'000.00		2'000.00		4'081.30	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	13'000.00		6'000.00		5'921.60	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		60'000.00		46'214.45	
3130.02	Übersetzungskosten					243.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	14'500.00		13'500.00		14'702.20	
3130.05	Porti, Gebühren	28'000.00		28'000.00		27'505.07	
3130.07	Betreibungskosten	3'000.00		3'500.00		2'470.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	5'300.00		5'200.00		5'332.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3158.01	Unterhalt Software	213'500.00		196'300.00		204'794.10	
3161.01	Mietkosten Bürogeräte	1'200.00		1'500.00		1'063.75	
3162.01	Kopierkosten	7'000.00		7'000.00		4'544.60	
3170.01	Reisekosten und Spesen	8'500.00		13'500.00		6'073.15	
3320.00	Planm. Abschreibungen Informatik	84'000.00		80'000.00		43'858.00	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	72'600.00		71'600.00		78'855.35	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	4'500.00		4'500.00		4'480.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	13'000.00		12'000.00		13'181.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'500.00		2'800.00		1'250.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen						39.35
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		80'000.00		36'000.00		31'050.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'200.00		5'500.00		3'693.28
4611.01	Entschädigungen von Kanton (Provisionen)		5'200.00		4'600.00		5'032.45
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		128'000.00		118'200.00		132'700.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		16'700.00		15'400.00		16'300.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		37'200.00		44'700.00		34'750.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		90'000.00		81'000.00		81'000.00
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**623'750.00**	**100'130.00**	**594'600.00**	**124'560.00**	**602'089.55**	**118'511.70**
	Nettoaufwand		523'620.00		470'040.00		483'577.85
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**310'150.00**	**90'130.00**	**268'600.00**	**114'660.00**	**292'342.60**	**107'224.00**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**310'150.00**	**90'130.00**	**268'600.00**	**114'660.00**	**292'342.60**	**107'224.00**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	34'500.00		26'300.00		21'761.10	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					5'543.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	2'300.00		1'800.00		1'821.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'100.00		1'400.00		1'480.15	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	700.00		500.00		746.55	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	600.00		400.00		423.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	600.00		400.00		502.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		100.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'500.00		30.60	
3101.02	Treibstoff	100.00		150.00			
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'500.00		2'000.00		36'831.65	
3120.01	Ver- und Entsorgung	22'000.00		18'000.00		21'854.65	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	50'000.00		55'000.00		42'832.45	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	700.00		40'000.00		33'577.35	
3134.01	Sachversicherungsprämien	9'800.00		11'000.00		8'703.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.01	Steuern und Abgaben	800.00		500.00		606.15	
3144.02	Unterhalt Verwaltungsgebäude	20'000.00		22'400.00		24'258.20	
3144.03	Unterhalt öff. Anlagen	30'300.00		22'300.00		36'611.80	
3144.04	Unterhalt Werkhof/Feuerwehrmagazin	64'800.00		41'100.00		37'521.70	
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		450.00			
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	300.00		300.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	56'500.00		13'000.00		11'680.80	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	3'000.00		3'500.00		2'200.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'500.00		3'000.00		3'356.05	
4250.01	Verkäufe		800.00		800.00		800.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		4'500.00		4'032.00
4470.01	Pacht-und Mietzinse Liegenschaften VV		20'200.00		34'500.00		32'936.00
4612.94	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		66'630.00		74'860.00		69'456.00
0292	**Mehrzweckanlage Erlen**	**313'600.00**	**10'000.00**	**326'000.00**	**9'900.00**	**309'746.95**	**11'287.70**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	85'600.00		85'700.00		101'227.55	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	2'000.00		4'000.00		13'054.45	
3043.00	Ortszulagen	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	5'500.00		5'500.00		7'648.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'900.00		4'000.00		7'869.25	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'600.00		1'600.00		2'114.40	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'300.00		1'300.00		1'776.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'400.00		1'300.00		2'184.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	8'000.00		17'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		200.00		167.80	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	38'000.00		33'000.00		30'037.85	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	2'000.00		1'500.00		11'175.50	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	11'000.00		1'500.00		2'311.90	
3112.02	Dienstkleider	500.00		200.00		193.00	
3120.01	Ver- und Entsorgung	45'000.00		55'000.00		34'549.65	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	28'000.00		27'000.00		26'524.10	
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'800.00		1'900.00		1'427.85	
3134.01	Sachversicherungsprämien	7'500.00		8'000.00		6'429.25	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	43'500.00		32'100.00		36'697.35	
3161.02	Miete/Kauf Maschinen, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		951.30	
3162.01	Kopierkosten	500.00		400.00		706.45	
3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		400.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			20'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		500.00		200.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'500.00		20'000.00		20'300.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'000.00		3'000.00		2'370.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		2'167.70
4470.01	Pacht-und Mietzinse Liegenschaften VV		6'800.00		6'700.00		6'750.00
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**1'069'497.00**	**1'001'397.00**	**1'036'976.00**	**940'476.00**	**912'248.78**	**878'039.20**
	Nettoaufwand		68'100.00		96'500.00		34'209.58
11	**Öffentliche Sicherheit**	**31'100.00**		**34'500.00**		**27'306.20**	
	Nettoaufwand		31'100.00		34'500.00		27'306.20
111	**Polizei**	**31'100.00**		**34'500.00**		**27'306.20**	
	Nettoaufwand		31'100.00		34'500.00		27'306.20
1110	**Polizei**	**31'100.00**		**34'500.00**		**27'306.20**	
1110	**Polizei**	**31'100.00**		**34'500.00**		**27'306.20**	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	500.00		500.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen					77.30	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	100.00		500.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	9'500.00		11'500.00		7'458.15	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00			
3631.04	Beiträge an Kanton	20'000.00		18'000.00		19'770.75	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			3'000.00			
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**118'700.00**	**200'000.00**	**119'500.00**	**190'000.00**	**97'269.98**	**179'710.85**
	Nettoertrag	81'300.00		70'500.00		82'440.87	
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**118'700.00**	**200'000.00**	**119'500.00**	**190'000.00**	**97'269.98**	**179'710.85**
	Nettoertrag	81'300.00		70'500.00		82'440.87	
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**118'700.00**	**200'000.00**	**119'500.00**	**190'000.00**	**97'269.98**	**179'710.85**
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**118'700.00**	**200'000.00**	**119'500.00**	**190'000.00**	**97'269.98**	**179'710.85**
3100.01	Büromaterial	300.00		300.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	23'000.00		14'000.00		4'621.30	
3130.05	Porti, Gebühren	400.00		200.00		337.33	
3130.08	Gebühren Einwohnerkontrolle	45'000.00		45'000.00		45'581.25	
3130.09	Gebühren Baupolizei	50'000.00		60'000.00		45'814.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					916.10	
4120.00	Konzessionen		5'000.00		5'000.00		4'478.40
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		85'000.00		75'000.00		86'792.75
4210.02	Gebühren Baubewilligungen		35'000.00		33'000.00		19'459.50
4210.03	Einbürgerungsgebühren		10'000.00		7'000.00		9'800.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		3'082.20
4260.06	Rückerstattung Baubewilligungen		60'000.00		65'000.00		56'098.00
15	**Feuerwehr**	**773'197.00**	**773'197.00**	**720'876.00**	**720'876.00**	**674'401.25**	**674'401.25**
150	**Feuerwehr**	**773'197.00**	**773'197.00**	**720'876.00**	**720'876.00**	**674'401.25**	**674'401.25**
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation**	**773'197.00**	**773'197.00**	**720'876.00**	**720'876.00**	**674'401.25**	**674'401.25**
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation BASSS "einseitig"**	**773'197.00**	**773'197.00**	**720'876.00**	**720'876.00**	**674'401.25**	**674'401.25**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	24'500.00		23'500.00		17'805.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	246'300.00		230'000.00		196'089.60	
3010.09	Tagggelder					-2'466.45	
3043.00	Ortszulagen	1'100.00				600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	8'000.00		6'500.00		4'666.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'500.00		8'000.00		4'118.90	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	3'300.00		2'800.00		2'082.65	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	2'000.00		1'300.00		1'092.65	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'600.00		1'500.00		912.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	35'000.00		32'000.00		28'277.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		200.00		900.15	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		15'000.00		5'780.20	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		2'400.00		2'077.90	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	77'000.00		89'450.00		52'231.20	
3112.01	Kleider (Anschaffung)	38'000.00		18'000.00		22'496.40	
3120.01	Ver- und Entsorgung	500.00		400.00		68.10	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	500.00				332.20	
3130.04	Telefon, Kommunikation	17'000.00		17'000.00		9'885.75	
3130.13	Schlussessen	4'000.00					
3130.53	Unterstützung Tagesverfügbarkeit	12'000.00				3'134.35	
3134.01	Sachversicherungsprämien	15'400.00		15'400.00		15'316.45	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'200.00		2'200.00		2'057.40	
3144.05	Unterhalt Hydranten	4'000.00		4'000.00		3'766.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	45'000.00		40'000.00		33'892.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3162.01	Kopierkosten	2'300.00		2'300.00		2'564.75	
3170.01	Reisekosten und Spesen	17'000.00		17'000.00		13'638.40	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	10'000.00		11'000.00		9'984.10	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					1'000.00	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	2'500.00		2'200.00		797.50	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	48'920.00		48'920.00		48'800.00	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	29'717.00		29'717.00		30'315.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	18'000.00		18'000.00		25'500.00	
3612.92	Interne Verrechnung Polycom	4'710.00		4'707.00		4'707.00	
3612.93	Interne Verrechnung eAlarm	1'880.00		1'882.00		1'882.00	
3612.94	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	66'630.00		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		220'000.00		217'610.90
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		9'000.00		9'000.00		9'290.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		700.00		600.00		1'160.00
4270.00	Bussen		500.00		500.00		510.00
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		2'500.00		2'500.00		2'483.10
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		372'000.00		388'000.00		350'115.25
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		95'000.00		93'243.00		93'232.00
9010.10	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Feuerwehr					60'000.10	
9011.10	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Feuerwehr		73'497.00		7'033.00		
16	**Verteidigung**	**146'500.00**	**28'200.00**	**162'100.00**	**29'600.00**	**113'271.35**	**23'927.10**
	Nettoaufwand		118'300.00		132'500.00		89'344.25
161	**Militärische Verteidigung**	**16'700.00**		**21'700.00**		**3'268.60**	
	Nettoaufwand		16'700.00		21'700.00		3'268.60
1610	**Militärische Verteidigung**	**16'700.00**		**21'700.00**		**3'268.60**	
1610	**Militärische Verteidigung**	**16'700.00**		**21'700.00**		**3'268.60**	
3130.18	Entlassungsfeier	200.00		200.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	9'000.00					
3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten SF			9'000.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'500.00		2'500.00			
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'000.00		10'000.00		3'268.60	
162	**Zivile Verteidigung**	**129'800.00**	**28'200.00**	**140'400.00**	**29'600.00**	**110'002.75**	**23'927.10**
	Nettoaufwand		101'600.00		110'800.00		86'075.65

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1626	**Regionale Zivilschutzorganisation**	**98'800.00**	**3'500.00**	**108'500.00**	**4'000.00**	**84'717.70**	**3'750.00**
1626	**Regionale Zivilschutzorganisation**	**98'800.00**	**3'500.00**	**108'500.00**	**4'000.00**	**84'717.70**	**3'750.00**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4'000.00		4'000.00		1'096.45	
3010.09	Tagggelder					-254.45	
3043.00	Ortszulagen					25.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	200.00				39.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			400.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	100.00		100.00		3.65	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	100.00		100.00		9.15	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		15.65	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'500.00		2'000.00		2'448.05	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	7'000.00		7'000.00		6'858.05	
3130.04	Telefon, Kommunikation	3'000.00		9'000.00		2'585.10	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'800.00		1'800.00		1'750.75	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'000.00		20'000.00		9'647.90	
3611.01	Entschädigungen an Kanton					540.50	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	60'000.00		64'000.00		59'952.15	
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		3'500.00		4'000.00		3'750.00
1627	**Regionaler Führungsstab**	**31'000.00**	**24'700.00**	**31'900.00**	**25'600.00**	**25'285.05**	**20'177.10**
1627	**Regionaler Führungsstab**	**31'000.00**	**24'700.00**	**31'900.00**	**25'600.00**	**25'285.05**	**20'177.10**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	16'000.00		16'000.00		17'000.50	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal					104.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	600.00		500.00		346.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					64.25	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					91.90	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					70.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'600.00		2'600.00			
3100.01	Büromaterial	500.00		2'000.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		200.00			
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	1'500.00		1'000.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	500.00		800.00		323.75	
3162.01	Kopierkosten	200.00		200.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'800.00		3'600.00		2'283.50	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		24'700.00		25'600.00		20'177.10
2	**Bildung**	**6'051'038.00**	**1'454'758.00**	**5'320'710.00**	**1'168'790.00**	**5'168'409.20**	**1'136'566.00**

