Politische Gemeinde
8311 Brütten

Budget 2027

Ablieferung an Gemeindevorstand	10.09.2026
Abnahmebeschluss Gemeindevorstand	15.09.2026
Ablieferung an Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommissior	22.09.2026
Abnahmebeschluss Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission	30.10.2026
Abnahmebeschluss Gemeindeversammlung	07.12.2026
Veröffentlichung	11.12.2026

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht, Anträge und Beschlüsse	
1	Bericht des Gemeindevorstands	4-5
2	Anträge und Beschlüsse	6-8
	Budget	
3	**Steuerertrag und Steuerfuss**	10
4	**Finanzierung**	11-12
5	**Haushaltsgleichgewicht**	13-14
6	**Erfolgsrechnung**	15
7	**Investitionsrechnungen**	16-17
	Budget - Details	
8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	19-29
9	Erfolgsrechnung	30-69
10	Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen	70-73
11	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	74-81
12	Investitionsrechnung Finanzvermögen	82-83
	Anhang zum Budget	
13	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	85-88
14	Finanzkennzahlen	89

Kontakt

Gemeindeverwaltung Brütten

Brüelgasse 5

8311 Brütten

Finanzvorstand: Stefan Kammerlander

Leiter/in Finanzen: Springermarkt.ch AG, Laurin Hauri
Telefon 043 366 40 20
E-Mail bruetten@springermarkt.ch

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeindevorstands

Der Bericht des Gemeindevorstands zum Budget soll folgende Schwerpunkte umfassen:

a. *die wirtschaftliche Lage der Gemeinde und ihre mutmassliche Entwicklung*

Die wirtschaftliche und finanzielle Lage der Gemeinde Brütten ist insgesamt als sehr solide zu beurteilen. Die Gemeinde verfügt über eine gute Vermögenssituation, einen vergleichsweise tiefen Steuerfuss und eine tragfähige Steuerbasis. Gleichzeitig ist die Gemeinde mit steigenden Anforderungen an die öffentliche Infrastruktur und die Gesellschaft ist von einem demografischen Alterungsprozess geprägt.

Die Finanzlage erlaubt es Brütten, notwendige Investitionen weiterhin aus einer Position der Stärke heraus zu planen. Gleichzeitig ist eine zurückhaltende und vorausschauende Finanzpolitik angezeigt, da ein Teil der guten Ergebnisse auf ausserordentlichen beziehungsweise schwankungsanfälligen Erträgen, insbesondere auf Grundstückgewinnsteuern, beruht.

Die Gemeinde verfügt über ein hohes Nettovermögen und damit über eine komfortable Ausgangslage. In den vergangenen Jahren konnten grössere Investitionen, unter anderem in die Erneuerung von Strassen, die Druckerhöhungsanlage und in den Schulhausanbau, ohne eine grundlegende Verschlechterung der Finanzlage realisiert werden. Die bestehende Infrastruktur wird als modern und nachhaltig beurteilt.

Für die kommenden Jahre ist dennoch mit einem weiterhin erheblichen Investitionsbedarf zu rechnen. Neben dem laufenden Unterhalt sind insbesondere Investitionen in gemeindeeigene Liegenschaften einzuplanen. Zudem wurden der Bau einer Tiefgarage im Dorfzentrum sowie ein Darlehen an die Genossenschaft Zentrum Brütten beschlossen.

Bei der Beurteilung der finanziellen Tragbarkeit ist zu berücksichtigen, dass Investitionen nicht nur kurzfristige Auszahlungen auslösen, sondern über die Abschreibungen auch die zukünftigen Erfolgsrechnungen belasten. Die Gemeinde verfügt zwar über ausreichende finanzielle Substanz, sollte aber auch künftig eine klare Priorisierung der Investitionsvorhaben vornehmen.

Der Gemeindevorstand geht davon aus, dass Brütten auch mittelfristig finanziell leistungsfähig bleiben wird. Die Voraussetzungen dafür sind günstig: Die Steuerbasis ist stabil, der Steuerfuss ist tief, die Gemeinde verfügt über beträchtliches Nettovermögen und die notwendige Infrastruktur ist in wesentlichen Bereichen erneuert.

Der finanzpolitische Spielraum soll jedoch mit Augenmass genutzt werden. Insbesondere bei weiteren Steuerfussreduktionen ist die nachhaltige Tragbarkeit unter Einbezug des gesamten Investitionsbedarfs zu prüfen. Ein ausgeglichener Finanzhaushalt und eine ausreichende Eigenkapital- beziehungsweise Vermögensreserve haben Vorrang vor kurzfristigen Entlastungen.

b. *Stand ihrer Aufgabenerfüllung (inkl. Überblick über die Besorgung wesentlicher Gemeindeaufgaben durch andere Gemeinden, Zweckverbände und Anstalten),*
Die Gemeinde Brütten erfüllt die ihr vom Gesetz her auferlegten Aufgaben in jeder Hinsicht. Die Versorgungs-Infrastruktur wird laufend mit notwendigen Investitionen nachhaltig instandgehalten. In Zweckverbänden oder anderen öffentlich-rechtlichen Zusammenschlüssen sowie Anschlussverträgen werden Feuerwehr und Bevölkerungsschutz, Kinder- und Erwachsenenschutz, Zivilstands- und Bestattungswesen geregelt und wahrgenommen.

Das Baugesuch zum Neubau der Tiefgarage wurde angenommen und Rekurse abgewiesen. Der Gemeinderat möchte den Bau jedoch noch nicht starten, bis Klarheit herrscht, wie und wann die Genossenschaft ihr Bauprojekt umsetzen kann. Im besten Fall kann Ende 2027 mit den Arbeiten begonnen werden.

Die Genossenschaft Zentrum Brütten hat die budgetierten Darlehen noch nicht erhalten. Auch hier wird zugewartet, wann und wie das Bauprojekt gestartet werden kann. Neu soll ein Gestaltungsplan erstellt werden. Zeitgleich mit der Vorprüfung des Amts für Raumentwicklung (ARE) wird dieser der Gemeindeversammlung vorgelegt. Erst wenn der Gestaltungsplan rechtskräftig ist, wird mit einer Baueingabe durch die Genossenschaft gerechnet. Ein Darlehen an die Genossenschaft wird frühestens 2027 gesprochen.

Der Neubau der Entsorgungsstelle Chätzler wurde noch nicht umgesetzt. Die Planung beinhaltet neu neben der eigentlichen Entsorgungsstelle auch die Verlegung der Wasserleitungen in die Strasse sowie die Verlängerung des Trottoirs bis zum Chätzler. Das Projekt soll 2027 umgesetzt werden und ist deshalb erneut Teil des Budgets.

c. *Begründung erheblicher Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres*
Die erheblichen Abweichungen gegenüber dem Budget des Vorjahres sind im Budget in den Erläuterungen zur Erfolgsrechnung, Seiten 19 – 29 aufgeführt.

d. *Begründung des Antrags zum Steuerfuss*
Der Gemeinderat Brütten beantragt, den Steuerfuss um vier Prozentpunkte von heute 85 % auf 81 % zu senken. Diese Entlastung der Steuerzahlenden ist dank der weiterhin gesunden finanziellen Situation der Gemeinde möglich.

Brütten verfügt über ein hohes Nettovermögen und eine solide finanzielle Ausgangslage. Gleichzeitig haben sich die Steuererträge in den vergangenen Jahren stabil entwickelt. Die Gemeinde ist damit finanziell gut aufgestellt und verfügt über den notwendigen Handlungsspielraum, um den Steuerfuss moderat zu reduzieren.

Die geplante Senkung erfolgt nicht leichtfertig, sondern ist das Ergebnis einer sorgfältigen Beurteilung der aktuellen Finanzlage und der mittelfristig zu erwartenden Entwicklung. Der Gemeinderat berücksichtigt dabei auch die anstehenden und absehbaren Investitionen. Die Gemeinde soll ihren finanziellen Handlungsspielraum behalten und auch in Zukunft in notwendige Infrastruktur und weitere wichtige Vorhaben investieren können.

Mit der Senkung auf 81 % gibt Brütten einen Teil der finanziellen Vorteile an die Bevölkerung und das lokale Gewerbe zurück. Gleichzeitig bleibt die Gemeinde finanziell solide aufgestellt.

Der Gemeinderat verfolgt damit eine ausgewogene Finanzpolitik: Die Steuerbelastung soll angemessen sein, und die Gemeinde soll auch künftig über genügend Mittel verfügen, um ihre Aufgaben zu erfüllen und notwendige Investitionen zu finanzieren.

Antrag des Gemeindevorstands

1 Antrag zum Budget

Der Gemeinderat hat das Budget 2027 der Politischen Gemeinde Brütten genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	14'768'200
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	6'740'200
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-8'028'000**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4'027'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	323'500
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-3'703'500**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	360'000
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-360'000**

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Politischen Gemeinde Brütten zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**9'635'802**
Steuerfuss		**%**	**81**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-8'028'000
	Steuerertrag bei Standard%	Fr.	7'805'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-223'000**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 auf 81 % (Vorjahr 85 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8311 Brütten, 15. September 2026
Gemeinderat Brütten

Fritz Stähli
Gemeindepräsident

Yves Anthon
Gemeindeschreiber

Antrag der Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission

1 Antrag zum Budget

Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission hat das Budget 2027 der Politischen Gemeinde Brütten in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 15.09.2026 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	14'768'200
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	6'740'200
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-8'028'000**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4'027'000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	323'500
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-3'703'500**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	360'000
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-360'000**

Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Politischen Gemeinde Brütten finanzrechtlich zulässig, rechnerisch richtig und finanziell angemessen ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.

Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 der Politischen Gemeinde Brütten entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen.

2 Antrag zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**9'635'802**
Steuerfuss		**%**	**81**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-8'028'000
	Steuerertrag bei Standard%	Fr.	7'805'000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-223'000**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Die Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, den Steuerfuss für das Jahr 2027 gemäss Antrag des Gemeinderats auf 81 % (Vorjahr 85%) des einfachen Gemeindesteuerertrags festzusetzen.

8311 Brütten, 30. Oktober 2026
Rechnungs- und Geschäftsprüfungskommission Brütten

Oliver Boser
Präsident

Yann Bürgisser
Aktuar

Beschluss der Gemeindeversammlung

1 Beschluss zum Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2027 der Politischen Gemeinde Brütten am 07.12.2026 entsprechend dem Antrag des Gemeinderats genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	14’768’200
	Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr	Fr.	6’740’200
	Zu deckender Aufwandüberschuss	**Fr.**	**-8’028’000**
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	4’027’000
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	323’500
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-3’703’500**
Investitionsrechnung Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	360’000
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	0
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	**Fr.**	**-360’000**

2 Beschluss zum Steuerfuss

Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		**Fr.**	**9’635’802**
Steuerfuss		**%**	**81**
Erfolgsrechnung	Zu deckender Aufwandüberschuss	Fr.	-8’028’000
	Steuerertrag bei Standard%	Fr.	7’805’000
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**Fr.**	**-223’000**

Der Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem Bilanzüberschuss belastet.

Der Steuerfuss der Politische Gemeinde Brütten für das Jahr 2027 wird auf 81 % (Vorjahr 85 %) des einfachen Gemeindesteuerertrags festgesetzt.

8311 Brütten, 7. Dezember 2026
Namens der Gemeindeversammlung

Fritz Stähli	Yves Anthon
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss				Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Steuerbedarf						
Gesamtaufwand				14’768’200	14’861’500	14’131’134.99
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr				6’740’200	7’103’600	8’319’241.46
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)				**-8’028’000**	**-7’757’900**	**-5’811’893.53**

Steuerertrag und Steuerfuss	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Einfacher Gemeindesteuerertrag netto, 100 %	**9’635’802**	**9’541’176**	**9’619’381.88**
Steuerfuss in %	**81**	**85**	**85**
Zusammensetzung Steuerertrag:			
4000.0 Einkommenssteuer nat.P. Rechnungsjahr	6’300’000	6’500’000	6’592’430.00
4001.0 Vermögenssteuer nat.P. Rechnungsjahr	1’400’000	1’500’000	1’494’450.35
4010.0 Gewinnsteuer jur.P. Rechnungsjahr	86’000	90’000	69’227.40
4011.0 Kapitalsteuer jur.P. Rechnungsjahr	19’000	20’000	20’366.85
Steuerertrag Rechnungsjahr	**7’805’000**	**8’110’000**	**8’176’474.60**

Steuerertrag Rechnungsjahr	**7’805’000**	**8’110’000**	**8’176’474.60**	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-223’000**	**352’100**	**2’364’581.07**

Finanzierung

	Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2027	Allgemeiner Haushalt Budget 2027	Eigenwirtschaftsbetriebe Budget 2027
+	Ertragsüberschuss	0	0	-
-	Aufwandüberschuss	223’000	223’000	-
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	-	-	30’700
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	-	-	57’200
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1’345’400	1’164’900	180’500
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	30’700	0	0
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	57’200	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0
	Selbstfinanzierung	**1’095’900**	**941’900**	**154’000**
./.	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3’703’500	2’570’500	1’133’000
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-2’607’600**	**-1’628’600**	**-979’000**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**30%**	**37%**	**14%**

Selbstfinanzierung: Summe der selbst erwirtschafteten Mittel. Die Selbstfinanzierung ist vergleichbar mit der Kenngrösse des Cashflows. Im Vergleich zum Cashflow erfolgt die Berechnung der Selbstfinanzierung nach einer vereinfachten Methode.

Selbstfinanzierungsgrad: Anteil der Nettoinvestitionen, welche aus eigenen Mitteln finanziert werden können. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100 % sein. Bei einem Wert von über 100 % können die Investitionen vollständig eigenfinanziert werden. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100 % führt zu einer Neuverschuldung.

Richtwerte	
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Finanzierung

	Finanzierung - Eigenwirtschaftsbetriebe	Total alle EWB Budget 2027	Wasserwerk Budget 2027	Abwasserbeseitigung Budget 2027	Abfallwirtschaft Budget 2027
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierung)	30’700	0	29’000	1’700
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierung)	57’200	57’200	0	0
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	180’500	130’300	42’600	7’600
-	Ertrag aus Aufwertungen	0	0	0	0
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0	0
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	0	0	0	0
+	Einlagen in das Eigenkapital	0	0	0	0
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0	0	0	0
	Selbstfinanzierung	**154’000**	**73’100**	**71’600**	**9’300**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1’133’000	503’000	370’000	260’000
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	**-979’000**	**-429’900**	**-298’400**	**-250’700**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**14%**	**15%**	**19%**	**4%**

Haushaltsgleichgewicht

Ausgleich des Budgets

Regel: Der Gemeindesteuerfuss wird grundsätzlich so festgesetzt, dass die Erfolgsrechnung des Budgets ausgeglichen ist (§ 92 Abs. 1 GG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+) gemäss Budget	**-223’000.00**

Der Gemeinderat hat beschlossen, dass die Frist für den mittelfristigen Ausgleich auf den Zeitraum von 8 Jahren (drei abgeschlossene Rechnungsjahre, dem laufenden Rechnungsjahr, einem Budgetjahr und drei Planjahren festgelegt wird. (GRB Nr. 198 vom 27. November 2017)

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Pro Jahr darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der budgetierten Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen zuzüglich 3% des Steuerertrags budgetiert werden (§ 92 Abs. 2 GG).
Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital [Nettovermögen], darf von Abs. 2 abgewichen und bis zur Höhe der Differenz ein Aufwandüberschuss budgetiert werden (§ 92 Abs. 3 GG).
Falls Einlagen in die Vorfinanzierungen (§ 90 Abs. 3 GG) oder in die Reserve (§ 123 Abs. 2 GG) budgetiert werden, darf im Budget kein Aufwandüberschuss resultieren.

Finanzvermögen per 31.12.2025	13’889’493.57
./. Fremdkapital per 31.12.2025	5’823’157.45
= Nettovermögen (+) / Nettoschuld (-) per 31.12.2025	**8’066’336.12**

Ist das Finanzvermögen grösser als das Fremdkapital (Nettovermögen) darf ein Aufwandüberschuss in gleicher Höhe budgetiert werden.

Zulässiger Aufwandüberschuss bei einem Nettovermögen	**8’066’336.12**

Ist das Finanzvermögen kleiner als das Fremdkapital (Nettoschuld) darf ein Aufwandüberschuss in der Höhe der Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen des allgemeinen Haushalts zuzüglich 3 % vom Steuerertrag des Rechnungsjahres budgetiert werden.

Abschreibungen allgemeiner Haushalt	0.00
3 % vom Steuerertrag Rechnungsjahr	0.00
Zulässiger Aufwandüberschuss bei einer Nettoschuld	**0.00**

	Funktion	Sachkonto	
Einlagen in Vorfinanzierungen	KEINE		0.00
Einlagen in finanzpolitische Reserve	KEINE		0.00

Haushaltsgleichgewicht

Kennzahlen

Regel: Zur Beurteilung der Veränderung des Eigenkapitals, der Zinsbelastung und der Investitionen werden nachfolgende Kennzahlen ausgewiesen (§ 94 GG).