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		4'596'280.00		4'151'920.00		4'031'843.20
21	**Obligatorische Schule**	**6'047'038.00**	**1'454'758.00**	**5'316'710.00**	**1'168'790.00**	**5'164'409.20**	**1'136'566.00**
	Nettoaufwand		4'592'280.00		4'147'920.00		4'027'843.20
211	**Eingangsstufe**	**386'500.00**	**15'000.00**	**381'950.00**	**9'000.00**	**350'475.59**	**8'071.30**
	Nettoaufwand		371'500.00		372'950.00		342'404.29
2110	**Kindergarten**	**386'500.00**	**15'000.00**	**381'950.00**	**9'000.00**	**350'475.59**	**8'071.30**
2110	**Kindergarten**	**386'500.00**	**15'000.00**	**381'950.00**	**9'000.00**	**350'475.59**	**8'071.30**
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					6'794.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					438.20	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					96.95	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					101.85	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen					126.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	600.00		200.00		2'665.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00		300.00		273.40	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	400.00		400.00		299.90	
3104.01	Lehrmittel	14'200.00		14'900.00		8'372.70	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	4'000.00		9'300.00		7'298.79	
3130.02	Übersetzungskosten	900.00		400.00		786.05	
3130.04	Telefon, Kommunikation	3'500.00		5'000.00		3'458.40	
3130.13	Schlussessen	700.00		500.00		1'047.45	
3130.15	Diverse Anlässe	3'100.00		3'100.00		1'564.65	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		200.00			
3158.01	Unterhalt Software	4'980.00		10'290.00		1'891.30	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'200.00		1'200.00		1'034.95	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	2'020.00		2'160.00		880.00	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	290'000.00		270'000.00		251'037.00	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Beso. Massnahmen)	60'000.00		46'000.00		58'974.20	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden			18'000.00		3'333.75	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		7'000.00		1'000.00		8'071.30
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		8'000.00		8'000.00		
212	**Primarstufe**	**1'705'260.00**	**29'700.00**	**1'558'930.00**	**29'700.00**	**1'407'519.17**	**7'550.35**
	Nettoaufwand		1'675'560.00		1'529'230.00		1'399'968.82
2120	**Primarstufe**	**1'705'260.00**	**29'700.00**	**1'558'930.00**	**29'700.00**	**1'407'519.17**	**7'550.35**

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2120	**Primarstufe**	**1'705'260.00**	**29'700.00**	**1'558'930.00**	**29'700.00**	**1'407'519.17**	**7'550.35**
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	2'700.00		2'500.00		8'206.00	
3091.00	Personalwerbung					250.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		300.00		878.20	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	3'800.00		3'300.00		2'473.30	
3104.01	Lehrmittel	78'600.00		72'700.00		69'217.17	
3104.02	Lehrmittel TTG	19'600.00		19'000.00		13'333.45	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	6'425.00		5'750.00		18'880.75	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	5'600.00		5'500.00		5'149.50	
3118.01	Software (Anschaffungen)	500.00		300.00		29.90	
3120.01	Ver- und Entsorgung					32.00	
3130.02	Übersetzungskosten	1'800.00		1'600.00		1'729.95	
3130.04	Telefon, Kommunikation	3'000.00		3'000.00		2'446.35	
3130.13	Schlussessen	4'000.00		3'500.00		4'562.55	
3130.15	Diverse Anlässe	7'250.00		8'600.00		3'731.65	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000.00		3'000.00		2'184.40	
3158.01	Unterhalt Software	15'085.00		33'280.00		8'459.25	
3162.01	Kopierkosten	10'000.00		8'800.00		11'384.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	5'300.00		4'900.00		4'663.40	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	59'600.00		66'900.00		54'100.45	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	990'000.00		840'000.00		762'427.00	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Beso. Massnahmen)	320'000.00		290'000.00		215'724.40	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	102'500.00		136'000.00		154'505.30	
3612.03	Schulgelder IBEM	65'000.00		50'000.00		63'150.20	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		9'700.00		9'700.00		7'550.35
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		20'000.00		20'000.00		
213	**Oberstufe**	**965'990.00**	**7'000.00**	**954'910.00**	**31'400.00**	**888'334.04**	**6'059.15**
	Nettoaufwand		958'990.00		923'510.00		882'274.89
2130	**Sekundarstufe I**	**965'990.00**	**7'000.00**	**954'910.00**	**31'400.00**	**888'334.04**	**6'059.15**
2130	**Sekundarstufe I**	**965'990.00**	**7'000.00**	**954'910.00**	**31'400.00**	**888'334.04**	**6'059.15**
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'700.00		600.00		2'537.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	650.00		500.00		913.90	
3101.06	Material Fachräume und Turnhalle	4'800.00		3'200.00		3'604.65	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00				98.50	
3104.01	Lehrmittel	39'400.00		36'700.00		31'554.70	
3104.02	Lehrmittel TTG	22'940.00		13'840.00		7'222.10	
3105.01	Lebensmittel	12'000.00		8'000.00		6'823.25	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'750.00		4'250.00		5'213.75	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	20'000.00		14'500.00		14'281.85	
3118.01	Software (Anschaffungen)	1'700.00		1'700.00		1'837.70	
3120.01	Ver- und Entsorgung					19.00	
3130.02	Übersetzungskosten	800.00		600.00		575.00	
3130.04	Telefon, Kommunikation	800.00		800.00		685.30	
3130.13	Schlussessen	1'800.00		1'500.00		1'785.00	
3130.15	Diverse Anlässe	6'550.00		5'350.00		3'454.50	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2'800.00		4'800.00		1'002.50	
3158.01	Unterhalt Software	7'500.00		16'370.00		3'384.74	
3162.01	Kopierkosten	4'500.00		3'900.00		5'257.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'200.00		3'000.00		2'599.15	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager	46'300.00		51'300.00		56'704.90	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	590'000.00		590'000.00		551'047.20	
3611.02	Entschädigung an Kanton (Beso. Massnahmen)					-16'988.65	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	194'000.00		194'000.00		204'421.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	300.00				300.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'400.00		6'059.15
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		2'000.00		26'000.00		
214	**Musikschulen**	**140'000.00**		**130'000.00**		**133'342.80**	
	Nettoaufwand		140'000.00		130'000.00		133'342.80
2140	**Musikschulen**	**140'000.00**		**130'000.00**		**133'342.80**	
2140	**Musikschule**	**140'000.00**		**130'000.00**		**133'342.80**	
3612.05	Entschädigung an Musikschule	140'000.00		130'000.00		133'342.80	
217	**Schulliegenschaften**	**1'196'208.00**	**31'058.00**	**967'700.00**	**38'940.00**	**1'074'360.85**	**38'420.00**
	Nettoaufwand		1'165'150.00		928'760.00		1'035'940.85
2170	**Schulliegenschaften**	**1'196'208.00**	**31'058.00**	**967'700.00**	**38'940.00**	**1'074'360.85**	**38'420.00**
2170	**Schulliegenschaften**	**1'196'208.00**	**31'058.00**	**967'700.00**	**38'940.00**	**1'074'360.85**	**38'420.00**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	265'700.00		148'200.00		158'850.35	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	30'108.00		114'000.00		121'065.50	
3010.09	Tagggelder					-18'109.35	
3043.00	Ortszulagen	3'600.00		2'600.00		2'087.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	18'700.00		16'600.00		15'363.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'300.00		12'100.00		12'535.75	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	5'500.00		4'800.00		5'105.75	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	4'400.00		3'600.00		3'594.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	4'700.00		4'200.00		4'535.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	16'500.00		2'000.00		3'280.00	
3091.00	Personalwerbung					1'221.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'200.00		2'400.00		3'585.50	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	27'000.00		22'000.00		23'303.55	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)			4'000.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	3'800.00		2'000.00		1'296.75	
3112.02	Dienstkleider	1'000.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung	130'000.00		121'000.00		129'312.05	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	77'000.00		80'000.00		75'062.30	
3130.04	Telefon, Kommunikation			100.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	25'500.00		25'500.00		23'036.15	
3144.06	Unterhalt Bärlet I + II	49'500.00		29'800.00		96'572.35	
3144.07	Unterhalt Turnanlage Bärlet	42'000.00		17'100.00		51'455.80	
3144.08	Unterhalt Kanalschulhaus	31'200.00		30'900.00		28'234.40	
3144.09	Unterhalt Aula	39'000.00		48'000.00		38'000.50	
3144.10	Unterhalt Kindergarten Bielstrasse	6'500.00		5'500.00		8'552.20	
3144.11	Unterhalt Kindergarten Pfeideck	12'000.00		48'300.00		35'324.45	
3144.12	Unterhalt Kindergarten Obergasse	9'000.00		7'200.00		44'834.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'500.00		31.35	
3162.01	Kopierkosten	2'000.00				1'040.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'800.00		636.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	363'000.00		204'000.00		201'312.00	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	1'000.00		1'500.00		510.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'000.00		7'000.00		2'730.50	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'500.00		4'500.00		4'248.00
4470.01	Pacht-und Mietzinse Liegenschaften VV		22'558.00		30'440.00		30'132.00
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		1'040.00
4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		3'000.00		3'000.00		3'000.00
218	**Tagesbetreuung**	**1'188'660.00**	**1'214'000.00**	**952'650.00**	**905'000.00**	**975'816.65**	**917'288.15**
	Nettoaufwand				47'650.00		58'528.50
	Nettoertrag	25'340.00					
2180	**Tagesbetreuung**	**1'188'660.00**	**1'214'000.00**	**952'650.00**	**905'000.00**	**975'816.65**	**917'288.15**
2180	**Tagesbetreuung**	**1'188'660.00**	**1'214'000.00**	**952'650.00**	**905'000.00**	**975'816.65**	**917'288.15**

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	672'700.00		419'000.00		468'986.10	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	5'000.00		51'000.00		56'701.75	
3010.09	Tagggelder					-8'246.75	
3043.00	Ortszulagen	10'500.00		2'900.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	44'400.00		27'100.00		32'327.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	38'100.00		21'900.00		22'310.40	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	11'100.00		6'700.00		6'257.05	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	10'300.00		6'300.00		7'516.65	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	10'800.00		6'500.00		9'463.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'500.00		3'500.00		2'851.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'400.00		3'400.00		3'362.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	175'670.00		151'000.00		138'023.00	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'920.00		3'050.00		1'714.65	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde					352.60	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		19'600.00		13'463.00	
3130.02	Übersetzungskosten	150.00		150.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		2'000.00		1'620.15	
3130.05	Porti, Gebühren	300.00		100.00		278.00	
3130.13	Schlussessen	600.00		600.00		116.85	
3130.16	Projekte	6'000.00					
3134.01	Sachversicherungsprämien	900.00		900.00		818.00	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			150.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	120.00		100.00		115.20	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					1'793.75	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	165'000.00		225'000.00		205'551.10	
3612.02	Schulgelder an Gemeinden	5'000.00		1'000.00		4'681.10	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	700.00		700.00		626.40	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6'500.00				5'133.00	
4240.04	Elternbeiträge		440'000.00		330'000.00		348'929.40
4260.01	Rückerstattungen Dritter		4'000.00		5'000.00		3'486.75
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		770'000.00		570'000.00		564'872.00
219	**Obligatorische Schule**	**464'420.00**	**158'000.00**	**370'570.00**	**154'750.00**	**334'560.10**	**159'177.05**
	Nettoaufwand		306'420.00		215'820.00		175'383.05
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**179'500.00**		**87'400.00**		**94'768.55**	**1'380.00**
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**179'500.00**		**87'400.00**		**94'768.55**	**1'380.00**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'000.00		2'500.00		3'710.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	86'900.00		55'300.00		58'586.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	5'800.00		3'600.00		3'700.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'900.00		4'700.00		4'536.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'500.00		900.00		785.90	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'400.00		800.00		857.40	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		900.00		1'025.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00			
3091.00	Personalwerbung	100.00				100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'800.00		1'000.00		476.30	
3100.01	Büromaterial	2'500.00		2'000.00		2'413.05	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'100.00		1'100.00		872.05	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'000.00					
3113.01	Hardware (Anschaffung)	3'000.00					
3130.01	Dienstleistungen Dritter					2'594.40	
3130.04	Telefon, Kommunikation			100.00			
3130.05	Porti, Gebühren	1'620.00		1'220.00		1'456.90	
3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		104.00	
3158.01	Unterhalt Software	650.00		550.00		306.40	
3170.01	Reisekosten und Spesen	13'480.00		11'480.00		12'767.70	
3171.01	Exkursion, Schulreisen und Lager					125.00	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	45'000.00					
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	350.00		150.00		350.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						1'380.00
2191	**Nicht Aufteilbares, Volksschule**	**6'120.00**	**3'000.00**	**6'120.00**	**3'000.00**	**5'956.70**	**2'325.00**
2192	**Schulbibliothek**	**6'120.00**	**3'000.00**	**6'120.00**	**3'000.00**	**5'956.70**	**2'325.00**
2192	**Schulbibliothek**	**6'120.00**	**3'000.00**	**6'120.00**	**3'000.00**	**5'956.70**	**2'325.00**
3104.01	Lehrmittel	6'000.00		6'000.00		5'716.70	
3158.01	Unterhalt Software	120.00		120.00		240.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		2'325.00
2196	**Elternmitarbeit**	**1'800.00**		**1'700.00**			
2196	**Elternmitarbeit**	**1'800.00**		**1'700.00**			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		900.00			
3130.05	Porti, Gebühren	500.00		500.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	150.00		150.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2197	**Schulsozialdienst**	**277'000.00**	**155'000.00**	**275'350.00**	**151'750.00**	**233'834.85**	**155'472.05**
2197	**Schulsozialdienst**	**277'000.00**	**155'000.00**	**275'350.00**	**151'750.00**	**233'834.85**	**155'472.05**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	222'000.00		215'900.00		182'341.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	14'600.00		14'100.00		11'318.90	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'700.00		16'500.00		13'089.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	3'600.00		3'500.00		2'469.10	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	3'400.00		3'100.00		2'672.20	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	3'500.00		3'400.00		3'324.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'000.00		10'000.00		8'418.60	
3091.00	Personalwerbung					362.15	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		400.00		503.50	
3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		379.90	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	500.00		600.00			
3113.01	Hardware (Anschaffung)	1'000.00		1'500.00		4'991.55	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	300.00		300.00		25.95	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'300.00		2'300.00		1'692.80	
3130.16	Projekte	350.00		500.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	400.00		400.00		327.00	
3158.01	Unterhalt Software	1'600.00		1'600.00		1'141.55	
3170.01	Reisekosten und Spesen	400.00		400.00		425.30	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	350.00		350.00		350.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		136'000.00		132'750.00		136'698.05
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		19'000.00		19'000.00		18'774.00
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**	**224'540.00**	**14'000.00**	**246'040.00**	**33'000.00**	**195'491.04**	**31'304.35**
	Nettoaufwand		210'540.00		213'040.00		164'186.69