Eigenkapitalquote

Richtwerte

Die Eigenkapitalquote gibt Auskunft über die Kapitalstruktur der Gemeinde. Sie zeigt, zu welchem Anteil die Aktiven selber finanziert sind. > 25 % genügend
Ein höheres Eigenkapital bedeutet mehr Handlungsspielraum der Gemeinde und eine bessere Bonität gegenüber den Kreditgebern. < 25 % ungenügend

2021	2022	2023	2024	2025	2026	**2027**	2028	2029	2030	ø
84%	*79%*	*80%*	*82%*	*86%*	*81%*	***82%***	*75%*	*75%*	*75%*	80%

Zinsbelastungsquote

Richtwerte

Die Zinsbelastungsquote informiert über das Verhältnis der Zinsen zum laufenden Ertrag. Sie zeigt, wie gut die Gemeinde ihre < 5 % genügend
Verpflichtungen gegenüber den Kreditgebern erfüllen kann. Die Tragbarkeitsberechnung erfolgt zu einem durchschnittlichen Zinssatz von 5 %. > 5 % ungenügend

2021	2022	2023	2024	2025	2026	**2027**	2028	2029	2030	ø
-2%	-2%	-1%	-1%	-2%	0%	**0%**	0%	1%	1%	-1%

Investitionsanteil

Richtwerte

Der Investitionsanteil zeigt das Ausmass der Investitionstätigkeit an. Er gibt an, welcher Anteil der gesamten Ausgaben einer Gemeinde > 10 % genügend
für Investitionen in die Infrastruktur eingesetzt wird. < 10 % ungenügend

2021	2022	2023	2024	2025	2026	**2027**	2028	2029	2030	ø
20%	25%	37%	21%	9%	16%	**24%**	34%	17%	13%	22%

Erfolgsrechnung

Gestufter Erfolgsausweis			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		2’413’400	2’396’700	2’341’048.84
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		3’215’200	3’155’700	2’874’408.35
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		1’340’100	1’503’900	1’470’894.14
35	Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds		30’700	1’800	31’328.94
36	Transferaufwand		7’354’400	6’896’200	6’450’778.56
37	Durchlaufende Beiträge		5’000	10’000	0.00
	Total Betrieblicher Aufwand		*14’358’800*	*13’964’300*	*13’168’458.83*
40	Fiskalertrag		10’554’000	10’718’000	11’102’210.16
41	Regalien und Konzessionen		0	300	4’056.00
42	Entgelte		1’248’400	1’303’100	1’377’978.91
43	Übrige Erträge		500	100	91’684.29
45	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds		57’200	115’400	18’146.93
46	Transferertrag		1’651’300	1’578’000	1’653’704.13
47	Durchlaufende Beiträge		5’000	10’000	0.00
	Total Betrieblicher Ertrag		*13’516’400*	*13’724’900*	*14’247’780.42*
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		***-842’400***	***-239’400***	***1’079’321.59***
34	Finanzaufwand		61’800	177’900	200’715.16
44	Finanzertrag		681’200	769’400	1’485’974.64
	Ergebnis aus Finanzierung		***619’400***	***591’500***	***1’285’259.48***
	Operatives Ergebnis		**-223’000**	**352’100**	**2’364’581.07**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0.00**
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**-223’000**	**352’100**	**2’364’581.07**
39	Interne Verrechnungen: Aufwand		347’600	719’300	761’961.00
49	Interne Verrechnungen: Ertrag		347’600	719’300	761’961.00
	Total Aufwand		14’768’200	14’861’500	14’131’134.99
	Total Ertrag		14’545’200	15’213’600	16’495’716.06

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
50	Sachanlagen	3’679’000	1’827’000	911’325.68
51	Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
52	Immaterielle Anlagen	135’000	128’000	209’905.90
54	Darlehen	200’000	450’000	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0	0	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	13’000	13’000	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionsausgaben	**4’027’000**	**2’418’000**	**1’121’231.58**
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
61	Rückerstattungen von Investitionsausgaben auf Rechnung Dritter	0	0	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	290’000	45’000	293’505.38
64	Rückzahlung von Darlehen	33’500	0	33’500.00
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen	0	0	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0	0	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0	0	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**323’500**	**45’000**	**327’005.38**

Investitionen im Verwaltungsvermögen				
	Total Investitionsausgaben	4’027’000	2’418’000	1’121’231.58
	Total Investitionseinnahmen	323’500	45’000	327’005.38
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-3’703’500**	**-2’373’000**	**-794’226.20**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Investitionsrechnung FV, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
70	Investitionen in Sach- und immaterielle Anlagen	360’000	360’000	28’723.90
72	Erwerbs- und Verkaufsnebenkosten von Sach- und immaterielle Anlagen	0	0	0.00
75	Übertragung von Sach- und immaterielle Anlagen aus dem Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
77	Übertragung von realisierten Gewinnen aus Sach- und immaterielle Anlagen in die Erfolgsrechnung	0	84’900	0.00
	Total Ausgaben	**360’000**	**444’900**	**28’723.90**
80	Verkauf von Sach- und immaterielle Anlagen	0	345’000	0.00
82	Beiträge Dritter für Sach- und immaterielle Anlagen	0	0	0.00
85	Übertragung von Sach- und immaterielle Anlagen ins Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
87	Übertragung von realisierten Verlusten aus Sach- und immaterielle Anlagen in die Erfolgsrechnung	0	0	0.00
	Total Einnahmen	**0**	**345’000**	**0.00**

Investitionen im Finanzvermögen				
	Total Ausgaben	360’000	444’900	28’723.90
	Total Einnahmen	0	345’000	0.00
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-360’000**	**-99’900**	**-28’723.90**

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Der **Zinssatz** für die internen Verzinsungen gemäss § 36 VGG beträgt **0.75 %**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr. Bis 2026 war ein Zinssatz von 1 % festgesetzt (GR-Beschluss Nr. 120 vom 23.07.2024).

Verzinst werden
a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Sonderrechnungen,
b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezial- und Vorfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe,
c) die Liegenschaften des Finanzvermögens,
d) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.

0 Allgemeine Verwaltung

	Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
0210	**Finanz- und Steuerverwaltung**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	102’600.00	87’400.00	15’200.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	317’400.00	398’000.00	-80’600.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	29’400.00	41’800.00	-12’400.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	126’500.00	114’000.00	12’500.00	*Im Jahr 2027 steht ein Update des Programms der Einwohnerkontrolle an (Fr. 7’000). Zudem wurden im Jahr 2026 Kosten für das Leunet sowie die Supportkosten der OBT versehentlich nicht budgetiert.*
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	35’400.00	16’900.00	18’500.00	*Das Leitungskataster muss nachgeführt werden, welches im Budget 2027 anfällt (Fr. 15’000).*
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		17’700.00	-17’700.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*

4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		-121’000.00	121’000.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
0290	**Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	118’900.00	139’000.00	-20’100.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10’000.00	28’400.00	-18’400.00	*Im Jahr 2026 wurde ein Rasenmäher angeschafft, weswegen die Kosten nun tiefer sind. Die Kosten für 2027 betreffen diverse kleinere Anschaffungen.*
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	27’000.00		27’000.00	*Mehraufwand aufgrund Einführung neuer Immobilienverwaltungs-software AbaImmo*
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	129’500.00	107’000.00	22’500.00	*Mehraufwand aufgrund Erneuerungsrenovation des Dachs im Chrüsimüsi sowie Ersatz Schliessanlage Alpenblick 17*
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	332’900.00	518’400.00	-185’500.00	*Minderaufwand Abschreibungen aufgrund vollständiger Abschreibung Investition Neubau Gemeindezentrum aus Jahr 1993*
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		40’300.00	-40’300.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		-10’000.00	10’000.00	*Die Einnahmen für die Vermietung des Gemeindesaals werden neu korrekt unter dem Konto 0290.4472.00 verbucht.*
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-389’300.00	-421’300.00	32’000.00	*Die Senkungen des Referenzzinssatzes wurden weitergegeben. Zudem konnte eine Wohnung nicht zum budgetierten Mietzins vermietet werden und wurde daher zur Marktmiete vermietet.*
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		-64’600.00	64’600.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-63’000.00	-232’000.00	169’000.00	*Interne Verrechnung Raumkosten für Funktion "Sport" wird neu der Turnhalle des Schulhaus Chapf, Konto 2170.4920.00, gutgeschrieben (bis 2026: Konto 290.4290.00 in Kostenstelle 290 "Liegenschaften VV". Allgemein neue interne Verrechnung Raumaufwand (Konten 3920.00/4920.00) per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit

	Erfolgsrechnung	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Abweichung**	
1110	**Polizei**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15’900.00		15’900.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge		15’000.00	-15’000.00	*keine Anschaffungen von Apparaten oder Ähnlichem im Bereich Polizei geplant*

1400	**Allgemeines Rechtswesen (allgemein)**				
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		60’000.00	-60’000.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
1620	**Zivilschutz**				
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	24’800.00	14’000.00	10’800.00	*Mehraufwand aufgrund Anschaffung neue Notfunkgeräte Betrieb*
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	45’000.00	24’000.00	21’000.00	*Mehraufwand aufgrund Projektorganisation Bildung RFO (Fr. 10'000) und Entschädigung Stabschef inkl. Erstellung Dokumentation (Fr. 5'000)*

2 Bildung

	Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
2110	**Primarstufe 1-2 (Kindergarten)**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	82’400.00		82’400.00	*Schulassistenzen Kindergarten neu in Konto 3010.00 budgetiert (vorher in 3020.00)*
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	17’500.00	85’800.00	-68’300.00	*Schulassistenzen Kindergarten neu in Konto 3010.00 budgetiert (vorher in 3020.00)*
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	420’800.00	395’200.00	25’600.00	*gemäss Budgetgrundlagen vom VSA, Abgleich folgt mit August-Lohnrechnung*
2120	**Primarstufe 3-8**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	27’200.00		27’200.00	*Schulassistenzen Primar neu in Konto 3010.00 (vorher in 3020.00)*
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	333’300.00	377’400.00	-44’100.00	*Schulassistenzen Primar neu in Konto 3010.00 (vorher in 3020.00)*
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16’100.00	26’500.00	-10’400.00	*Audiopädagogik Beratung Sek wurde nicht mehr beantragt*
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften		13’000.00	-13’000.00	*Minderaufwand aufgrund Ausfall Schwimmunterricht (findet wegen Hallenbadrenovation nicht statt)*
3171.02	Projektwoche Primarschule	3’000.00	15’000.00	-12’000.00	*Minderaufwand aufgrund Projektwoche (findet nur alle 2 Jahre statt, im Wechsel mit Lerngruppenlager)*
3171.19	Lerngruppenlager MST	15’000.00		15’000.00	*Mehraufwand aufgrund Lerngruppenlager MST (findet alle 2 Jahre statt, im Wechsel mit Projektwoche)*
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV		18’400.00	-18’400.00	*Minderaufwand Abschreibung aufgrund vollständig abgeschriebener Investitionen aus IT-Anlagen Primarschule*
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1’296’400.00	1’347’000.00	-50’600.00	*gemäss Budgetgrundlagen vom VSA, Abgleich folgt mit August-Lohnrechnung*
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-26’300.00	-14’000.00	-12’300.00	*Mehreinnahmen Elternbeiträge für Lerngruppenlager*
2130	**Sekundarstufe I**				
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	180’000.00	136’000.00	44’000.00	*Mehraufwand aufgrund mehr GymischülerInnen als im Vorjahr*
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1’192’800.00	1’084’300.00	108’500.00	*Mehraufwand aufgrund mehr SekschülerInnen als im Vorjahr*

2170	**Schulliegenschaften**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	195’200.00	174’800.00	20’400.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12’000.00	70’000.00	-58’000.00	*Installation E-Ladestationen bei Parkplatz (Fr. 12'000), im Vorjahresbudget 2026 diverse Mehraufwände (Ersatz Leuchten diverse Schulzimmer Fr. 28'000, Neue Gong-/Alarmanlage Schulhaus Fr. 22'000, Ersatz Enthärtungsanlage Fr. 20'000)*
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	25’000.00	55’000.00	-30’000.00	*Anpassung Aufwände anhand effektivem Aufwand gemäss Jahresrechnung 2025, Aufwand in Vorjahresbudget 2026 massiv zu hoch eingeschätzt aufgrund unklarer Versorgungs- und Teuerungsentwicklung aufgrund Weltwirtschaftslage (Krieg)*
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter		10’000.00	-10’000.00	*keine geplanten Aufwände, im Vorjahresbudget 2026 wurde Aufwand für Pilotprojekt Spielraum berücksichtigt*
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	68’100.00	20’000.00	48’100.00	*Im Jahr 2027 fallen mehr Kosten für den Unterhalt an, da die Belagsanierung Vorplatz (Friedensinsel) ansteht. Zudem ist das Materialhäuschen sowie die Steintröge zu ersetzen . Weiter muss entegen den Erwartungen doch noch ein neuer Anstrich des Belags der Passerelle vorgenommen werden. Ausserdem muss das Minitrampolin, die Schaukelringanlage sowie Baskelballkörbe (Bretter und Körbe) saniert werden.*
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		-10’000.00	10’000.00	*Mehraufwand Abschreibungen Mobilien aufgrund neuer Investitionen Ersatz Rasenmäher und zweier Ladestationen für E-Autos im Schulhaus Chapf*
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-121’000.00		-121’000.00	*Anpassung Erträge anhand effektivem Ertrag gemäss Jahresrechnung 2025, Erträge anhand interner Verrechnung für Vermietungen an Sportvereine, etc. neu mittels interner Verrechnung berücksichtigt.* *Interne Verrechnung Raumkosten für Funktion "Sport" wird neu der Turnhalle des Schulhaus Chapf, Konto 2170.4920.00, gutgeschrieben (bis 2026: Konto 290.4290.00 in Kostenstelle 290 "Liegenschaften VV". Allgemein neue interne Verrechnung Raumaufwand (Konten 3920.00/4920.00) per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
2180	**Tagesbetreuung**				
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-52’800.00		-52’800.00	*Ab 01.01.2026 Verbuchung Kostenbeteiligungen (Erträge) aus Mittagstisch und Chrüsimüsi unter Konto 2180.4240.00 "Benützungsgebühren und DL" verbucht (bis 31.12.2025: Konto 2180.4260.00 "Rückerstattungen Dritter")*
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		-50’000.00	50’000.00	*Ab 01.01.2026 Verbuchung Kostenbeteiligungen (Erträge) aus Mittagstisch und Chrüsimüsi unter Konto 2180.4240.00 "Benützungsgebühren und DL" verbucht (bis 31.12.2025: Konto 2180.4260.00 "Rückerstattungen Dritter")*
2191	**Schulverwaltung**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	79’100.00	67’600.00	11’500.00	*Mehraufwand aufgrund Dienstaltersgeschenk*
2192	**Volksschule Sonstiges**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	94’800.00	72’200.00	22’600.00	*Pensenerhöhung Schulsozialarbeit (von 50% auf 60%) sowie Pensenerhöhung aufgrund des Anstieges der Schulbusfahrten.*
3130.00	Dienstleistungen Dritter	700.00	18’000.00	-17’300.00	*Schwimmbus fällt weg, da im 2027 kein Schwimmunterricht stattfindet (Hallenbadrenovation)*

2200	**Sonderschulen**				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	211’000.00	148’600.00	62’400.00	*ein Sonderschulsetting mehr als im Jahr 2026*

3 Kultur, Sport und Freizeit

	Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
3210	**Bibliotheken und Literatur**				
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte		10’000.00	-10’000.00	*keine Anschaffungen Büromöbel im 2027 geplant (Vorjahresbudget 2026: Vorbereitung Möblierung für Open Library - Selbstausleihe)*
3290	**Kultur, übriges**				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26’600.00	89’800.00	-63’200.00	*Im Jahr 2026 waren die Kosten so hoch, da für das Jubiläum diverse Aufwendungen Dritter angefallen sind. Diese Kosten fallen für das Jahr 2027 nicht mehr an.*
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-25’000.00	-12’000.00	-13’000.00	*höherer Staatsbeitrag Kanton Zürich, Fachstelle Kultur, für Kulturprogramm 2026*

4 Gesundheit

	Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
4125	**Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime**				
3634.40	Beiträge an öff. Unternehmen(beauftr. Leistungserb.) f. Leistungen der Langzeitpflege	228’000.00	240’000.00	-12’000.00	*Prognostizierte Abnahme an Personen, welche eine Pflegefinanzierung benötigen gemäss den ersten 6 Monaten im Jahr 2026.*
3634.46	Beiträge an öff. Unternehmen (übr. Leistungserbr.) f. Leistungen Langzeitpflege	264’000.00	82’000.00	182’000.00	*Hochrechnung gemäss den ersten 6 Monaten im Jahr 2026. Die Gemeinde Brütten hat immer mehr Personen ,welche im Pflegeheim Bruggwiesen untergebracht werden.*
3635.46	Beiträge an private Unternehmen (übr. Leistungserbr.) f. Leistungen Langzeitpflege	70’000.00	191’000.00	-121’000.00	*Gemäss Hochrechnung der ersten 6 Monaten im Jahr 2026 sind weniger Personen in privaten Pflegeheime untergebracht.*
4215	**Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)**				
3632.50	Beiträge an Gemeinden (beauftr. Leistungserb.) f. Pflegeleistungen ambul. Krankenpflege (Spitex)	320’000.00	240’000.00	80’000.00	*Finanzierung steht und fällt mit der Anzahl Patienten, die eine ambulante Pflege benötigen, Vergleich mit effektiven Kosten gemäss Jahresrechnung 2025 (JR 2025: Fr. 330’895.81).*
3635.50	Beiträge an private Unternehmen (beauftr. Leistungserb.) f. Pflegeleist. amb. Krankenpfl. (Spitex)		42’000.00	-42’000.00	*Aufwand für Spitex in Konto 4215.3635.56 zu verbuchen (Vorjahresbudget 2026 versehentlich unter Konto 4215.3535.50)*
3635.56	Beiträge an private Unternehmen (übr. Leistungserb.) f. ambulante Krankenpfl. (Spitex)	45’000.00		45’000.00	*Aufwand für Spitex in Konto 4215.3635.56 zu verbuchen (Vorjahresbudget 2026 versehentlich unter Konto 4215.3535.50)*