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32	**Kultur, übrige**	**34'740.00**		**56'040.00**		**32'860.19**	**1'061.95**
	Nettoaufwand		34'740.00		56'040.00		31'798.24
322	**Konzert und Theater**					**1'100.00**	
	Nettoaufwand						1'100.00
3220	**Konzert und Theater**					**1'100.00**	
3220	**Konzert und Theater**					**1'100.00**	
3130.15	Diverse Anlässe					1'000.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien					100.00	
329	**Kultur**	**34'740.00**		**56'040.00**		**31'760.19**	**1'061.95**
	Nettoaufwand		34'740.00		56'040.00		30'698.24
3290	**Übrige Kultur**	**34'740.00**		**56'040.00**		**31'760.19**	**1'061.95**
3290	**Übrige Kultur**	**34'740.00**		**56'040.00**		**31'760.19**	**1'061.95**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'200.00		2'500.00		7'570.00	
3130.15	Diverse Anlässe	22'500.00		48'300.00		19'922.19	
3130.16	Projekte	4'000.00					
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00					
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	5'000.00		5'000.00		3'900.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	240.00		240.00		240.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	300.00				128.00	
4250.09	Einnahmen Diverse Anlässe						1'061.95
33	**Medien**	**53'800.00**		**72'000.00**	**20'000.00**	**65'268.50**	**16'810.00**
	Nettoaufwand		53'800.00		52'000.00		48'458.50
332	**Massenmedien**	**53'800.00**		**72'000.00**	**20'000.00**	**65'268.50**	**16'810.00**
	Nettoaufwand		53'800.00		52'000.00		48'458.50
3320	**Massenmedien**	**53'800.00**		**72'000.00**	**20'000.00**	**65'268.50**	**16'810.00**
3320	**Massenmedien**	**53'800.00**		**72'000.00**	**20'000.00**	**65'268.50**	**16'810.00**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'000.00		20'000.00		15'962.20	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'600.00		20'300.00		19'443.85	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					1'894.90	
3010.09	Tagggelder					-1'443.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	900.00		900.00		461.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	300.00		100.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	300.00		200.00		299.05	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	300.00		200.00		107.65	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	300.00		200.00		389.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00		100.00		50.00	
3102.02	Dorfnachrichten Brügg-Aegerten-Studen	20'000.00		22'000.00		20'063.00	
3130.05	Porti, Gebühren	7'500.00		6'000.00		7'439.75	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		2'000.00		600.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'410.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden				20'000.00		14'400.00
34	**Sport und Freizeit**	**136'000.00**	**14'000.00**	**118'000.00**	**13'000.00**	**97'362.35**	**13'432.40**
	Nettoaufwand		122'000.00		105'000.00		83'929.95
341	**Sport**	**49'300.00**		**49'300.00**		**38'628.20**	
	Nettoaufwand		49'300.00		49'300.00		38'628.20
3410	**Sport**	**49'300.00**		**49'300.00**		**38'628.20**	
3410	**Sport**	**49'300.00**		**49'300.00**		**38'628.20**	
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		45'000.00		34'406.20	
342	**Freizeit**	**86'700.00**	**14'000.00**	**68'700.00**	**13'000.00**	**58'734.15**	**13'432.40**
	Nettoaufwand		72'700.00		55'700.00		45'301.75
3420	**Freizeit**	**86'700.00**	**14'000.00**	**68'700.00**	**13'000.00**	**58'734.15**	**13'432.40**
3420	**Freizeit**	**86'700.00**	**14'000.00**	**68'700.00**	**13'000.00**	**58'734.15**	**13'432.40**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'000.00		10'100.00		6'578.70	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	10'000.00		9'500.00		10'936.85	
3010.09	Tagggelder					-1'526.85	
3043.00	Ortszulagen					151.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	200.00		700.00		237.75	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	100.00		100.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	200.00		400.00		87.25	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	200.00		200.00		55.15	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	300.00		300.00		296.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		150.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.01	Ver- und Entsorgung	600.00		500.00		307.20	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	5'000.00		5'000.00		4'578.05	
3130.04	Telefon, Kommunikation					64.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	600.00		600.00		463.30	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	41'000.00		15'650.00		21'917.35	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	24'000.00		25'000.00		13'426.75	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	500.00		500.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00				1'160.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		2'000.00		2'982.40
4432.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		11'000.00		11'000.00		10'450.00
4	**Gesundheit**	**19'150.00**		**19'650.00**		**17'137.15**	
	Nettoaufwand		19'150.00		19'650.00		17'137.15
43	**Gesundheit**	**19'150.00**		**19'650.00**		**17'137.15**	
	Nettoaufwand		19'150.00		19'650.00		17'137.15
433	**Schulgesundheitsdienst**	**19'150.00**		**19'650.00**		**17'137.15**	
	Nettoaufwand		19'150.00		19'650.00		17'137.15
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**6'200.00**		**5'500.00**		**4'434.85**	
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**6'200.00**		**5'500.00**		**4'434.85**	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					189.70	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					44.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'700.00		1'000.00		828.60	
3136.04	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'500.00		4'500.00		3'372.50	
4331	**Schulzahnpflege**	**12'950.00**		**14'150.00**		**12'702.30**	
4331	**Schulzahnpflege**	**12'950.00**		**14'150.00**		**12'702.30**	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	850.00		850.00		810.00	
3100.01	Büromaterial	100.00		100.00			
3136.01	Untersuchungskosten	11'600.00		12'800.00		11'534.10	
3136.03	Vorbeugemassnahmen	400.00		400.00			
3136.04	Honorare privatärztlicher Tätigkeit					358.20	
5	**Soziale Sicherheit**	**19'439'010.00**	**14'777'700.00**	**18'266'510.00**	**13'912'160.00**	**21'883'208.03**	**14'119'326.13**
	Nettoaufwand		4'661'310.00		4'354'350.00		7'763'881.90

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
53	**Alter + Hinterlassene**	**1'482'050.00**	**199'900.00**	**1'389'350.00**	**191'250.00**	**2'406'792.60**	**181'180.30**
	Nettoaufwand		1'282'150.00		1'198'100.00		2'225'612.30
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**162'850.00**	**70'500.00**	**152'150.00**	**63'600.00**	**150'644.70**	**64'051.20**
	Nettoaufwand		92'350.00		88'550.00		86'593.50
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**162'850.00**	**70'500.00**	**152'150.00**	**63'600.00**	**150'644.70**	**64'051.20**
5310	**Alters- u.Hinterlassenenversicherung AHV**	**162'850.00**	**70'500.00**	**152'150.00**	**63'600.00**	**150'644.70**	**64'051.20**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	127'700.00		120'200.00		120'056.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	8'400.00		7'900.00		7'704.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'000.00		9'200.00		8'331.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	2'100.00		2'000.00		1'702.20	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	2'000.00		1'700.00		1'797.25	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	2'100.00		1'900.00		2'208.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	500.00		500.00		500.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		400.00		335.70	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	100.00		200.00			
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00			
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)			100.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	1'400.00		1'400.00		1'306.25	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		204.50	
3162.01	Kopierkosten	1'500.00		1'100.00		1'225.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	400.00		200.00		223.40	
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		29'900.00		29'200.00		28'328.50
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		40'600.00		34'400.00		35'722.70
532	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**1'150'000.00**		**1'070'000.00**		**2'102'195.00**	
	Nettoaufwand		1'150'000.00		1'070'000.00		2'102'195.00
5320	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**1'150'000.00**		**1'070'000.00**		**2'102'195.00**	
5320	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**1'150'000.00**		**1'070'000.00**		**2'102'195.00**	
3631.01	Lastenausgleich EL	1'150'000.00		1'070'000.00		2'102'195.00	
535	**Leistungen an das Alter**	**169'200.00**	**129'400.00**	**167'200.00**	**127'650.00**	**153'952.90**	**117'129.10**
	Nettoaufwand		39'800.00		39'550.00		36'823.80

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5350	**Leistungen an das Alter**	**169'200.00**	**129'400.00**	**167'200.00**	**127'650.00**	**153'952.90**	**117'129.10**
5350	**Leistungen an das Alter**	**169'200.00**	**129'400.00**	**167'200.00**	**127'650.00**	**153'952.90**	**117'129.10**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	5'000.00		5'000.00		3'440.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	99'200.00		96'800.00		95'267.25	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	1'200.00		1'200.00		1'240.20	
3010.09	Tagggelder					-152.65	
3043.00	Ortszulagen	1'100.00		1'100.00		1'095.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	6'400.00		6'300.00		6'272.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8'700.00		8'500.00		6'571.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	1'700.00		1'600.00		1'455.15	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	1'500.00		1'500.00		1'463.65	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	1'600.00		1'500.00		1'821.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	300.00		300.00		110.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00		200.00		335.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		300.00		530.10	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'200.00		2'600.00		1'414.65	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	400.00		400.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'000.00		5'000.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		1'750.00		2'011.55	
3130.05	Porti, Gebühren	300.00		200.00		303.60	
3130.16	Projekte	6'000.00		6'000.00		3'882.75	
3130.17	Generationenprojekt	500.00		750.00		300.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		184.00	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		200.00			
3162.01	Kopierkosten	200.00		200.00		1'016.50	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		1'289.90	
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		12'400.00		12'400.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		1'843.80
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		500.00		750.00		1'536.40
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		126'900.00		124'900.00		113'748.90
54	**Familie und Jugend**	**1'965'900.00**	**1'533'900.00**	**1'800'000.00**	**1'419'900.00**	**1'801'650.32**	**1'474'179.09**
	Nettoaufwand		432'000.00		380'100.00		327'471.23
541	**Familienzulagen**	**23'000.00**		**23'000.00**		**32'758.00**	
	Nettoaufwand		23'000.00		23'000.00		32'758.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5410	**Familienzulagen**	**23'000.00**		**23'000.00**		**32'758.00**	
5410	**Familienzulagen**	**23'000.00**		**23'000.00**		**32'758.00**	
3631.02	Lastenausgleich Familienzulagen	23'000.00		23'000.00		32'758.00	
543	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**434'300.00**	**125'000.00**	**424'300.00**	**150'000.00**	**424'145.02**	**119'207.47**
	Nettoaufwand		309'300.00		274'300.00		304'937.55
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**434'300.00**	**125'000.00**	**424'300.00**	**150'000.00**	**424'145.02**	**119'207.47**
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**434'300.00**	**125'000.00**	**424'300.00**	**150'000.00**	**424'145.02**	**119'207.47**
3130.05	Porti, Gebühren	300.00		300.00		252.77	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	140'000.00		140'000.00		134'961.65	
3637.03	Alimentenbevorschussungen	290'000.00		280'000.00		287'005.00	
3637.04	Inkassokosten Alimente	4'000.00		4'000.00		547.40	
3637.08	Alimentenbevorschussungen (nicht lastenausgl.ber)					1'378.20	
4260.09	Rückerstattungen Alimenbevorschussungen		125'000.00		150'000.00		119'207.47
544	**Jugendschutz**	**722'600.00**	**728'900.00**	**728'700.00**	**729'900.00**	**709'623.55**	**712'680.35**
	Nettoertrag	6'300.00		1'200.00		3'056.80	
5444	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**	**722'600.00**	**728'900.00**	**728'700.00**	**729'900.00**	**709'623.55**	**712'680.35**
5444	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**	**722'600.00**	**728'900.00**	**728'700.00**	**729'900.00**	**709'623.55**	**712'680.35**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'000.00		2'000.00		1'760.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	455'300.00		469'800.00		454'972.20	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	10'000.00				10'410.85	
3010.09	Tagggelder					-1'627.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	30'400.00		30'500.00		29'463.45	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'100.00		25'500.00		29'718.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	7'600.00		7'600.00		6'525.30	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	7'100.00		6'600.00		6'849.15	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'400.00		7'400.00		8'528.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	9'500.00		9'500.00		7'112.30	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		600.00		1'883.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'000.00		3'000.00		1'709.90	
3100.01	Büromaterial	2'000.00		2'500.00		1'168.50	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		6'000.00		4'913.15	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		2'500.00		464.35	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		441.90	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	9'500.00		3'500.00		3'708.30	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	1'500.00		2'000.00		1'273.80	
3120.01	Ver- und Entsorgung	800.00		800.00		559.20	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	5'000.00		5'000.00		5'390.95	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		4'000.00			
3130.04	Telefon, Kommunikation	5'000.00		4'500.00		5'220.40	
3130.14	Projekt Ferienpass	23'000.00		23'000.00		20'334.55	
3130.16	Projekte	28'000.00		25'000.00		25'030.95	
3130.20	Projekte "Brügg"	5'000.00		10'000.00		3'864.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		955.50	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		200.00		267.55	
3158.01	Unterhalt Software	6'000.00		6'000.00		5'325.50	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	42'000.00		42'000.00		42'000.00	
3162.01	Kopierkosten	1'100.00		1'200.00		879.90	
3170.01	Reisekosten und Spesen	3'500.00		2'000.00		2'466.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	2'000.00		2'000.00		1'832.45	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7'600.00		5'500.00		6'660.00	
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		4'560.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		3'500.00		3'974.50
4260.12	Rückerstattung Ferienpass		10'000.00		10'000.00		10'515.00
4611.02	Entschädigungen von Kanton		380'000.00		377'800.00		377'803.20
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		246'500.00		249'700.00		231'912.65
4612.02	Entschädigung von Kirchgemeinden		2'500.00		2'500.00		2'500.00
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt		80'000.00		80'000.00		79'575.00
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		6'400.00		6'400.00		6'400.00
545	**Leistungen an Familien**	**786'000.00**	**680'000.00**	**624'000.00**	**540'000.00**	**635'123.75**	**642'291.27**
	Nettoaufwand		106'000.00		84'000.00		
	Nettoertrag					7'167.52	
5450	**Leistungen an Familien allgemein**	**786'000.00**	**680'000.00**	**624'000.00**	**540'000.00**	**635'123.75**	**642'291.27**
5450	**Leistungen an Familien allgemein**	**786'000.00**	**680'000.00**	**624'000.00**	**540'000.00**	**635'123.75**	**642'291.27**
3130.16	Projekte	40'000.00		30'000.00			
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3636.02	Betreuungsgutscheine	720'000.00		580'000.00		607'827.75	
3636.04	Beiträge Frühförderung	25'000.00		13'000.00		26'296.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter						400.70