5 Soziale Sicherheit

	Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
5120	**Prämienverbilligungen**				
4637.10	Durch Sozialhilfebeziehende rückerstattete Prämien; indiv. Prämienverb. (IPV), Reg. Prämie (RDP)	-3'000.00	-18'000.00	15'000.00	*tiefere Rückerstattungen der Prämien aufgrund der Fallzahlen erwartet*
5320	**Ergänzungsleistungen AHV**				
3637.21	Ergänzungsleistungen zur AHV	180'000.00	220'000.00	-40'000.00	*Die Ergänzungsleistungen zur AHV stehen und fallen mit den Anzahl zu untersützenden Personen. Aufgrund der effektiven Kosten gemäss Jahresrechnung 2025 und den aktuellen Fallzahlen im Jahr 2026 ist 2027 mit weniger Fällen zu rechnen*
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-134'400.00	-168'000.00	33'600.00	*Kantonsbeitrag 70 % der Kosten (ab 01.01.2022)*
5440	**Kinder- und Jugendschutz**				
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	263'900.00	250'800.00	13'100.00	*Erneuter, leichter Anstieg der Prävalenz von Kinder und Jugendlichen mit Kindesschutzmassnahmen im Kanton Zürich, insbesondere stärkere Nutzung der ergänzenden Hilfen zur Erziehung (KJG: Anzahl Einwohner 2275 (Stand 31.12.25) x CHF 116.- (gemäss Orientierungsschreiben 2026 des Gemeindeamtes Kanton Zürich)*
3631.03	Beiträge an Kanton (Jugendhilfe)	100'000.00	77'000.00	23'000.00	*Gemäss dem Schreiben vom Amt für Jugend und Berufsberatung ist gegenüber Beitragsrechnung 2025 (Fr. 91'000) mit einem weiteren anstieg im Budgetjahr 2027 zu rechnen. Der Kostenanstieg gegenüber den Kosten 2025 ist vorwiegend dem weiter steigenden Bedarf im Bereich der Sonderpädagogischen Massnahmen im Frühbereich, den Mineurs Non Accompagnés, den höheren Verrechnungs-kosten in der kantonalen Verwaltung für den digitalen Arbeitsplatz und die Mietkosten sowie der gewährten Teuerungsentwicklung in beiden Leistungsbereichen geschuldet.*
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	110'000.00	57'000.00	53'000.00	*Betriebsbeitrag für das Jahr 2027 fällt gemäss Rücksprache mit dem Kinderhaus Chrüsimüsi höher aus, da die Auslastung in der Krippe sinkt. Entsprechend wird ein höher Defizitbeitrag geschätzt.*
5720	**Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**				
3637.30	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	12'000.00	30'000.00	-18'000.00	*Voraussichtlich tiefere Fallzahlen für wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsbürger*
3637.34	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	42'600.00	95'000.00	-52'400.00	*Voraussichtlich tiefere Fallzahlen für wirtschaftliche Hilfe anausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz*
3637.35	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	96'000.00		96'000.00	*Voraussichtlich höhere Fallzahlen für wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsbürger mit vollem Kostenersatz.*
4631.35	Kostenerstattungen des Kantons für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	-96'000.00		-96'000.00	*Voraussichtlich höhere Fallzahlen für wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsbürger mit vollem Kostenersatz.*

4637.34	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz		-18’000.00	18’000.00	*keinen Kostenersatz für Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz*
5730	**Asylwesen**				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	228’000.00	87’000.00	141’000.00	*Verschiebung Aufwand Dienstleistung externe Betreuung Asylwesen (ab 2026: Konto 5730.3130.00, Fr. 120'000 für ORS; bis 2025: Konto 5730.3612.00, Fr. 130'000 für Gemeinde Bassersdorf)*
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	111’100.00	95’700.00	15’400.00	*Aufgrund des nicht erreichens des Kontingentes muss damit gerechnet werden, dass mehr Wohnraum benötigt wird und entsprechend mehr Mietzinsen anfallen.*
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände		130’000.00	-130’000.00	*Verschiebung Aufwand Dienstleistung externe Betreuung Asylwesen (ab 2026: Konto 5730.3130.00, Fr. 120'000 für ORS; bis 2025: Konto 5730.3612.00, Fr. 130'000 für Gemeinde Bassersdorf)*
5790	**Fürsorge, übriges**				
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		22’000.00	-22’000.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
6150	**Gemeindestrassen**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	66’000.00	102’000.00	-36’000.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	37’700.00	23’000.00	14’700.00	*Mehraufwand Abschreibungen aufgrund neuer Investition für den Ersatz eines Kommunalfahrzeugs inkl. Zubehör (Investitions-Nr. 6150.5060.03)*
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		23’800.00	-23’800.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	33’000.00	19’000.00	14’000.00	*Neue interne Verrechnung Raumaufwand (Konten 3920.00/4920.00) per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-282’000.00	-272’000.00	-10’000.00	*Höherer Staatsbeitrag für Unterhalt an Gemeindestrassen gemäss Amt für Mobilität Kanton Zürich, Verfügung Nr. VBUG-2026-0001 vom 22.04.2026*
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		-92’100.00	92’100.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*

6220	**Regionalverkehr**				
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		14’000.00	-14’000.00	*Interne Verrechnung Raumkosten entfallen gemäss neuer interner Verrechnung Raumkosten (Konten 3920.00/4920.00) per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
7100	**Wasserversorgung**				
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	10’000.00		10’000.00	*Mehraufwand aufgrund Einbau Brunnenventile für vier Brunnen (Einsparung Wasser über Nacht)*
7101	**Wasserwerk [Gemeindebetrieb]**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	41’400.00		41’400.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3101.03	Wasserankauf zum Wiederverkauf	100’000.00	120’000.00	-20’000.00	*Sinkende Betriebskosten im Wasserverbund und tiefere Einkaufspreise bei der Wasserversorgung Winterthur*
3143.01	Unterhalt Reservoire, Pumpstationen, Quellfassungen	16’000.00	6’000.00	10’000.00	*Mehraufwand für Unterhalt Lüftung Steighäuli*
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	78’000.00	110’000.00	-32’000.00	*Weniger nicht aktivierbare Investitionen ins Leitungsnetz*
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		43’600.00	-43’600.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/ 4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		11’000.00	-11’000.00	*Ab 01.01.2027 Verzicht auf interne Verrechnung Raumkosten, da keine Materialien oder sonstiges in anderen Gebäuden (Bsp. Werkhof) gelagert werden (Neuer Beschluss interne Verrechnung Raumkosten per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	49’400.00	64’200.00	-14’800.00	*Reduktion Zinssatz für interne Verzinsung Sonderwerke von 1.00 % auf neu 0.75 % gemäss prognostizierter Entwicklung Referenzzinssatz*
4240.01	Wasserabgabe, Benützungsgebühren, Kehrichtabfuhr	-410’000.00	-400’000.00	-10’000.00	*Mehreinnahmen gemäss effektiver Wasserabgabe-Statistik 2025*
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-57’200.00	-111’300.00	54’100.00	*Entnahme Spezialfinanzierung*
7201	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	25’700.00		25’700.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	15’000.00	45’000.00	-30’000.00	*Weniger nicht aktivierbare Investitionen (Sanierung Pumpwer Ifang)*
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	29’000.00		29’000.00	*Mehraufwand aufgrund Beitrag für Mikroverunreinigung an Stadtwerk Winterthur*
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmen	188’000.00	174’000.00	14’000.00	*Einlage Spezialfinanzierung*
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		22’100.00	-22’100.00	*Ab 01.01.2027 Verzicht auf interne Verrechnung Raumkosten, da keine Materialien oder sonstiges in anderen Gebäuden (Bsp. Werkhof) gelagert werden (Neuer Beschluss interne Verrechnung Raumkosten per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*

3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		11’000.00	-11’000.00	*Interne Verrechnung Raumkosten entfallen gemäss neuer interner Verrechnung Raumkosten (Konten 3920.00/4920.00) per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
7300	**Abfallwirtschaft**				
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		13’000.00	-13’000.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
7301	**Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13’600.00		13’600.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		16’200.00	-16’200.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	12’000.00	23’000.00	-11’000.00	*Ab 01.01.2027 Verzicht auf interne Verrechnung Raumkosten, da keine Materialien oder sonstiges in anderen Gebäuden (Bsp. Werkhof) gelagert werden (Neuer Beschluss interne Verrechnung Raumkosten per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
7710	**Friedhof und Bestattung**				
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15’900.00		15’900.00	*Neu Verschiebung interne Verrechnung Personalaufwand (Konten 3910.00/4910.00) direkt auf Lohnaufwandskonten (Konten 3010.00) in Funktionen per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
3130.00	Dienstleistungen Dritter	90’000.00	72’900.00	17’100.00	*Mehraufwand für Planung neues Gemeinschaftsgrab*
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		15’000.00	-15’000.00	*Interne Verrechnung Raumkosten entfallen gemäss neuer interner Verrechnung Raumkosten (Konten 3920.00/4920.00) per 01.01.2027 (Beschluss Nr. 117, 11.08.2026)*
7900	**Raumordnung**				
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	72’300.00	58’900.00	13’400.00	*Mehraufwand Abschreibungen aufgrund neu aktivierter Investitionen in Gestaltungsplan Zentrumsbau (Investition Nr. 7900.5290.02) und der Teilrevision der Bau- und Zonenordnung (Investition Nr. 7900.5290.04)*
3637.00	Beiträge an private Haushalte		90’000.00	-90’000.00	*keine Aufwände für 2027 geplant (Vorjahresbudget 2026: Verlegung EKZ-Trafostation Chätzler: Subventionsbeitrag Eigentümerschaft Kat.-Nr. 79 (gem. Abklärung Gemeindeamt Kt. ZH) - Anteil Kosten)*
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		-60’000.00	60’000.00	*keine Rückerstattungen für 2027 geplant (Vorjahresbudget 2026: Verlegung EKZ-Trafostation Chätzler: Subventionsbeitrag Eigentümerschaft Kat.-Nr. 79 (gem. Abklärung Gemeindeamt Kt. ZH) - Anteil Rückerstattung)*

8 Volkswirtschaft

	Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
8120	**Strukturverbesserungen**				
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	43’000.00	25’000.00	18’000.00	*Zur üblichen Flurstrassenunterhalt kommen noch zwei Wanderwege hinzu*
8600	**Banken und Versicherungen**				
4604.00	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmen	-243’500.00	-231’000.00	-12’500.00	*Mehrertrag aufgrund höherer Gewinnausschüttung ZKB gemäss Orientierungsschreiben Gemeindeamt Kt. Zürich (Fr. 107 pro Einwohnerin und Einwohner)*

9 Finanzen und Steuern

	Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**				
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-6’300’000.00	-6’500’000.00	200’000.00	*Tiefere Einkommensteuern aufgrund Steuerfuss-Reduktion von 85 % auf 81 %, Budgetierung im Vergleich zu den effektiven Steuereinnahmen gemäss Jahresrechnung 2025*
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	-1’000’000.00	-800’000.00	-200’000.00	*Höhere Steuern erwartet aufgrund der Grundlage 2025 und ersten Halbjahr 2026*
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-1’400’000.00	-1’500’000.00	100’000.00	*Tiefere Vermögenssteuern aufgrund Steuerfuss-Reduktion von 85 % auf 81 %*
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen	80’000.00	50’000.00	30’000.00	*Höhere Passive Steuerausscheidungen erwartet.*
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-60’000.00	-40’000.00	-20’000.00	*Höhere Steuereinnahmen erwartet, Budgetierung im Vergleich zu den effektiven Steuereinnahmen gemäss Jahresrechnung 2025*
9101	**Sondersteuern**				
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-1’450’000.00	-1’500’000.00	50’000.00	*Durchschnitt der letzten vier Jahre*
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**				
3621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge	214’000.00		214’000.00	*Ressourcenabschöpfung 2025 für 2027 gemäss Verfügung Gemeindeamt Kanton Zürich vom 30.06.2026*
9610	**Zinsen**				
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	11’000.00	22’000.00	-11’000.00	*Weniger Zinsen für kurzfristige Darlehen für die Überbrückung von Liquiditätsengpässen aufgrund aktuell hohem Stand an liquiden Mitteln*

3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	31’800.00	42’100.00	-10’300.00	*Reduktion Zinssatz für interne Verzinsung Sonderwerke von 1.00 % auf neu 0.75 % gemäss prognostizierter Entwicklung Referenzzinssatz*
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	-119’500.00	-152’100.00	32’600.00	*Reduktion Zinssatz für interne Verzinsung Sonderwerke von 1.00 % auf neu 0.75 % gemäss prognostizierter Entwicklung Referenzzinssatz*
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**				
3430.00	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	10’000.00		10’000.00	*Der Unterhalt wurde in den Vorjahren versehentlich nicht korrekt aufgeteilt. Entsprechend wurden Fr. 10'000 unter dem Konto 9630.3430.00 budgetiert.*
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	10’000.00	22’000.00	-12’000.00	*Minderaufwand gegenüber Vorjahresbudget (Vorjahr 2026: Fenstersanierung Rätschiweg 2)*
3439.20	Steuern und Abgaben		100’000.00	-100’000.00	*Einmalige Aufwände im Vorjahresbudget 2026 aufgrund Mehrwertausgleich an den Kanton für die Umzonung des Gebiets Chätzler*
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	55’500.00	67’100.00	-11’600.00	*Reduktion Zinssatz für interne Verzinsung Sonderwerke von 1.00 % auf neu 0.75 % gemäss prognostizierter Entwicklung Referenzzinssatz*
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-211’500.00	-188’700.00	-22’800.00	*Mehrertrag aufgrund normal hoher Mietzinseinahmem (Vergleich Budget 2026: tiefere Mietzinseinnahmen aufgrund voraussichtlichem Leerstand Sunnehaldenstrasse 24)*
4430.02	Baurechtszinsen		-25’000.00	25’000.00	*Der Baurechtszins der Brüel AG gemäß Baurechtsvertrag vom 14.10.2019 wird seit dem Jahr 2024 über das Konto 9610.4450.00 verbucht. Er wurde versehentlich im Jahr 2026 auf dem Konto 9630.4430.02 budgetiert.*
9639	**Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens**				
4411.00	Gewinne aus Verkäufen von Grundstücken FV		-84’900.00	84’900.00	*Kein weiterer Landverkauf von Liegenschaften des FV (Vorjahr: Landverkauf Chätzler, Verkauf Grundstück 77 - 247m2)*

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**2'149'900**	**631'400**	**2'458'100**	**1'010'700**	**2'547'368.66**	**987'070.99**
	Nettoergebnis		1'518'500		1'447'400		1'560'297.67
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**	**427'300**	**30'800**	**467'000**	**40'700**	**428'575.38**	**40'210.05**
	Nettoergebnis		396'500		426'300		388'365.33
2	**Bildung**	**5'666'600**	**215'200**	**5'520'000**	**83'000**	**5'003'512.62**	**90'267.10**
	Nettoergebnis		5'451'400		5'437'000		4'913'245.52
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	**388'500**	**59'600**	**457'900**	**48'100**	**391'216.55**	**43'731.07**
	Nettoergebnis		328'900		409'800		347'485.48
4	**Gesundheit**	**1'007'600**		**865'600**		**837'716.46**	**71'300.00**
	Nettoergebnis		1'007'600		865'600		766'416.46
5	**Soziale Sicherheit**	**2'065'700**	**955'900**	**1'981'100**	**923'500**	**2'009'627.51**	**1'026'531.43**
	Nettoergebnis		1'109'800		1'057'600		983'096.08
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**1'147'500**	**292'000**	**1'175'100**	**380'100**	**1'055'896.20**	**384'613.25**
	Nettoergebnis		855'500		795'000		671'282.95
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'341'400**	**1'038'500**	**1'454'300**	**1'154'000**	**1'316'852.78**	**1'059'675.18**
	Nettoergebnis		302'900		300'300		257'177.60
8	**Volkswirtschaft**	**205'600**	**367'100**	**186'300**	**354'500**	**193'944.62**	**413'421.99**
	Nettoergebnis	161'500		168'200		219'477.37	
9	**Finanzen und Steuern**	**368'100**	**10'954'700**	**296'100**	**11'219'000**	**346'424.21**	**12'378'895.00**
	Nettoergebnis	10'586'600		10'922'900		12'032'470.79	
	Total Aufwand / Ertrag	**14'768'200**	**14'545'200**	**14'861'500**	**15'213'600**	**14'131'134.99**	**16'495'716.06**
	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		**223'000**	**352'100**		**2'364'581.07**	
	Total	**14'768'200**	**14'768'200**	**15'213'600**	**15'213'600**	**16'495'716.06**	**16'495'716.06**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**14’768’200**	**14’768’200**	**15’213’600**	**15’213’600**	**16’495’716.06**	**16’495’716.06**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2’149’900**	**631’400**	**2’458’100**	**1’010’700**	**2’547’368.66**	**987’070.99**
	Nettoergebnis		**1’518’500**		**1’447’400**		**1’560’297.67**
01	**Legislative und Exekutive**	**278’600**	**3’000**	**285’500**		**244’475.14**	**2’950.00**
	Nettoergebnis		**275’600**		**285’500**		**241’525.14**
0110	**Legislative**	**69’600**		**67’700**		**51’964.55**	
	Nettoergebnis		**69’600**		**67’700**		**51’964.55**
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	29’000		28’200		19’040.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	4’500		4’500		2’430.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’200		2’100		1’054.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	400		400		52.55	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300		300		168.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500				250.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					66.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	13’200		13’800		11’655.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5’500		5’500		4’966.60	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	11’000		11’000		11’950.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3’000		1’900		330.00	
0120	**Exekutive**	**209’000**	**3’000**	**217’800**		**192’510.59**	**2’950.00**
	Nettoergebnis		**206’000**		**217’800**		**189’560.59**
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	110’000		110’000		110’000.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	36’000		36’000		30’934.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9’400		9’400		9’333.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’700		2’000		432.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’500		1’500		1’489.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1’000		4’000			
3099.00	Übriger Personalaufwand	8’500		13’100		8’621.60	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					85.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9’500		11’000		4’718.24	
3130.02	Mitgliederbeiträge	13’400		12’800		10’746.25	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	12’000		12’000		11’657.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3’000		3’000		965.10	
3190.00	Schadenersatzleistungen					286.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3’000		3’000		3’240.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		3’000				2’950.00
02	**Allgemeine Dienste**	**1’871’300**	**628’400**	**2’172’600**	**1’010’700**	**2’302’893.52**	**984’120.99**
	Nettoergebnis		**1’242’900**		**1’161’900**		**1’318’772.53**
0210	**Finanz- und Steuerverwaltung**	**396’100**	**103’000**	**374’000**	**98’200**	**355’841.94**	**103’413.24**
	Nettoergebnis		**293’100**		**275’800**		**252’428.70**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	102’600		87’400		87’304.90	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-2’000					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6’600		5’600		5’475.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11’300		10’000		9’337.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’400		1’300		1’372.05	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’100		900		874.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’200		2’100		1’100.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1’500		2’500		850.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2’000		2’000		1’900.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3’700		5’000		3’120.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200		300			
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	9’000					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	176’000		176’600		185’285.06	
3130.01	Allgemeine Verwaltungskosten	21’600		24’600		15’962.01	
3130.02	Mitgliederbeiträge	400		500		919.75	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	12’000		12’000		10’677.05	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	34’500		31’700		15’327.50	
3137.00	Steuern und Abgaben					235.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500				443.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		169.30	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					20.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					392.75	
3499.00	Übriger Finanzaufwand / Skontoabzüge					270.25	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	7’000		4’000		9’849.12	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5’000		7’000		4’956.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		500		700		367.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1’500		2’000		1’690.05
4390.00	Übriger Ertrag						926.29
4499.00	Übriger Finanzertrag				500		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		75’000		70’000		75’645.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Zweckverbänden		1’000				758.50
4612.01	Entschädigungen von anderen Kirchgemeinden f. Steuerbezug		25’000		25’000		24’026.40
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**692’700**	**44’500**	**801’900**	**161’000**	**881’438.33**	**167’548.50**
	Nettoergebnis		**648’200**		**640’900**		**713’889.83**
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	9’000		9’000		12’180.80	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	5’000		5’000			
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	317’400		398’000		399’397.95	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	-8’000					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20’100		26’400		27’875.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	29’400		41’800		39’544.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4’300		6’200		6’830.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3’200		4’200		4’128.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3’400		9’400		4’654.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3’000		8’000		2’798.20	
3091.00	Personalwerbung	1’000		500		1’264.80	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7’800		10’400		5’610.42	
3100.00	Büromaterial	6’500		5’500		7’136.52	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					399.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1’500		1’300		2’772.75	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften					325.00	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			800		2’777.13	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge					850.44	
3113.00	Anschaffung Hardware	800				3’426.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’800		2’000		1’633.35	
3130.01	Allgemeine Verwaltungskosten	8’000		12’000		11’367.00	
3130.02	Mitgliederbeiträge	2’200		5’200		2’496.70	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			500		80.00	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	19’000		11’500		21’256.00	
3132.01	Baugesuche, Baukontrollen, Baubewilligungen	35’000		35’000		46’263.05	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	126’500		114’000		162’177.12	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8’900		7’000		4’453.28	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3’000		2’500		2’968.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	35’400		16’900		26’294.45	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2’000		2’000		2’205.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		1’254.80	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1’800		1’800		1’792.80	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	41’200		46’800		54’901.57	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3’000				2’920.70	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			17’700		17’400.00	
4210.01	Baubewilligungsgebühren		43’000		40’000		42’900.00
4250.00	Verkäufe						16.60
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		1’500				2’568.50
4290.00	Übrige Entgelte						1’063.40
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				121’000		121’000.00
0290	**Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.**	**782’500**	**480’900**	**996’700**	**751’500**	**1’065’613.25**	**713’159.25**
	Nettoergebnis		**301’600**		**245’200**		**352’454.00**
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	2’000					
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	600				3’420.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	118’900		139’000		137’722.95	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	7’600		8’900		9’432.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9’200		13’000		12’451.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	2’400		2’900		2’696.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’200		1’400		1’505.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’300		3’200		1’698.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2’000		12’843.85	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	3’500		3’500		2’206.85	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10’000		28’400		2’699.90	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen	27’000					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	56’000		55’000		68’507.24	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20’000		27’000		31’574.01	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.					22’132.65	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3’000					
3134.00	Sachversicherungsprämien	16’700		10’000		16’742.35	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	15’000		16’000		8’555.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	129’500		107’000		161’711.81	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	15’000		10’000			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen					1’593.65	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	10’700		10’700		10’682.80	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	332’900		518’400		518’136.09	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			40’300		39’300.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				10’000		870.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		23’600		23’600		22’729.25
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		389’300		421’300		389’645.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		5’000				4’015.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				64’600		63’900.00
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		63’000		232’000		232’000.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT**	**427’300**	**30’800**	**467’000**	**40’700**	**428’575.38**	**40’210.05**
	Nettoergebnis		**396’500**		**426’300**		**388’365.33**
11	**Öffentliche Sicherheit**	**46’000**	**2’300**	**43’400**	**200**	**24’289.35**	**690.00**
	Nettoergebnis		**43’700**		**43’200**		**23’599.35**
1110	**Polizei**	**45’500**	**2’300**	**43’300**		**24’289.35**	**690.00**
	Nettoergebnis		**43’200**		**43’300**		**23’599.35**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15’900					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’000					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2’200					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200					
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			15’000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’000		5’000		627.00	
3130.02	Mitgliederbeiträge	300		300			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte					1’272.35	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1’500					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	23’000		23’000		22’390.00	
4120.00	Konzessionen						-100.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2’300				690.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						100.00
1120	**Verkehrssicherheit**	**500**		**100**	**200**		
	Nettoergebnis		**500**	**100**			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		100			
4270.00	Bussen				200		
12	**Rechtssprechung**	**6’700**	**4’000**	**7’100**	**2’500**	**4’999.25**	**685.00**
	Nettoergebnis		**2’700**		**4’600**		**4’314.25**
1200	**Rechtssprechung**	**6’700**	**4’000**	**7’100**	**2’500**	**4’999.25**	**685.00**
	Nettoergebnis		**2’700**		**4’600**		**4’314.25**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5’000		5’000		4’180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100		300		268.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	900		900			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		60.30	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		42.80	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen					60.55	
3130.01	Allgemeine Verwaltungskosten	300		300		168.20	
3130.02	Mitgliederbeiträge	200		200		180.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand					38.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		4’000		2’500		685.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**161’200**	**18’700**	**229’500**	**26’000**	**223’250.40**	**32’656.95**
	Nettoergebnis		**142’500**		**203’500**		**190’593.45**
1400	**Allgemeines Rechtswesen (allgemein)**	**161’200**	**18’700**	**229’500**	**26’000**	**223’250.40**	**32’656.95**
	Nettoergebnis		**142’500**		**203’500**		**190’593.45**
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					146.00	
3130.02	Mitgliederbeiträge					300.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			8’500			
3601.00	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	10’000		10’000		10’415.20	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	151’200		151’000		152’389.20	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			60’000		60’000.00	
4120.00	Konzessionen				300		4’156.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		18’700		25’300		27’001.00
4210.01	Baubewilligungsgebühren						450.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				200		800.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				200		249.95
15	**Feuerwehr**	**134’100**	**500**	**129’200**	**1’500**	**131’718.58**	**300.00**
	Nettoergebnis		**133’600**		**127’700**		**131’418.58**
1500	**Feuerwehr**	**134’100**	**500**	**129’200**	**1’500**	**131’718.58**	**300.00**
	Nettoergebnis		**133’600**		**127’700**		**131’418.58**
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	4’000		2’000			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	600		4’200		4’212.83	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	129’500		123’000		127’505.75	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		500		1’500		300.00
16	**Verteidigung**	**79’300**	**5’300**	**57’800**	**10’500**	**44’317.80**	**5’878.10**
	Nettoergebnis		**74’000**		**47’300**		**38’439.70**
1610	**Militärische Verteidigung**	**4’200**				**50.00**	
	Nettoergebnis		**4’200**				**50.00**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	4’000					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	200				50.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1620	**Zivilschutz**	**75’100**	**5’300**	**57’800**	**10’500**	**44’267.80**	**5’878.10**
	Nettoergebnis		**69’800**		**47’300**		**38’389.70**
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	24’800		14’000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	300		1’300		332.70	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.			6’300		4’533.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			400			
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1’300		6’079.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	45’000		24’000		27’584.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					5’338.85	
3701.00	Durchlaufende Beiträge an Kantone und Konkordate	5’000		10’000			
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			500		400.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300				339.25
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK						5’338.85
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				500		200.00
4707.00	Durchlaufende Beiträge von privaten Haushalten		5’000		10’000		
2	**BILDUNG**	**5’666’600**	**215’200**	**5’520’000**	**83’000**	**5’003’512.62**	**90’267.10**
	Nettoergebnis		**5’451’400**		**5’437’000**		**4’913’245.52**
21	**Obligatorische Schule**	**5’353’800**	**215’200**	**5’266’800**	**83’000**	**4’743’010.42**	**89’409.70**
	Nettoergebnis		**5’138’600**		**5’183’800**		**4’653’600.72**
2110	**Primarstufe 1-2 (Kindergarten)**	**555’700**		**519’100**		**507’658.88**	
	Nettoergebnis		**555’700**		**519’100**		**507’658.88**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	82’400					
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-1’560.60	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	17’500		85’800		91’572.70	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen					780.30	
3042.00	Verpflegungszulagen					273.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6’400		5’500		5’061.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	8’100		8’400		6’164.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’400		1’300		1’797.60	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’000		900		825.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’100		2’000		5’211.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4’800		9’300		6’008.50	
3104.01	Lehrmittel, Spielmaterial allgemein	1’200		1’200		4’390.78	
3104.02	Lehrmittel, Spielmaterial KA	1’500		1’500			
3104.03	Lehrmittel, Spielmaterial KB	1’500		1’500			
3104.04	Lehrmittel, Spielmaterial KC	1’500		1’500			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	1’500		1’500		3’572.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					2’528.40	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	300					
3170.00	Reisekosten und Spesen	2’000		800		1’179.59	
3170.01	Reisekosten und Spesen KA	400		400		653.75	
3170.02	Reisekosten und Spesen KB	400		400		598.06	
3170.03	Reisekosten und Spesen KC	400		400		750.80	
3171.10	Exkursionen, Schulreisen KA	500		500		278.30	
3171.11	Exkursionen, Schulreisen KB	500		500		745.35	
3171.12	Exkursionen, Schulreisen KC	500		500		667.50	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	420’800		395’200		376’160.00	
2120	**Primarstufe 3-8**	**2’024’900**	**26’300**	**2’117’200**	**14’000**	**2’099’239.87**	**21’685.65**
	Nettoergebnis		**1’998’600**		**2’103’200**		**2’077’554.22**
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	800		800		819.60	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	27’200				76’121.25	
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	333’300		377’400		307’671.80	
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen					-12’808.80	
3042.00	Verpflegungszulagen	2’200		3’000		2’508.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23’100		24’500		22’985.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	44’300		46’600		45’909.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4’900		5’800		6’922.50	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3’700		3’900		3’694.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4’100		9’000		15’432.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11’700		13’700		6’910.35	
3091.00	Personalwerbung	2’000					
3099.00	Übriger Personalaufwand	6’800		5’800		2’993.10	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					453.31	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3104.00	Lehrmittel					26’454.00	
3104.05	Lehrmittel Primar	28’000		28’000			
3104.06	Lehrmittel Sonderpädagogik	3’000		3’000			
3104.07	Lehrmittel Begabungsförderung	4’100		4’200			
3104.08	Lehrmittel Logopädie	1’300		1’300			
3104.09	Lehrmittel Psychomotorik	1’100		1’100			
3104.10	Lehrmittel SPD (Diagnostikmaterial)	2’000		2’000			
3104.11	Lehrmittel (didaktisches Material)	4’000		4’000		1’839.95	
3104.13	Teambibliothek	2’000		2’000		565.29	
3104.15	Lernsoftware	4’000		3’000		3’236.50	
3104.17	Schul-/Verbrauchsmaterial Primarschule	23’000		21’300		21’035.22	
3104.19	Schul-/Verbrauchsmaterial Handarbeit	19’800		19’300		18’351.01	
3106.00	Medizinisches Material	500		500			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	5’200		3’000		5’644.79	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8’200		5’700		8’406.87	
3113.00	Anschaffung Hardware	19’000		21’500		22’335.08	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16’100		26’500		54’586.90	
3130.01	Allgemeine Verwaltungskosten					100.00	
3130.02	Mitgliederbeiträge	6’800		6’500		6’828.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					22’818.35	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	10’600		9’300		10’501.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1’400		1’200		1’188.80	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’300		3’300		5’056.70	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften			13’000		13’300.00	
3162.00	Raten für operatives Leasing	4’000		4’000		4’024.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2’000		1’700		2’087.93	
3170.11	Lerngruppenkredit 1./2. b	500		500		561.75	
3170.12	Lerngruppenkredit 1./2. a	500		500		233.20	
3170.13	Lerngruppenkredit 3./4. a	500		500		332.10	
3170.14	Lerngruppenkredit 3./4. b	500		500		715.45	
3170.15	Lerngruppenkredit 5./6. a	500		500		58.85	
3170.16	Lerngruppenkredit 5./6. b	500		500		580.05	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	8’200		4’500		13’312.25	
3171.02	Projektwoche Primarschule	3’000		15’000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.13	Exkursionen, Schulreisen 1./2. b	1’500		1’500		1’436.85	
3171.14	Exkursionen, Schulreisen 1./2. a	1’500		1’500		157.40	
3171.15	Exkursionen, Schulreisen 3./4. a	1’500		1’500		1’226.70	
3171.16	Exkursionen, Schulreisen 3./4. b	1’500		1’500		829.30	
3171.17	Exkursionen, Schulreisen 5./6. a	1’500		1’500		1’278.30	
3171.18	Exkursionen, Schulreisen 5./6. b	1’500		1’500		652.50	
3171.19	Lerngruppenlager MST	15’000					
3171.21	Schneesportlager	34’000		26’300		23’705.65	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			18’400		22’781.92	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	8’800					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1’296’400		1’347’000		1’308’595.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2’700		2’700		2’497.30	
3930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	12’300		15’400		12’310.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		26’300		14’000		21’685.65
2130	**Sekundarstufe I**	**1’406’100**	**6’000**	**1’242’000**		**958’328.13**	**5’918.00**
	Nettoergebnis		**1’400’100**		**1’242’000**		**952’410.13**
3104.00	Lehrmittel	2’500		2’500		2’276.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6’000					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	180’000		136’000		51’900.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	1’192’800		1’084’300		882’258.68	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	24’800		19’200		21’892.60	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6’000				5’918.00
2140	**Musikschulen**	**113’200**		**107’100**		**112’684.95**	
	Nettoergebnis		**113’200**		**107’100**		**112’684.95**
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000		1’000		421.85	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’200		1’100		1’496.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	111’000		105’000		109’655.10	
3637.00	Beiträge an private Haushalte					1’112.00	
2170	**Schulliegenschaften**	**656’300**	**130’100**	**722’100**	**19’000**	**576’319.59**	**27’199.45**
	Nettoergebnis		**526’200**		**703’100**		**549’120.14**
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen			8’000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder			3’000		17’820.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	195’200		174’800		189’938.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12’500		11’900		11’823.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20’700		19’900		17’431.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	4’200		4’300		3’841.75	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2’000		1’900		1’889.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’400		2’500		1’197.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1’000			
3099.00	Übriger Personalaufwand					55.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	16’000		16’000		16’197.46	
3106.00	Medizinisches Material			500			
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	15’000		15’000			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12’000		70’000		1’143.15	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	25’000		55’000		22’410.89	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15’000		18’000		12’347.49	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			10’000			
3134.00	Sachversicherungsprämien	2’000		10’000		1’692.75	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	68’100		20’000		1’958.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	70’000		70’000		87’845.62	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	23’600		28’000		17’913.90	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	2’800		2’100		2’091.65	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	155’000		164’500		156’597.12	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	15’800		8’500		5’123.91	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			7’200		7’000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				10’000		80.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		2’100		9’000		2’129.45
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen						17’820.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		7’000				7’170.00
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		121’000				
2180	**Tagesbetreuung**	**65’100**	**52’800**	**58’000**	**50’000**	**48’715.52**	**34’606.60**
	Nettoergebnis		**12’300**		**8’000**		**14’108.92**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20’400		18’200		18’820.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’300		1’200		1’324.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300		300		94.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		211.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200		400		266.15	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	500		500			
3105.00	Lebensmittel					868.82	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	200		200		338.65	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	600					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	41’400		37’000		26’491.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen					300.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		52’800				
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				50’000		34’606.60
2190	**Schulleitung**	**310’600**		**305’100**		**279’284.10**	
	Nettoergebnis		**310’600**		**305’100**		**279’284.10**
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	58’000		58’000		58’000.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	14’300		14’300		15’335.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3’000		4’600		4’100.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500		1’000		302.90	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500		700		654.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					15.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4’000		4’000		20.00	
3091.00	Personalwerbung	1’000		1’000		147.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5’500		5’200		7’872.00	
3100.00	Büromaterial			500			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		500		580.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500		500		479.35	
3105.00	Lebensmittel					43.20	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	500		500		1’667.10	
3130.02	Mitgliederbeiträge	3’800		3’400		3’066.30	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	3’000		3’000		3’074.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	38’500		36’500		23’286.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3’500		3’500		1’696.30	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	173’500		167’900		158’942.25	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2191	**Schulverwaltung**	**96’300**		**84’200**		**86’165.75**	
	Nettoergebnis		**96’300**		**84’200**		**86’165.75**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	79’100		67’600		69’660.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5’100		4’300		4’742.30	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9’400		9’000		8’968.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’100		1’000		1’135.95	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		700		756.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800		1’600		901.15	
2192	**Volksschule Sonstiges**	**125’600**		**112’000**		**74’613.63**	
	Nettoergebnis		**125’600**		**112’000**		**74’613.63**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	94’800		72’200		55’898.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6’100		4’600		4’088.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13’500		9’600		7’936.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’300		1’100		964.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’000		700		652.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’000		1’700		761.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3’600		500			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	800		800		793.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	700		18’000		726.43	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2’800		2’800		2’792.50	
22	**Sonderschulen**	**298’800**		**239’200**		**246’502.20**	**857.40**
	Nettoergebnis		**298’800**		**239’200**		**245’644.80**
2200	**Sonderschulen**	**298’800**		**239’200**		**246’502.20**	**857.40**
	Nettoergebnis		**298’800**		**239’200**		**245’644.80**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10’000		18’000			
3631.01	Beiträge an Kanton (Sonderschulen)	58’600		57’500		59’752.00	
3631.02	Beiträge an Kanton (Spitalschulen)	14’200		13’600		12’938.40	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	211’000		148’600		155’630.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	5’000		1’500		18’181.80	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						857.40