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.02	Entschädigungen von Kanton		600'000.00		460'000.00		489'798.22
4611.10	Entschädigungen von Kanton (Finanzhilfen)						72'512.35
4910.04	Interne Verrechnung LA Selbstbehalt		80'000.00		80'000.00		79'580.00
55	**Arbeitslosigkeit**	**530'900.00**	**530'900.00**	**485'700.00**	**485'700.00**	**544'637.78**	**544'637.78**
559	**Arbeitslosigkeit**	**530'900.00**	**530'900.00**	**485'700.00**	**485'700.00**	**544'637.78**	**544'637.78**
5590	**Arbeitslosigkeit**	**530'900.00**	**530'900.00**	**485'700.00**	**485'700.00**	**544'637.78**	**544'637.78**
5590	**Sozialprojekt**	**530'900.00**	**530'900.00**	**485'700.00**	**485'700.00**	**544'637.78**	**544'637.78**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	299'300.00		286'700.00		283'440.05	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	3'600.00					
3010.09	Tagggelder					-10'151.80	
3043.00	Ortszulagen	2'700.00		1'800.00		1'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	19'700.00		18'800.00		17'845.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'100.00		22'500.00		21'409.45	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	14'300.00		15'900.00		11'207.55	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	4'600.00		4'100.00		4'147.55	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	4'800.00		4'600.00		5'092.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	19'000.00		600.00		3'850.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200.00		2'000.00		1'912.40	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		50.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'000.00		11'000.00		9'060.90	
3101.02	Treibstoff	5'000.00		5'000.00		4'849.65	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		372.95	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)					336.90	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	1'000.00				999.00	
3112.02	Dienstkleider	500.00		100.00			
3120.01	Ver- und Entsorgung	30'000.00		37'000.00		37'226.35	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	10'000.00		7'000.00		7'883.70	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		1'357.75	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'000.00		2'000.00		2'323.85	
3130.05	Porti, Gebühren	2'000.00		2'500.00		2'525.62	
3130.26	Weiterleitung Erlös Exmissionen	5'000.00		3'000.00		8'170.70	
3130.27	Aufwand Brügg-Fest			3'600.00			
3130.28	Aufwand Herbstmärit					1'282.65	
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'200.00		2'177.90	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'000.00		1'800.00		1'798.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'800.00		2'300.00		3'811.80	
3158.01	Unterhalt Software	500.00		1'300.00		105.80	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	25'500.00		34'400.00		1'250.00	
3161.02	Miete/Kauf Maschinen, Fahrzeuge	15'300.00				15'300.00	
3162.01	Kopierkosten	800.00		700.00		742.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000.00		800.00		2'047.90	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					648.60	
3501.01	Einlagen in Fonds des EK					69'295.41	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke			100.00			
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'300.00		12'200.00		11'506.50	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	6'000.00				18'960.00	
4240.05	Dienstleistungen		140'000.00		125'000.00		159'488.60
4250.01	Verkäufe		500.00				550.00
4250.03	Verkauf Brockenstube		20'000.00		19'000.00		21'816.90
4250.04	Verkauf Riccardo		5'000.00		5'000.00		21'146.73
4250.05	Verkauf Nähatelier		500.00		1'000.00		1'136.00
4250.06	Verkauf Diverse Anlässe				500.00		
4250.08	Einnahmen Brügg-Fest				5'500.00		
4250.10	Einnahmen Herbstmärit		2'500.00				2'535.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		31'300.00		32'000.00		44'920.30
4260.17	Rückerstattungen Integrationsmassnahmen		163'000.00		152'000.00		187'666.70
4501.01	Entnahme aus Fonds		53'500.00		36'700.00		
4611.02	Entschädigungen von Kanton		50'000.00		55'000.00		52'072.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		30'000.00		25'000.00		30'000.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		4'000.00		4'000.00		890.00
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		30'600.00		25'000.00		22'415.55
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**15'460'160.00**	**12'513'000.00**	**14'591'460.00**	**11'815'310.00**	**17'130'127.33**	**11'919'328.96**
	Nettoaufwand		2'947'160.00		2'776'150.00		5'210'798.37
572	**Wirtschaftliche Hilfe**	**10'062'500.00**	**3'931'000.00**	**9'566'500.00**	**3'341'000.00**	**9'556'352.64**	**3'916'702.32**
	Nettoaufwand		6'131'500.00		6'225'500.00		5'639'650.32
5720	**Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**	**10'025'000.00**	**3'920'000.00**	**9'530'000.00**	**3'330'000.00**	**9'528'602.64**	**3'916'702.32**
5720	**Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**	**10'025'000.00**	**3'920'000.00**	**9'530'000.00**	**3'330'000.00**	**9'528'602.64**	**3'916'702.32**
3637.01	Unterstützung (wirtschaftl. Hilfe inkl. KVG/VVG)	10'000'000.00		9'500'000.00		9'507'897.54	
3637.02	Sozialleistungen (ohne Lastenausgleich)	25'000.00		30'000.00		20'705.10	
4260.02	Rückerstattungen (ohne Inkassoprivileg)		3'000'000.00		2'500'000.00		2'883'450.89

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.03	Rückerstattungen (mit Inkassoprivileg)		150'000.00		100'000.00		264'891.58
4611.05	Prämienverbilligungen (KVG)		770'000.00		730'000.00		768'359.85
5721	**Freiwillige wirtschaftliche Hilfe**	**37'500.00**	**11'000.00**	**36'500.00**	**11'000.00**	**27'750.00**	
5721	**Freiwillige wirtschaftliche Hilfe**	**37'500.00**	**11'000.00**	**36'500.00**	**11'000.00**	**27'750.00**	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	7'500.00		6'500.00		6'050.00	
3636.03	Wiedereingliederung Erwerbslose	30'000.00		30'000.00		21'700.00	
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		11'000.00		11'000.00		
579	**Sozialhilfe**	**5'397'660.00**	**8'582'000.00**	**5'024'960.00**	**8'474'310.00**	**7'573'774.69**	**8'002'626.64**
	Nettoertrag	3'184'340.00		3'449'350.00		428'851.95	
5790	**Sozialhilfe**	**902'960.00**	**76'000.00**	**812'460.00**	**58'310.00**	**874'026.84**	**31'532.58**
5790	**Sozialhilfe**	**902'960.00**	**76'000.00**	**812'460.00**	**58'310.00**	**874'026.84**	**31'532.58**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	1'600.00		1'600.00		1'481.30	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	458'700.00		444'800.00		468'446.65	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					23'079.10	
3010.03	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Abgrenzung)	35'000.00		22'100.00		33'900.00	
3010.09	Tagggelder					-12'497.50	
3043.00	Ortszulagen					360.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	30'000.00		29'000.00		30'109.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'300.00		34'500.00		33'145.75	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	7'500.00		7'200.00		6'597.55	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	7'000.00		6'300.00		6'999.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'300.00		7'000.00		8'705.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	4'500.00		4'000.00		3'656.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500.00		2'200.00		3'053.40	
3100.01	Büromaterial	4'000.00		4'000.00		3'085.35	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		2'000.00		1'894.30	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'000.00		2'534.90	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'600.00		1'200.00		1'634.15	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	5'500.00		2'000.00		3'312.80	
3113.01	Hardware (Anschaffung)	2'000.00					
3120.01	Ver- und Entsorgung	14'160.00		11'660.00		16'907.75	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	18'000.00		15'000.00		12'919.15	
3130.04	Telefon, Kommunikation	14'000.00		12'500.00		13'287.65	
3130.05	Porti, Gebühren	2'000.00		2'000.00		1'337.99	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'050.00		1'050.00		1'040.00	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	49'300.00		5'000.00		3'561.40	
3158.01	Unterhalt Software	26'000.00		20'000.00		27'785.40	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	81'900.00		65'400.00		65'400.00	
3161.01	Mietkosten Bürogeräte	750.00		750.00		729.55	
3162.01	Kopierkosten	4'000.00		4'000.00		5'954.75	
3170.01	Reisekosten und Spesen	800.00		1'000.00		893.10	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			23'000.00		22'804.00	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	5'500.00		5'500.00		5'307.00	
3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	17'000.00		15'700.00		16'600.00	
3920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	63'000.00		60'000.00		60'000.00	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		100.00		821.93
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		75'000.00		58'210.00		30'710.65
5796	**Regionaler Sozialdienst**	**1'344'700.00**		**1'252'500.00**		**1'274'212.85**	
5796	**Regionaler Sozialdienst**	**1'344'700.00**		**1'252'500.00**		**1'274'212.85**	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	1'069'000.00		976'300.00		997'310.80	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	16'700.00		16'700.00		1'838.95	
3010.03	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Abgrenzung)	30'000.00		44'200.00		67'700.00	
3010.09	Tagggelder					-5'565.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	71'000.00		64'600.00		63'326.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	76'800.00		69'700.00		65'132.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	17'700.00		16'100.00		13'908.90	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	16'400.00		13'900.00		14'713.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	17'200.00		15'700.00		18'159.35	
3064.00	Überbrückungsrenten					18'345.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	18'000.00		22'000.00		7'969.70	
3091.00	Personalwerbung	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		4'800.00		2'464.10	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					146.35	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'900.00		2'000.00		1'798.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	7'500.00		6'000.00		6'963.90	
5799	**Lastenausgleich Sozialhilfe**	**3'150'000.00**	**8'506'000.00**	**2'960'000.00**	**8'416'000.00**	**5'425'535.00**	**7'971'094.06**
5799	**Lastenausgleich Sozialhilfe**	**3'150'000.00**	**8'506'000.00**	**2'960'000.00**	**8'416'000.00**	**5'425'535.00**	**7'971'094.06**
3611.01	Entschädigungen an Kanton	3'150'000.00		2'960'000.00		5'425'535.00	
4611.02	Entschädigungen von Kanton		8'506'000.00		8'416'000.00		7'971'094.06
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**2'291'030.00**	**351'400.00**	**2'247'250.00**	**352'260.00**	**2'263'007.90**	**361'302.25**

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		1'939'630.00		1'894'990.00		1'901'705.65
61	**Strassenverkehr**	**1'180'230.00**	**332'600.00**	**1'154'250.00**	**326'460.00**	**1'191'281.43**	**345'472.70**
	Nettoaufwand		847'630.00		827'790.00		845'808.73
615	**Gemeindestrassen**	**1'180'230.00**	**332'600.00**	**1'154'250.00**	**326'460.00**	**1'191'281.43**	**345'472.70**
	Nettoaufwand		847'630.00		827'790.00		845'808.73
6150	**Gemeindestrassen**	**1'144'600.00**	**257'600.00**	**1'130'300.00**	**256'460.00**	**1'156'370.09**	**263'681.10**
6150	**Gemeindestrassen**	**1'144'600.00**	**257'600.00**	**1'130'300.00**	**256'460.00**	**1'156'370.09**	**263'681.10**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen					500.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	483'000.00		473'000.00		534'119.05	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	1'200.00					
3010.09	Tagggelder					-3'802.10	
3043.00	Ortszulagen	4'500.00		4'500.00		3'600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	31'900.00		31'000.00		33'990.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'900.00		33'400.00		40'739.80	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	12'200.00		11'800.00		12'966.30	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	7'400.00		6'700.00		7'904.35	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	7'700.00		7'500.00		9'860.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	3'000.00		8'000.00		2'535.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		2'500.00		1'660.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	18'200.00		14'200.00		13'799.00	
3101.02	Treibstoff	14'000.00		14'000.00		11'324.00	
3101.03	Material Strassenbeleuchtung	1'000.00		1'000.00		516.80	
3101.04	Strassensignale, Hausnummern	2'000.00		2'000.00		1'099.50	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		400.00		114.30	
3110.01	Büromöbel und -geräte (Anschaffung)	3'000.00		2'500.00		2'911.30	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	22'000.00		16'500.00		24'521.69	
3112.02	Dienstkleider	3'500.00		3'000.00		2'300.70	
3120.01	Ver- und Entsorgung	62'000.00		62'000.00		61'006.40	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	22'000.00		22'000.00		17'735.90	
3130.04	Telefon, Kommunikation	2'800.00		2'800.00		2'441.65	
3134.01	Sachversicherungsprämien	9'000.00		9'500.00		8'652.55	
3137.01	Steuern und Abgaben	7'000.00		7'000.00		6'336.15	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	143'000.00		145'000.00		132'250.15	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	37'000.00		40'000.00		46'520.75	
3141.04	Strassenmarkierungen	26'500.00		16'500.00		21'908.50	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'000.00		25'500.00		18'992.15	
3162.01	Kopierkosten	500.00		500.00		471.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'500.00		200.00	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					1'000.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	51'000.00		51'000.00		31'615.65	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	27'000.00		26'000.00		16'552.00	
3612.90	Interne Verrechnung Abwassergebühr Strassenentwässerung	74'000.00		74'000.00		73'233.70	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	10'000.00		15'000.00		15'000.00	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00				1'793.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		12'000.00		10'000.00		16'994.30
4260.01	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		1'500.00		5'282.75
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		107'000.00		106'960.00		106'960.00
4631.01	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		6'500.00		7'000.00		4'487.55
4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		130'100.00		131'000.00		129'956.50
6155	**Parkplätze**	**35'630.00**	**75'000.00**	**23'950.00**	**70'000.00**	**34'911.34**	**81'791.60**
6155	**Parkplätze**	**35'630.00**	**75'000.00**	**23'950.00**	**70'000.00**	**34'911.34**	**81'791.60**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'000.00				4'972.15	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					4'889.15	
3010.09	Tagggelder					1'872.70	
3043.00	Ortszulagen	180.00				120.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	500.00				542.55	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	150.00				29.90	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	150.00				126.15	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	150.00				156.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung Personal	1'000.00		1'000.00			
3141.05	Unterhalt Parkplätze	2'500.00		5'000.00			
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5'800.00		1'750.00		6'598.10	
3170.01	Reisekosten und Spesen					1'600.50	
3199.03	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	7'200.00		4'200.00		9'003.79	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		12'000.00		5'000.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		55'000.00		54'000.00		58'471.60
4270.00	Bussen		20'000.00		16'000.00		23'320.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**1'093'800.00**	**18'800.00**	**1'093'000.00**	**25'800.00**	**1'068'962.92**	**15'829.55**
	Nettoaufwand		1'075'000.00		1'067'200.00		1'053'133.37

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
621	**Bahninfrastruktur**	**1'000.00**					
	Nettoaufwand		1'000.00				
6210	**Bahninfrastruktur**	**1'000.00**					
6210	**Bahninfrastruktur**	**1'000.00**					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1'000.00					
623	**Agglomerationsverkehr**	**20'800.00**		**21'600.00**		**19'625.85**	
	Nettoaufwand		20'800.00		21'600.00		19'625.85
6230	**Agglomerationsverkehr**	**20'800.00**		**21'600.00**		**19'625.85**	
6230	**Agglomerationsverkehr**	**20'800.00**		**21'600.00**		**19'625.85**	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	15'000.00		16'000.00		1'069.25	
3134.01	Sachversicherungsprämien					104.95	
3634.03	Beitrag regionale Verkehrskonferenz	5'800.00		5'600.00		5'757.00	
3634.04	ÜPO espace Biel/Bienne.Nidau					12'694.65	
629	**Öffentlicher Verkehr**	**1'072'000.00**	**18'800.00**	**1'071'400.00**	**25'800.00**	**1'049'337.07**	**15'829.55**
	Nettoaufwand		1'053'200.00		1'045'600.00		1'033'507.52
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**32'000.00**	**18'800.00**	**31'400.00**	**25'800.00**	**25'198.07**	**15'829.55**
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**32'000.00**	**18'800.00**	**31'400.00**	**25'800.00**	**25'198.07**	**15'829.55**
3130.11	Tageskarten Gemeinde	18'000.00		25'000.00		15'905.02	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	5'000.00					
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	8'000.00		5'400.00		8'293.05	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4250.02	Verkauf Tageskarten Gemeinde		18'000.00		25'000.00		15'147.00
4250.07	Provision Verkauf Spartageskarte Gemeinde		800.00		800.00		682.55
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**1'040'000.00**		**1'040'000.00**		**1'024'139.00**	
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**1'040'000.00**		**1'040'000.00**		**1'024'139.00**	
3631.03	Lastenausgleich ÖV	1'040'000.00		1'040'000.00		1'024'139.00	
63	**Verkehr, übrige**	**17'000.00**				**2'763.55**	
	Nettoaufwand		17'000.00				2'763.55

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
631	**Schifffahrt**	**17'000.00**				**2'763.55**	
	Nettoaufwand		17'000.00				2'763.55
6310	**Schifffahrt**	**17'000.00**				**2'763.55**	
6310	**Schifffahrt**	**17'000.00**				**2'763.55**	
3149.01	Unterhalt Schiffländte	17'000.00				2'763.55	
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**2'038'760.00**	**1'646'000.00**	**2'086'990.00**	**1'607'260.00**	**2'582'206.93**	**2'161'026.08**
	Nettoaufwand		392'760.00		479'730.00		421'180.85
72	**Abwasserentsorgung**	**1'015'000.00**	**1'015'000.00**	**1'006'650.00**	**1'006'650.00**	**941'609.40**	**941'609.40**
720	**Abwasserentsorgung**	**1'015'000.00**	**1'015'000.00**	**1'006'650.00**	**1'006'650.00**	**941'609.40**	**941'609.40**
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**1'015'000.00**	**1'015'000.00**	**1'006'650.00**	**1'006'650.00**	**941'609.40**	**941'609.40**
7201	**Abwasserentsorgung**	**1'015'000.00**	**1'015'000.00**	**1'006'650.00**	**1'006'650.00**	**941'609.40**	**941'609.40**
3120.21	Ver- und Entsorgung	1'000.00		1'000.00		810.45	
3120.22	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	13'000.00		15'000.00		11'057.95	
3130.21	Vorsteuerkürzung	4'400.00		3'500.00		4'237.15	
3130.24	Telefon, Kommunikation	600.00		600.00		520.30	
3130.25	Porti, Gebühren	1'500.00		1'500.00		1'431.60	
3132.21	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	65'500.00		33'000.00		29'847.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'800.00		1'800.00		1'692.10	
3143.21	Unterhalt Kanalisationsnetz, Pumpstation	74'500.00		102'500.00		31'180.55	
3143.22	Kanalfernsehen	2'500.00		2'500.00		2'438.35	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen					1'900.00	
3181.21	Forderungsverluste Abwasser	200.00		250.00			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	19'000.00		34'000.00		23'861.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	11'000.00		11'000.00		10'628.00	
3510.10	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Werterhalt)	284'000.00		310'000.00		278'656.90	
3510.50	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK (Anschlussgebühren)	36'000.00		10'000.00		39'493.10	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3632.21	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	450'000.00		430'000.00		453'854.00	
4240.21	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		550'000.00		490'000.00		555'496.32
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		36'000.00		10'000.00		39'493.10
4260.21	Rückerstattungen Dritter						2'518.05
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		11'300.00		15'100.00		13'081.30

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierungen des EK		35'000.00		45'000.00		34'489.00
4510.02	Entnahme aus SF des EK (Unterhalt ER)		40'000.00		60'000.00		18'978.95
4612.90	Interne Verrechnung Abwassergebühr Strassenentwässerung		74'000.00		74'000.00		73'233.70
9011.20	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser		268'700.00		312'550.00		204'318.98
73	**Abfall**	**498'000.00**	**498'000.00**	**506'400.00**	**506'400.00**	**503'339.08**	**503'339.08**
730	**Abfall**	**498'000.00**	**498'000.00**	**506'400.00**	**506'400.00**	**503'339.08**	**503'339.08**
7301	**Abfall (Gemeindebetrieb)**	**498'000.00**	**498'000.00**	**506'400.00**	**506'400.00**	**503'339.08**	**503'339.08**
7301	**Abfall**	**498'000.00**	**498'000.00**	**506'400.00**	**506'400.00**	**503'339.08**	**503'339.08**
3102.31	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		3'200.00		7'196.25	
3110.31	Büromöbel und Geräte (Anschaffung)			200.00			
3130.31	Vorsteuerkürzung	2'000.00		2'000.00		1'670.80	
3130.32	Kehrichtbeseitigung	304'500.00		319'500.00		275'895.75	
3130.35	Porti, Gebühren	2'000.00		2'000.00		1'609.71	
3130.36	Müve-Vignetten	28'000.00		27'000.00		28'272.00	
3130.38	Plastik-Sammelsäcke					300.15	
3181.31	Forderungsverluste Abfall	500.00		600.00		182.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	4'800.00		4'800.00		4'820.00	
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	100.00		100.00		375.70	
3612.36	Tierkörpersammelstelle Lyss	4'000.00		30'000.00		3'282.90	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	117'000.00		117'000.00		117'850.00	
4240.32	Verkauf Containervignetten		30'000.00		28'000.00		31'203.85
4240.33	Kehrichtgebühren		360'000.00		350'000.00		364'950.85
4240.34	Verkauf Grünvignetten		60'000.00		68'000.00		57'664.99
4240.35	Verkauf Plastik-Sammelsäcke						337.84
4260.31	Rückerstattungen Dritter		27'000.00		25'000.00		28'431.55
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		21'000.00		21'000.00		20'750.00
9010.30	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Abfall	29'100.00				61'883.52	
9011.30	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall				14'400.00		
74	**Verbauungen**	**25'000.00**		**38'000.00**	**9'500.00**	**23'383.00**	
	Nettoaufwand		25'000.00		28'500.00		23'383.00
741	**Gewässerverbauungen**	**25'000.00**		**26'000.00**		**23'383.00**	
	Nettoaufwand		25'000.00		26'000.00		23'383.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410	**Gewässerverbauungen**	**25'000.00**		**26'000.00**		**23'383.00**	
7410	**Gewässerverbauungen**	**25'000.00**		**26'000.00**		**23'383.00**	
3631.04	Beiträge an Kanton	25'000.00		26'000.00		23'383.00	
745	**Naturgefahren**			**12'000.00**	**9'500.00**		
	Nettoaufwand				2'500.00		
7450	**Naturgefahren**			**12'000.00**	**9'500.00**		
7450	**Naturgefahren**			**12'000.00**	**9'500.00**		
3134.02	Einsatzkostenversicherung			12'000.00			
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden				9'500.00		
77	**Übriger Umweltschutz**	**265'160.00**	**33'000.00**	**260'440.00**	**34'710.00**	**261'653.95**	**41'427.10**
	Nettoaufwand		232'160.00		225'730.00		220'226.85
771	**Friedhof und Bestattung**	**178'460.00**	**33'000.00**	**186'740.00**	**34'710.00**	**178'858.40**	**36'675.30**
	Nettoaufwand		145'460.00		152'030.00		142'183.10
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**178'460.00**	**33'000.00**	**186'740.00**	**34'710.00**	**178'858.40**	**36'675.30**
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**178'460.00**	**33'000.00**	**186'740.00**	**34'710.00**	**178'858.40**	**36'675.30**
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00		12'000.00		9'125.50	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)	12'000.00		7'500.00		6'661.70	
3113.01	Hardware (Anschaffung)					1'245.85	
3120.01	Ver- und Entsorgung	2'200.00		2'000.00		2'189.75	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	8'000.00		8'000.00		6'702.90	
3130.12	Aufwand Gemeinschaftsgrab	7'000.00		8'000.00		6'216.05	
3134.01	Sachversicherungsprämien	260.00		230.00		270.45	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00		13'428.85	
3144.13	Unterhalt Friedhofgebäude	12'500.00		14'000.00		1'244.20	
3144.14	Unterhalt Aufbahrungshalle	3'000.00		4'000.00		3'752.25	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00			
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		10'015.90	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	110'500.00		110'000.00		110'005.00	
4240.02	Grabunterhalt		9'000.00		7'000.00		9'264.65
4240.03	Grabgebühren		4'000.00		5'000.00		3'600.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.01	Rückerstattungen Dritter		8'000.00		10'000.00		7'868.00
4612.01	Entschädigungen von Gemeinden		9'000.00		8'700.00		13'770.80
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		3'000.00		4'000.00		2'155.95
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand				10.00		15.90
779	**Umweltschutz**	**86'700.00**		**73'700.00**		**82'795.55**	**4'751.80**
	Nettoaufwand		86'700.00		73'700.00		78'043.75
7790	**Umweltschutz**	**86'700.00**		**73'700.00**		**82'795.55**	**4'751.80**
7790	**Umweltschutz**	**86'700.00**		**73'700.00**		**82'795.55**	**4'751.80**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'300.00		20'200.00		10'078.50	
3043.00	Ortszulagen	400.00		400.00		90.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	1'300.00		1'300.00		648.60	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	400.00		400.00		59.80	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	300.00		300.00		150.60	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	400.00		300.00		187.05	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	12'500.00		12'000.00		19'558.30	
3130.16	Projekte	30'200.00		25'300.00		50'155.40	
3134.01	Sachversicherungsprämien					19.00	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	18'500.00		10'500.00		1'476.10	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	1'000.00		1'600.00		372.20	
3637.05	Beiträge an Private	1'400.00		1'400.00			
4260.01	Rückerstattungen Dritter						4'751.80
79	**Raumordnung**	**235'600.00**	**100'000.00**	**275'500.00**	**50'000.00**	**852'221.50**	**674'650.50**
	Nettoaufwand		135'600.00		225'500.00		177'571.00
790	**Raumordnung**	**235'600.00**	**100'000.00**	**275'500.00**	**50'000.00**	**852'221.50**	**674'650.50**
	Nettoaufwand		135'600.00		225'500.00		177'571.00
7900	**Raumordnung allgemein**	**147'600.00**	**100'000.00**	**187'500.00**	**50'000.00**	**764'224.50**	**674'650.50**
7900	**Raumordnung allgemein**	**147'600.00**	**100'000.00**	**187'500.00**	**50'000.00**	**764'224.50**	**674'650.50**
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		420.00	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge (Anschaffung)			10'500.00			
3130.01	Dienstleistungen Dritter	110'500.00		116'000.00		65'100.00	
3130.16	Projekte			32'000.00			
3130.54	DL Dritter BKP Planung Brüggmoos	10'500.00					
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV			3'000.00			