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
29	**Übriges Bildungswesen**	**14’000**		**14’000**		**14’000.00**	
	Nettoergebnis		**14’000**		**14’000**		**14’000.00**
2990	**Bildung, übriges**	**14’000**		**14’000**		**14’000.00**	
	Nettoergebnis		**14’000**		**14’000**		**14’000.00**
3631.04	Beiträge an Kanton (Berufsberatung)	14’000		14’000		14’000.00	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**388’500**	**59’600**	**457’900**	**48’100**	**391’216.55**	**43’731.07**
	Nettoergebnis		**328’900**		**409’800**		**347’485.48**
31	**Kulturerbe**	**4’500**		**3’500**		**5’001.70**	
	Nettoergebnis		**4’500**		**3’500**		**5’001.70**
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**4’500**		**3’500**		**5’001.70**	
	Nettoergebnis		**4’500**		**3’500**		**5’001.70**
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	4’500		3’500		5’001.70	
32	**Kultur, übrige**	**201’000**	**46’100**	**268’000**	**35’100**	**207’239.20**	**30’330.57**
	Nettoergebnis		**154’900**		**232’900**		**176’908.63**
3210	**Bibliotheken und Literatur**	**144’600**	**14’100**	**145’000**	**16’100**	**135’795.35**	**15’051.57**
	Nettoergebnis		**130’500**		**128’900**		**120’743.78**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	73’600		71’000		71’427.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4’700		4’600		4’512.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6’500		6’400		6’758.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	900		1’000		1’014.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	700		700		720.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	600		600		240.00	
3100.00	Büromaterial	300		300		142.50	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2’000		2’000		1’459.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		200		42.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	12’000		12’000		11’013.40	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte			10’000		209.95	
3113.00	Anschaffung Hardware			1’000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3119.00	Anschaffung übrige nicht aktivierbare Anlagen	2’000		1’000		2’429.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11’600		10’300		9’955.89	
3130.02	Mitgliederbeiträge	400		400		320.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					2’534.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8’000		3’400		1’846.35	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2’000		1’000		2’095.35	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1’100		1’100		1’073.21	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	18’000		18’000		18’000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500		100		339.85
4250.00	Verkäufe		800		500		1’263.72
4390.00	Übriger Ertrag		500		100		1’138.00
4930.00	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		12’300		15’400		12’310.00
3290	**Kultur, übriges**	**56’400**	**32’000**	**123’000**	**19’000**	**71’443.85**	**15’279.00**
	Nettoergebnis		**24’400**		**104’000**		**56’164.85**
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	8’000		8’000		10’000.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	1’200		1’200		1’305.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		600		437.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		33.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		69.75	
3099.00	Übriger Personalaufwand	300				287.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1’500		2’000		836.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26’600		89’800		43’738.25	
3130.02	Mitgliederbeiträge	3’300		3’300		3’550.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien			3’000			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1’000		1’000		936.25	
3192.00	Abgeltung von Rechten	800		800			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	800		2’500			
3630.00	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	300		300			
3635.00	Beiträge an private Unternehmen	10’500		9’000		9’000.00	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1’300		1’300		1’250.00	
4250.00	Verkäufe						60.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		7’000		7’000		9’344.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4390.00	Übriger Ertrag						200.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		25’000		12’000		5’675.00
33	**Medien**	**52’000**		**51’000**		**48’320.70**	
	Nettoergebnis		**52’000**		**51’000**		**48’320.70**
3320	**Massenmedien**	**52’000**		**51’000**		**48’320.70**	
	Nettoergebnis		**52’000**		**51’000**		**48’320.70**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	52’000		51’000		48’320.70	
34	**Sport und Freizeit**	**131’000**	**13’500**	**135’400**	**13’000**	**130’654.95**	**13’400.50**
	Nettoergebnis		**117’500**		**122’400**		**117’254.45**
3410	**Sport**	**131’000**	**13’500**	**134’500**	**13’000**	**130’654.95**	**13’400.50**
	Nettoergebnis		**117’500**		**121’500**		**117’254.45**
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte					2’558.05	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	1’000		1’000		1’064.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’500		2’000		1’375.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1’000		1’000			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1’000		2’000		325.25	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’000		3’000		1’181.65	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen			1’000			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3’500		3’500		3’150.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	121’000		121’000		121’000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500				1’156.00
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		13’000		13’000		12’244.50
3420	**Freizeit**			**900**			
	Nettoergebnis				**900**		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			900			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	**GESUNDHEIT**	**1’007’600**		**865’600**		**837’716.46**	**71’300.00**
	Nettoergebnis		**1’007’600**		**865’600**		**766’416.46**
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**	**577’000**		**525’000**		**454’179.20**	**71’300.00**
	Nettoergebnis		**577’000**		**525’000**		**382’879.20**
4125	**Pflegefinanzierung Alters- und Pflegeheime**	**577’000**		**525’000**		**454’179.20**	**71’300.00**
	Nettoergebnis		**577’000**		**525’000**		**382’879.20**
3634.40	Beiträge an öff. Unternehmen(beauftr. Leistungserb.) f. Leistungen der Langzeitpflege	228’000		240’000		189’118.70	
3634.45	Beiträge an öff. Unternehmen (beauftr. Leistungserb.) f. Leistungen Akut- u. Übergangspflege	15’000		12’000		17’964.80	
3634.46	Beiträge an öff. Unternehmen (übr. Leistungserbr.) f. Leistungen Langzeitpflege	264’000		82’000		140’975.45	
3634.47	Beiträge an öff. Unternehmen (übr. Leistungserb.) f. Leistungen Akut- u. Übergangspflege					-224.45	
3635.00	Beiträge an private Unternehmen					3’350.55	
3635.46	Beiträge an private Unternehmen (übr. Leistungserbr.) f. Leistungen Langzeitpflege	70’000		191’000		102’994.15	
4391.00	Aufwertungen VV						71’300.00
42	**Ambulante Krankenpflege**	**373’000**		**284’700**		**334’106.81**	
	Nettoergebnis		**373’000**		**284’700**		**334’106.81**
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**3’000**		**2’700**		**3’211.00**	
	Nettoergebnis		**3’000**		**2’700**		**3’211.00**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3’000		2’700		3’211.00	
4215	**Pflegefinanzierung ambulante Krankenpflege (Spitex)**	**365’000**		**282’000**		**330’895.81**	
	Nettoergebnis		**365’000**		**282’000**		**330’895.81**
3632.50	Beiträge an Gemeinden (beauftr. Leistungserb.) f. Pflegeleistungen ambul. Krankenpflege (Spitex)	320’000		240’000		270’320.30	
3635.50	Beiträge an private Unternehmen (beauftr. Leistungserb.) f. Pflegeleist. amb. Krankenpfl. (Spitex			42’000			

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3635.56	Beiträge an private Unternehmen (übr. Leistungserb.) f. ambulante Krankenpfl. (Spitex)	45'000				60'575.51	
4220	**Rettungsdienste**	**5'000**					
	Nettoergebnis		**5'000**				
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	5'000					
43	**Gesundheitsprävention**	**53'000**		**51'500**		**45'158.80**	
	Nettoergebnis		**53'000**		**51'500**		**45'158.80**
4320	**Krankheitsbekämpfung, übrige**	**22'500**		**21'100**		**18'543.20**	
	Nettoergebnis		**22'500**		**21'100**		**18'543.20**
3130.02	Mitgliederbeiträge	1'100		1'100		1'079.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	21'400		20'000		17'464.20	
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**29'800**		**29'700**		**25'889.50**	
	Nettoergebnis		**29'800**		**29'700**		**25'889.50**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'100		1'900		1'970.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100		100		131.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		12.20	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100		20.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					26.45	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400		400		330.80	
3116.00	Anschaffung medizinische Geräte und Instrumente	300		300			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	26'800		26'800		23'397.55	
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**700**		**700**		**726.10**	
	Nettoergebnis		**700**		**700**		**726.10**
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	700		700		726.10	
49	**Gesundheitswesen, übriges**	**4'600**		**4'400**		**4'271.65**	
	Nettoergebnis		**4'600**		**4'400**		**4'271.65**

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4900	**Gesundheitswesen, übrige**	**4’600**		**4’400**		**4’271.65**	
	Nettoergebnis		**4’600**		**4’400**		**4’271.65**
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	4’600		4’400		4’271.65	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2’065’700**	**955’900**	**1’981’100**	**923’500**	**2’009’627.51**	**1’026’531.43**
	Nettoergebnis		**1’109’800**		**1’057’600**		**983’096.08**
51	**Krankheit und Unfall**	**116’000**	**116’000**	**125’000**	**125’000**	**116’129.50**	**116’674.38**
	Nettoergebnis					**544.88**	
5120	**Prämienverbilligungen**	**116’000**	**116’000**	**125’000**	**125’000**	**116’129.50**	**116’674.38**
	Nettoergebnis					**544.88**	
3181.13	Abschreibung v. Rückerstattungsford. KVG-Prämien a. Nachlass an Ergänzungsleistungs- u. Beihilfebez.					8’702.00	
3635.10	Beiträge an obligatorische Krankenpflegeversicherung (Krankenkassen) für Sozialhilfebeziehende	116’000		125’000		107’427.50	
4290.00	Übrige Entgelte						1’089.75
4290.13	Nachzahlung abgeschr. Rückerstattungsforderungen KVG-Prämien v. Ergänzungsleistungsbeziehenden						30’802.20
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		113’000		107’000		81’550.28
4637.10	Durch Sozialhilfebeziehende rückerstattete Prämien; indiv. Prämienverb. (IPV), Reg. Prämie (RDP)		3’000		18’000		3’232.15
52	**Invalidität**	**287’100**	**187’300**	**287’500**	**190’000**	**287’227.95**	**190’768.80**
	Nettoergebnis		**99’800**		**97’500**		**96’459.15**
5220	**Ergänzungsleistungen IV**	**267’500**	**187’300**	**268’000**	**190’000**	**267’707.95**	**190’768.80**
	Nettoergebnis		**80’200**		**78’000**		**76’939.15**
3181.21	Abschreibung v. Rückerstattungsford. EL (rechtm. bez. Leistungen Nachlass)					5’766.00	
3181.23	Abschreibung v. Rückerstattungsford. EL-Krankh. u. Behinderungsk. (rechtm. bez. Leistungen Nachlass)					318.80	
3181.28	Erlass v. Rückerstattungsforderungen EL (zu Unrecht bez. Leistungen)					7’889.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.20	Ergänzungsleistungen zur IV	260’000		258’000		250’232.00	
3637.22	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur IV)	7’500		10’000		3’502.15	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		187’300		189’000		179’525.00
4637.20	Rückerstattungen EL zur IV (zu Unrecht bez. Leistungen)				1’000		5’159.00
4637.21	Rückerstattungen EL zur AHV (rechtm. bez. Leistungen Nachlass)						5’766.00
4637.23	Rückerstattungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur AHV) (rechtm. bez. Leistungen Nachlass)						318.80
5240	**Leistungen an Invalide**	**19’600**		**19’500**		**19’520.00**	
	Nettoergebnis		**19’600**		**19’500**		**19’520.00**
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19’600		19’500		19’520.00	
53	**Alter + Hinterlassene**	**237’000**	**137’200**	**280’000**	**171’000**	**214’236.15**	**188’978.25**
	Nettoergebnis		**99’800**		**109’000**		**25’257.90**
5310	**Alters- + Hinterlassenenversicherung AHV**	**2’000**	**2’800**	**2’500**	**3’000**	**4’800.50**	**2’620.00**
	Nettoergebnis	**800**		**500**			**2’180.50**
3633.00	Beiträge an öffentliche Sozialversicherungen	2’000		2’500		4’800.50	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmen		2’800		3’000		2’620.00
5320	**Ergänzungsleistungen AHV**	**212’000**	**134’400**	**258’000**	**168’000**	**203’580.50**	**186’358.25**
	Nettoergebnis		**77’600**		**90’000**		**17’222.25**
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	20’000		18’000		20’300.00	
3637.21	Ergänzungsleistungen zur AHV	180’000		220’000		167’161.00	
3637.23	EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur AHV)	12’000		20’000		16’119.50	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		134’400		168’000		-7’181.00
4637.20	Rückerstattungen EL zur IV (zu Unrecht bez. Leistungen)						1’442.00
4637.21	Rückerstattungen EL zur AHV (rechtm. bez. Leistungen Nachlass)						184’926.00
4637.23	Rückerstattungen EL-Krankheits- und Behinderungskosten (zur AHV) (rechtm. bez. Leistungen Nachlass)						7’171.25

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5350	**Leistungen an das Alter**	**23’000**		**19’500**		**5’855.15**	
	Nettoergebnis		**23’000**		**19’500**		**5’855.15**
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	19’500		19’500		2’071.65	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3’500				3’783.50	
54	**Familie und Jugend**	**574’700**	**1’000**	**484’200**	**2’000**	**547’095.21**	**1’629.00**
	Nettoergebnis		**573’700**		**482’200**		**545’466.21**
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**15’000**		**20’000**		**16’958.50**	
	Nettoergebnis		**15’000**		**20’000**		**16’958.50**
3637.00	Beiträge an private Haushalte	15’000		20’000		16’958.50	
5440	**Kinder- und Jugendschutz**	**446’400**	**1’000**	**407’200**	**2’000**	**441’232.46**	**1’629.00**
	Nettoergebnis		**445’400**		**405’200**		**439’603.46**
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder			1’000		825.00	
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15’000		15’000		15’635.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’000		1’000		1’049.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1’300		1’000		970.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200		200		194.35	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		167.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		300		137.85	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2’000		2’600		2’224.05	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1’000		600		1’002.70	
3105.00	Lebensmittel	4’000		3’500		2’426.81	
3110.00	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2’000		3’000			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3’500		3’500		1’546.00	
3130.01	Allgemeine Verwaltungskosten					238.80	
3130.02	Mitgliederbeiträge			500		550.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	263’900		250’800		279’364.65	
3631.03	Beiträge an Kanton (Jugendhilfe)	100’000		77’000		87’499.20	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	52’200		46’800		44’400.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					3’000.00	
4250.00	Verkäufe		1’000		2’000		