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	24'600.00		24'000.00		24'054.00	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					674'650.50	
4637.01	Mehrwertabschöpfung						674'650.50
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		100'000.00		50'000.00		
7907	**Regionalkonferenzen**	**88'000.00**		**88'000.00**		**87'997.00**	
7907	**Regionalkonferenzen**	**88'000.00**		**88'000.00**		**87'997.00**	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	88'000.00		88'000.00		87'997.00	
8	**Volkswirtschaft**	**7'385'949.00**	**8'005'749.00**	**7'624'599.00**	**8'226'399.00**	**8'027'656.95**	**8'651'650.75**
	Nettoertrag	619'800.00		601'800.00		623'993.80	
81	**Landwirtschaft**	**600.00**		**600.00**		**598.10**	
	Nettoaufwand		600.00		600.00		598.10
811	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**600.00**		**600.00**		**598.10**	
	Nettoaufwand		600.00		600.00		598.10
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**600.00**		**600.00**		**598.10**	
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**600.00**		**600.00**		**598.10**	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)	600.00		600.00		491.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten					31.75	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse					7.35	
3170.01	Reisekosten und Spesen					67.40	
82	**Forstwirtschaft**	**8'700.00**		**15'700.00**		**2'233.45**	
	Nettoaufwand		8'700.00		15'700.00		2'233.45
820	**Forstwirtschaft**	**8'700.00**		**15'700.00**		**2'233.45**	
	Nettoaufwand		8'700.00		15'700.00		2'233.45
8200	**Forstwirtschaft**	**8'700.00**		**15'700.00**		**2'233.45**	
8200	**Forstwirtschaft**	**8'700.00**		**15'700.00**		**2'233.45**	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	6'500.00		13'500.00		109.45	
3300.50	Planmässige Abschreibungen Waldungen VV	2'200.00		2'200.00		2'124.00	
84	**Tourismus**	**900.00**		**900.00**		**889.20**	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		900.00		900.00		889.20
840	**Tourismus**	**900.00**		**900.00**		**889.20**	
	Nettoaufwand		900.00		900.00		889.20
8406	**Regionaler Tourismus**	**900.00**		**900.00**		**889.20**	
8406	**Regionaler Tourismus**	**900.00**		**900.00**		**889.20**	
3636.01	Beiträge an Vereine und Parteien	900.00		900.00		889.20	
87	**Brennstoffe und Energie**	**7'375'749.00**	**8'005'749.00**	**7'607'399.00**	**8'226'399.00**	**8'023'936.20**	**8'651'650.75**
	Nettoertrag	630'000.00		619'000.00		627'714.55	
871	**Elektrizität**	**7'375'749.00**	**8'005'749.00**	**7'607'399.00**	**8'226'399.00**	**8'023'936.20**	**8'651'650.75**
	Nettoertrag	630'000.00		619'000.00		627'714.55	
8710	**Elektrizität allgemein**		**630'000.00**		**619'000.00**		**627'714.55**
8710	**Elektrizität allgemein**		**630'000.00**		**619'000.00**		**627'714.55**
4602.01	Anteil an Gemeindeerträgen und Erträgen Gemeindeverbände		630'000.00		619'000.00		627'714.55
8711	**Elektriziätsnetz [Gemeindebetrieb]**	**7'375'749.00**	**7'375'749.00**	**7'607'399.00**	**7'607'399.00**	**8'023'936.20**	**8'023'936.20**
8711	**Elektrizitätsnetz**	**7'375'749.00**	**7'375'749.00**	**7'607'399.00**	**7'607'399.00**	**8'023'936.20**	**8'023'936.20**
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	2'800.00		2'800.00		2'800.00	
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	384'400.00		380'300.00		383'369.00	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					2'874.30	
3010.09	Tagggelder					-254.45	
3043.00	Ortszulagen	3'600.00		3'600.00		2'275.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV Verwaltungskosten	25'400.00		24'900.00		23'726.55	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'000.00		34'400.00		34'361.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen	6'300.00		6'200.00		6'237.55	
3054.00	AG-Beitrag Familienausgleichskasse	5'900.00		5'400.00		5'565.30	
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherungen	6'200.00		6'100.00		6'999.50	
3090.41	Aus- und Weiterbildung Personal	5'000.00		5'000.00		1'898.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'700.00		1'007.10	
3099.41	Übriger Personalaufwand	600.00		600.00			
3100.41	Büromaterial	200.00		500.00			
3101.41	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		3'034.90	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.43	Treibstoff	2'000.00		1'500.00		1'639.20	
3102.41	Drucksachen, Publikationen	10'000.00		10'000.00		4'869.25	
3109.41	Projekt Migros					117'729.50	
3110.41	Büromöbel und Geräte (Anschaffung)	10'000.00		10'000.00		5'168.80	
3112.42	Dienstkleider	2'500.00		2'500.00		2'146.30	
3113.41	Hardware (Anschaffung)	2'000.00		3'000.00			
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde	400.00		400.00		325.00	
3120.41	Energieeinkauf Dritter	2'160'000.00		2'686'000.00		3'121'716.16	
3120.42	Netznutzungsentgelt Vorlieferanten	1'480'000.00		1'699'000.00		1'432'017.10	
3120.43	Swissgrid Systemdienstleistungen SDL	59'470.00		83'309.00		168'912.85	
3120.44	Netzzuschlag	719'900.00		709'660.00		721'772.70	
3120.46	Energie für EW-Gebäude	5'000.00		5'300.00		3'622.65	
3120.47	Zertifikatkauf HKN	110'000.00		96'000.00		123'723.14	
3120.48	Stromreserve	53'210.00		126'500.00		109'793.30	
3120.49	Solidarische Kosten für das Übertragungsnetz	59'470.00		15'430.00			
3120.52	Energie für Ladestationen	11'000.00		8'000.00		9'153.70	
3130.41	Dienstleistungen Dritter	160'000.00		139'000.00		153'935.10	
3130.42	Vorsteuerkürzung	17'000.00		12'000.00		17'045.95	
3130.44	Telefon, Kommunikation	4'000.00		1'000.00		3'881.90	
3130.46	Porti, Gebühren	10'000.00		10'000.00		7'802.94	
3134.01	Sachversicherungsprämien	6'800.00		6'800.00		6'737.45	
3137.01	Steuern und Abgaben	1'800.00		2'000.00		1'785.00	
3143.42	Unterhalt Leitungsnetz	50'000.00		50'000.00		42'198.55	
3144.41	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		4'000.00		665.95	
3144.42	Trafostationen	15'000.00		15'000.00		25'861.60	
3151.41	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		7'158.15	
3158.41	Unterhalt Software	60'000.00		65'000.00		45'694.60	
3158.42	Wartung/Support EDM/ZFA	20'000.00		5'000.00		20'908.20	
3158.43	Wartung/Support ZFA/ZMA	10'000.00		10'000.00		2'846.65	
3162.41	Kopierkosten	8'000.00		8'000.00		6'817.95	
3170.41	Reisekosten und Spesen	3'000.00		3'000.00		662.70	
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	5'000.00		20'000.00		800.00	
3181.41	Forderungsverluste Elektrizität	10'000.00		10'000.00		2'244.30	
3190.01	Selbstbehalt Versicherung					1'000.00	
3199.43	Allgemeiner Verwaltungsaufwand	2'000.00		1'000.00		1'857.21	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	76'000.00		116'500.00		62'465.80	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	85'000.00		72'800.00		78'056.15	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	189'000.00		86'000.00		85'463.35	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV	7'000.00		4'000.00		4'612.30	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.95	Planmässige Abschreibungen best. VV	1'000.00		1'600.00		1'538.00	
3409.01	Übrige Passivzinsen					214.20	
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	9'300.00		13'900.00		7'199.00	
3602.01	Gemeindeabgaben	627'800.00		619'000.00		627'714.55	
3612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke	50'000.00		40'200.00		47'200.00	
3636.41	Beiträge an Vereine und Parteien	6'500.00		6'500.00		5'745.00	
3690.41	Förderaktion	60'000.00		60'000.00		61'902.60	
3690.42	Effizienzmassnahmen	50'000.00					
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	240'000.00		240'000.00		256'625.00	
3893.02	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK (Anschlussgebühren)	40'000.00		40'000.00		22'370.00	
4240.41	Energieverkauf		2'420'000.00		2'880'000.00		3'292'085.70
4240.42	Netznutzungsentgelt		2'980'000.00		2'529'000.00		2'659'051.50
4240.43	Swissgrid		56'497.00		79'144.00		171'730.35
4240.44	Netzzuschlag		683'905.00		674'177.00		718'528.45
4240.46	Gemeindeabgaben		627'800.00		619'000.00		627'714.55
4240.47	Energie Rücklieferung		10'000.00		7'500.00		15'343.60
4240.48	Stromreserve		50'550.00		120'175.00		71'389.00
4240.49	Dienstleistungen (mit MwSt)						9'028.35
4240.51	Anschlussgebühren Elektro		40'000.00		40'000.00		22'370.00
4240.52	Solidarische Kosten für das Übertragungsnetz		56'497.00		14'659.00		
4260.41	Rückerstattungen Dritter		30'000.00		30'000.00		29'752.55
4260.42	Rückerstattungen Dritter, Energie		40'000.00		50'000.00		39'395.20
4260.43	Rückerstattungen Projekt Migros						111'101.35
4420.01	Dividenden		1'500.00		1'500.00		1'500.00
4612.91	Interne Verrechnung von Dienstleistungen Gemeindewerke		21'000.00		27'100.00		22'810.00
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		358'000.00		276'100.00		232'135.60
9010.40	Abschluss SF im EK, Ertragsüberschuss Elektro	369'199.00				116'441.90	
9011.40	Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Elektro				259'044.00		
9	**Finanzen und Steuern**	**2'841'100.00**	**17'027'590.00**	**2'876'410.00**	**16'105'730.00**	**2'892'109.21**	**19'242'253.56**
	Nettoertrag	14'186'490.00		13'229'320.00		16'350'144.35	
91	**Steuern**	**257'100.00**	**16'249'000.00**	**285'000.00**	**14'404'000.00**	**220'046.70**	**18'028'991.55**
	Nettoertrag	15'991'900.00		14'119'000.00		17'808'944.85	
910	**Steuern**	**257'100.00**	**16'249'000.00**	**285'000.00**	**14'404'000.00**	**220'046.70**	**18'028'991.55**
	Nettoertrag	15'991'900.00		14'119'000.00		17'808'944.85	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**250'000.00**	**14'290'000.00**	**285'000.00**	**12'430'000.00**	**212'219.70**	**15'977'495.30**

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**250'000.00**	**14'290'000.00**	**285'000.00**	**12'430'000.00**	**212'219.70**	**15'977'495.30**
3180.00	Wertberichtigung auf Forderungen	20'000.00		90'000.00		-20'000.00	
3181.00	Forderungsverluste Gemeindesteuern	230'000.00		195'000.00		232'219.70	
4000.00	Einkommenssteuern		9'000'000.00		8'300'000.00		8'368'606.50
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		10'000.00		10'000.00		5'059.20
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		280'000.00		340'000.00		224'360.20
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-280'000.00		-200'000.00		-323'615.45
4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP		-5'000.00		-5'000.00		-4'166.00
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen		1'050'000.00		970'000.00		916'284.10
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		80'000.00		80'000.00		52'397.50
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-80'000.00		-80'000.00		-83'338.15
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		410'000.00		220'000.00		424'085.20
4002.10	Quellensteuern aus BGSA		20'000.00		15'000.00		19'827.95
4010.00	Gewinnsteuern		3'350'000.00		2'500'000.00		6'226'015.95
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		730'000.00		700'000.00		726'163.95
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		-330'000.00		-200'000.00		-332'906.15
4010.60	Pauschale Steueranrechnung JP				-300'000.00		-296'396.60
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		10'000.00		20'000.00		9'726.25
4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern		2'000.00		2'000.00		2'510.70
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		-2'000.00		-2'000.00		-560.10
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		45'000.00		60'000.00		43'440.25
9101	**Sondersteuern**	**7'100.00**	**635'000.00**		**650'000.00**	**7'102.65**	**943'944.55**
9101	**Sondersteuern**	**7'100.00**	**635'000.00**		**650'000.00**	**7'102.65**	**943'944.55**
3181.02	Forderungsverluste Sondersteuern	7'100.00				7'102.65	
4000.80	Lotteriegewinnsteuer						2'850.00
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		360'000.00		350'000.00		689'755.65
4022.10	Sonderveranlagungen		275'000.00		300'000.00		251'338.90
9102	**Liegenschaftssteuern**		**1'300'000.00**		**1'300'000.00**	**124.35**	**1'085'011.70**
9102	**Liegenschaftssteuern**		**1'300'000.00**		**1'300'000.00**	**124.35**	**1'085'011.70**
3181.03	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					124.35	
4021.00	Liegenschaftssteuern		1'300'000.00		1'300'000.00		1'085'011.70

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9103	**Hundetaxe**		**24'000.00**		**24'000.00**	**600.00**	**22'540.00**
9103	**Hundetaxe**		**24'000.00**		**24'000.00**	**600.00**	**22'540.00**
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					600.00	
4033.00	Hundesteuern		24'000.00		24'000.00		22'500.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter						40.00
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**1'140'000.00**	**166'590.00**	**1'000'000.00**	**426'470.00**	**986'667.00**	**352'756.00**
	Nettoaufwand		973'410.00		573'530.00		633'911.00
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**1'140'000.00**	**166'590.00**	**1'000'000.00**	**426'470.00**	**986'667.00**	**352'756.00**
	Nettoaufwand		973'410.00		573'530.00		633'911.00
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**1'140'000.00**	**166'590.00**	**1'000'000.00**	**426'470.00**	**986'667.00**	**352'756.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**1'140'000.00**	**166'590.00**	**1'000'000.00**	**426'470.00**	**986'667.00**	**352'756.00**
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	860'000.00		840'000.00		827'512.00	
3622.70	Disparitätenabbau, Finanzausgleich	120'000.00					
3910.04	Int. Verrechnung LA Selbstbehalt	160'000.00		160'000.00		159'155.00	
4612.92	Interne Verrechnung Polycom		4'710.00		4'620.00		4'707.00
4612.93	Interne Verrechnung eAlarm		1'880.00		1'850.00		1'882.00
4621.60	Vertikaler Lastenausgleich (sozio-demografischer Ausgleich)		160'000.00		160'000.00		159'155.00
4622.70	Disparitätenabbau				260'000.00		187'012.00
95	**Ertragsanteile, übrige**		**165'000.00**		**148'000.00**		**190'735.30**
	Nettoertrag	165'000.00		148'000.00		190'735.30	
950	**Ertragsanteile, übrige**		**165'000.00**		**148'000.00**		**190'735.30**
	Nettoertrag	165'000.00		148'000.00		190'735.30	
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**165'000.00**		**148'000.00**		**190'735.30**
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**165'000.00**		**148'000.00**		**190'735.30**
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'000.00		3'000.00		36'170.05
4600.00	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		155'000.00		145'000.00		154'565.25
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**545'000.00**	**443'500.00**	**453'410.00**	**1'123'760.00**	**534'700.70**	**669'770.71**
	Nettoaufwand		101'500.00				
	Nettoertrag			670'350.00		135'070.01	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
961	**Zinsen**	**233'500.00**	**152'400.00**	**113'510.00**	**177'000.00**	**151'972.90**	**192'392.75**
	Nettoaufwand		81'100.00				
	Nettoertrag			63'490.00		40'419.85	
9610	**Zinsen**	**233'500.00**	**152'400.00**	**113'510.00**	**177'000.00**	**151'972.90**	**192'392.75**
9610	**Zinsen**	**233'500.00**	**152'400.00**	**113'510.00**	**177'000.00**	**151'972.90**	**192'392.75**
3130.05	Porti, Gebühren	5'000.00				4'245.00	
3181.04	Abschreibungen (Verzugszinse)	7'200.00		5'300.00		7'126.60	
3401.00	Vorauszahlungszins	5'000.00				4'968.60	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	2'000.00				2'084.18	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	190'000.00		80'000.00		107'152.22	
3409.01	Übrige Passivzinsen	1'500.00		2'600.00		1'742.40	
3409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zins und Finanzaufwand SF	13'800.00		17'600.00		15'564.40	
3499.01	Vergütungszinsen (NESKO)	9'000.00		8'000.00		9'073.60	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand			10.00		15.90	
4400.01	Zinsen flüssige Mittel						88.50
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		31'000.00		24'000.00		44'779.35
4401.02	Verzugszinsen (NESKO)		60'000.00		60'000.00		78'681.15
4409.91	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen + Finanzaufwand SF		9'400.00		14'000.00		7'574.70
4420.01	Dividenden		14'000.00		14'000.00		14'800.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		38'000.00		65'000.00		46'469.05
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**311'500.00**	**291'100.00**	**339'900.00**	**946'760.00**	**382'637.50**	**403'747.20**
	Nettoaufwand		20'400.00				
	Nettoertrag			606'860.00		21'109.70	
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**311'500.00**	**291'100.00**	**339'900.00**	**946'760.00**	**382'637.50**	**403'747.20**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**311'500.00**	**291'100.00**	**339'900.00**	**946'760.00**	**382'637.50**	**403'747.20**
3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'100.00		2'100.00		2'133.30	
3010.02	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Hilfslohn)					483.70	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherungen					21.15	
3120.02	Ver- und Entsorgung durch Gemeinde					90.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter					11'338.10	
3134.01	Sachversicherungsprämien	16'200.00		12'200.00		13'149.80	
3430.02	Unterhalt Hauptstrasse 16	4'000.00		14'600.00		8'287.65	
3430.03	Unterhalt Mühleweg 1	15'000.00		10'000.00		14'439.90	
3430.04	Unterhalt Mühleweg 2	5'000.00		6'000.00		13'732.00	
3430.06	Unterhalt Hauptstrasse 5					2'298.55	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3430.07	Unterhalt diverse Landparzellen	2'000.00		2'000.00			
3430.08	Unterhalt Hauptstrasse 11	2'000.00		2'000.00		706.90	
3430.09	Unterhalt Hauptstrasse 15	5'000.00		5'000.00		3'704.70	
3430.10	Unterhalt Mühleweg 1D	2'000.00		3'000.00		1'246.20	
3430.12	Unterhalt Bahnhofstrasse 2	68'800.00		42'000.00		62'572.60	
3430.13	Unterhalt Pfeidstrasse 24			3'000.00		5'810.35	
3439.03	Wasser, Energie, Heizmaterial	20'000.00		33'000.00		34'901.45	
3439.04	Abwasser-, Energie- u. Kehrichtgebühr durch Gemeinde	20'000.00		24'000.00		24'261.70	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	108'400.00		112'000.00		136'450.40	
3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		6'000.00		5'100.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	36'000.00		63'000.00		41'909.05	
4260.01	Rückerstattungen Dritter		18'000.00		17'000.00		19'854.60
4411.40	Gewinn aus Verkäufen Liegenschaften				560'000.00		
4430.01	Mietzinse Liegenschaften FV		142'600.00		196'460.00		222'081.00
4430.02	Pachtzinse Liegenschaften FV		82'700.00		82'700.00		82'927.75
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		47'800.00		90'600.00		59'923.85
4920.01	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten						18'960.00
969	**Finanzvermögen**					**90.30**	**73'630.76**
	Nettoertrag					73'540.46	
9690	**Finanzvermögen**					**90.30**	**73'630.76**
9690	**Finanzvermögen**					**90.30**	**73'630.76**
3499.02	Übriger Finanzaufwand					90.30	
4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften						73'630.76
97	**Rückverteilungen**		**3'500.00**		**3'500.00**		
	Nettoertrag	3'500.00		3'500.00			
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**3'500.00**		**3'500.00**		
	Nettoertrag	3'500.00		3'500.00			
9710	**Rückverteilung aus CO2-Abgabe**		**3'500.00**		**3'500.00**		
9710	**Rückverteilung aus CO2-Abgabe**		**3'500.00**		**3'500.00**		
4699.01	CO2-Abgabe		3'500.00		3'500.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**899'000.00**		**1'138'000.00**		**1'150'694.81**	
	Nettoaufwand		899'000.00		1'138'000.00		1'150'694.81