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						1’629.00
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**113’300**		**57’000**		**88’904.25**	
	Nettoergebnis		**113’300**		**57’000**		**88’904.25**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3’300				2’351.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	110’000		57’000		86’553.05	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**850’900**	**514’400**	**804’400**	**435’500**	**844’938.70**	**528’481.00**
	Nettoergebnis		**336’500**		**368’900**		**316’457.70**
5710	**Beihilfen / Zuschüsse**	**40’000**	**28’000**	**38’000**	**27’000**	**44’271.00**	**32’868.00**
	Nettoergebnis		**12’000**		**11’000**		**11’403.00**
3181.24	Abschreibung u. Erlass Rückerstattungsford. Beihilfen					2’106.00	
3637.24	Beihilfen	40’000		38’000		41’647.00	
3637.25	Kantonalrechtliche Zuschüsse					518.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		28’000		25’000		26’605.00
4637.24	Rückerstattungen Beihilfen (zu Unrecht bez. Leistungen)				2’000		342.00
4637.27	Rückerstattungen Beihilfen (rechtm. bez. Leistungen Nachlass)						5’555.00
4637.28	Rückerstattungen kantonalrechtliche Zuschüsse (rechtm. bez. Leistungen Nachlass)						366.00
5720	**Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**	**158’500**	**98’900**	**125’000**	**23’000**	**133’753.65**	**40’404.40**
	Nettoergebnis		**59’600**		**102’000**		**93’349.25**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6’600					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	600					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100					
3637.30	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	12’000		30’000		50’007.05	
3637.34	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz	42’600		95’000		71’820.95	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3637.35	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe an ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz	96’000				11’925.65	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		2’900		4’000		3’890.00
4631.35	Kostenerstattungen des Kantons für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz		96’000				22’883.65
4637.30	Rückerstattungen Dritter für schweizerische Staatsangehörige ohne Kostenersatz				1’000		9’696.30
4637.34	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige ohne Kostenersatz				18’000		2’836.35
4637.35	Rückerstattungen Dritter für ausländische Staatsangehörige mit vollem Kostenersatz						1’098.10
5730	**Asylwesen**	**586’500**	**365’000**	**550’700**	**365’000**	**577’802.05**	**417’698.70**
	Nettoergebnis		**221’500**		**185’700**		**160’103.35**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	6’600					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	600					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100					
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2’000		3’000		1’130.70	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’500		5’000		349.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	228’000		87’000		114’205.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	111’100		95’700		96’551.50	
3611.01	Entschädigungen an Kanton für Integrationsmassnahmen					2’190.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			130’000		108’739.65	
3613.00	Entschädigungen an öffentliche Sozialversicherungen					3’395.25	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmen	30’000		30’000		30’660.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	205’000		200’000		220’580.60	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						6’255.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		360’000		355’000		409’797.63
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		5’000		10’000		1’646.07

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5790	**Fürsorge, übriges**	**65’900**	**22’500**	**90’700**	**20’500**	**89’112.00**	**37’509.90**
	Nettoergebnis		**43’400**		**70’200**		**51’602.10**
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	7’000		7’000		9’356.60	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	2’500		2’500		3’674.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600		600		374.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100		100		39.40	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		59.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					367.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2’500		4’000			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial			800		273.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			200			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			100		74.00	
3105.00	Lebensmittel	15’000		15’000		13’502.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV					111.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3’000		5’500		2’338.80	
3130.01	Allgemeine Verwaltungskosten	7’700		7’000		7’776.20	
3130.02	Mitgliederbeiträge	1’000		1’000		929.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	400		300			
3135.00	Dienstleistungsaufwand für Personen in Obhut					1’995.25	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	10’500		9’000		10’703.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		64.40	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					103.85	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	15’000		15’000		15’067.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300		300		300.00	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			22’000		22’000.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		15’000		15’000		24’463.00
4390.00	Übriger Ertrag						300.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1’500		1’500		1’406.90
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		6’000		4’000		11’340.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**1’147’500**	**292’000**	**1’175’100**	**380’100**	**1’055’896.20**	**384’613.25**
	Nettoergebnis		**855’500**		**795’000**		**671’282.95**
61	**Strassenverkehr**	**931’500**	**292’000**	**946’300**	**380’100**	**860’417.33**	**384’613.25**
	Nettoergebnis		**639’500**		**566’200**		**475’804.08**
6150	**Gemeindestrassen**	**931’500**	**292’000**	**946’300**	**380’100**	**860’417.33**	**384’613.25**
	Nettoergebnis		**639’500**		**566’200**		**475’804.08**
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	300		300			
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	66’000		102’000		109’175.90	
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals					-17’331.60	
3049.00	Übrige Zulagen	9’200					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4’800		6’600		6’474.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7’500		13’500		14’157.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	1’400		2’500		2’072.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800		1’000		1’033.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900		2’400		1’070.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					-4’281.30	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	10’000		13’000		12’412.77	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2’000		1’000		1’695.00	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10’000		5’000		1’390.90	
3112.00	Anschaffung Kleider, Wäsche, Vorhänge	3’000		3’000		644.05	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	60’000		55’000			
3120.02	Übrige Ver- und Entsorgung					59’960.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20’000		20’000		10’903.90	
3130.02	Mitgliederbeiträge	100		100		50.00	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	10’000		10’000		320.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5’000		5’500		4’007.25	
3137.00	Steuern und Abgaben	1’500		1’500		1’235.85	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	9’500		2’500			
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	82’000		82’000		18’152.03	
3141.10	Winterdienst	65’000		65’000		65’539.91	
3141.20	Strassenreinigung	20’000		20’000		16’415.65	
3141.30	Strassenbeleuchtung, Strassensignale, Verkehrsspiegel	9’000		13’000		2’533.20	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3141.40	Belagsarbeiten, Staufreimachung, Entwässerung	15’000		10’000		27’192.00	
3141.50	Übrige Unterhaltskosten	5’000		5’000		19’164.35	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3’000		3’000		11’027.20	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	12’000		12’000		10’371.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		500		-390.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen	500		500		500.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	423’300		422’600		421’085.04	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3’500		2’000		1’974.13	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	37’700		23’000		19’360.35	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			23’800		23’500.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	33’000		19’000		19’000.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						400.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10’000		16’000		22’819.15
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		282’000		272’000		271’594.10
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen				92’100		89’800.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**216’000**		**228’800**		**195’478.87**	
	Nettoergebnis		**216’000**		**228’800**		**195’478.87**
6210	**Bahninfrastruktur**	**74’000**		**72’800**		**75’120.25**	
	Nettoergebnis		**74’000**		**72’800**		**75’120.25**
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten					1’250.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3’000		3’000		2’978.25	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	71’000		69’800		70’892.00	
6220	**Regionalverkehr**	**142’000**		**156’000**		**120’358.62**	
	Nettoergebnis		**142’000**		**156’000**		**120’358.62**
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4’000		4’000			
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	3’000		3’000			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmen	135’000		135’000		106’270.00	
3634.02	Beiträge an Ortsbus					88.62	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten			14’000		14’000.00	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1’341’400**	**1’038’500**	**1’454’300**	**1’154’000**	**1’316’852.78**	**1’059’675.18**
	Nettoergebnis		**302’900**		**300’300**		**257’177.60**
71	**Wasserversorgung**	**530’500**	**502’500**	**569’300**	**551’800**	**534’941.65**	**493’903.45**
	Nettoergebnis		**28’000**		**17’500**		**41’038.20**
7100	**Wasserversorgung**	**28’000**		**17’500**		**41’038.20**	
	Nettoergebnis		**28’000**		**17’500**		**41’038.20**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	5’200					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	700					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100					
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	11’500		12’500		12’414.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					2’782.70	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	10’000				20’840.90	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			5’000		5’000.00	
7101	**Wasserwerk [Gemeindebetrieb]**	**502’500**	**502’500**	**551’800**	**551’800**	**493’903.45**	**493’903.45**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	41’400				5’280.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’700				339.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5’100					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	800				108.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400				54.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500				57.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					480.02	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	5’000		5’000		6’679.42	
3101.03	Wasserankauf zum Wiederverkauf	100’000		120’000		87’164.91	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4’000		3’000		4’974.26	
3118.00	Anschaffung immaterielle Anlagen					913.92	
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	23’000		23’000			
3120.01	Energie Pumpanlagen					22’533.94	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6’000		6’000		19’342.47	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02	Mitgliederbeiträge	1’200		1’000		1’121.75	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	25’000		20’000		39’701.91	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5’000		5’000		11.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	700		500		628.75	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3’000		3’000			
3143.01	Unterhalt Reservoire, Pumpstationen, Quellfassungen	16’000		6’000		1’590.10	
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	78’000		110’000		41’627.49	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	5’000		4’000		6’033.86	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					712.49	
3190.00	Schadenersatzleistungen					-245.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					713.33	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	105’800		102’000		95’421.04	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	12’800		12’800		12’771.99	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	6’600		6’600		6’562.50	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	1’100		1’100		1’110.00	
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	4’000		4’000		3’988.70	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			43’600		43’000.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten			11’000		11’000.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	49’400		64’200		80’225.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2’500		2’500		1’400.00
4240.01	Wasserabgabe, Benützungsgebühren, Kehrichtabfuhr		410’000		400’000		426’240.70
4240.04	Wasserabgabe an öffentliche Bauten und Einrichtungen		12’000		12’000		12’100.00
4250.00	Verkäufe						1’837.70
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		5’000		5’000		13’377.70
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		57’200		111’300		3’122.35
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						9’520.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		15’800		21’000		26’305.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
72	**Abwasserbeseitigung**	**359’100**	**359’100**	**362’300**	**362’300**	**383’015.70**	**383’015.70**
7201	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**359’100**	**359’100**	**362’300**	**362’300**	**383’015.70**	**383’015.70**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	25’700					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’600					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2’900					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	500					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300					
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1’000		1’500			
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3’000		5’000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	3’500		3’500		3’120.24	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					421.42	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	25’000		25’000		18’276.08	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100		300		44.40	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	15’000		45’000		48’089.04	
3143.01	Unterhalt Reservoire, Pumpstationen, Quellfassungen	5’000		3’000		7’129.42	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000		3’000			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften					1’260.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	42’600		39’700		36’203.15	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen			8’400			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	29’000				31’328.94	
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmen	188’000		174’000		178’204.01	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			22’100		21’900.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten			11’000		11’000.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	14’600		20’800		26’039.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						6’200.00
4240.01	Wasserabgabe, Benützungsgebühren, Kehrichtabfuhr		346’000		341’000		354’734.70
4240.02	Wasserabgabe an Industrie und Gewerbe / Erträge aus Dienstleistungen / Grundgebühr Kehricht						550.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				4’100		
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		13’100		17’200		21’531.00

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	**Abfallwirtschaft**	**189’700**	**173’900**	**206’600**	**177’400**	**196’068.13**	**177’321.53**
	Nettoergebnis		**15’800**		**29’200**		**18’746.60**
7300	**Abfallwirtschaft**	**21’800**	**6’000**	**34’700**	**5’500**	**25’840.35**	**7’093.75**
	Nettoergebnis		**15’800**		**29’200**		**18’746.60**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	4’200					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	300					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	100					
3130.00	Dienstleistungen Dritter			8’000			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3’800					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2’000		2’000		2’034.50	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5’000		6’000		4’849.65	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	6’100		5’700		6’156.20	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			13’000		12’800.00	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		6’000		5’500		7’093.75
7301	**Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]**	**167’900**	**167’900**	**171’900**	**171’900**	**170’227.78**	**170’227.78**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13’600					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900					
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	600					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	300					
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200					
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1’000		500		1’618.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2’000		2’000		1’885.01	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	119’000		110’000		119’586.15	
3130.03	Dienstleistungen Dritter / Entsorgung (Sonderabfuhr, Glas, Grüngut, Papier, Altöl usw.)	4’000		4’500		3’746.45	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2’500		3’500		1’950.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	7’600		7’600			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen im EK	1’700		1’800			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2’000		2’000		2’015.10	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	400		800		326.87	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			16’200		16’100.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	12’000		23’000		23’000.00	
4240.01	Wasserabgabe, Benützungsgebühren, Kehrichtabfuhr		80’000		88’000		73’840.80
4240.02	Wasserabgabe an Industrie und Gewerbe / Erträge aus Dienstleistungen / Grundgebühr Kehricht		55’000		50’000		54’038.65
4250.00	Verkäufe		30’000		30’000		27’751.60
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK						9’685.73
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		2’900		3’900		4’911.00
74	**Verbauungen**	**33’100**		**21’600**		**1’597.25**	
	Nettoergebnis		**33’100**		**21’600**		**1’597.25**
7410	**Gewässerverbauungen**	**33’100**		**21’600**		**1’597.25**	
	Nettoergebnis		**33’100**		**21’600**		**1’597.25**
3142.00	Unterhalt Wasserbau	28’000		20’000			
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	5’100		1’600		1’597.25	
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**27’600**		**30’700**		**22’490.20**	
	Nettoergebnis		**27’600**		**30’700**		**22’490.20**
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**27’600**		**30’700**		**22’490.20**	
	Nettoergebnis		**27’600**		**30’700**		**22’490.20**
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen	2’000		2’000		2’000.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder	200		200		480.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100		100		21.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen			100		8.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			100		3.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25’000		25’000		13’588.65	
3130.02	Mitgliederbeiträge	300		300		500.00	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.					207.30	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV			700			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate					3’480.80	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			2’200		2’200.00	
77	**Übriger Umweltschutz**	**124’100**	**3’000**	**106’900**	**2’500**	**109’531.42**	**5’434.50**
	Nettoergebnis		**121’100**		**104’400**		**104’096.92**
7710	**Friedhof und Bestattung**	**124’100**	**3’000**	**106’900**	**2’500**	**109’531.42**	**5’434.50**
	Nettoergebnis		**121’100**		**104’400**		**104’096.92**
3010.00	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15’900				10.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’000				.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2’200					
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen	200				.10	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200				.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200				.15	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	600		600		350.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500		500		670.55	
3111.00	Anschaffung Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			1’000			
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV					5’526.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	90’000		72’900		65’839.45	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		600			
3170.00	Reisekosten und Spesen			100			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	4’000		4’000		4’044.68	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2’800		2’800		2’756.14	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände	6’000		6’000		11’932.60	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			3’400		3’400.00	
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten			15’000		15’000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3’000				4’539.50
4240.03	Sonderabfuhrgebühren				2’500		895.00
79	**Raumordnung**	**77’300**		**156’900**	**60’000**	**69’208.43**	
	Nettoergebnis		**77’300**		**96’900**		**69’208.43**
7900	**Raumordnung**	**77’300**		**156’900**	**60’000**	**69’208.43**	
	Nettoergebnis		**77’300**		**96’900**		**69’208.43**
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder					1’634.40	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					90.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					6.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					14.50	
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.	5'000		5'000		205.40	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	72'300		58'900		65'273.03	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Zweckverbände			3'000		1'984.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte			90'000			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				60'000		
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**205'600**	**367'100**	**186'300**	**354'500**	**193'944.62**	**413'421.99**
	Nettoergebnis	**161'500**		**168'200**		**219'477.37**	
81	**Landwirtschaft**	**80'200**		**55'400**		**63'395.20**	
	Nettoergebnis		**80'200**		**55'400**		**63'395.20**
8120	**Strukturverbesserungen**	**80'200**		**55'400**		**63'395.20**	
	Nettoergebnis		**80'200**		**55'400**		**63'395.20**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000			
3132.00	Honorare externe Beratungen, Gutachten, Fachexpertisen usw.					1'972.75	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	43'000		25'000		32'909.11	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten					9'364.40	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	35'200		27'700		18'448.94	
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			700		700.00	
82	**Forstwirtschaft**	**122'200**	**88'600**	**119'200**	**88'000**	**119'853.52**	**142'580.94**
	Nettoergebnis		**33'600**		**31'200**	**22'727.42**	
8200	**Forstwirtschaft**	**121'200**	**88'600**	**118'200**	**88'000**	**119'200.81**	**142'580.94**
	Nettoergebnis		**32'600**		**30'200**	**23'380.13**	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200		200			
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial					45.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000		2'000			
3130.02	Mitgliederbeiträge	2'000		2'000		2'035.70	
3130.04	Akkordgruppen	50'000		50'000		43'553.79	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.06	Auszahlung Privatwald	12’000		10’000		26’575.23	
3130.07	Andere Dienstleistungen Dritter	15’000		14’000		12’255.69	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	40’000		40’000		31’682.56	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					1’466.30	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV					1’586.54	
4250.01	Stammholz		40’000		40’000		58’968.99
4250.05	Schnitzelverkauf		25’000		25’000		35’013.60
4250.06	Einnahmen Privatwald		13’000		12’000		28’016.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		10’600		11’000		20’582.35
8205	**Gemeinwirtschaftliche Forstleistungen**	**1’000**		**1’000**		**652.71**	
	Nettoergebnis		**1’000**		**1’000**		**652.71**
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1’000		1’000		360.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV					292.71	
83	**Jagd und Fischerei**	**3’200**	**1’000**	**3’200**	**500**	**1’015.05**	**925.20**
	Nettoergebnis		**2’200**		**2’700**		**89.85**
8300	**Jagd und Fischerei**	**3’200**	**1’000**	**3’200**	**500**	**1’015.05**	**925.20**
	Nettoergebnis		**2’200**		**2’700**		**89.85**
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	3’000		3’000		1’015.05	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Zweckverbände	200		200			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						925.20
4601.10	Anteil am Ertrag kantonaler Regalien und Konzessionen		1’000		500		
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**			**8’500**		**9’680.85**	
	Nettoergebnis				**8’500**		**9’680.85**
8500	**Industrie, Gewerbe, Handel**			**8’500**		**9’680.85**	
	Nettoergebnis				**8’500**		**9’680.85**
3000.01	Entschädigungen Behörden und Kommissionen					500.00	
3000.02	Tag- und Sitzungsgelder			2’500			
3053.00	AG-Beiträge an Unfall- und Personal-Haftpflichtversicherungen					1.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			5’000		9’120.55	