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
990	**Nicht aufgeteilte Posten**	**484'000.00**		**484'000.00**		**533'205.05**	
	Nettoaufwand		484'000.00		484'000.00		533'205.05
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**					**49'208.05**	
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**					**49'208.05**	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					1'118.00	
3894.01	Zusätzliche Abschreibungen					48'090.05	
9901	**Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen**	**484'000.00**		**484'000.00**		**483'997.00**	
9901	**Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen**	**484'000.00**		**484'000.00**		**483'997.00**	
3300.95	Planmässige Abschreibungen best. VV	484'000.00		484'000.00		483'997.00	
999	**Abschluss**	**415'000.00**		**654'000.00**		**617'489.76**	
	Nettoaufwand		415'000.00		654'000.00		617'489.76
9990	**Abschluss**	**415'000.00**		**654'000.00**		**617'489.76**	
9990	**Abschluss**	**415'000.00**		**654'000.00**		**617'489.76**	
9000.01	Ertragsüberschuss	415'000.00		654'000.00		617'489.76	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**44'740'024.00**	**44'740'024.00**	**42'776'035.00**	**42'776'035.00**	**47'004'941.10**	**47'004'941.10**
3	**Aufwand**	**43'926'725.00**		**42'122'035.00**		**46'149'125.82**	
30	**Personalaufwand**	**8'427'938.00**		**7'638'350.00**		**7'818'185.09**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**226'600.00**		**246'400.00**		**226'101.30**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommis..	226'600.00		246'400.00		226'101.30	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**6'746'158.00**		**6'102'050.00**		**6'327'655.70**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'746'158.00		6'102'050.00		6'327'655.70	
304	**Zulagen**	**32'380.00**		**21'500.00**		**16'629.00**	
3043	Wohnungszulagen	32'380.00		21'500.00		16'629.00	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**1'208'050.00**		**1'081'600.00**		**1'074'081.00**	
3050	AG-Beitr.AHV,IV,EO,ALV,Verwaltungskosten	434'800.00		389'500.00		379'045.55	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	444'100.00		403'500.00		397'959.50	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	124'050.00		113'000.00		100'252.00	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100'850.00		83'800.00		88'345.20	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldvers.	104'250.00		91'800.00		108'478.75	
306	**Arbeitgeberleistungen**					**28'224.00**	
3064	Überbrückungsrenten					28'224.00	
309	**Übriger Personalaufwand**	**214'750.00**		**186'800.00**		**145'494.09**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	168'400.00		147'900.00		108'063.20	
3091	Personalwerbung	13'100.00		2'600.00		5'022.30	
3099	Übriger Personalaufwand	33'250.00		36'300.00		32'408.59	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**9'762'350.00**		**10'340'499.00**		**10'184'750.78**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**634'060.00**		**567'990.00**		**597'554.52**	
3100	Büromaterial	18'300.00		20'100.00		14'002.95	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	357'670.00		310'700.00		269'051.80	
3102	Drucksachen, Publikationen	60'650.00		61'950.00		50'785.05	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'700.00		4'100.00		3'745.15	
3104	Lehrmittel	180'740.00		163'140.00		135'416.82	
3105	Lebensmittel	12'000.00		8'000.00		6'823.25	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3109	Übriger Material- und Warenaufwand					117'729.50	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**291'195.00**		**238'400.00**		**250'592.78**	
3110	Büromöbel und Geräte	68'095.00		52'650.00		100'634.49	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	126'800.00		127'450.00		88'090.14	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	46'000.00		23'800.00		27'136.40	
3113	Hardware	48'100.00		32'500.00		32'864.15	
3118	Immateriellen Anlagen	2'200.00		2'000.00		1'867.60	
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsverm..**	**5'172'210.00**		**5'949'959.00**		**6'185'660.25**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	5'172'210.00		5'949'959.00		6'185'660.25	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**1'575'830.00**		**1'578'100.00**		**1'299'223.54**	
3130	Dienstleistungen Dritter	1'371'520.00		1'395'220.00		1'141'712.89	
3132	Honor.ext.Berater,Gutachter,Fachexp.etc.	65'500.00		33'000.00		29'847.95	
3134	Sachversicherungsprämien	108'510.00		118'680.00		99'814.70	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	16'500.00		17'700.00		15'264.80	
3137	Steuern und Abgaben	13'800.00		13'500.00		12'583.20	
314	**Baulicher Unterhalt**	**870'600.00**		**760'850.00**		**802'644.75**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	19'500.00		11'500.00		14'904.95	
3141	Unterhalt Strassen/Verkehrswege	209'000.00		206'500.00		200'679.40	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	127'000.00		155'000.00		75'817.45	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	498'100.00		387'850.00		508'479.40	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	17'000.00				2'763.55	
315	**Unterhalt Mobilien u.immater.Anlagen**	**464'435.00**		**459'910.00**		**396'821.49**	
3150	Unterhalt Büromöbel und Geräte	8'900.00		10'900.00		3'454.45	
3151	Unterh.App.,Masch.,Geräte,Fahrz.,Werkz.	89'600.00		83'200.00		70'483.55	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	365'935.00		365'810.00		322'883.49	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgeb.**	**211'250.00**		**184'350.00**		**169'299.40**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	149'400.00		141'800.00		108'650.00	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	19'250.00		4'250.00		18'044.60	
3162	Raten für operatives Leasing	42'600.00		38'300.00		42'604.80	
317	**Spesenentschädigungen**	**197'770.00**		**208'590.00**		**181'432.85**	
3170	Reisekosten und Spesen	89'850.00		88'230.00		69'622.50	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	107'920.00		120'360.00		111'810.35	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**290'000.00**		**332'150.00**		**246'111.85**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	25'000.00		110'000.00		-17'300.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	265'000.00		222'150.00		263'411.85	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**55'000.00**		**60'200.00**		**55'409.35**	
3190	Schadenersatzleistungen					3'648.60	
3199	Übriger Betriebsaufwand	55'000.00		60'200.00		51'760.75	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**1'563'220.00**		**1'332'020.00**		**1'160'129.85**	
330	**Sachanlagen VV**	**1'479'220.00**		**1'252'020.00**		**1'116'271.85**	
3300	Planm.Abschreibungen Sachanlagen	1'479'220.00		1'252'020.00		1'116'271.85	
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**	**84'000.00**		**80'000.00**		**43'858.00**	
3320	Planm.Abschreibungen immat.Anlagen	84'000.00		80'000.00		43'858.00	
34	**Finanzaufwand**	**374'500.00**		**266'800.00**		**320'426.60**	
340	**Zinsaufwand**	**221'700.00**		**114'200.00**		**139'300.70**	
3401	Verzins.kurzfr.Finanzverbindlichkeiten	7'000.00				7'052.78	
3406	Verzins.langfr.Finanzverbindlichkeiten	190'000.00		80'000.00		107'152.22	
3409	Übrige Passivzinsen	24'700.00		34'200.00		25'095.70	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**143'800.00**		**144'600.00**		**171'962.00**	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	103'800.00		87'600.00		112'798.85	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	40'000.00		57'000.00		59'163.15	
349	**Verschiedener Finanzaufwand**	**9'000.00**		**8'000.00**		**9'163.90**	
3499	Übriger Finanzaufwand	9'000.00		8'000.00		9'163.90	
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**320'000.00**		**320'000.00**		**387'445.41**	
350	**Einlagen in Fonds u.Spez.fin.im FK**					**69'295.41**	
3501	Einlagen in Fonds des FK					69'295.41	
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**	**22'578'317.00**		**21'290'846.00**		**24'611'564.24**	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
360	**Ertragsanteile an Dritte**	**627'800.00**		**619'000.00**		**627'714.55**	
3620	Ertragsanteile an Gde.u.Gde.verbände	627'800.00		619'000.00		627'714.55	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**	**6'885'037.00**		**6'552'066.00**		**8'785'693.85**	
3611	Entschädigungen an Kantone u. Konktordate	5'682'600.00		5'292'600.00		7'532'703.10	
3612	Entsch.an Gde. und Gde.verbände	1'202'437.00		1'259'466.00		1'252'990.75	
362	**Finanz- und Lastenausgleich**	**980'000.00**		**840'000.00**		**827'512.00**	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	860'000.00		840'000.00		827'512.00	
3622	Finanz-u.Lastenausgl.a.Gde.u.Gde.verbände	120'000.00					
363	**Beiträge an Gemeinwesen und Dritte**	**13'975'480.00**		**13'219'780.00**		**14'308'741.24**	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'258'000.00		2'177'000.00		3'202'245.75	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gde.verbände	459'500.00		444'500.00		461'602.60	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	93'800.00		93'600.00		106'448.65	
3636	Beitr.an priv.Organisat.o.Erwerbszweck	843'780.00		689'280.00		720'911.00	
3637	Beiträge an private Haushalte	10'320'400.00		9'815'400.00		9'817'533.24	
369	**Verschiedener Transferaufwand**	**110'000.00**		**60'000.00**		**61'902.60**	
3690	Übriger Transferaufwand	110'000.00		60'000.00		61'902.60	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**388'400.00**		**402'010.00**		**1'148'201.85**	
389	**Einlagen in das Eigenkapital**	**388'400.00**		**402'010.00**		**1'148'201.85**	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	388'400.00		402'010.00		1'100'111.80	
3894	Einlage in finanzpolitische Reserve					48'090.05	
39	**Interne Verrechnungen**	**512'000.00**		**531'510.00**		**518'422.00**	
390	**Material- und Warenbezüge**	**19'700.00**		**18'400.00**		**19'300.00**	
3900	Int.Verrechn.von Material- u.Warenbez.	19'700.00		18'400.00		19'300.00	
391	**Dienstleistungen**	**357'900.00**		**360'700.00**		**346'277.05**	
3910	Int.Verr.von Dienstleistungen	357'900.00		360'700.00		346'277.05	
392	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**	**96'400.00**		**87'400.00**		**106'360.00**	
3920	Int.Verr.von Pacht,Mieten,Benützungsk.	96'400.00		87'400.00		106'360.00	
394	**Kalk.Zinsen u.Finanzaufwand**	**38'000.00**		**65'010.00**		**46'484.95**	
3940	Int.Verr.von kalk.Zinsen u.Finanzaufw.	38'000.00		65'010.00		46'484.95	

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	**Ertrag**		**44'397'827.00**		**42'183'008.00**		**46'800'622.12**
40	**Fiskalertrag**		**16'259'000.00**		**14'407'000.00**		**18'065'121.60**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**10'485'000.00**		**9'650'000.00**		**9'602'351.05**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		9'005'000.00		8'445'000.00		8'273'094.45
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		1'050'000.00		970'000.00		885'343.45
4002	Quellensteuern natürliche Personen		430'000.00		235'000.00		443'913.15
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**3'760'000.00**		**2'720'000.00**		**6'334'554.00**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		3'750'000.00		2'700'000.00		6'322'877.15
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		10'000.00		20'000.00		11'676.85
402	**Übrige direkte Steuern**		**1'990'000.00**		**2'013'000.00**		**2'105'716.55**
4021	Grundsteuern		1'300'000.00		1'300'000.00		1'085'011.70
4022	Vermögensgewinnsteuern		635'000.00		650'000.00		941'094.55
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		10'000.00		3'000.00		36'170.05
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		45'000.00		60'000.00		43'440.25
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**		**24'000.00**		**24'000.00**		**22'500.00**
4033	Hundesteuer		24'000.00		24'000.00		22'500.00
41	**Regalien und Konzessionen**		**5'000.00**		**5'000.00**		**4'478.40**
412	**Konzessionen**		**5'000.00**		**5'000.00**		**4'478.40**
4120	Konzessionen		5'000.00		5'000.00		4'478.40
42	**Entgelte**		**12'851'449.00**		**12'092'255.00**		**13'574'086.48**
420	**Ersatzabgaben**		**220'000.00**		**220'000.00**		**217'610.90**
4200	Ersatzabgaben		220'000.00		220'000.00		217'610.90
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**139'000.00**		**124'000.00**		**125'381.60**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		139'000.00		124'000.00		125'381.60
424	**Benützungsgebühren u.Dienstleistungen**		**8'704'249.00**		**8'479'655.00**		**9'266'557.00**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'704'249.00		8'479'655.00		9'266'557.00
425	**Erlös aus Verkäufen**		**48'100.00**		**57'600.00**		**64'876.13**

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250	Verkäufe		48'100.00		57'600.00		64'876.13
426	**Rückerstattungen**		**3'719'600.00**		**3'194'500.00**		**3'875'830.85**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3'719'600.00		3'194'500.00		3'875'830.85
427	**Bussen**		**20'500.00**		**16'500.00**		**23'830.00**
4270	Bussen		20'500.00		16'500.00		23'830.00
44	**Finanzertrag**		**437'558.00**		**1'074'900.00**		**643'685.61**
440	**Zinsertrag**		**114'200.00**		**115'600.00**		**146'688.10**
4400	Marktwertanpassungen Wertschriften						88.50
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		91'000.00		84'000.00		123'460.50
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		23'200.00		31'600.00		23'139.10
441	**Realisierte Gewinne FV**				**560'000.00**		
4411	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV				560'000.00		
442	**Beteiligungsertrag FV**		**15'500.00**		**15'500.00**		**16'300.00**
4420	Dividenden		15'500.00		15'500.00		16'300.00
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**236'300.00**		**290'160.00**		**315'458.75**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		225'300.00		279'160.00		305'008.75
4432	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften FV		11'000.00		11'000.00		10'450.00
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**						**73'630.76**
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						73'630.76
445	**Finanzertrag a.Darlehen u.Beteil.VV**		**21'000.00**		**21'000.00**		**20'750.00**
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		21'000.00		21'000.00		20'750.00
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**50'558.00**		**72'640.00**		**70'858.00**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		49'558.00		71'640.00		69'818.00
4472	Vergüt.für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		1'040.00
45	**Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen**		**129'000.00**		**142'450.00**		**55'004.35**
450	**Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.FK**		**53'500.00**		**36'700.00**		
4501	Entnahmen aus Fonds des FK		53'500.00		36'700.00		

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
451	**Entnahmen aus Fonds u.Spez.fin.EK**		**75'500.00**		**105'750.00**		**55'004.35**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen d.EK		75'500.00		105'750.00		55'004.35
46	**Transferertrag**		**13'695'020.00**		**13'509'193.00**		**13'645'608.28**
460	**Ertragsanteile**		**785'000.00**		**764'000.00**		**782'279.80**
4600	Anteil an Bundeserträgen		155'000.00		145'000.00		154'565.25
4602	Anteil an Gemeinderträgen u.Gde.verbände		630'000.00		619'000.00		627'714.55
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**11'852'520.00**		**11'628'450.00**		**11'157'395.43**
4611	Entsch. von Kantonen u. Konkordaten		10'341'100.00		10'072'600.00		9'765'000.63
4612	Entsch.v.Gemeinden u.Gde.verbänden		1'511'420.00		1'555'850.00		1'392'394.80
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**160'000.00**		**420'000.00**		**346'167.00**
4621	Finanz- u.Lastenausgl. v.Kantonen u.Konkordaten		160'000.00		160'000.00		159'155.00
4622	Finanz-u.Lastenausgl.v.Gde.u.Gde.verbänden				260'000.00		187'012.00
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**894'000.00**		**693'243.00**		**1'359'766.05**
4631	Beiträge von Kantonen u. Konkordaten		894'000.00		693'243.00		685'115.55
4637	Beiträge von privaten Haushalten						674'650.50
469	**Übriger Transferertrag**		**3'500.00**		**3'500.00**		
4699	Rückverteilungen		3'500.00		3'500.00		
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**508'800.00**		**420'700.00**		**294'215.40**
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**508'800.00**		**420'700.00**		**294'215.40**
4893	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		508'800.00		420'700.00		294'215.40
49	**Interne Verrechnungen**		**512'000.00**		**531'510.00**		**518'422.00**
490	**Material- und Warenbezüge**		**19'700.00**		**18'400.00**		**19'300.00**
4900	Int. Verr. von Material- u. Warenbezügen		19'700.00		18'400.00		19'300.00
491	**Dienstleistungen**		**357'900.00**		**360'700.00**		**346'277.05**
4910	Int.Verr.von Dienstleistungen		357'900.00		360'700.00		346'277.05
492	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**96'400.00**		**87'400.00**		**106'360.00**
4920	Int.Verr.von Pacht, Mieten,Benützungsk.		96'400.00		87'400.00		106'360.00

Erfolgsrechnung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
494	**Kalk. Zinsen und Finanzaufwand**		**38'000.00**		**65'010.00**		**46'484.95**
4940	Int. Verr. v. kalk. Zinsen und Finanzaufwand		38'000.00		65'010.00		46'484.95
9	**Abschlusskonten**	**813'299.00**	**342'197.00**	**654'000.00**	**593'027.00**	**855'815.28**	**204'318.98**
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**	**813'299.00**	**342'197.00**	**654'000.00**	**593'027.00**	**855'815.28**	**204'318.98**
900	**Abschluss Erfolgsrechnung**	**813'299.00**	**342'197.00**	**654'000.00**	**593'027.00**	**855'815.28**	**204'318.98**
9000	Ertragsüberschuss	415'000.00		654'000.00		617'489.76	
9010	Abschluss SF und Fonds im EK, Ertragsüberschuss	398'299.00				238'325.52	
9011	Abschluss SF und Fonds im EK, Aufwandüberschuss		342'197.00		593'027.00		204'318.98