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			1’000			
3170.00	Reisekosten und Spesen					58.80	
86	**Banken und Versicherungen**		**243’500**		**231’000**		**235’667.85**
	Nettoergebnis	**243’500**		**231’000**		**235’667.85**	
8600	**Banken und Versicherungen**		**243’500**		**231’000**		**235’667.85**
	Nettoergebnis	**243’500**		**231’000**		**235’667.85**	
4604.00	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmen		243’500		231’000		235’667.85
87	**Brennstoffe und Energie**		**34’000**		**35’000**		**34’248.00**
	Nettoergebnis	**34’000**		**35’000**		**34’248.00**	
8710	**Elektrizität**		**34’000**		**35’000**		**34’248.00**
	Nettoergebnis	**34’000**		**35’000**		**34’248.00**	
4604.00	Anteil an Erträgen öffentlicher Unternehmen		34’000		35’000		34’248.00
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**368’100**	**11’177’700**	**648’200**	**11’219’000**	**2’711’005.28**	**12’378’895.00**
	Nettoergebnis	**10’809’600**		**10’570’800**		**9’667’889.72**	
91	**Steuern**	**5’000**	**10’554’000**	**9’000**	**10’718’000**	**8’895.45**	**11’102’246.36**
	Nettoergebnis	**10’549’000**		**10’709’000**		**11’093’350.91**	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**5’000**	**9’079’000**	**5’000**	**9’193’000**	**5’055.45**	**9’907’741.36**
	Nettoergebnis	**9’074’000**		**9’188’000**		**9’902’685.91**	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	5’000		5’000		5’055.45	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		6’300’000		6’500’000		6’592’430.00
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		1’000’000		800’000		1’281’009.35
4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		2’500		2’500		1’349.25
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		20’000		20’000		39’538.20
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommenssteuern natürliche Personen		-200’000		-200’000		-273’757.25
4000.60	Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen		-10’000		-10’000		-9’678.45

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr		1’400’000		1’500’000		1’494’450.35
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre		300’000		300’000		428’966.35
4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		2’500		2’500		
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		10’000		10’000		8’184.45
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögenssteuern natürliche Personen		-80’000		-50’000		-107’457.30
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		100’000		100’000		153’870.80
4008.00	Personensteuern		43’000		42’000		43’588.66
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		86’000		90’000		69’227.40
4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre		60’000		40’000		139’495.80
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern juristische Personen		20’000		20’000		18’098.10
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr		19’000		20’000		20’366.85
4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre		5’000		5’000		7’269.40
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern juristische Personen		1’000		1’000		789.40
9101	**Sondersteuern**		**1’475’000**	**4’000**	**1’525’000**	**3’840.00**	**1’194’505.00**
	Nettoergebnis	**1’475’000**		**1’521’000**		**1’190’665.00**	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					180.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate			4’000		3’660.00	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		1’450’000		1’500’000		1’171’788.80
4033.00	Hundesteuern		25’000		25’000		22’680.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						36.20
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**214’000**					
	Nettoergebnis		**214’000**				
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**214’000**					
	Nettoergebnis		**214’000**				
3621.50	Ressourcenausgleichsbeiträge	214’000					

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**149’100**	**399’400**	**287’100**	**499’700**	**337’528.76**	**1’275’348.64**
	Nettoergebnis	**250’300**		**212’600**		**937’819.88**	
9610	**Zinsen**	**62’800**	**187’900**	**80’100**	**201’100**	**98’415.36**	**276’856.33**
	Nettoergebnis	**125’100**		**121’000**		**178’440.97**	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					396.85	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	11’000		22’000		10’727.81	
3409.00	Übrige Passivzinsen					327.50	
3499.10	Vergütungszinsen auf Steuern	15’000		13’000		27’156.15	
3499.11	Vergütungszinsen auf Grundsteuern	5’000		3’000		7’060.05	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	31’800		42’100		52’747.00	
4401.10	Zinsen auf Steuerforderungen		23’000		15’000		45’052.56
4401.11	Zinsen auf Grundsteuern		5’000		1’000		256.65
4420.00	Dividenden FV				700		703.12
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		40’400		32’300		40’640.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		119’500		152’100		190’204.00
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**85’000**	**211’500**	**205’100**	**213’700**	**93’176.80**	**194’551.65**
	Nettoergebnis	**126’500**		**8’600**		**101’374.85**	
3430.00	Baulicher Unterhalt Grundstücke FV	10’000					
3430.40	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	10’000		22’000			
3431.30	Unterhalt Mobilien			500			
3439.00	Büromaterial, Drucksachen, Publikationen, Fachliteratur					1’099.80	
3439.10	Ver- und Entsorgung	5’000		10’000		3’840.00	
3439.20	Steuern und Abgaben			100’000			
3439.30	Sachversicherungsprämien	2’000		5’000		1’807.00	
3439.40	Dienstleistungen Dritter	2’500		500		2’490.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand	55’500		67’100		83’940.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		211’500		188’700		192’465.50
4430.02	Baurechtszinsen				25’000		
4439.00	Rückerstattungen Raumnebenkosten						2’086.15

Erfolgsrechnung

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9639	**Gewinne und Verluste sowie Wertberichtigungen auf Liegenschaften des Finanzvermögens**				**84’900**	**144’579.00**	**799’654.00**
	Nettoergebnis			**84’900**		**655’075.00**	
3441.00	Wertberichtigungen Grundstücke FV					61’400.00	
3441.40	Wertberichtigungen Gebäude FV					83’179.00	
4411.00	Gewinne aus Verkäufen von Grundstücken FV				84’900		
4443.00	Wertberichtigungen Grundstücke FV						457’554.00
4443.40	Wertberichtigungen Gebäude FV						342’100.00
9690	**Finanzvermögen, n.a.g.**	**1’300**		**1’900**		**1’357.60**	**4’286.66**
	Nettoergebnis		**1’300**		**1’900**	**2’929.06**	
3499.00	Übriger Finanzaufwand / Skontoabzüge	1’300		1’900		1’357.60	
4440.00	Wertberichtigungen übrige Finanzanlagen FV						4’275.00
4499.00	Übriger Finanzertrag						11.66
97	**Rückverteilungen**		**1’300**		**1’300**		**1’300.00**
	Nettoergebnis	**1’300**		**1’300**		**1’300.00**	
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1’300**		**1’300**		**1’300.00**
	Nettoergebnis	**1’300**		**1’300**		**1’300.00**	
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		1’300		1’300		1’300.00
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**223’000**	**352’100**		**2’364’581.07**	
	Nettoergebnis	**223’000**			**352’100**		**2’364’581.07**
9999	**Abschluss**		**223’000**	**352’100**		**2’364’581.07**	
	Nettoergebnis	**223’000**			**352’100**		**2’364’581.07**
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung			352’100		2’364’581.07	
9001.00	Aufwandüberschuss Erfolgsrechnung		223’000				

Investitionsrechnung

Erläuterungen zur Investitionsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

	Investitionsrechnung	Budget 2027
0290	**Verwaltungsliegenschaften, übriges**	
0290.5030.04	Zentrum Brütten, Platzgestaltung Spielplatz u. Umgebung-Projektierung	20’000
0290.5040.10	Zentrum Brütten, neue Tiefgarage	225’000
0290.5040.13	Brüelgasse 5, Gemeindehaus: Ersatz Wasserleitung Gebäude inkl. Hausanschluss	160’000
0290.5040.16	Brüelgasse 7, Gemeindesaal, Renovation Küche inkl. Lüftung	45’000
0290.5040.17	Brüelgasse 7, Klimaanlage Dachstock, Bibliothek und Gemeindesaal	4’000
0290.5040.18	Brüelgasse 7, Sanierung WC-Anlagen	65’000
0290.5040.19	Brüelgasse 2, Installation Klimaanlage	3’000
0290.5040.20	Brüelgasse 5, Installation Klimaanlage	8’000
0290.5040.26	Zentrum Brütten, Ersatz Heizung Liegenschaften Brüelgasse 5/7, Alpenblick 17	50’000
0290.5040.25	Alpenblick 17, Projektierung	50’000
0290.6440.00	Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Unternehmungen	-25’000

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit

	Investitionsrechnung	Budget 2027
1610	**Militärische Verteidigung**	
1610.5040.01	Schützenhaus, Schiessstand, Instandhaltung	300’000
1610.6320.00	Schützenhaus, Schiessstand, Instandhaltung - Anteil Nürensdorf	-220’000

2 Bildung

	Investitionsrechnung	Budget 2027
2170	**Schulliegenschaften**	
2170.5030.01	Schulhaus Chapf, Neugestaltung roter Platz (Kletterturm, Spielplatz)	30’000
2170.5030.02	Schulhaus Chapf, Sportinsallation Brütten mit Spielraum	40’000
2170.5040.28	Mehrzweckanlage, Foyer, Lärm- und Brandschutzmassnahmen	50’000
2170.5040.29	Schulhaus Chapf, Installation Klimaanlagen in Klassenzimmern	4’000
2170.6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten (Sportinstallation Ausschreibung)	-25’000

3 Kultur, Sport und Freizeit

	Investitionsrechnung	Budget 2027
3410	**Sport**	
3410.6450.00	Rückzahlung von Darlehen an Private (TC Brütten)	-8’500
3420	**Freizeit**	
3420.5040.00	Aussichtsturm Brütten, Projektierung	5’000

5 Soziale Sicherheit

	Investitionsrechnung	Budget 2027
5600	**Sozialer Wohnungsbau**	
5600.5460.00	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Genossenschaft Zentrum Brütten)	200’000

6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung

	Investitionsrechnung	Budget 2027
6150	**Gemeindestrassen**	
6150.5010.42	Strassensanierung Obereich (innerorts)	325’000
6150.5010.43	Strassensanierung Tüfistrasse (inkl. Verkehrsberuhigung)	530’000
6150.5010.45	Sanierung Bushaltestelle Hofacher	20’000
6150.5010.44	Erweiterung Gehweg Arealzufahrt Chätzler	165’000
6150.5040.01	Neubau Salzsilo Chätzler	50’000
6150.5060.03	Ersatz Kommunalfahrzeug (inkl. Zubehör) - Ersatz für Traktor	220’000

7 Umweltschutz und Raumordnung

	Investitionsrechnung	Budget 2027
7101	**Wasserwerk [Gemeindebetrieb]**	
7101.5030.28	Ersatz WL Obereich (innerorts) - Anteil Wasser	155’000
7101.5030.29	Ersatz WL Tüfistrasse	180’000
7101.5030.29	Ersatz Steuerung RITOP - Prozessoren inkl. Update	40’000
7101.5030.29	Ersatz WL Arbeitsplatzgebiet Chätzler	140’000
7101.5620.02	Wasserverbund: Kostenbeteiligung Kauf/Umbau GWPW Töss (inkl. Leitungsbauten, Schutzzone, etc.)	13’000
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasser	-25’000
7201	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	
7201.5030.23	Sanierung Pumpwerk Hofacker	65’000
7201.5030.24	Ausbau Regenwasserkanal Tüfistrasse	160’000
7201.5030.25	Anschluss Regenwasserkanal Egli-Rüdemann	5’000
7201.5030.25	Ersatz Steuerung Regenklärbecken	40’000
7201.5030.25	Ersatz WL Obereich (innerorts) - Anteil Abwasser	5’000
7201.5030.25	Ersatz WL Entsorgungsstelle Chätzler - Anteil Abwasser	10’000
7201.5290.00	Genereller Entwässerungsplan (GEP): Überarbeitung	105’000
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasser	-20’000

7301	**Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]**	
7301.5040.01	Neubau Entsorgungsstelle Chätzler	260’000
7410	**Gewässerverbauungen**	
7410.5020.02	Gewässerschutzzone Steigacherweg - Umsetzung Massnahmen	110’000
7410.5020.03	Gewässerschutzzone Steighäuliweg - Umsetzung Massnahmen	65’000
7900	**Raumordnung**	
7900.5290.01	Revision Bau- und Zonenordnung (2027)	30’000

8 Volkswirtschaft

Investitionsrechnung		**Budget 2027**
8120	**Strukturverbesserungen**	
8120.5010.26	Periodische Wiederinstandstellung (PWI) Flurstrassen	30’000
8120.5010.28	Periodische Wiederinstandstellung (PWI) Drainagen	45’000

9 Finanzen

Investitionsrechnung		**Budget 2027**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	
9630.7040.14	Vorleistungen Tiefgarage Chätzler	360’000

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**Allgemeine Verwaltung**	**630’000**	**25’000**	**940’000**		**199’756.89**	**36’739.00**
	Nettoergebnis		605’000		940’000		163’017.89
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**	**300’000**	**220’000**				
	Nettoergebnis		80’000				
2	**Bildung**	**124’000**	**25’000**	**190’000**		**723’107.33**	
	Nettoergebnis		99’000		190’000		723’107.33
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	**5’000**	**8’500**	**30’000**			**8’500.00**
	Nettoergebnis	3’500			30’000	8’500.00	
4	**Gesundheit**						
	Nettoergebnis						
5	**Soziale Sicherheit**	**200’000**		**450’000**			
	Nettoergebnis		200’000		450’000		
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**1’310’000**		**175’000**		**-19’967.45**	
	Nettoergebnis		1’310’000		175’000	19’967.45	
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1’383’000**	**45’000**	**556’000**	**45’000**	**218’334.81**	**281’766.38**
	Nettoergebnis		1’338’000		511’000	63’431.57	
8	**Volkswirtschaft**	**75’000**		**77’000**			
	Nettoergebnis		75’000		77’000		
	Total Ausgaben / Einnahmen	**4’027’000**	**323’500**	**2’418’000**	**45’000**	**1’121’231.58**	**327’005.38**
	Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen	**0**	**3’703’500**	**0**	**2’373’000**	**0.00**	**794’226.20**
	Total	**4’027’000**	**4’027’000**	**2’418’000**	**2’418’000**	**1’121’231.58**	**1’121’231.58**

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**630’000**	**25’000**	**940’000**		**199’756.89**	**36’739.00**
	Nettoergebnis		**605’000**		**940’000**		**163’017.89**
02	**Allgemeine Dienste**	**630’000**	**25’000**	**940’000**		**199’756.89**	**36’739.00**
	Nettoergebnis		**605’000**		**940’000**		**163’017.89**
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**					**150’835.75**	
	Nettoergebnis						**150’835.75**
0220.5200.02	ICT-Infrastruktur: Outsourcing					50’482.70	
0220.5200.03	ICT-Infrastruktur: Ablösung GEWER					33’429.95	
0220.5200.04	ICT-Infrastruktur: Diverse Fachapplikationen					66’923.10	
0290	**Verwaltungsliegenschaften, übriges**	**630’000**	**25’000**	**940’000**		**48’921.14**	**36’739.00**
	Nettoergebnis		**605’000**		**940’000**		**12’182.14**
0290.5030.04	Zentrum Brütten, Platzgestaltung Spielplatz u. Umgebung-Projektierung	20’000		20’000		12’721.30	
0290.5040.07	Brüelgasse 7, Renovation Bibliothek					36’199.84	
0290.5040.10	Zentrum Brütten, neue Tiefgarage	225’000		825’000			
0290.5040.13	Brüelgasse 5, Gemeindehaus: Ersatz Wasserleitung Gebäude inkl. Hausanschluss	160’000		75’000			
0290.5040.14	Alpenblick 17, Ersatz Fenster u. Rolläden - Projektierung u. Umsetzung			20’000			
0290.5040.16	Brüelgasse 7, Gemeindesaal, Renovation Küche inkl. Lüftung	45’000					
0290.5040.17	Brüelgasse 7, Klimaanlage Dachstock, Bibliothek und Gemeindesaal	4’000					
0290.5040.18	Brüelgasse 7, Sanierung WC-Anlagen	65’000					
0290.5040.19	Brüelgasse 2, Installation Klimaanlage	3’000					
0290.5040.20	Brüelgasse 5, Installation Klimaanlage	8’000					
0290.5040.26	Zentrum Brütten, Ersatz Heizung Liegenschaften Brüelgasse 5/7, Alpenblick 17	50’000					
0290.5040.25	Alpenblick 17, Projektierung	50’000					
0290.6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten						11’739.00

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0290.6440.00	Rückzahlung von Darlehen an öffentliche Unternehmungen		25’000				25’000.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG + SICHERHEIT,**	**300’000**	**220’000**				
	Nettoergebnis		**80’000**				
16	**Verteidigung**	**300’000**	**220’000**				
	Nettoergebnis		**80’000**				
1610	**Militärische Verteidigung**	**300’000**	**220’000**				
	Nettoergebnis		**80’000**				
1610.5040.01	Schützenhaus, Schiessstand, Instandhaltung	300’000					
1610.6320.00	Schützenhaus, Schiessstand, Instandhaltung - Anteil Nürensdorf		220’000				
2	**BILDUNG**	**124’000**	**25’000**	**190’000**		**723’107.33**	
	Nettoergebnis		**99’000**		**190’000**		**723’107.33**
21	**Obligatorische Schule**	**124’000**	**25’000**	**190’000**		**723’107.33**	
	Nettoergebnis		**99’000**		**190’000**		**723’107.33**
2120	**Primarstufe**					**35’300.00**	
	Nettoergebnis						**35’300.00**
2120.5060.03	Schulbus Toyota Proace Verso L2 (Modeljahr 2024)					35’300.00	
2170	**Schulliegenschaften**	**124’000**	**25’000**	**190’000**		**687’807.33**	
	Nettoergebnis		**99’000**		**190’000**		**687’807.33**
2170.5030.01	Schulhaus Chapf, Neugestaltung roter Platz (Kletterturm, Spielplatz)	30’000					
2170.5030.02	Schulhaus Chapf, Sportinsallation Brütten mit Spielraum	40’000					
2170.5040.23	Schulhaus Chapf, Solaranlage			140’000			
2170.5040.25	Schulhaus Chapf, Sanierung Passarelle und Platz					687’807.33	
2170.5040.28	Mehrzweckanlage, Foyer, Lärm- und Brandschutzmassnahmen	50’000					

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2170.5040.29	Schulhaus Chapf, Installation Klimaanlagen in Klassenzimmern	4’000					
2170.5060.02	Ersatz Rasenmäher			50’000			
2170.6310.00	Investitionsbeiträge von Kantonen und Konkordaten (Sportinstallation Ausschreibung)		25’000				
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**5’000**	**8’500**	**30’000**			**8’500.00**
	Nettoergebnis	**3’500**			**30’000**	**8’500.00**	
34	**Sport und Freizeit**	**5’000**	**8’500**	**30’000**			**8’500.00**
	Nettoergebnis	**3’500**			**30’000**	**8’500.00**	
3410	**Sport**		**8’500**				**8’500.00**
	Nettoergebnis	**8’500**				**8’500.00**	
3410.6450.00	Rückzahlung von Darlehen an Private (TC Brütten)		8’500				8’500.00
3420	**Freizeit**	**5’000**		**30’000**			
	Nettoergebnis		**5’000**		**30’000**		
3420.5040.00	Aussichtsturm Brütten, Projektierung	5’000		30’000			
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**200’000**		**450’000**			
	Nettoergebnis		**200’000**		**450’000**		
56	**Sozialer Wohnungsbau**	**200’000**		**450’000**			
	Nettoergebnis		**200’000**		**450’000**		
5600	**Sozialer Wohnungsbau**	**200’000**		**450’000**			
	Nettoergebnis		**200’000**		**450’000**		
5600.5460.00	Darlehen an private Organisationen ohne Erwerbszweck (Genossenschaft Zentrum Brütten)	200’000		450’000			

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**1’310’000**		**175’000**		**-19’967.45**	
	Nettoergebnis		**1’310’000**		**175’000**	**19’967.45**	
61	**Strassenverkehr**	**1’310’000**		**175’000**		**-19’967.45**	
	Nettoergebnis		**1’310’000**		**175’000**	**19’967.45**	
6150	**Gemeindestrassen**	**1’310’000**		**175’000**		**-19’967.45**	
	Nettoergebnis		**1’310’000**		**175’000**	**19’967.45**	
6150.5010.24	Strassensanierung Strubikonerstrasse (Eich innerorts)					288.10	
6150.5010.41	Strassensanierungen aufgrund Druckerhöhung					-20’255.55	
6150.5010.42	Strassensanierung Obereich (innerorts)	325’000		25’000			
6150.5010.43	Strassensanierung Tüfistrasse (inkl. Verkehrsberuhigung)	530’000		30’000			
6150.5010.44	Strassensanierung Strubikonerstrasse			65’000			
6150.5010.45	Sanierung Bushaltestelle Hofacher	20’000					
6150.5010.44	Erweiterung Gehweg Arealzufahrt Chätzler	165’000					
6150.5040.01	Neubau Salzsilo Chätzler	50’000					
6150.5060.02	Ersatz Kommunalfahrzeug (inkl. Zubehör)			55’000			
6150.5060.03	Ersatz Kommunalfahrzeug (inkl. Zubehör) - Ersatz für Traktor	220’000					
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1’383’000**	**45’000**	**556’000**	**45’000**	**218’334.81**	**281’766.38**
	Nettoergebnis		**1’338’000**		**511’000**	**63’431.57**	
71	**Wasserversorgung**	**528’000**	**25’000**	**33’000**	**25’000**	**161’586.06**	**149’634.38**
	Nettoergebnis		**503’000**		**8’000**		**11’951.68**
7101	**Wasserwerk [Gemeindebetrieb]**	**528’000**	**25’000**	**33’000**	**25’000**	**161’586.06**	**149’634.38**
	Nettoergebnis		**503’000**		**8’000**		**11’951.68**
7101.5030.13	Ersatz WL Säntissstrasse					-580.35	
7101.5030.15	Druckerhöhungsanlage für Löschwasser - Netz-Anteil					-32’057.83	
7101.5030.19	Ersatz WL Eich					3’015.95	
7101.5030.25	Druckerhöhungsanlage für Löschwasseranlage - Pumpwerk					80’837.30	
7101.5030.26	Ersatz WL Strubikon-Eich					45’995.86	
7101.5030.27	Ersatz WL Eichhölzli-Strubikon					64’375.13	

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7101.5030.28	Ersatz WL Obereich (innerorts) - Anteil Wasser	155'000		10'000			
7101.5030.29	Ersatz WL Tüfistrasse	180'000		10'000			
7101.5030.29	Ersatz Steuerung RITOP - Prozessoren inkl. Update	40'000					
7101.5030.29	Ersatz WL Arbeitsplatzgebiet Chätzler	140'000					
7101.5620.02	Wasserverbund: Kostenbeteiligung Kauf/Umbau GWPW Töss (inkl. Leitungsbauten, Schutzzone, etc.)	13'000		13'000			
7101.6320.00	Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden						17'428.13
7101.6370.00	Anschlussgebühren Wasser		25'000		25'000		132'206.25
72	**Abwasserbeseitigung**	**390'000**	**20'000**	**185'000**	**20'000**	**36'478.60**	**132'132.00**
	Nettoergebnis		**370'000**		**165'000**	**95'653.40**	
7201	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**390'000**	**20'000**	**185'000**	**20'000**	**36'478.60**	**132'132.00**
	Nettoergebnis		**370'000**		**165'000**	**95'653.40**	
7201.5030.05	Neubau Regenwasserkanal Säntisstrasse					-2'321.40	
7201.5030.22	Sanierung Pumpwerk Buchmes			57'000			
7201.5030.23	Sanierung Pumpwerk Hofacker	65'000					
7201.5030.24	Ausbau Regenwasserkanal Tüfistrasse	160'000					
7201.5030.25	Anschluss Regenwasserkanal Egli-Rüdemann	5'000					
7201.5030.25	Ersatz Steuerung Regenklärbecken	40'000					
7201.5030.25	Ersatz WL Obereich (innerorts) - Anteil Abwasser	5'000					
7201.5030.25	Ersatz WL Entsorgungsstelle Chätzler - Anteil Abwasser	10'000					
7201.5290.00	Genereller Entwässerungsplan (GEP): Überarbeitung	105'000		128'000		38'800.00	
7201.6370.00	Anschlussgebühren Abwasser		20'000		20'000		132'132.00
73	**Abfallwirtschaft**	**260'000**		**338'000**			
	Nettoergebnis		**260'000**		**338'000**		
7301	**Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]**	**260'000**		**338'000**			
	Nettoergebnis		**260'000**		**338'000**		
7301.5000.00	Landkauf für Entsorgungsstelle Chätzler			88'000			
7301.5040.01	Neubau Entsorgungsstelle Chätzler	260'000		250'000			

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
74	**Verbauungen**	**175’000**					
	Nettoergebnis		**175’000**				
7410	**Gewässerverbauungen**	**175’000**					
	Nettoergebnis		**175’000**				
7410.5020.02	Gewässerschutzzone Steigacherweg - Umsetzung Massnahmen	110’000					
7410.5020.03	Gewässerschutzzone Steighäuliweg - Umsetzung Massnahmen	65’000					
79	**Raumordnung**	**30’000**				**20’270.15**	
	Nettoergebnis		**30’000**				**20’270.15**
7900	**Raumordnung**	**30’000**				**20’270.15**	
	Nettoergebnis		**30’000**				**20’270.15**
7900.5290.00	Gestaltungsplan Arbeitsplatzgebiet Chätzler					12’718.80	
7900.5290.02	Gestaltungs- u. Betriebskonzept Zentrum Brütten (Brüelgasse)					7’551.35	
7900.5290.01	Revision Bau- und Zonenordnung (2027)	30’000					
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**75’000**		**77’000**			
	Nettoergebnis		**75’000**		**77’000**		
81	**Landwirtschaft**	**75’000**		**77’000**			
	Nettoergebnis		**75’000**		**77’000**		
8120	**Strukturverbesserungen**	**75’000**		**77’000**			
	Nettoergebnis		**75’000**		**77’000**		
8120.5010.26	Periodische Wiederinstandstellung (PWI) Flurstrassen	30’000		30’000			
8120.5010.28	Periodische Wiederinstandstellung (PWI) Drainagen	45’000		47’000			

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9	**FINANZEN**	**323’500**	**4’027’000**	**45’000**	**2’418’000**	**327’005.38**	**1’121’231.58**
	Nettoergebnis	**3’703’500**		**2’373’000**		**794’226.20**	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**323’500**	**4’027’000**	**45’000**	**2’418’000**	**327’005.38**	**1’121’231.58**
	Nettoergebnis	**3’703’500**		**2’373’000**		**794’226.20**	
9999	**Abschluss**	**323’500**	**4’027’000**	**45’000**	**2’418’000**	**327’005.38**	**1’121’231.58**
	Nettoergebnis	**3’703’500**		**2’373’000**		**794’226.20**	
9999.5900.00	Passivierte Einnahmen	323’500		45’000		327’005.38	
9999.6900.00	Aktivierte Ausgaben		4’027’000		2’418’000		1’121’231.58

* Sperrvermerk gemäss § 99 Abs. 4 GG: Die rechtskräftige Bewilligung der Stimmberechtigten steht noch aus.

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
9630	Liegenschaften des Finanzvermögen	360’000		444’900	345’000	28’723.90	
9690	Mobilien und übrige Sachanlagen des Finanzvermögens						
	Total Ausgaben / Einnahmen	**360’000**	**0**	**444’900**	**345’000**	**28’723.90**	**0.00**
	Einnahmenüberschuss / Nettoinvestitionen	**0**	**360’000**	**0**	**99’900**	**0.00**	**28’723.90**
	Total	**360’000**	**360’000**	**444’900**	**444’900**	**28’723.90**	**28’723.90**

Investitionsrechnung Finanzvermögen

Einzelkonten nach Funktionen		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**360’000**		**444’900**	**345’000**	**28’723.90**	
	Nettoergebnis		**360’000**		**99’900**		**28’723.90**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**360’000**		**444’900**	**345’000**	**28’723.90**	
9630.7040.13	Rätschiweg 2, Umbau Wohnung					28’723.90	
9630.7040.14	Vorleistungen Tiefgarage Chätzler	360’000		360’000			
9630.7700.00	Landverkauf Chätzler, Grundstück Kat-Nr. 77 (247m2): Realisierter Gewinn			84’900			
9630.8000.00	Landverkauf Chätzler, Grundstück Kat-Nr. 77 (247m2): Verkaufserlös				84’900		
9630.8000.01	Landverkauf Chätzler, Grundstück Kat-Nr. 80 (757m2): Verkaufserlös				260’100		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**360’000**	**345’000**	**444’900**		**28’723.90**
	Nettoergebnis	**360’000**		**99’900**		**28’723.90**	
9999	**Abschluss**		**360’000**	**345’000**	**444’900**		**28’723.90**
9999.7990.00	Abgang Sach- und immaterielle Anlagen FV			345’000			
9999.8990.00	Zugang Sach- und immaterielle Anlagen FV		360’000		444’900		28’723.90

Anhang zum Budget

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Funktion / Sachgrp	Aufgabenbereich	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
		1’345’400	**1’509’200**	**1’476’132.84**
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**43’000**	**48’600**	**56’694.37**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1’800	1’800	1’792.80
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	41’200	46’800	54’901.57
0290	**Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.**	**343’600**	**529’100**	**528’818.89**
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	10’700	10’700	10’682.80
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	332’900	518’400	518’136.09
1500	**Feuerwehr**	**600**	**4’200**	**4’212.83**
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	600	4’200	4’212.83
1610	**Militärische Verteidigung**	**4’000**	**0**	**0.00**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	4’000	0	0.00
2120	**Primarstufe 3-8**	**8’800**	**18’400**	**22’781.92**
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	0	18’400	22’781.92
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software	8’800	0	0.00
2170	**Schulliegenschaften**	**173’600**	**175’100**	**163’812.68**
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	2’800	2’100	2’091.65
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	155’000	164’500	156’597.12
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	15’800	8’500	5’123.91

3210	**Bibliotheken und Literatur**	**1’100**	**1’100**	**1’073.21**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	1’100	1’100	1’073.21
3290	**Kultur, übriges**	**1’300**	**1’300**	**1’250.00**
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	1’300	1’300	1’250.00
3420	**Freizeit**	**0**	**900**	**0.00**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	0	900	0.00
6150	**Gemeindestrassen**	**464’500**	**447’600**	**442’419.52**
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	423’300	422’600	421’085.04
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3’500	2’000	1’974.13
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	37’700	23’000	19’360.35
6210	**Bahninfrastruktur**	**3’000**	**3’000**	**2’978.25**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3’000	3’000	2’978.25
7101	**Wasserwerk [Gemeindebetrieb]**	**130’300**	**126’500**	**119’854.23**
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	105’800	102’000	95’421.04
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	12’800	12’800	12’771.99
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	6’600	6’600	6’562.50
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	1’100	1’100	1’110.00
3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeinden und Zweckverbände	4’000	4’000	3’988.70
7201	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**42’600**	**48’100**	**36’203.15**
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	42’600	39’700	36’203.15
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	0	8’400	0.00
7300	**Abfallwirtschaft**	**2’000**	**2’000**	**2’034.50**
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2’000	2’000	2’034.50
7301	**Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]**	**7’600**	**7’600**	**0.00**
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	7’600	7’600	0.00

7410	**Gewässerverbauungen**	**5’100**	**1’600**	**1’597.25**
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV	5’100	1’600	1’597.25
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**0**	**700**	**0.00**
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	0	700	0.00
7710	**Friedhof und Bestattung**	**6’800**	**6’800**	**6’800.82**
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	4’000	4’000	4’044.68
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2’800	2’800	2’756.14
7900	**Raumordnung**	**72’300**	**58’900**	**65’273.03**
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	72’300	58’900	65’273.03
8120	**Strukturverbesserungen**	**35’200**	**27’700**	**18’448.94**
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	35’200	27’700	18’448.94
8200	**Forstwirtschaft**	**0**	**0**	**1’586.54**
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	0	0	1’586.54
8205	**Gemeinwirtschaftliche Forstleistungen**	**0**	**0**	**292.71**
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	0	0	292.71

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens / Zusammenzug

Bezeichnung	Sachkonto	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Abschreibungen VV		**1’345’400**	**1’509’200**	**1’476’132.84**
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	1’340’100	1’503’900	1’470’894.14
Wertberichtigungen Darlehen VV	364	0	0	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	365	0	0	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	5’300	5’300	5’238.70

Anhang

Finanzkennzahlen

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	
Anzahl Einwohner	2’310	2’270	2’275	
Steuerfuss	81%	85%	85%	
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	4’792	4740	5055	Richtwerte
Selbstfinanzierungsgrad Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.	**30%**	**74%**	**476%**	> 100 % ideal 80 - 100 % gut bis vertretbar 50 - 80 % problematisch < 50 % ungenügend
Zinsbelastungsanteil Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist.	**0%**	**0%**	**0%**	0 - 4 % gut 4 - 9 % genügend > 9 % schlecht
Nettoverschuldungsquotient Anteil der direkten Steuern natürlicher und juristischer Personen, der erforderlich wäre, um die Nettoschuld abzutragen.	**-**	**-**	**-81%**	< 100 % gut 100 - 150 % genügend > 150 % schlecht
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken.	-	-	**-3’546**	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung