

Vorbericht Budget 2026

nach HRM2

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

Oktober 2025

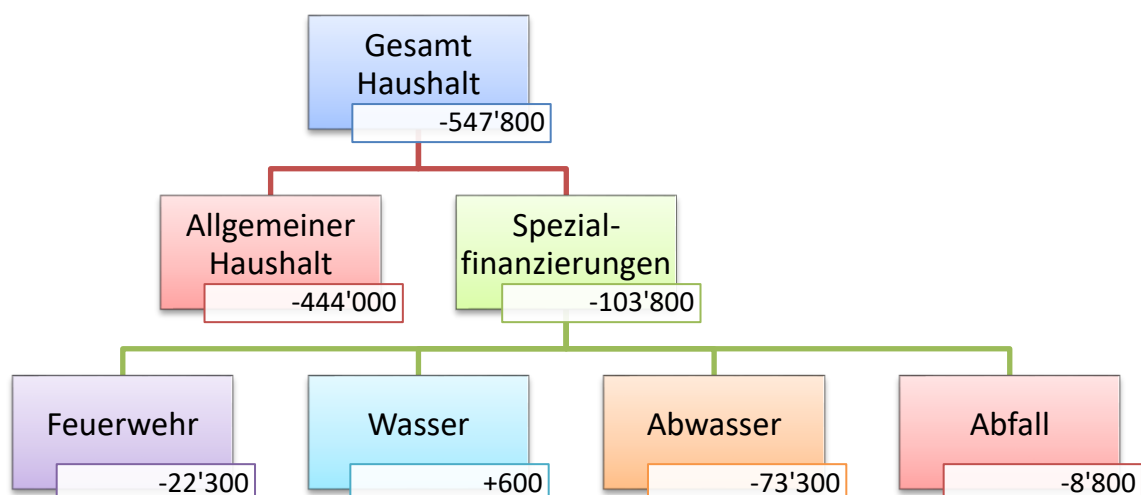
Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (Management Summary)	4
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	6
1.1	Allgemeines	6
1.2	Abschreibungen	6
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	6
1.2.2	Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbest. Ziff. 4.2.1 bis 4.2.3 GV)	6
1.2.3	Neues Verwaltungsvermögen	6
1.2.4	Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)	6
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	6
2	Erläuterungen	7
2.1	Allgemeines	7
2.2	Erfolgsrechnung	7
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand	7
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand	7
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand	8
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	8
2.2.5	Erläuterung zur Entwicklung Spezialfinanzierung	9
2.3	Investitionen	9
3	Ergebnis	11
3.1	Allgemeine Übersicht	11
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	11
3.2.1	Erfolgsrechnung	11
3.2.2	Investitionsrechnung	11
3.2.3	Finanzierungsergebnis	12
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	12
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr	13
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	13
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	14
3.7	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	14
4	Erfolgsrechnung	15
4.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung	15
4.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung	16
5	Investitionsrechnung	17
5.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	17
6	Eigenkapitalnachweis	18
7	Antrag des Gemeinderates	19
8	Genehmigung Budget	20

9	Anhänge Budget 2026 mit Einzelkonti	21
9.1	Budget Erfolgsrechnung nach Funktionen	21
9.2	Budget Erfolgsrechnung nach Arten (Sachgruppen)	38
9.3	Budget Investitionsrechnung nach Funktionen	46
9.4	Budget Investitionsrechnung nach Arten (Sachgruppen)	49

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 547'800 ab.



Das Budget ist analog dem Budget 2025, welches ohne Steuererhöhung mit einem Aufwandüberschuss im allgemeinen Haushalt von CHF 453'800 abschliesst.

Das Budget 2026 wies anlässlich der 1. Lesung noch einen sehr hohen Aufwandüberschuss aus. Die anschliessend durch den Gemeinderat verlangte und auch erfolgte Überprüfung der einzelnen Positionen hatte Kürzungen zur Folge. Das Budget 2026 wurde reduziert auf die Ausgaben, welche wirklich unbedingt notwendig sind.

Kürzungen sind in vielen Bereichen gar nicht möglich, da die Ausgaben nicht beeinflusst werden können. Gerade im gesamten Transferaufwand ist gegenüber der Rechnung 2024 eine Steigerung von CHF 425'000 erfolgt. Die grösseren Positionen dieser Steigerung sind zu finden in den Lastenausgleichszahlungen Sozialhilfe und öffentlicher Verkehr, in den Zahlungen in die Bildung und in den Beiträgen an die ARA Münsingen und Gürbetal.

Im Bereich Sach- und übriger Betriebsaufwand besteht ein Handlungsspielraum, das heisst die meisten Ausgaben können beeinflusst werden.

Steigende Ausgaben sind in folgenden Bereichen zu finden:

- **Personal/Verwaltung**
Infolge der Stellenbesetzung in der Bauverwaltung ergibt sich eine Zunahme der Personalaufwände, demgegenüber sinken die Honorare der allgemeinen Verwaltung.
- **Bildung**
Die Gemeinde Gerzensee und der Sekundarschulverband Wichtrach haben uns die Schülerzahlen und Budgetwerte mitgeteilt. Nach wie vor hat Kirchdorf rund 190 Schüler und Schülerinnen, welche die obligatorische Schule besuchen. Verschiebungen gab es innerhalb der Stufen, der Gesamtaufwand ist ähnlich hoch wie im Budget 2025, gegenüber der Rechnung 2024 um CHF 95'000 höher.

- **Lastenausgleichszahlung Sozialhilfe**

Der Pro Kopf-Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe steigt von CHF 616 auf CHF 639 an, verglichen mit der Rechnung 2024 betrug der Pro Kopf-Beitrag noch CHF 557.

- **Zinsen**

Bisher war Kirchdorf schuldenfrei. Infolge der anstehenden Investitionsausgaben, insbesondere die Erneuerung und Erweiterung der Schulanlage Zelg, wird Kirchdorf bis Ende 2026 ungefähr CHF 9 Mio. Fremdkapital aufnehmen müssen. Demzufolge gibt es Zinsen für Fremdkapital.

- **Gewässerverbauungen**

Bei den Gewässerverbauungen und den Sammlern besteht Nachholbedarf, darum ist das Budget nach wie vor hoch.

Auf der Ertragsseite treten grössere Änderungen im Bereich Finanzen/Steuern auf:

- **Steuern**

Die Steuern wurden mit der bisherigen Steueranlage von 1.51 Einheiten berechnet. Die Tendenz der Steuereinnahmen ist eher rückläufig und diesem Umstand wurde Rechnung getragen. Das Budget 2026 sieht im Steuerbereich Mindereinnahmen von insgesamt CHF 150'000 vor, verglichen mit dem Budget 2025. Die Hochrechnung der 1. und auch der 2. Rate bestätigen diese Tendenz.

Der Steuerertrag wurde mit der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern und den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe berechnet.

- **Disparitätenabbau Gemeinden**

Infolge der stagnierenden Steuereinnahmen erhöhen sich die Zahlungen aus dem Lastenausgleich Disparitätenabbau. Dieser Finanzausgleich zielt darauf ab, die unterschiedlichen finanziellen Leistungsfähigkeiten von Gemeinden des Kantons Bern auszugleichen. Dieser wird von den Gemeinden finanziert, das heisst die steuerkräftigen Gemeinden helfen den wenig steuerkräftigen Gemeinden. Kirchdorf ist eine Empfängerin dieses Finanzausgleichs.

- **Auflösung Neubewertungsreserve**

Fünf Jahre nach der Einführung von HRM2 ist der Bestand der Neubewertungsreserve über 5 Jahre linear aufzulösen, das letzte Mal im 2025. Ab dem 2026 fällt der rein buchhalterische Betrag von rund CHF 62'000, welcher als Ertrag ausgewiesen werden musste, weg.

Die Spezialfinanzierungen Feuerwehr, Wasser, Abwasser und Abfall sind im Einzelnen kommentiert; detaillierte Zahlen sind im Anhang ersichtlich.

Die erste Lesung des Budgets fand am 29. August 2025 statt. Die zweite Lesung resp. Genehmigung im Gemeinderat am 18. September 2025.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2026 wurde nach Bestimmungen des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2), gemäss Art. 70 Gemeindegesetz, erstellt.

1.2 Abschreibungen

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

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird unterschiedlich linear abgeschrieben.

	Dauer	Vermögen	Abschreibungs- betrag jährlich
Altr. VV Ortsteil Mühledorf	16 Jahre, 2016-2031	66'000	4'125
Altr. VV Ortsteil Gelterfingen	12 Jahre, 2016-2027	243'160	20'263

Das altrechtliche Verwaltungsvermögen des Ortsteils Kirchdorf wie auch das der Spezialfinanzierung Feuerwehr ist per Ende 2023 vollständig abgeschrieben.

Die Spezialfinanzierung Wasser wird gemäss den gesetzlichen Vorschriften abgeschrieben (siehe 1.2.2).

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

Verwaltungsvermögen im Bereich Wasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung.

Verwaltungsvermögen im Bereich Abwasser:

Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Zusätzliche Abschreibungen betreffen nur den Allgemeinen Haushalt und werden vorgenommen, wenn im Rechnungsjahr

- a) in der Erfolgsrechnung ein Ertragsüberschuss ausgewiesen wird und
- b) die ordentlichen Abschreibungen kleiner als die Nettoinvestitionen sind.

Infolge des geplanten Aufwandüberschusses konnten keine zusätzlichen Abschreibungen budgetiert werden.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze (Art. 79a GV)

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen aller Bereiche bis zum Betrag von CHF 25'000 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2026 liegen folgende Ansätze zu Grunde:

Steueranlage	1.51
Liegenschaftssteuer	1 ‰ des amtlichen Wertes
Feuerwehrsteuer	14% der einfachen Steuer (mind. CHF 20.00/max. CHF 450.00)
Wassergebühren	Grundgebühr CHF 190.00 Verbrauchsgebühr bis 2'000 m ³ CHF 1.40/m ³ Verbrauchsgebühr ab 2'001 m ³ CHF 1.10/m ³ <u>Wiederkehrende Löschgebühren pro voll 100 m³ uR:</u> für die ersten 1'000 m ³ CHF 24.00 für die weiteren 2'000 m ³ CHF 12.00 für alle weiteren m ³ CHF 6.00
Abwassergebühren	Grundgebühr CHF 170.00 Verbrauchsgebühr CHF 1.50/m ³ Regen/Reinabwasser CHF 20.00
Abfallgebühren	Grundgebühr CHF 30.00 Grüngutabfuhr CHF 0.42/kg Häckseldienst neu Grundpauschale CHF 50 sowie CHF 20 pro 5 Min.

2.2 Erfolgsrechnung

Ein Zusammenzug der Gliederung nach Sachgruppen der Erfolgsrechnung ist unter der Ziffer 4.1 ausgewiesen.

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand (30)

Der Personalaufwand macht knapp 16.4 % des Gesamtbudgets aus. Er umfasst alle Behördenentschädigungen und Lohnaufwendungen sowie die Sozialversicherungen. Die Personalaufwendungen sind soweit möglich den Funktionen direkt zugerechnet.

Der Bereich Bauverwaltung wurde neu organisiert und die Stelle Leiter Infrastruktur konnte besetzt werden. Aus diesem Grund sind die Löhne der Verwaltung höher, demgegenüber sinken die Honorare (s. Pkt. 2.2.2).

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand (31)

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand macht 16.6 % des Gesamtbudgets aus und ist rund CHF 220'000 tiefer als im aktuellen Budget.

Wie in der Einleitung erwähnt, wurden im Bereich Sachaufwand die meisten Kürzungen vorgenommen. Die grösseren Kürzungen sind in den nicht aktivierbaren Anlagen sowie im baulichen und betrieblichen Unterhalt zu finden

Wie unter Punkt 2.2.1 erwähnt, sind die Honorare der allgemeinen Verwaltung infolge der Neubesetzung der Stelle Leiter Infrastruktur wesentlich tiefer als noch im Budget 2025.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Transferaufwand (36)

Mit CHF 4.6 Mio. macht diese Sachgruppe rund 70 % des Budgets des allgemeinen Haushaltes aus. Unter dem Begriff Transferaufwand werden sämtliche Zahlungen an den Kanton und andere Gemeinden zusammengefasst. Der Transferaufwand ist rund CHF 144'000 höher als im aktuellen Budget, gegenüber der Rechnung 2024 um CHF 425'000. Die Zahlungen an den Lastenausgleich Sozialhilfe und in der Bildung fallen höher aus (ohne grosse Veränderung bei den Schülerzahlen).

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag (40)

Die Steuern sind die Haupteinnahmequelle der Gemeinde. Vorausberechnungen sind immer schwierig. Die kantonale Steuerverwaltung und die kantonale Planungsgruppe (KPG) hat auch für das laufende Jahr und die nächsten Jahre Hochrechnungen erstellt. Der Steuerertrag der Einkommens- und Vermögenssteuern wurden im Budget 2026 mit 0.3 % Wachstum gerechnet, da das Budget 2025 (bis 2. Rate 2025) und auch das Budget 2024 nicht erreicht wurden.

Das Budget 2026 wurde mit der bisherigen Steueranlage von 1.51 Einheiten und mit der bisherigen Liegenschaftssteuer von 1 ‰ des amtlichen Wertes erstellt.

Die gesamten Steuereinnahmen sind eher rückläufig, dieser Umstand wurde im Budget 2025 noch nicht berücksichtigt. Das Budget 2026 weist gegenüber dem Budget 2025 im Steuerbereich Mindereinnahmen von insgesamt CHF 150'000 aus. Die Hochrechnung der 1. und auch der 2. Rate bestätigen diese Tendenz.

2.2.5 Erläuterung zur Entwicklung Spezialfinanzierung

Feuerwehr

Bei der Feuerwehr sind keine aussergewöhnlichen Ausgaben vorgesehen. Das Budget der Feuerwehr Region Gerzensee schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 22'300 ab.
Der Rechnungsausgleich (Eigenkapital) Feuerwehr beträgt per 1.1.2025 CHF 450'311.

Wasserversorgung

Im Bereich Wasserversorgung ist ein Ertragsüberschuss von CHF 600 vorgesehen.

Für das Budget wurde mit unveränderten Gebühren gerechnet. Der Einlagesatz in den Werterhalt wurde um 10 % erhöht und ist nun wieder bei 80 %. Die Empfehlung des Amtes für Gemeinden und Raumordnung ist bei 100 %. Infolge der anstehenden grösseren Projekte wird der Finanzbedarf steigen und mit der Erhöhung der Einlage in den Werterhalt wird eine bessere Ausgangslage geschaffen. Der Werterhalt beträgt CHF knapp CHF 850'000.
Der Rechnungsausgleich (Eigenkapital) Wasserversorgung beträgt per 1.1.2025 CHF 169'454.

Abwasserentsorgung

Im Bereich Abwasserentsorgung ist ein Aufwandüberschuss von CHF 73'300 vorgesehen.

Für das Budget wurde mit unveränderten Gebühren gerechnet. Der Einlagesatz in den Werterhalt wurde um 10 % erhöht und ist nun bei 70 %. Der Werterhalt der Abwasserentsorgung ist mit CHF 2.7 Mio. bereits relativ hoch.

Bei der Abwasserentsorgung stehen etliche Projekte an. Durch die Überarbeitung der generellen Entwässerungsplanung (GEP) werden zusätzliche Projekte entstehen. Mit der Erhöhung der Einlage in den Werterhalt wird eine bessere Ausgangslage geschaffen.

Der Rechnungsausgleich (Eigenkapital) Abwasserentsorgung beträgt per 1.1.2025 CHF 728'055.

Abfall

Im Bereich Abfallentsorgung ist ein Aufwandüberschuss von CHF 8'800 vorgesehen. Die Ausgaben sind den aktuellsten Zahlen angepasst worden (Sorgen, AVAG, Grünabfuhr).

Da der Bereich Häckseldienst nicht kostendeckend ist, werden die Gebühren per 1.1.2026 angepasst und eine Grundpauschale von CHF 50 erhoben. Auch der 5 Minuten Tarif wird von CHF 10 auf CHF 20 angehoben.

Der Rechnungsausgleich (Eigenkapital) Abfallentsorgung beträgt per 1.1.2026 CHF 162'472.

2.3 Investitionen 2026

Für das Jahr 2026 sind Investitionen von netto CHF 7'934'000 geplant. Der untenstehende Investitionsplan und insbesondere die eingesetzten Beträge sind provisorisch und unverbindlich.

Anträge für Kredite zur Planung und Ausführung von konkreten Projekten werden bei den zuständigen Stellen zu gegebener Zeit beantragt werden.

Allgemeiner Haushalt:		CHF 6'124'000
Öffentliche Schutzzräume Gelterfingen (abzgl. Kantonsbeitrag)	CHF 70'000	
Schulliegenschaft, Ausführungskredit	CHF 5'634'000	
Hofacker, Strassensanierung, Gesamtprojekt	CHF 200'000	
Schlatt und unterer Rain	CHF 50'000	
Sanierung Stockere	CHF 35'000	
Sanierung Limpachweg (Stoffelsrüti bis GG Uetendorf)	CHF 30'000	
Sanierung Hindere Eggen	CHF 30'000	
Sanierung Soumgraben	CHF 35'000	
Ersatz Multifunktionsfahrzeug	CHF 40'000	

Spezialfinanzierung Wasserversorgung:		CHF 1'300'000
Versorgungssicherheit Planung und Ausführung	CHF 500'000	
Sanierung Reservoir Noflen	CHF 70'000	
Hofacker, Gesamtprojekt	CHF 360'000	
Neubau Leitung Farneren, Hofmatt/Husacker Gelterfingen	CHF 200'000	
Netzerweiterung Engpässe Mühledorf	CHF 100'000	
STPW Murggen, bauliche Anpassungen	CHF 10'000	
Ausscheidungen Schutzzonen Moos	CHF 30'000	
Sicherungen öffentlicher Leitungen UEO	CHF 30'000	
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung:		CHF 510'000
Hofacker, Gesamtprojekt	CHF 30'000	
Leitung einpflügen Noflen	CHF 50'000	
Integration Flurleitungen	CHF 180'000	
GEP Überarbeitung	CHF 50'000	
Abwasserentsorgung ländlichen Raum (GEP Teilpro- jekt)	CHF 30'000	
Sicherungen öffentlicher Leitungen UEO	CHF 50'000	
Sanierungen Abwasserleitungen Stoffelsrüti gemäss Aufnahmen HBT	CHF 40'000	
Abwasserthematik Hauenen	CHF 20'000	
Schmutzwasserleitung Weiermatt	CHF 30'000	
Sanierungen gemäss GEP	CHF 30'000	
Spezialfinanzierung Feuerwehr		CHF 0
Total:		CHF 7'934'000

Die geplanten Nettoinvestitionen dienen als Grundlage für die Berechnung der Folgekosten. Diese sind im Budget berücksichtigt. Sie sind zudem Bestandteil der mittelfristigen Finanzplanung. Werden alle bis Ende 2026 geplanten Investitionsvorhaben realisiert, wird dies zu einer Neuverschuldung führen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2026 CHF	Budget 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-547'800	-467'275	-168'019.37
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-444'000	- 453'800	-127'398.72
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-103'800	-13'475	-40'620.65
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	4'029'400	4'136'300	3'977'496.30
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	152'700	191'200	133'771.65
Liegenschaftssteuern (SG 4021)	375'000	345'000	363'995.00
Nettoinvestitionen (SG 5 ./ 6)	7'934'000	4'474'000	992'020.46

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2026 CHF	Budget 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	8'036'400	7'984'175	7'409'280.67
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	7'477'100	7'397'900	7'100'370.15
Ertrag aus betrieblicher Tätigkeit	-559'300	-586'275	-308'910.52
Finanzaufwand (SG 34)	63'900	15'900	6'473.80
Finanzertrag (SG 44)	75'600	73'300	85'846.75
Ergebnis aus Finanzierung	11'700	57'400	79'372.95
Operatives Ergebnis	-547'600	-528'875	-229'537.57
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	200	0	58.50
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	0	61'600	61'576.70
Ausserordentliches Ergebnis	-200	61'600	61'518.20
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-547'800	-467'275	-168'019.37

3.2.2 Investitionsrechnung

	Budget 2026 CHF	Budget 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF
Investitionsausgaben	7'934'000	4'474'000	992'020.46
Investitionseinnahmen	0	0	0
Ergebnis Investitionsrechnung	7'934'000	4'474'000	992'020.46

3.2.3 Finanzierungsergebnis

			Budget 2026 CHF	Budget 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF
<i>Selbstfinanzierung:</i>					
Ergebnis Gesamthaushalt	90		-547'800	-467'275	-168'019.37
Abschreibung Verwaltungsvermögen	33	+	323'500	330'700	259'945.30
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	+	383'800	332'800	407'980.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	-	-224'300	-192'500	-76'910.71
WB Darlehen Verwaltungsvermögen	364	+			
WB Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	+			
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	+	7'200	13'600	3'229.55
Zusätzliche Abschreibungen	3894	+			
Einlagen in das Eigenkapital	389	+	200		58.50
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	-		-61'600	-61'576.70
Selbstfinanzierung			-57'400	-44'275	364'706.57
<i>Nettoinvestitionen</i>					
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2) 5/6			-7'934'000	-4'474'000	- 992'020.46
Finanzierungsergebnis			-7'991'400	-4'518'275	-627'313.89
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)					

Kommentar: Der Gesamthaushalt zeigt die konsolidierten Ergebnisse des allgemeinen Haushaltes und der Spezialfinanzierungen. Die Kombination „keine Selbstfinanzierung und sehr starke Investitionstätigkeit“ führt zu einer Neuverschuldung.

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2026 CHF	Budget 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	6'548'000	6'671'600	6'135'470.16
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	6'103'300	6'102'000	5'870'104.69
Ertrag aus betrieblicher Tätigkeit	-444'700	-569'600	-265'365.47
Finanzaufwand (SG 34)	63'700	15'700	6'327.05
Finanzertrag (SG 44)	64'600	69'900	82'775.60
Ergebnis aus Finanzierung	900	54'200	76'448.55
Operatives Ergebnis	-443'800	-515'400	-188'916.92
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	200	0	58.50
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)		61'600	61'576.70
Ausserordentliches Ergebnis	-200	61'600	61'518.20
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-444'000	-453'800	-127'398.72

Kommentar: Der Steuerertrag wurde neuen Gegenheiten angepasst und gegenüber 2025 gesenkt. Mit den vorhandenen Mitteln wird sparsam und wirtschaftlich umgegangen.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Feuerwehr

	Budget 2026 CHF	Budget 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	261'900	256'175	240'849.21
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	239'800	235'800	267'184.60
Ertrag aus betrieblicher Tätigkeit	-22'100	-20'375	+26'335.39
Finanzaufwand (SG 34)	200	200	146.75
Finanzertrag (SG 44)			
Ergebnis aus Finanzierung	-200	-200	-146.75
Operatives Ergebnis	-22'300	-20'575	+26'188.64
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-22'300	-20'575	+26'188.64

Kommentar: Der Bereich der Feuerwehr Region Gerzensee wird als zweiseitige Spezialfinanzierung geführt. Die Feuerwehr verfügt über genügend finanzielle Mittel, um das voraussichtliche Defizit zu tragen.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

	Budget 2026 CHF	Budget 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	492'400	453'700	443'570.60
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	491'000	475'700	448'892.41
Ertrag aus betrieblicher Tätigkeit	-1'400	+22'000	+5'321.81
Finanzaufwand (SG 34)	0		0
Finanzertrag (SG 44)	2'000	400	482'35
Ergebnis aus Finanzierung	0		482.35
Operatives Ergebnis	+600	+22'400	+5'804.16
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+600	+22'400	+5'804.16

Kommentar: Dank der Erhöhung der Gebühren in der Vergangenheit und dem guten Rechnungsabschluss 2024 kann der Einlagesatz wieder auf 80 % angehoben werden.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2026 CHF	Budget 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	601'100	478'300	457'235.15
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	519'800	459'200	396'931.45
Ertrag aus betrieblicher Tätigkeit	-81'300	-19'100	-60'303.70
Finanzaufwand (SG 34)	0	0	0
Finanzertrag (SG 44)	8'000	2'400	2'021.85
Ergebnis aus Finanzierung	8'000	2'400	2'021.85
Operatives Ergebnis	-73'300	-16'700	-58'281.85
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-73'300	-16'700	-58'281.85

Kommentar: Mit der Wieder-Einführung der Grundgebühr ab dem 1. Januar 2023 konnten die Aufwand-überschüsse gesenkt werden. Dank dem hohen Rechnungsausgleich sind die Ergebnisse tragbar.

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2026 CHF	Budget 2025 CHF	Rechnung 2024 CHF
Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	133'000	124'400	132'155.55
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	123'200	125'200	117'257.00
Ertrag aus betrieblicher Tätigkeit	-9'800	+800	-14'898.55
Finanzaufwand (SG 34)	0	0	0
Finanzertrag (SG 44)	1'000	600	566.95
Ergebnis aus Finanzierung	1'000	600	566.95
Operatives Ergebnis	-8'800	+1'400	-14'331.60
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	0	0	0
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-8'800	+1'400	-14'331.60

Kommentar: Der Rechnungsausgleich ist nach wie vor hoch und soll kontinuierlich abgebaut werden.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3 Aufwand	8'100'500		8'000'075		7'415'813	
30 Personalaufwand	1'329'050		1'242'150		1'144'596	
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'349'750		1'567'525		1'373'332	
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	323'500		330'700		259'945	
34 Finanzaufwand	63'900		15'900		6'474	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	383'800		332'800		407'980	
36 Transferaufwand	4'605'800		4'461'800		4'181'817	
37 Durchlaufende Beiträge						
38 Ausserordentlicher Aufwand	200				59	
39 Interne Verrechnungen	44'500		49'200		41'611	
4 Ertrag		7'552'700		7'532'800		7'247'794
40 Fiskalertrag		4'759'700		4'911'800		4'641'574
41 Regalien und Konzessionen		74'000		80'000		73'716
42 Entgelte		1'255'400		1'192'500		1'274'261
43 Verschiedene Erträge		194'000		196'200		216'774
44 Finanzertrag		75'600		73'300		85'847
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		224'300		192'500		76'911
46 Transferertrag		925'200		775'700		775'524
47 Durchlaufende Beiträge						
48 Ausserordentlicher Ertrag				61'600		61'577
49 Interne Verrechnungen		44'500		49'200		41'611
9 Abschlusskonten (SF)	600	104'400	23'800	37'275	31'993	72'613
901 Abschluss Erfolgsrechnung	600	104'400	23'800	37'275	31'993	72'613
Total Aufwand und Ertrag	8'101'100	7'657'100	8'023'875	7'570'075	7'447'806	7'320'407
Ertragsüberschuss						
Aufwandüberschuss		444'000		453'800		127'399
TOTAL	8'101'100	8'101'100	8'023'875	8'023'875	7'447'806	7'447'806

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0 Allgemeine Verwaltung <i>Nettoaufwand</i>	1'133'800	45'400 <i>1'088'400</i>	1'158'900	66'600 <i>1'092'300</i>	1'096'228	64'272 <i>1'031'956</i>
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit <i>Nettoaufwand</i> <i>Nettoertrag</i>	346'100	324'500 <i>21'600</i>	345'975	308'575 <i>37'400</i>	350'578 <i>7'810</i>	358'388
2 Bildung <i>Nettoaufwand</i>	2'295'900	537'900 <i>1'758'000</i>	2'306'900	534'000 <i>1'772'900</i>	2'202'852	528'245 <i>1'674'607</i>
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche <i>Nettoaufwand</i>	121'200	19'700 <i>101'500</i>	141'900	19'300 <i>122'600</i>	77'427	7'405 <i>70'022</i>
4 Gesundheit <i>Nettoaufwand</i>	7'000	<i>7'000</i>	7'200	<i>7'200</i>	6'623	<i>6'623</i>
5 Soziale Sicherheit <i>Nettoaufwand</i>	1'705'400	28'100 <i>1'677'300</i>	1'692'200	28'100 <i>1'664'100</i>	1'516'700	25'950 <i>1'490'750</i>
6 Verkehr <i>Nettoaufwand</i>	567'600	41'400 <i>526'200</i>	641'900	41'200 <i>600'700</i>	583'585	38'994 <i>544'591</i>
7 Umweltschutz und Raumordnung <i>Nettoaufwand</i> <i>Nettoertrag</i>	1'444'400	1'441'300 <i>3'100</i>	1'298'800	1'284'300 <i>14'500</i>	1'187'506 <i>70'375</i>	1'257'882
8 Volkswirtschaft <i>Nettoertrag</i>	18'400 <i>59'100</i>	77'500	14'600 <i>67'900</i>	82'500	13'486 <i>63'693</i>	77'179
9 Finanzen und Steuern <i>Nettoertrag</i>	461'300 <i>5'124'000</i>	5'585'300	415'500 <i>5'243'800</i>	5'659'300	412'821 <i>4'676'672</i>	5'089'493

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Investitionsrechnung nach Funktionen (1-stellig):

Bezeichnung	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
	Aus- gaben	Ein- nahmen	Aus- gaben	Ein- nahmen	Aus- gaben	Ein- nahmen
0 Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben						
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoausgaben	70'000	70'000	70'000	70'000	127'142	127'142
2 Bildung Nettoausgaben	5'634'000	5'634'000	2'544'000	2'544'000	521'847	521'847
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche Nettoausgaben						
6 Verkehr Nettoausgaben	420'000	420'000	105'000	105'000	48'904	48'904
7 Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	1'810'000	1'810'000	1'755'000	1'755'000	294'127	294'127
8 Volkswirtschaft Nettoausgaben						
9 Finanzen und Steuern Nettoeinnahmen						
TOTAL	7'934'000	7'934'000	4'474'000	4'474'000	992'020	992'020

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt den Anfangsbestand per 01.01.2025 (31.12.2024), die Veränderungen gemäss Budgets 2025 und 2026 sowie das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2026. Er zeigt die Ursachen der Veränderungen des Eigenkapitals. Die Gemeinde verfügt per Ende Budgetjahr über ein voraussichtliches Eigenkapital von rund 6.13 Mio. Franken, was ungefähr 22 Steueranlagezehntel entspricht.

Beträge in CHF 1'000.00			Veränderungsnachweis						Eigenkapital per 31.12.2026		
Eigenkapital per 1.1.2025			aus Budget 2025 (+/-)			aus Budget 2026 (+/-)					
SG		CHF	SG		CHF	SG		CHF	SG		CHF
29	Eigenkapital	12'606'117			-380'452			-380'250		Eigenkapital	11'845'415
290	Verpflichtung (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'510'292		Einlagen in SF EK	-13'475		Entnahmen aus SF EK	-103'800	290	Verpflichtung (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	1'393'017
29000.01	SF Feuerwehr	450'311	9010.01	Aufwandüberschuss	-20'575	9011.01	Aufwandüberschuss	-22'300	29000.01	SF Feuerwehr	407'436
29001.01	SF Wasser	169'454	9010.01	Ertragsüberschuss	22'400	9011.01	Ertragsüberschuss	600	29001.01	SF Wasser	192'454
29002.01	SF Abwasser	728'055	9010.01	Aufwandüberschuss	-16'700	9011.01	Aufwandüberschuss	-73'300	29002.01	SF Abwasser	638'055
29003.01	SF Abfall	162'472	9010.01	Ertragsüberschuss	1'400	9011.01	Aufwandüberschuss	-8'800	29003.01	SF Abfall	155'072
293	Vorfinanzierungen	3'591'629		Einlagen in Vorfinanzierung SF EK	148'400		Entnahmen aus Vorfinanzierung des EK	167'550	293	Vorfinanzierungen	3'907'579
29300.01	Vorfinanzierung MWA (Allg. Haushalt)	58'568	3893.01	Einlage SF MWA		3893.01	Einlage SF MWA		29300.01	Vorfinanzierung MWA (Allg. Haushalt)	58'568
29301.01	WE Wasser	849'010	3510.10	Einlage Werterhalt	187'500	3510.10	Einlage Werterhalt	214'250	29301.01	WE Wasser	1'124'760
			4510.10	Entnahme Werterhalt	-63'200	4510.10	Entnahme Werterhalt	-62'800			
29302.01	WE Abwasser	2'684'051	3510.10	Einlage Werterhalt	145'300	3510.10	Einlage Werterhalt	169'500	29302.01	WE Abwasser	2'724'251
			4510.10	Entnahme Werterhalt	-121'200	4510.10	Entnahme Werterhalt	-153'400			
294	Reserven	315'893		Einlagen	0		Entnahmen	0	294	Reserven	315'893
29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	315'893	3894.xx		0	4894.xx		0	29400.01	Zusätzliche Abschreibungen	315'893
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	163'138		Entnahmen	-61'577		Entnahmen	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	101'561
29600.01	NBR Grundstücke FV	42'033	3896.02		-42'033	3896.02			29600.01	NBR Grundstücke FV	0
29600.02	NBR Wertschriften FV	19'544	3896.02		-19'544	3896.02			29600.02	NBR Wertschriften FV	0
29601.01	Schwankungsreserve	101'561	3896.02			3896.02			29601.01	Schwankungsreserve	101'561
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital			Entnahmen übriges Eigenkapital		298	Übriges Eigenkapital	0
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	7'025'165	9001	Jahresergebnis (+/-)	-453'800	9001	Jahresergebnis (+/-)	-444'000	299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	6'127'365

7 Antrag des Gemeinderates

- a. Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.51
- b. Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern von 1 ‰ des amtlichen Wertes.
- c. Genehmigung Budget 2026 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	8'100'500	7'552'700
Aufwandüberschuss	CHF		547'800
Allgemeiner Haushalt	CHF	6'611'900	6'167'900
Aufwandüberschuss	CHF		444'000
SF Feuerwehr	CHF	262'100	239'800
Aufwandüberschuss	CHF		22'300
SF Wasserversorgung	CHF	492'400	493'000
Ertragsüberschuss	CHF	600	
SF Abwasserentsorgung	CHF	601'100	527'800
Aufwandüberschuss	CHF		73'300
SF Abfall	CHF	133'000	124'200
Aufwandüberschuss	CHF		8'800

Kirchdorf, 18. September 2025

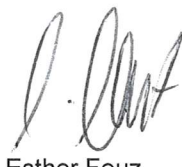
Gemeinderat Kirchdorf



Marco Lehmann
Gemeindepräsident



Peter Blätti
Gemeindeschreiber



Esther Feuz
Finanzverwalterin

8 Genehmigung Budget

Das beschlussfassende Organ der Einwohnergemeinde Kirchdorf hat das Budget 2026 am 4. Dezember 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 18. September 2025 genehmigt.

Kirchdorf, 4. Dezember 2025

Einwohnergemeinde Kirchdorf

Marco Lehmann
Gemeindepräsident

Peter Blatti
Gemeindeschreiber

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
0	Allgemeine Verwaltung	1'133'800	45'400	1'158'900	66'600	1'096'228	64'272
01	Legislative und Exekutive	112'500	4'000	113'800	1'200	109'256	4'043
011	Legislative	28'400		27'000		27'069	
0110	Legislative	28'400		27'000		27'069	
0110.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	1'800		1'800		1'400	
0110.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1	
0110.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'200		1'500		1'217	
0110.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	6'000		6'500		6'009	
0110.3130.02	Dienstleistung Dritter	10'300		8'200		8'460	
0110.3132.01	Honorare externe Berater, Fachexperten	8'500		8'600		9'647	
0110.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	400		400		335	
0110.3170.01	Reisekosten und Spesen	200					
012	Exekutive	84'100	4'000	86'800	1'200	82'187	4'043
0120	Exekutive	84'100	4'000	86'800	1'200	82'187	4'043
0120.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Gemeinderat	61'000		60'500		59'773	
0120.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Kommissionen	4'200		4'200		4'004	
0120.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'400		2'200		2'139	
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	3'900		4'000		3'508	
0120.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400		400		349	
0120.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400		700		398	
0120.3090.01	Aus- und Weiterbildung	1'000		1'200			
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen	2'000		1'900		1'224	
0120.3170.02	Gemeinderatskredit	8'800		11'000		10'578	
0120.3170.03	Dispokredit			700		214	
0120.4260.01	Rückerstattungen Dritter						75
0120.4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen		4'000		1'200		3'968
02	Allgemeine Dienste	1'021'300	41'400	1'045'100	65'400	986'972	60'230
022	Allgemeine Dienste	953'300	30'600	964'900	36'100	921'197	31'415
0220	Allgemeine Dienste	953'300	30'600	964'900	36'100	921'197	31'415
0220.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	504'000		481'000		434'999	
0220.3010.09	Taggelder					-35'030	
0220.3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					3'760	
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	31'000		29'600		27'331	
0220.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	44'400		31'900		36'763	
0220.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'900		5'700		5'004	
0220.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'000		6'400		6'759	
0220.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'200		3'000		2'745	
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung	7'500		2'500		1'150	
0220.3091.01	Personalwerbung	1'000		3'000		3'892	
0220.3099.01	Übriger Personalaufwand	1'200		1'900		903	
0220.3100.01	Büromaterial	1'000		2'000		1'205	
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'900		3'700		3'346	
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	600		600		865	
0220.3110.01	Büromöbel und Geräte	5'500		500		1'502	
0220.3113.01	Hardware/Apparate	8'000		1'000			

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
0220.3130.01	Telefon, Porti, Internet	8'500		8'700		8'537	
0220.3130.02	Dienstleistungen Dritter	500		500		424	
0220.3132.01	Honorare externe Berater	185'100		261'000		308'121	
0220.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	34'000		37'400		33'129	
0220.3134.01	Haftpflcht-/Sachversicherung	7'900		8'500		4'391	
0220.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500		500		473	
0220.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	47'700		37'100		25'028	
0220.3162.01	Operatives Leasing (Kopiergerät)	1'500		1'500		1'576	
0220.3170.01	Reisekosten und Spesen	1'200		700		1'088	
0220.3611.01	Entschädigungen an Kanton, Servicegebühren	38'800		32'800		40'216	
0220.3636.01	Beiträge an private Organisationen (Mitgliederbeiträge)	3'400		3'400		3'022	
0220.4240.01	Dienstleistungen für Dritte						0
0220.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'200		1'200		1'080
0220.4611.01	Entschädigungen vom Kanton		1'500		2'000		1'133
0220.4612.02	Interne Verrechnung allg. Haushalt - SF		17'300		22'300		18'806
0220.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		10'600		10'600		10'396
029	Verwaltungsliegenschaften	68'000	10'800	80'200	29'300	65'775	28'815
0290	Verwaltungsliegenschaft Dorfträff	37'900	9'600	48'900	28'100	36'427	27'615
0290.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'500		13'200		11'755	
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	800		800		760	
0290.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	500		400		465	
0290.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		120	
0290.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		175	
0290.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		60	
0290.3101.01	Reinigungs-/Verbrauchsmaterial	1'800		1'800		1'781	
0290.3110.01	Büromöbel und Geräte	300		300		257	
0290.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			100		500	
0290.3120.01	Ver- und Entsorgung	10'000		10'000		11'560	
0290.3130.01	Dienstleistungen Dritter	700		700		568	
0290.3134.01	Haftpflcht-/Sachversicherung	2'600		2'600		2'614	
0290.3144.01	Unterhalt Liegenschaft Dorfträff	3'500		12'900		1'424	
0290.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Fahrzeuge, Werkzeuge			1'900			
0290.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3'800		3'800		4'388	
0290.4260.01	Rückerstattungen Dritter				3'000		3'252
0290.4470.01	Mietzinse Liegenschaft Dorfträff		1'000		16'500		16'480
0290.4472.01	Benützungsgebühren Liegenschaft Dorfträff		2'100		2'100		1'090
0290.4612.01	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt		4'900		4'900		5'153
0290.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'200		1'200		1'240
0290.4920.01	Interne Verrechnung Miete/Infrastruktur		400		400		400
0291	Verwaltungsliegenschaft Gemeindehaus	29'800	1'200	31'000	1'200	29'155	1'200
0291.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	13'100		12'500		11'448	
0291.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	800		800		769	
0291.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	200		200		155	
0291.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		144	
0291.3054.01	AG-Beiträge an Familienausglechskasse	200		200		178	

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
0291.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		75	
0291.3101.01	Reinigungs-/Verbrauchsmaterial	1'100		1'100		977	
0291.3110.01	Büromöbel und Geräte	200					
0291.3120.01	Ver- und Entsorgung	7'500		9'500		8'879	
0291.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	1'400		1'400		375	
0291.3144.01	Unterhalt Liegenschaft Gemeindehaus	2'600		2'600		3'670	
0291.3161.01	Mieten, Benützungskosten	1'900		1'900		1'920	
0291.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	600		600		565	
0291.4920.01	Interne Verrechnung Miete/Infrastruktur		1'200		1'200		1'200
0292	Verwaltungsliegenschaft Waaghaus	300		300		193	
0292.3144.01	Unterhalt Liegenschaft Waaghaus	300		300		193	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	346'100	324'500	345'975	308'575	350'578	358'388
11	Öffentliche Sicherheit	2'000		1'900		5'828	
111	Polizei	2'000		1'900		5'828	
1110	Polizei	2'000		1'900		5'828	
1110.3130.01	Unentgeltliche Bestattungen					3'989	
1110.3631.01	Beitrag an Kanton (LA Interventionskosten)	2'000		1'900		1'839	
14	Allgemeines Rechtswesen	36'200	61'800	38'100	51'600	34'209	72'761
140	Allgemeines Rechtswesen	36'200	61'800	38'100	51'600	34'209	72'761
1400	Allgemeines Rechtswesen	36'200	61'800	38'100	51'600	34'209	72'761
1400.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Gemeindeschreiberei)	4'400		4'800		3'731	
1400.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Bauverwaltung)	23'000		19'900		23'974	
1400.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Regio GIS)	3'300		3'400		3'253	
1400.3132.01	Honorar Geometer	5'500		10'000		3'250	
1400.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					1	
1400.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen Verwaltung		10'000		8'000		17'569
1400.4210.02	Gebühren für Amtshandlungen Bauwesen		51'800		43'600		55'192
15	Feuerwehr	262'100	262'100	256'375	256'375	267'185	267'185
150	Feuerwehr	262'100	262'100	256'375	256'375	267'185	267'185
1500	Feuerwehr	262'100	262'100	256'375	256'375	267'185	267'185
1500.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	18'300		18'300		24'490	
1500.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal (Sold)	51'800		52'100		50'768	
1500.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	950		800		566	
1500.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	350		350		309	
1500.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	250		200		129	
1500.3090.01	Aus- und Weiterbildung	38'200		31'800		23'391	
1500.3099.01	Übriger Personalaufwand	6'500		6'000		5'888	
1500.3100.01	Büromaterial	600		600		99	
1500.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	6'700		6'700		6'499	
1500.3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'150		1'150		865	
1500.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	400		375		375	

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
1500.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	27'800		29'400		21'570	
1500.3120.01	Ver- und Entsorgung	2'500		2'500		2'652	
1500.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	4'000		4'000		3'409	
1500.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	300		300		221	
1500.3134.01	Sachversicherungsprämien	5'800		5'200		5'936	
1500.3137.01	Steuern und Abgaben	900		900		866	
1500.3144.01	Unterhalt Hochbauten (FW-Magazine)	1'000		1'000		377	
1500.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	19'700		19'800		19'342	
1500.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'400		4'400		3'921	
1500.3161.01	Mieten, Benutzungskosten Anlagen	3'200		3'200		3'200	
1500.3170.01	Reisekosten und Spesen	3'500		3'500		2'413	
1500.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	500		500		655	
1500.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilien (neu)	52'300		52'300		52'733	
1500.3409.01	Übrige Passivzinsen FW	200		200		147	
1500.3612.02	Interne Verrechnungen SF - allg. Haushalt (Dienstleistungen)	3'000		3'000		2'986	
1500.3612.03	Interne Verrechnungen SF - allg. Haushalt (Mietzinse)	6'400		6'400		5'850	
1500.3635.01	Beiträge an private Unternehmen (Verbandsbeiträge)	1'400		1'400		1'343	
1500.4200.01	Ersatzabgaben		199'000		195'000		210'015
1500.4260.01	Rückerstattungen Dritter		40'600		40'600		56'470
1500.4270.01	Bussen		200		200		700
1500.9010.01	Ertragsüberschuss SF					26'189	
1500.9011.01	Aufwandüberschuss SF		22'300		20'575		
16	Verteidigung	45'800	600	49'600	600	43'357	18'442
162	Zivile Verteidigung	45'800	600	49'600	600	43'357	18'442
1626	Regionale Zivilschutzorganisation	42'300	600	46'100	600	43'357	18'442
1626.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	100		300			
1626.3120.01	Ver- und Entsorgung	3'900		3'500		3'916	
1626.3144.01	Unterhalt Zivilschutzanlage			15'200		14'735	
1626.3159.01	Unterhalt übrige mobilie Anlagen	300		300		292	
1626.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	2'100		2'100			
1626.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	35'900		24'700		24'415	
1626.4260.01	Rückerstattungen Dritter						17'842
1626.4631.01	Beiträge vom Kanton		600		600		600
1627	Regionaler Führungsstab	3'500		3'500			
1627.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	3'500		3'500			
2	Bildung	2'295'900	537'900	2'306'900	534'000	2'202'852	528'245
21	Obligatorische Schule	2'295'900	537'900	2'306'900	534'000	2'202'852	528'245
211	Eingangsstufe	280'600	83'500	273'500	55'200	264'597	93'390
2110	Kindergarten	280'600	83'500	273'500	55'200	264'597	93'390
2110.3612.01	Entschädigung an Gemeinden (Schulkosten Kiga)	44'200		40'600		43'904	
2110.3612.02	Entschädigung an Gemeinden (Gehaltskosten Kiga)	211'800		208'800		197'110	
2110.3612.03	Entschädigung an Gemeinden (Schülertransporte)	21'100		20'600		16'029	
2110.3612.04	Entschädigung an Gemeinden (Kiga auswärts)	3'500		3'500		7'555	

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
2110.4611.01	Entschädigung vom Kanton (Schülerbeitrag)		83'500		55'200		93'390
212	Primarstufe	948'500	297'900	916'600	288'800	872'951	291'333
2120	Primarstufe	948'500	297'900	916'600	288'800	872'951	291'333
2120.3612.01	Entschädigung an Gemeinden (Schulkosten Prim)	180'800		162'800		161'789	
2120.3612.02	Entschädigung an Gemeinden (Gehaltskosten Prim)	702'500		693'600		644'411	
2120.3612.03	Entschädigung an Gemeinden (Schülertransporte)	42'200		41'200		32'057	
2120.3612.04	Entschädigung an Gemeinden (Prim auswärts)	23'000		19'000		34'695	
2120.4611.01	Entschädigung vom Kanton (Schülerbeitrag)		282'500		278'200		273'698
2120.4612.01	Entschädigung von Gemeinden		15'400		10'600		17'635
213	Oberstufe	712'900	142'300	706'900	175'800	654'058	125'241
2130	Sekundarstufe I	712'900	142'300	706'900	175'800	654'058	125'241
2130.3170.01	Reisekosten und Spesen (Schülertransportkosten)	500				402	
2130.3612.01	Entschädigung an Gemeinden (Schulkosten Sek)	165'900		151'400		135'127	
2130.3612.02	Entschädigung an Gemeinden (Gehaltskosten Sek)	201'100		218'400		187'472	
2130.3612.04	Entschädigung an Gemeinden (Sek auswärts)	345'400		337'100		331'058	
2130.4611.01	Entschädigung vom Kanton (Schülerbeitrag)		142'300		175'800		125'241
214	Musikschulen	27'000		25'000		28'376	
2140	Musikschulen	27'000		25'000		28'376	
2140.3632.01	Entschädigung Musikschulen	27'000		25'000		28'376	
217	Schulliegenschaften	326'900	14'200	384'900	14'200	380'317	18'281
2170	Schulliegenschaften	326'900	14'200	384'900	14'200	380'317	18'281
2170.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	155'000		144'200		147'908	
2170.3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					-90	
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'700		9'300		8'940	
2170.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'000		8'500		9'015	
2170.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	1'800		1'700		1'699	
2170.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'200		2'200		2'068	
2170.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900		900		885	
2170.3090.01	Aus- und Weiterbildung			1'000			
2170.3099.01	Übriger Personalaufwand	300		1'100		325	
2170.3101.01	Reinigungs-/Verbrauchsmaterial	9'400		9'400		9'377	
2170.3110.01	Büromöbel und Geräte	1'700		5'600		1'850	
2170.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			5'700		6'355	
2170.3112.01	Dienstkleider			2'000		2'103	
2170.3120.01	Ver- und Entsorgung	36'800		30'500		34'359	
2170.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	13'400		13'400		13'363	
2170.3137.01	Steuern und Abgaben	100		100		16	
2170.3144.01	Unterhalt Schulanlagen	8'300		31'500		24'114	
2170.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'600		3'600		4'148	
2170.3153.01	Unterhalt Informatik	1'000					
2170.3170.01	Reisekosten und Spesen	800		800		527	
2170.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV (neu)	72'900		113'400		113'354	

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
2170.4260.01	Verschiedene Rückerstattungen		3'900		3'900		7'944
2170.4472.01	Vermietung Schulanlagen		6'000		6'000		5'095
2170.4612.02	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt		700		700		61
2170.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		3'600		3'600		5'181
219	Obligatorische Schule					2'553	
2194	Freiwilliger Schulsport					2'553	
2194.3612.01	Freiwilliger Schulsport					2'553	
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	121'200	19'700	141'900	19'300	77'427	7'405
31	Kulturerbe	200		200		180	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	200		200		180	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	200		200		180	
3120.3636.01	Beiträge an private Oragnisationen ohne Erwerbszweck	200		200		180	
32	Kultur, übrige	44'800	600	45'600	200	43'515	302
321	Bibliotheken	14'800	600	14'800	200	14'856	302
3210	Bibliotheken	14'800	600	14'800	200	14'856	302
3210.3010.01	Löhne Verwaltung- und Betriebspersonal	7'500		7'500		7'553	
3210.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	500		500		490	
3210.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100		100		15	
3210.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		113	
3210.3100.01	Büromaterial	700		700		962	
3210.3103.01	Bücher, Medien	3'300		3'300		3'435	
3210.3110.01	Büromöbel und Geräte	300		300			
3210.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen	700		700		649	
3210.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'200		1'200		1'240	
3210.3920.01	Interne Verrechnung Miete/Infrastruktur	400		400		400	
3210.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		600		200		280
3210.4260.01	Rückerstattung Dritter						22
322	Konzert und Theater	2'300		2'900		1'450	
3220	Konzert und Theater	2'300		2'900		1'450	
3220.3636.01	Beiträge an private Unternehmen (Vereinsbeiträge)	2'300		2'900		1'450	
329	Kultur	27'700		27'900		27'209	
3290	Übrige Kultur	27'100		27'300		26'644	
3290.3101.01	Betriebs-/ Verbrauchsmaterial	500		500			
3290.3170.01	Bundes-, Jungbürgerfeier	3'400		3'600		3'673	
3290.3636.01	Beitrag regionale Kulturkonferenz	23'200		23'200		22'970	
3297	Regionale Kulturförderung	600		600		566	
3297.3632.01	Beitrag an Regionalkonferenz	600		600		566	
33	Medien	2'400	3'700	2'900	3'700	2'047	3'710

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
332	Massenmedien	2'400	3'700	2'900	3'700	2'047	3'710
3320	Massenmedien	2'400	3'700	2'900	3'700	2'047	3'710
3320.3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand (Homepage)	500		1'000		185	
3320.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'900		1'900		1'862	
3320.4260.01	Rückerstattung Dritter		3'700		3'700		3'710
34	Sport und Freizeit	73'800	15'400	93'200	15'400	31'685	3'393
341	Sport	66'200	15'400	77'400	15'400	24'959	3'393
3410	Sport	66'200	15'400	77'400	15'400	24'959	3'393
3410.3120.01	Ver- und Entsorgung	200		200		234	
3410.3140.01	Unterhalt Badesteg Kirchdorf	40'000		43'500		4'793	
3410.3140.02	Unterhalt Badesteg Mühledorf	600		5'600		89	
3410.3161.01	Mieten, Benützungskosten	1'500		3'500		1'092	
3410.3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen (neu)	3'600		3'600		3'577	
3410.3636.01	Beiträge an private Unternehmen (Vereinsbeiträge)	14'300		15'000		13'275	
3410.3660.20	Planmässige Abschreibungen Beteiligungen	4'000		4'000			
3410.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	2'000		2'000		1'899	
3410.4260.01	Rückerstattung Dritter		15'400		15'400		3'393
342	Freizeit	7'600		15'800		6'727	
3420	Freizeit	3'900		11'100		3'056	
3420.3140.01	Unterhalt Brätlistelle Eierhalte	1'700		1'700		1'733	
3420.3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege			3'000		259	
3420.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen			200			
3420.3636.01	Beiträge an private Unternehmen (Vereinsbeiträge)	1'200		1'200		664	
3420.3910.01	Interne Verrechnung	1'000		5'000		400	
3422	Parkanlagen und Wanderwege	3'700		4'700		3'671	
3422.3120.01	Ver- und Entsorgung (Brunnen)	2'700		2'700		2'700	
3422.3149.01	Unterhalt (Brunnen, Ruhebänke)	1'000		2'000		971	
4	Gesundheit	7'000		7'200		6'623	
42	Ambulante Krankenpflege	200		300		200	
421	Ambulante Krankenpflege	200		300		200	
4210	Ambulante Krankenpflege	200		300		200	
4210.3636.01	Beiträge an private Unternehmen (Spitex)	200		300		200	
43	Gesundheit	6'800		6'900		6'423	
432	Krankheitsbekämpfung, übrige	400		100		381	
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	400		100		381	
4320.3156.01	Unterhalt Defibrillatoren	400		100		381	
433	Schulgesundheitsdienst	6'400		6'800		6'043	
4330	Schulgesundheitsdienst	1'700		2'100		1'286	
4330.3136.01	Schularzthonorare	1'700		2'100		1'286	

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
Konto							
4331	Schulzahnpflege	4'700		4'700		4'757	
4331.3136.01	Honorare privatärztlicher Tätigkeit (Untersuchungskostenbeitrag)	4'700		4'700		4'757	
5	Soziale Sicherheit	1'705'400	28'100	1'692'200	28'100	1'516'700	25'950
53	Alter + Hinterlassene	436'600	12'100	461'300	12'100	434'783	10'720
531	Alters- und Hinterlassenversicherung AHV		5'100		5'100		5'028
5310	Alters- und Hinterlassenversicherung AHV		5'100		5'100		5'028
5310.4611.01	Entschädigung vom Kanton		5'100		5'100		5'028
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	426'900		450'200		427'203	
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	426'900		450'200		427'203	
5320.3631.01	Beiträge an Kanton (LAG EL)	426'900		450'200		427'203	
535	Leistungen an das Alter	9'700	7'000	11'100	7'000	7'580	5'692
5350	Leistungen an das Alter	9'700	7'000	11'100	7'000	7'580	5'692
5350.3170.01	Seniorenanlässe	8'500		9'900		6'674	
5350.3635.01	Beiträge an private Unternehmen (Vereinsbeiträge)	1'200		1'200		907	
5350.4260.01	Rückerstattungen Dritter						393
5350.4502.01	Fondsentnahme		7'000		7'000		5'299
54	Familie und Jugend	37'600	16'000	39'300	16'000	35'721	15'230
541	Familienzulagen	8'000		9'200		6'334	
5410	Familienzulagen	8'000		9'200		6'334	
5410.3631.01	Beiträge an Kanton (LAG FAZU)	8'000		9'200		6'334	
544	Jugendschutz	8'100		9'100		8'212	
5440	Jugendschutz allgemein	8'100		9'100		8'212	
5440.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'100		9'100		8'212	
545	Leistungen an Familien	21'500	16'000	21'000	16'000	21'175	15'230
5450	Leistungen an Familien allgemein	21'500	16'000	21'000	16'000	20'975	15'230
5450.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden (Admin Betreuungsgutscheine)	1'500		1'000		1'920	
5450.3637.01	Beiträge an private Haushalte, Betreuungsgutscheine	20'000		20'000		19'055	
5450.4611.01	Entschädigungen Kanton (Betreuungsgutscheine)		16'000		16'000		15'230
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					200	
5451.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					200	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'229'200		1'189'600		1'046'196	
579	Sozialhilfe	1'229'200		1'189'600		1'046'196	
5790	Sozialhilfe	100		100			

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
5790.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100		100			
5796	Regionaler Sozialdienst	54'100		53'000		21'213	
5796.3612.01	Entschädigung an Gemeinde (RSD)	54'100		53'000		21'213	
5799	Lastenausgleich Soziales	1'175'000		1'136'500		1'024'982	
5799.3611.01	Beiträge an Kanton (LAG Sozialhilfe)	1'175'000		1'136'500		1'024'982	
59	Hilfsaktionen Sozialhilfe	2'000		2'000			
593	Hilfsaktionen im Ausland	2'000		2'000			
5930	Hilfsaktionen im Ausland	2'000		2'000			
5930.3638.01	Patenschaft Cervena Recice	2'000		2'000			
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	567'600	41'400	641'900	41'200	583'585	38'994
61	Strassenverkehr	409'600	40'600	490'300	41'200	445'986	38'596
615	Gemeindestrassen	409'600	40'600	490'300	41'200	445'986	38'596
6150	Gemeindestrassen	409'600	40'600	490'300	41'200	445'986	38'596
6150.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	500		500		270	
6150.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	185'000		176'700		172'382	
6150.3010.09	Taggelder					-3'634	
6150.3010.99	Rückstellung Ferien-, Gleit- und Überzeitguthaben					141	
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	11'600		11'400		10'907	
6150.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	15'800		15'400		14'752	
6150.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'000		4'100		3'726	
6150.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'700		2'500		2'523	
6150.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200		1'200		1'068	
6150.3090.01	Aus- und Weiterbildung	1'000		1'000			
6150.3099.01	Übriger Personalaufwand	1'000		1'000		400	
6150.3100.01	Büromaterial	500		500		54	
6150.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	18'000		24'000		20'932	
6150.3101.02	Treibstoffe und Schmiermittel	7'000		8'200		5'866	
6150.3101.03	Bepflanzung Blumenkübel 30er Zone	500		700		391	
6150.3102.01	Drucksachen, Publikationen			100			
6150.3110.01	Büromöbel und Geräte	500		1'000		-840	
6150.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500		22'800		4'394	
6150.3112.01	Dienstkleider, Arbeitssicherheit	1'500		1'800		791	
6150.3120.01	Ver- und Entsorgung	8'700		8'400		10'074	
6150.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	100		100			
6150.3132.01	Honorare externe Berater, Gutachten	13'500					
6150.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	4'400		4'700		4'000	
6150.3137.01	Steuern und Abgaben	1'500		1'400		1'403	
6150.3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	39'600		97'400		97'190	
6150.3141.04	Unterhalt Dritte (Winterdienst)	15'500		17'500		14'806	
6150.3144.01	Unterhalt Hochbauten (Werkhof)	1'800		1'900			
6150.3149.01	Unterhalt Strassenbeleuchtung	5'800		15'800		32'645	
6150.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'000		12'700		11'376	
6150.3161.01	Mieten, Benützungskosten	6'000		9'600		7'305	
6150.3170.01	Reisekosten und Spesen	500		500		355	

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
6150.3300.11	Planmässige Abschreibungen Strassen (neu)	24'000		19'500		16'224	
6150.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilen (linear)					28	
6150.3300.61	Planmässige Abschreibungen Mobilen (neu)	11'500		11'500			
6150.3300.91	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen (neu)	7'200		7'200		7'198	
6150.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7'000		7'000		7'100	
6150.3920.01	Interne Verrechnung Miete/Benützungskosten	2'200		2'200		2'160	
6150.4240.01	Dienstleistungen für Dritte		4'800		1'000		4'788
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritter		600		1'000		5'455
6150.4612.01	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt		6'800		6'800		6'798
6150.4631.01	Beiträge vom Kanton		4'600		4'600		
6150.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		23'800		27'800		21'555
62	Öffentlicher Verkehr	158'000	800	151'600		137'599	398
629	Öffentlicher Verkehr	158'000	800	151'600		137'599	398
6290	Öffentlicher Verkehr		800				398
6290.4250.01	Tageskarten, Provision		800				398
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	158'000		151'600		137'599	
6291.3631.01	Beitrag an Kanton (LAG ÖV)	158'000		151'600		137'599	
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'444'400	1'441'300	1'298'800	1'284'300	1'187'506	1'257'882
71	Wasserversorgung	493'000	493'000	476'100	476'100	449'375	449'375
710	Wasserversorgung	493'000	493'000	476'100	476'100	449'375	449'375
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	493'000	493'000	476'100	476'100	449'375	449'375
7101.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	500		500		318	
7101.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	11'600		5'200		6'402	
7101.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	700		700		414	
7101.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'100		500		492	
7101.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		100		68	
7101.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		96	
7101.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		42	
7101.3102.01	Drucksachen, Publikationen	100		100			
7101.3111.01	Anschaffung Geräte (Wasseruhren)	2'000		6'000		3'202	
7101.3120.01	Ver- und Entsorgung	15'500		18'800		15'337	
7101.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	8'400		7'400		8'951	
7101.3130.02	Dienstleistungen Dritter	62'900		58'400		63'082	
7101.3132.01	Honorare externe Berater	38'000		15'000		18'220	
7101.3134.01	Haftpflcht-/Sachversicherung	1'200		1'200		1'131	
7101.3137.01	Steuern und Abgaben	100		100		145	
7101.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Was	30'500		30'000		45'324	
7101.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Was (Werterhalt)	25'000		30'000		23'891	
7101.3144.01	Unterhalt Hochbauten (Reservoir)	10'000		25'000		1'701	
7101.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	2'800		2'800			
7101.3151.02	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte (Werterhalt)	7'500		7'500		-1'860	
7101.3170.01	Reisekosten und Spesen	100		100			

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
7101.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	13'300		5'800		2'534	
7101.3300.91	Planmässige Abschreibungen altr. VV	11'000		11'000		11'006	
7101.3320.91	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen Was	6'000		8'900			
7101.3510.10	Einlage in SF WE	179'300		166'500		180'693	
7101.3510.50	Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)	35'000		21'000		33'557	
7101.3611.01	Entschädigung an Kanton (Konzession)	15'000		15'000		14'634	
7101.3612.01	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt	10'300		10'800		10'040	
7101.3632.01	Beiträge an Gemeinden	1'200		2'000		1'211	
7101.3635.01	Entschädigung an private Unternehmungen	2'900		3'000		2'940	
7101.4240.01	Wasserzählermiete		3'200		3'200		3'000
7101.4240.50	Anschlussgebühren Wasser		35'000		21'000		33'557
7101.4250.01	Erlös aus Wasserverkauf (Verbrauchsgebühren)		389'000		387'300		376'393
7101.4260.01	Rückerstattungen Dritter		1'000		1'000		371
7101.4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen Was		2'000		400		482
7101.4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt Wasser		62'800		63'200		35'570
7101.9010.01	Ertragsüberschuss SF	600		22'400		5'804	
72	Abwasserentsorgung	601'100	601'100	478'300	478'300	457'235	457'235
720	Abwasserentsorgung	601'100	601'100	478'300	478'300	457'235	457'235
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	601'100	601'100	478'300	478'300	457'235	457'235
7201.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	500		500		420	
7201.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	17'500		10'300		14'627	
7201.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'100		800		932	
7201.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'600		900		1'156	
7201.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200		200		134	
7201.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300		200		215	
7201.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		94	
7201.3102.01	Drucksachen, Publikationen	100		100			
7201.3120.01	Ver- und Entsorgung	3'000		2'200		3'200	
7201.3130.01	Telefon, Porti, Gebühren	1'000		1'500		950	
7201.3130.02	Dienstleistungen Dritter	2'100		5'600		1'881	
7201.3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter Abw			15'000		4'911	
7201.3132.01	Honorare externe Berater	65'000		40'000		14'824	
7201.3134.01	Haftpflcht-/Sachversicherung	100		100			
7201.3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten Abw	33'000		20'000		28'294	
7201.3143.02	Unterhalt übrige Tiefbauten Abw (Werterhalt)	15'000		30'000		7'496	
7201.3170.01	Reisekosten und Spesen	200		200		35	
7201.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten	21'300		17'400		8'749	
7201.3320.90	Planmässige Abschreibungen immat.Anlagen	66'200		44'200		15'492	
7201.3510.10	Einlage in SF WE	129'500		115'300		150'408	
7201.3510.50	Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)	40'000		30'000		43'322	
7201.3612.01	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt (VerwAu)	10'300		10'800		10'107	
7201.3632.01	ARA Münsingen, Betriebsbeitrag	80'800		62'400		62'869	
7201.3632.02	ARA Gürbetal, Betriebsbeitrag	101'500		53'400		76'412	
7201.3632.03	Beiträge an Gemeinden	7'500		7'500		7'478	
7201.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	3'200		9'600		3'230	

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
7201.4240.01	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen		316'400		308'000		307'004
7201.4240.50	Anschlussgebühren		40'000		30'000		43'322
7201.4260.01	Rückerstattungen Dritter						1'702
7201.4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen Abw		8'000		2'400		2'022
7201.4510.10	Entnahme aus SF Werterhalt Abwasser		153'400		121'200		34'967
7201.4632.01	Beiträge von Gemeinden		10'000				9'936
7201.9011.01	Aufwandüberschuss SF		73'300		16'700		58'282
73	Abfall	133'000	133'000	125'800	125'800	132'156	132'156
730	Abfall	133'000	133'000	125'800	125'800	132'156	132'156
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	133'000	133'000	125'800	125'800	132'156	132'156
7301.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde	500		500		368	
7301.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	15'500		10'300		14'627	
7301.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	700		700		932	
7301.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'500		900		1'156	
7301.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		200		134	
7301.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200		200		215	
7301.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100		100		94	
7301.3101.01	Verbrauchsmaterial	200		200			
7301.3102.01	Drucksachen, Publikationen	400		1'000		60	
7301.3130.01	Abfuhrkosten	30'000		30'000		29'385	
7301.3130.02	Kehrichtbeseitigung (Deponie)	47'000		42'500		46'685	
7301.3130.03	Telefon, Porti, Internet	1'000		1'000		1'022	
7301.3130.04	Dienstleistungen Dritter	800		800		690	
7301.3130.05	Spezialentsorgung (Sondermüll)	2'100		3'000		2'129	
7301.3130.06	Grünabfuhr/Häckseldienst	25'000		20'900		25'470	
7301.3130.07	Entsorgung Papier	1'100		1'200		1'108	
7301.3130.08	Entsorgung Altmittel/Alu	100		100			
7301.3130.09	Entsorgung Altglas	1'200		1'300		1'155	
7301.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	200		200		208	
7301.3170.01	Reisekosten und Spesen	100		100		35	
7301.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	500		500		488	
7301.3612.01	Interne Verrechnung SF - allg. Haushalt (VerwAu)	1'200		5'200		2'835	
7301.3632.01	Beitrag an regionale Tierkadaverbeseitigung	2'700		2'500		2'724	
7301.3632.02	Beiträge an Gemeinden	800		1'000		635	
7301.4240.01	Kehrichtabfuhrgebühren		111'200		116'000		105'640
7301.4260.01	Rückerstattungen Dritter		12'000		9'200		11'617
7301.4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen Abf		600		200		161
7301.4451.01	Dividende AVAG		400		400		406
7301.9010.01	Ertragsüberschuss SF			1'400			
7301.9011.01	Aufwandüberschuss SF		8'800				14'332
74	Verbauungen	126'200	15'000	125'200		88'966	74
741	Gewässerverbauungen	124'500	15'000	123'400		76'758	74
7410	Gewässerverbauungen	124'500	15'000	123'400		76'758	74
7410.3130.01	Dienstleistungen Dritter	14'200		12'600		12'447	
7410.3132.01	Honorar externe Berater, Gutachten	5'000		5'000			
7410.3142.01	Unterhalt Wasserbau	54'300		52'300		15'034	
7410.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen			2'000			
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	2'200		2'700		815	

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
7410.3632.01	Beitrag an Verband	40'000		40'000		39'320	
7410.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8'800		8'800		9'142	
7410.4260.01	Rückerstattungen Dritter		15'000				74
745	Naturgefahren	1'700		1'800		12'208	
7450	Naturgefahren	1'700		1'800		12'208	
7450.3132.01	Honorar externe Berater, Gutachten					12'208	
7450.3300.01	Planmässige Abschreibungen	1'700		1'800			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	600		1'100		548	
761	Luftreinhaltung und Klimaschutz			500			
7610	Luftreinhaltung und Klimaschutz			500			
7610.3130.01	Gebühren Oelfeuerungskontrolle			500			
769	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	600		600		548	
7697	Regionale Energieberatung	600		600		548	
7697.3632.01	Beitrag an Regionalkonferenz	600		600		548	
77	Übriger Umweltschutz	70'300	9'000	76'500	9'000	51'429	6'178
771	Friedhof und Bestattung	48'200	9'000	54'200	9'000	33'057	6'178
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	48'200	9'000	54'200	9'000	33'057	6'178
7710.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörden	300		300			
7710.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	20'100		13'900		13'726	
7710.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200		900		890	
7710.3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'000		1'400		1'084	
7710.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	200		200		170	
7710.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300		200		206	
7710.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200		100		89	
7710.3099.01	Übriger Personalaufwand			200			
7710.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'000		1'000		1'012	
7710.3101.02	Grabunterhalt	400		400		215	
7710.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500		500		339	
7710.3120.01	Ver- und Entsorgung	4'500		4'500		3'995	
7710.3130.01	Dienstleistungen Dritter	2'000		2'500		860	
7710.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherung	700		400		636	
7710.3144.01	Unterhalt Aufbahrungsgebäude	5'500		17'300			
7710.3144.02	Unterhalt Anlage	4'000		4'000		3'837	
7710.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte	500		500		411	
7710.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV (neu)	3'300		4'400		3'359	
7710.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'500		1'500		2'227	
7710.4260.01	Rückerstattungen Dritter						40
7710.4502.01	Fondsentnahme		1'100		1'100		1'075
7710.4612.01	Entschädigung von Gemeinden		7'900		7'900		5'063
779	Umweltschutz	22'100		22'300		18'372	

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Erfolgsrechnung Fusion		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
Konto	Funktionale Gliederung ER HRM2						
7792	Hundetoiletten	22'100		22'300		18'372	
7792.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonal	2'900		3'100		2'244	
7792.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	200		200		196	
7792.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100		100		20	
7792.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		45	
7792.3101.01	Verbrauchsmaterial	3'000		3'000		2'870	
7792.3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000		1'000			
7792.3161.01	Mieten, Benützungskosten	2'800		2'800		2'882	
7792.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	12'000		12'000		10'114	
79	Raumordnung	20'200	190'200	15'800	195'100	7'798	212'865
790	Raumordnung	20'200	190'200	15'800	195'100	7'798	212'865
7900	Raumordnung allgemein	11'200	190'200	7'900	195'100	59	212'865
7900.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Behörde			7'100			
7900.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	200		400			
7900.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100		200			
7900.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		200			
7900.3132.01	Honorare externe Berater	10'600					
7900.3893.01	Einlagen in SF MWA	200				59	
7900.4309.01	Inkonvenienzenschädigungen/Deponiebeiträge		190'000		195'000		212'806
7900.4409.01	Verrechnete Zinsen SF MWA		200		100		59
7907	Regionalkonferenzen	9'000		7'900		7'739	
7907.3632.01	Beiträge an Regionalkonferenz	9'000		7'900		7'739	
8	Volkswirtschaft	18'400	77'500	14'600	82'500	13'486	77'179
81	Landwirtschaft	9'000	3'500	5'100	2'500	4'140	3'463
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	9'000	3'500	5'100	2'500	4'140	3'463
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	9'000	3'500	5'100	2'500	4'140	3'463
8110.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'500		1'700		1'416	
8110.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung					3	
8110.3100.01	Büromaterial			100			
8110.3140.01	Unterhalt an Grundstücken, Plätze, Anlagen	300		500			
8110.3170.01	Reisekosten und Spesen	100		100		51	
8110.3636.01	Beiträge an private Unternehmungen	7'100		2'700		2'670	
8110.4260.01	Rückerstattungen Dritter						2'963
8110.4479.01	Übrige Erträge Liegenschaften VV (PP Viehschauplatz)		3'500		2'500		500
82	Forstwirtschaft	100		200		246	
820	Forstwirtschaft	100		200		246	
8200	Forstwirtschaft	100		200		246	
8200.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	100		100		246	
8200.3161.01	Mieten, Benützungskosten Anlagen			100			
84	Tourismus	9'300		9'300		9'100	

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
840	Tourismus	9'300		9'300		9'100	
8406	Regionaler Tourismus	9'300		9'300		9'100	
8406.3636.01	Beiträge an private Unternehmungen (Naturpark Gantrisch)	9'300		9'300		9'100	
87	Brennstoffe und Energie		74'000		80'000		73'716
871	Elektrizität		74'000		80'000		73'716
8710	Elektrizität allgemein		74'000		80'000		73'716
8710.4120.01	Konzessionen BKW Energie AG		74'000		80'000		73'716
9	Finanzen und Steuern	461'300	5'585'300	415'500	5'659'300	412'821	5'089'493
91	Steuern	12'000	4'754'800	12'000	4'906'900	17'779	4'638'838
910	Steuern	12'000	4'754'800	12'000	4'906'900	17'779	4'638'838
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	12'000	4'187'100	12'000	4'331'200	15'366	4'116'108
9100.3180.01	WB gefährdete Steuerguthaben					-12'400	
9100.3181.01	Forderungsverluste allg. Gemeindesteuern	12'000		12'000		27'766	
9100.4000.01	Einkommenssteuern		3'650'000		3'749'900		3'636'104
9100.4000.20	Nachsteuern und Bussen		10'000		10'000		1'061
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommen		60'000		65'000		58'472
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommen		-135'000		-115'000		-135'969
9100.4001.01	Vermögenssteuern		429'400		381'400		415'450
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen		15'000		15'000		14'146
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen		-40'000		-25'000		-43'843
9100.4002.01	Quellensteuern		40'000		55'000		30'805
9100.4002.10	Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung (BGSA)						1'270
9100.4010.01	Gewinnsteuern		90'000		87'500		82'782
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		65'000		105'000		55'205
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern		-2'500		-1'500		-4'678
9100.4011.01	Kapitalsteuern		200		200		437
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern						44
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern						-18
9100.4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000		3'700		4'840
9101	Sondersteuern		180'000		218'000	2'312	146'175
9101.3181.01	Forderungsverlust Sondersteuern					2'312	
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		100'000		120'000		85'443
9101.4022.10	Sonderveranlagungen		80'000		98'000		60'731
9102	Liegenschaftssteuern		375'000		345'000	101	363'995
9102.3181.01	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					101	
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		375'000		345'000		363'995
9103	Hundesteuern		12'700		12'700		12'560
9103.4033.01	Hundetaxe		12'700		12'700		12'560
93	Finanz- und Lastenausgleich	336'700	313'500	335'800	177'000	336'728	185'712
930	Finanz- und Lastenausgleich	336'700	313'500	335'800	177'000	336'728	185'712

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	336'700	313'500	335'800	177'000	336'728	185'712
9300.3621.60	Beitrag an Kanton (LAG neue Aufgabenteilung)	336'700		335'800		336'728	
9300.4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		39'600		39'600		39'576
9300.4621.99	Fonds für Sonderfälle		37'400		37'400		56'106
9300.4622.70	Kompensation Einbussen Fusion Disparitätenabbau Gemeinden		236'500		100'000		90'030
95	Ertragsanteile, übrige		15'900		11'400		13'155
950	Ertragsanteile, übrige		15'900		11'400		13'155
9500	Ertragsanteile, übrige		15'900		11'400		13'155
9500.4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		4'900		4'900		2'736
9500.4600.01	Ertragsanteile Direkte Bundessteuer		11'000		6'500		10'419
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	88'200	56'500	43'300	48'100	33'926	62'191
961	Zinsen	64'100	28'900	16'100	30'800	7'264	39'001
9610	Zinsen	64'100	28'900	16'100	30'800	7'264	39'001
9610.3181.01	Forderungsverluste Verzugszins Steuern	400		400		937	
9610.3406.01	Zinsen auf langfristigen Finanzverbindlichkeiten	50'000		10'000			
9610.3409.01	Übrige Passivzinsen (Spezialfinanzierungen)	10'800		3'000		2'776	
9610.3409.02	Übrige Passivzinsen (Sonderrechnungen)	400		200		111	
9610.3499.01	Vergütungszinsen Steuern	2'500		2'500		3'440	
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel						384
9610.4401.02	Verzugszinsen Steuern		17'000		14'200		16'605
9610.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen				5'000		13'762
9610.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		9'000		8'000		7'424
9610.4409.01	Interne Verrechnung Zinsen SF		200		200		147
9610.4940.02	Interne Verrechnung Zinsen LS FV		2'700		3'400		679
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	22'700	17'600	25'900	17'300	20'626	17'150
9631	Liegenschaft FV SH Gelterfingen	200		200		72	
9631.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	100		100		52	
9631.3940.02	Interne Verrechnung von Zinsen LS FV	100		100		19	
9633	Liegenschaft FV FW Magazin	3'600	5'200	3'800	5'100	2'361	5'230
9633.3120.01	Ver- und Entsorgung	800		700		781	
9633.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	800		800		727	
9633.3144.01	Unterhalt Liegenschaft FW Magazin	400		400			
9633.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	600		600		593	
9633.3940.02	Interne Verrechnung von Zinsen LS FV	1'000		1'300		260	
9633.4430.01	Mietzinse FW Magazin Gelterfingen		3'200		3'100		3'270
9633.4612.01	Interne Verrechnung SF Mietzinse		1'000		1'000		1'000
9633.4920.01	Interne Verrechnung von Mieten		1'000		1'000		960
9634	Grundstücke FV		2'000		2'300		1'590
9634.4430.01	Pachtzins landw. Parzellen		1'000		1'000		990
9634.4430.02	Pachtzins Fischenzenrecht		1'000		1'300		600

9. Details zum Budget

9.1 Budget nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Funktionale Gliederung ER HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
9636	Liegenschaft FV MZR Noflen	18'900	10'400	21'900	9'900	18'194	10'330
9636.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonal	8'300		8'500		7'974	
9636.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	500		500		517	
9636.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherung	100		100		16	
9636.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100		100		120	
9636.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	700		700		220	
9636.3120.01	Ver- und Entsorgung	4'800		4'800		4'979	
9636.3134.01	Haftpflicht-/Sachversicherung	1'600		1'600		1'581	
9636.3144.01	Unterhalt Liegenschaft MZR			2'400		1'683	
9636.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte	500		500			
9636.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	700		700		704	
9636.3940.01	Interne Verrechnung von Zinsen LS FV	1'600		2'000		400	
9636.4430.01	Mietzinse MZR Noflen		6'300		6'300		6'280
9636.4432.01	Benützungsgebühren MZR Noflen		4'100		3'600		4'050
969	Finanzvermögen	1'400	10'000	1'300		6'035	6'040
9690	Finanzvermögen	1'400	10'000	1'300		6'035	6'040
9690.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'400		1'300		2'345	
9690.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen (Delkredere)					3'690	
9690.4440.01	Wertberichtigung Aktien		10'000				6'040
97	Rückverteilungen		600		500		621
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		600		500		621
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		600		500		621
9710.4699.10	Rückverteilung CO2 Abgabe		600		500		621
99	Nicht aufgeteilte Posten	24'400	444'000	24'400	515'400	24'388	188'975
990	Nicht aufgeteilte Posten	24'400		24'400		24'388	
9901	Abschreibungen bestehendes Verwaltungsvermögen	24'400		24'400		24'388	
9901.3300.40	Planmässige Abschreibungen (linear)	24'400		24'400		24'388	
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge				61'600		61'577
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge				61'600		61'577
9950.4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserven				61'600		61'577
999	Abschluss		444'000		453'800		127'399
9990	Abschluss		444'000		453'800		127'399
9990.9001.00	Aufwandüberschuss		444'000		453'800		127'399
	Total	8'101'100	8'101'100	8'023'875	8'023'875	7'447'806	7'447'806
	Gesamttotal	8'101'100	8'101'100	8'023'875	8'023'875	7'447'806	7'447'806

9. Details zum Budget

9.2 Budget nach Sachgruppen

Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
Konto							
3	Aufwand	8'100'500.00		8'000'075.00		7'415'813	
30	Personalaufwand	1'329'050.00		1'242'150.00		1'144'596	
300	Behörden und Kommissionen	87'700.00		94'500.00		91'042	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	87'700.00		94'500.00		91'042	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'009'700.00		942'400.00		865'114	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'009'700.00		942'400.00		865'114	
305	Arbeitgeberbeiträge	173'950.00		154'550.00		152'493	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	63'850.00		61'400.00		57'151	
3052	AG-Beiträge an Pensionskassen	76'100.00		60'100.00		65'039	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	13'650.00		13'650.00		11'911	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	14'350.00		13'700.00		13'241	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'000.00		5'700.00		5'151	
309	Übriger Personalaufwand	57'700.00		50'700.00		35'947	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	47'700.00		37'500.00		24'541	
3091	Personalwerbung	1'000.00		3'000.00		3'892	
3099	Übriger Personalaufwand	9'000.00		10'200.00		7'515	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'349'750.00		1'567'525.00		1'373'332	
310	Material- und Warenaufwand	64'350.00		73'625.00		62'866	
3100	Büromaterial	2'800.00		3'900.00		2'319	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	50'400.00		57'800.00		50'385	
3102	Drucksachen, Publikationen	6'850.00		7'650.00		5'487	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	4'300.00		4'275.00		4'675	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	50'800.00		78'000.00		42'023	
3110	Büromöbel und Geräte	8'500.00		7'700.00		2'769	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	32'800.00		65'500.00		36'361	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'500.00		3'800.00		2'894	
3113	Hardware	8'000.00		1'000.00			

9. Details zum Budget

9.2 Budget nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	100'900.00		98'300.00		102'667	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	100'900.00		98'300.00		102'667	
313	Dienstleistungen und Honorare	676'300.00		690'200.00		708'717	
3130	Dienstleistungen Dritter	261'100.00		247'400.00		260'516	
3131	Planung und Projektierungen Dritter			15'000.00		4'911	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	331'200.00		339'600.00		366'270	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	34'800.00		38'700.00		33'534	
3134	Sachversicherungsprämien	40'200.00		40'200.00		35'014	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	6'400.00		6'800.00		6'043	
3137	Steuern und Abgaben	2'600.00		2'500.00		2'430	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	299'700.00		463'800.00		324'258	
3140	Unterhalt an Grundstücken	42'600.00		51'300.00		6'615	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	55'100.00		117'900.00		112'255	
3142	Unterhalt Wasserbau	54'300.00		52'300.00		15'034	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	103'500.00		110'000.00		105'005	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	37'400.00		114'500.00		51'734	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	6'800.00		17'800.00		33'616	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	98'000.00		92'800.00		64'494	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		473	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	42'600.00		49'300.00		33'416	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00					
3156	Unterhalt medizinische Geräte	400.00		100.00		381	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	53'200.00		42'600.00		29'933	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	300.00		300.00		292	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	16'900.00		24'800.00		17'974	
3161	Mieten, Benützungskosten Anlagen	15'400.00		23'300.00		16'399	
3162	Raten für operatives Leasing	1'500.00		1'500.00		1'576	

9. Details zum Budget

9.2 Budget nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
317	Spesenentschädigungen	29'900.00		33'100.00		27'270	
3170	Reisekosten und Spesen	29'900.00		33'100.00		27'270	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	12'900.00		12'900.00		23'062	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					-8'710	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	12'900.00		12'900.00		31'772	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	323'500.00		330'700.00		259'945	
330	Sachanlagen VV	251'300.00		277'600.00		244'453	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	251'300.00		277'600.00		244'453	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	72'200.00		53'100.00		15'492	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	72'200.00		53'100.00		15'492	
34	Finanzaufwand	63'900.00		15'900.00		6'474	
340	Zinsaufwand	61'400.00		13'400.00		3'034	
3406	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	50'000.00		10'000.00			
3409	Übrige Passivzinsen	11'400.00		3'400.00		3'034	
349	Verschiedener Finanzaufwand	2'500.00		2'500.00		3'440	
3499	Übriger Finanzaufwand	2'500.00		2'500.00		3'440	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	383'800.00		332'800.00		407'980	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	383'800.00		332'800.00		407'980	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	383'800.00		332'800.00		407'980	
36	Transferaufwand	4'605'800.00		4'461'800.00		4'181'817	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'257'100.00		3'171'500.00		2'928'541	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'228'800.00		1'184'300.00		1'079'832	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	2'028'300.00		1'987'200.00		1'848'709	
362	Finanz- und Lastenausgleich	336'700.00		335'800.00		336'728	
3621	Finanz- und Lastenausgleich an Kanton	336'700.00		335'800.00		336'728	

9. Details zum Budget

9.2 Budget nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'004'800.00		940'900.00		913'318	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	594'900.00		612'900.00		572'975	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	311'100.00		231'100.00		252'293	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	5'500.00		5'600.00		5'190	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	71'300.00		69'300.00		63'805	
3637	Beiträge an private Haushalte	20'000.00		20'000.00		19'055	
3638	Beiträge an das Ausland	2'000.00		2'000.00			
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	7'200.00		13'600.00		3'230	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	7'200.00		13'600.00		3'230	
38	Ausserordentlicher Aufwand	200.00				59	
389	Einlagen in das Eigenkapital	200.00				59	
3893	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	200.00				59	
39	Interne Verrechnungen	44'500.00		49'200.00		41'611	
391	Dienstleistungen	39'200.00		43'200.00		38'372	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	39'200.00		43'200.00		38'372	
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'600.00		2'600.00		2'560	
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	2'600.00		2'600.00		2'560	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'700.00		3'400.00		679	
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'700.00		3'400.00		679	
4	Ertrag		7'552'700.00		7'532'800.00		7'247'794
40	Fiskalertrag		4'759'700.00		4'911'800.00		4'641'574
400	Direkte Steuern natürliche Personen		4'029'400.00		4'136'300.00		3'977'496
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		3'585'000.00		3'709'900.00		3'559'669
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		404'400.00		371'400.00		385'753

9. Details zum Budget

9.2 Budget nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
4002	Quellensteuern natürliche Personen		40'000.00		55'000.00		32'074
401	Direkte Steuern juristische Personen		152'700.00		191'200.00		133'772
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		152'500.00		191'000.00		133'309
4011	Kapitalsteuern juristische Personen		200.00		200.00		463
402	Übrige Direkte Steuern		564'900.00		571'600.00		517'746
4021	Grundsteuern		375'000.00		345'000.00		363'995
4022	Vermögensgewinnsteuern		180'000.00		218'000.00		146'175
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		4'900.00		4'900.00		2'736
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		5'000.00		3'700.00		4'840
403	Besitz- und Aufwandsteuern		12'700.00		12'700.00		12'560
4033	Hundesteuer		12'700.00		12'700.00		12'560
41	Regalien und Konzessionen		74'000.00		80'000.00		73'716
412	Konzessionen		74'000.00		80'000.00		73'716
4120	Konzessionen		74'000.00		80'000.00		73'716
42	Entgelte		1'255'400.00		1'192'500.00		1'274'261
420	Ersatzabgaben		199'000.00		195'000.00		210'015
4200	Ersatzabgaben		199'000.00		195'000.00		210'015
421	Gebühren für Amtshandlungen		61'800.00		51'600.00		72'761
4210	Gebühren für Amtshandlungen		61'800.00		51'600.00		72'761
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		511'200.00		479'400.00		497'591
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		511'200.00		479'400.00		497'591
425	Erlös aus Verkäufen		389'800.00		387'300.00		376'792
4250	Verkäufe		389'800.00		387'300.00		376'792
426	Rückerstattungen		93'400.00		79'000.00		116'402
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		93'400.00		79'000.00		116'402
427	Bussen		200.00		200.00		700
4270	Bussen		200.00		200.00		700
43	Verschiedene Erträge		194'000.00		196'200.00		216'774
430	Verschiedene betriebliche Erträge		190'000.00		195'000.00		212'806

9. Details zum Budget

9.2 Budget nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		190'000.00		195'000.00		212'806
431	Aktivierung Eigenleistungen		4'000.00		1'200.00		3'968
4310	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		4'000.00		1'200.00		3'968
44	Finanzertrag		75'600.00		73'300.00		85'847
440	Zinsertrag		37'000.00		30'500.00		41'046
4400	Zinsen flüssige Mittel						384
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		17'000.00		14'200.00		16'605
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen				5'000.00		13'762
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		9'000.00		8'000.00		7'424
4409	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		11'000.00		3'300.00		2'870
443	Liegenschaftenertrag FV		15'600.00		15'300.00		15'190
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		11'500.00		11'700.00		11'140
4432	Vergütung für Benützungen Liegenschaften FV		4'100.00		3'600.00		4'050
444	Wertberichtigungen Anlagen FV		10'000.00				6'040
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften		10'000.00				6'040
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		400.00		400.00		406
4451	Erträge aus Beteiligungen VV		400.00		400.00		406
447	Liegenschaftenertrag VV		12'600.00		27'100.00		23'165
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		1'000.00		16'500.00		16'480
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		8'100.00		8'100.00		6'185
4479	Übrige Erträge Liegenschaften VV		3'500.00		2'500.00		500
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		224'300.00		192'500.00		76'911
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		8'100.00		8'100.00		6'373
4502	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		8'100.00		8'100.00		6'373
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		216'200.00		184'400.00		70'537

9. Details zum Budget

9.2 Budget nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Fusion Sachgruppengliederung ER HRM	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		216'200.00		184'400.00		70'537
46	Transferertrag		925'200.00		775'700.00		775'524
460	Ertragsanteile		11'000.00		6'500.00		10'419
4600	Anteil an Bundeserträgen		11'000.00		6'500.00		10'419
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		584'900.00		586'500.00		568'235
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		530'900.00		532'300.00		513'720
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden		54'000.00		54'200.00		54'516
462	Finanz- und Lastenausgleich		313'500.00		177'000.00		185'712
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		77'000.00		77'000.00		95'682
4622	Finanz- und Lastenausgleich von Gemeinden und Gemeindeverbänden		236'500.00		100'000.00		90'030
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		15'200.00		5'200.00		10'536
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		5'200.00		5'200.00		600
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		10'000.00				9'936
469	Verschiedener Transferertrag		600.00		500.00		621
4699	Rückverteilungen		600.00		500.00		621
48	Ausserordentlicher Ertrag				61'600.00		61'577
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital				61'600.00		61'577
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven				61'600.00		61'577
49	Interne Verrechnungen		44'500.00		49'200.00		41'611
491	Dienstleistungen		39'200.00		43'200.00		38'372
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		39'200.00		43'200.00		38'372
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		2'600.00		2'600.00		2'560
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		2'600.00		2'600.00		2'560
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		2'700.00		3'400.00		679
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		2'700.00		3'400.00		679

9.2 Budget nach Sachgruppen

45

9. Details zum Budget

9.3 Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Fusion Funktionale Gliederung IR HRM2 F	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	70'000.00		70'000		127'142.06	
15	Feuerwehr					127'142.06	
150	Feuerwehr					127'142.06	
1500	Feuerwehr					127'142.06	
1500.5060.05	Anschaffung SVF 2024					127'142.06	
16	Verteidigung	70'000.00		70'000			
162	Zivile Verteidigung	70'000.00		70'000			
1620	Zivilschutz	70'000.00		70'000			
1620.5030.01	Öffentliche Schutzräume Gelterfingen	70'000.00		70'000			
2	Bildung	5'634'000.00		2'544'000		521'847.35	
21	Obligatorische Schule	5'634'000.00		2'544'000		521'847.35	
217	Schulliegenschaften	5'634'000.00		2'544'000		521'847.35	
2170	Schulliegenschaften	5'634'000.00		2'544'000		521'847.35	
2170.5040.04	Erneuerung und Erweiterung Schulanlage Zelig	5'634'000.00		2'544'000		780'423.92	
2170.5290.02	Schulliegenschaft, Planungskredit (GV)					-258'576.57	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	420'000.00		105'000		48'904.23	
61	Strassenverkehr	420'000.00		105'000		48'904.23	
615	Gemeindestrassen	420'000.00		105'000		48'904.23	
6150	Gemeindestrassen	420'000.00		105'000		48'904.23	
6150.5010.19	Sonnhalde-Limpach, Belagsanierung					29'275.20	
6150.5010.21	Langeten Strassensanierung			45'000		19'508.57	
6150.5010.22	Kirchdorf Hofacker, Gesamtprojekt Belagssanierung, Planungskredit	200'000.00		20'000		120.46	
6150.5010.24	Schlatt und unterer Rain	50'000.00					
6150.5010.25	Sanierung Stockere	35'000.00					
6150.5010.26	Sanierung Limpachweg (Stoffelsrüti bis GG Uetendorf)	30'000.00					
6150.5010.27	Sanierung Hindere Eggen	30'000.00					
6150.5010.28	Sanierung Soumgraben	35'000.00					
6150.5060.02	Ersatz Multifunktionsfahrzeug	40'000.00		40'000			
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'810'000.00		1'755'000		294'126.82	
71	Wasserversorgung	1'300'000.00		1'117'000		75'682.93	
710	Wasserversorgung	1'300'000.00		1'117'000		75'682.93	
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	1'300'000.00		1'117'000		75'682.93	
7101.5031.07	Sanierung Werkleitung Langeten			252'000		71'968.85	
7101.5031.08	Neubau Leitung Farneren, Hofmatt	200'000.00		100'000			
7101.5031.09	Reservoir Noflen (Projektierung und Ausführung)	70'000.00		70'000			
7101.5031.10	Hofacker, Gesamtprojekt mit Abwasser und Strasse	360'000.00		60'000		204.28	
7101.5031.11	Netzweiterung Engpässe Mühledorf, abhängig von Projekt	100'000.00		100'000			
7101.5031.12	Versorgungssicherheit STPW Murggen, bauliche Anpassungen	10'000.00		10'000			

9. Details zum Budget

9.3 Investitionsrechnung nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Fusion Funktionale Gliederung IR HRM2 F	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
7101.5031.13	Versorgungssicherheit Trinkwassernetz (Planungskredit)	500'000.00		3'509.80
7101.5291.01	GWPW Moos, Grundabklärungen Schutzzonen	30'000.00		
7101.5291.02	Projekt Versorgungssicherheit		500'000	
7101.5291.04	Versorgung Kramburg Konzept		25'000	
7101.5291.06	Sicherung der öffentlichen Leitungen SöL	30'000.00		
72	Abwasserentsorgung	510'000.00	609'000	128'679.14
720	Abwasserentsorgung	510'000.00	609'000	128'679.14
7201	Abwasserentsorgung	510'000.00	609'000	128'679.14
	[Gemeindebetrieb]			
7201.5032.01	Kanalreinigung und GEP-Aufnahmen Noflen (Ausführung)			520.00
7201.5032.06	Leitungssanierung Dorfstrasse 41-47;Ausführung		80'000	
7201.5032.07	Sanierung Werkleitung Langeten		339'000	115'217.78
7201.5032.09	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren (Ausführung)			1'621.25
7201.5032.11	Hofacker, Gesamtprojekt mit Wasser und Strassen	30'000.00	20'000	74.31
7201.5032.12	Schmutzwasserleitung Weiermatt	30'000.00	60'000	
7201.5032.13	Leitungsüberdeckung Leitung einpflügen Noflen (A.Geissbühler)	50'000.00		
7201.5032.14	Sanierungen Abwasserleitungen Stoffelsrüti gemäss Aufnahmen HBT	40'000.00		
7201.5032.15	Sanierungen gemäss GEP	30'000.00		
7201.5292.01	Zustandsaufnahme Regenwasserleitungen Gelterfingen + Rest. Kirchdorf		70'000	
7201.5292.05	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren (Planung)			5'768.00
7201.5292.06	Kanal-TV Noflen + weitere unklare Abschnitte im gesamten Gemeindegebiet			1'272.30
7201.5292.07	GEP Überarbeitung (Datenbewirtschaftungskonzept, Übernahme, Nachführung Kataster)	50'000.00	40'000	4'205.50
7201.5292.08	Sicherung der öffentlichen Leitungen SöL	50'000.00		
7201.5292.09	Integration Flurleitungen	180'000.00		
7201.5292.10	Abwasserentsorgung im ländl. Raum (GEP Teilprojekt)	30'000.00		
7201.5292.11	Abwasserthematik Hauenen	20'000.00		
74	Verbauungen			20'987.45
741	Gewässerverbauungen			210.80
7410	Gewässerverbauungen			210.80
7410.5020.04	Offenlegung Stoffelsrütigraben; bisher Bach in Röhre neu offen			210.80
745	Naturgefahren			20'776.65
7450	Naturgefahren			20'776.65
7450.5050.01	Hangrutsch Chramburg Ausführung			20'776.65
79	Raumordnung		29'000	68'777.30
790	Raumordnung		29'000	68'777.30
7900	Raumordnung allgemein		29'000	68'777.30
7900.5290.01	ZPP Winkel		20'000	887.95
7900.5290.02	Revision Ortsplanung		9'000	67'889.35
9	Finanzen und Steuern			992'020.46
99	Nicht aufgeteilte Posten			992'020.46

9.3 Investitionsrechnung nach Funktionen

48

9. Details zum Budget

9.4 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung Fusion Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	7'934'000.00		4'474'000		992'020.46	
50	Sachanlagen	7'544'000.00		3'810'000		1'170'573.93	
501	Strassen / Verkehrswege	380'000.00		65'000		48'904.23	
5010	Strassen / Verkehrswege	380'000.00		65'000		48'904.23	
6150.5010.19	Sonnhalde-Limpach, Belagsanierung					29'275.20	
6150.5010.21	Langeten Strassensanierung			45'000		19'508.57	
6150.5010.22	Kirchdorf Hofacker, Gesamtprojekt Belagssanierung, Planungskredit	200'000.00		20'000		120.46	
6150.5010.24	Schlatt und unterer Rain	50'000.00					
6150.5010.25	Sanierung Stockere	35'000.00					
6150.5010.26	Sanierung Limpachweg (Stoffelsrüti bis GG Uetendorf)	30'000.00					
6150.5010.27	Sanierung Hindere Eggen	30'000.00					
6150.5010.28	Sanierung Soumgraben	35'000.00					
502	Wasserbau					210.80	
5020	Wasserbau					210.80	
7410.5020.04	Offenlegung Stoffelsrütigraben; bisher Bach in Röhre neu offen					210.80	
503	Übriger Tiefbau	1'490'000.00		1'161'000		193'116.27	
5030	Übrige Tiefbauten allgemein	70'000.00		70'000			
1620.5030.01	Öffentliche Schutzräume Gelterfingen	70'000.00		70'000			
5031	Tiefbauten Wasserversorgung	1'240'000.00		592'000		75'682.93	
7101.5031.07	Sanierung Werkleitung Langeten			252'000		71'968.85	
7101.5031.08	Neubau Leitung Farneren, Hofmatt	200'000.00		100'000			
7101.5031.09	Reservoir Noflen (Projektierung und Ausführung)	70'000.00		70'000			
7101.5031.10	Hofacker, Gesamtprojekt mit Abwasser und Strasse	360'000.00		60'000		204.28	
7101.5031.11	Netzerweiterung Engpässe Mühledorf, abhängig von Projekt	100'000.00		100'000			
7101.5031.12	Versorgungssicherheit STPW Murggen, bauliche Anpassungen	10'000.00		10'000			
7101.5031.13	Versorgungssicherheit Trinkwassernetz (Planungskredit)	500'000.00				3'509.80	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	180'000.00		499'000		117'433.34	
7201.5032.01	Kanalreinigung und GEP-Aufnahmen Noflen (Ausführung)					520.00	
7201.5032.06	Leitungssanierung Dorfstrasse 41-47;Ausführung			80'000			
7201.5032.07	Sanierung Werkleitung Langeten			339'000		115'217.78	
7201.5032.09	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren (Ausführung)					1'621.25	
7201.5032.11	Hofacker, Gesamtprojekt mit Wasser und Strassen	30'000.00		20'000		74.31	
7201.5032.12	Schmutzwasserleitung Weiermatt Leitungsüberdeckung	30'000.00		60'000			
7201.5032.13	Leitung einpflügen Noflen (A.Geissbühler)	50'000.00					
7201.5032.14	Sanierungen Abwasserleitungen Stoffelsrüti gemäss Aufnahmen HBT	40'000.00					
7201.5032.15	Sanierungen gemäss GEP	30'000.00					
504	Hochbauten	5'634'000.00		2'544'000		780'423.92	
5040	Hochbauten	5'634'000.00		2'544'000		780'423.92	
2170.5040.04	Erneuerung und Erweiterung Schulanlage Zelg	5'634'000.00		2'544'000		780'423.92	
505	Waldungen					20'776.65	

9. Details zum Budget

9.4 Investitionsrechnung nach Sachgruppen

Konto	Investitionsrechnung Fusion Sachgruppengliederung IR HRM2	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5050	Waldungen					20'776.65	
7450.5050.01	Hangrutsch Chramburg Ausführung					20'776.65	
506	Mobilien	40'000.00		40'000		127'142.06	
5060	Mobilien	40'000.00		40'000		127'142.06	
1500.5060.05	Anschaffung SVF 2024					127'142.06	
6150.5060.02	Ersatz Multifunktionsfahrzeug	40'000.00		40'000			
52	Immaterielle Anlagen	390'000.00		664'000		-178'553.47	
529	Übrige immaterielle Anlagen	390'000.00		664'000		-178'553.47	
5290	Übrige immaterielle Anlagen			29'000		-189'799.27	
2170.5290.02	Schulliegenschaft, Planungskredit (GV)					-258'576.57	
7900.5290.01	ZPP Winkel			20'000		887.95	
7900.5290.02	Revision Ortsplanung			9'000		67'889.35	
5291	Wasserversorgung	60'000.00		525'000			
7101.5291.01	GWPW Moos, Grundabklärungen Schutzzonen	30'000.00					
7101.5291.02	Projekt Versorgungssicherheit			500'000			
7101.5291.04	Versorgung Kramburg Konzept			25'000			
7101.5291.06	Sicherung der öffentlichen Leitungen SöL	30'000.00					
5292	Abwasserentsorgung	330'000.00		110'000		11'245.80	
7201.5292.01	Zustandsaufnahme Regenwasserleitungen Gelterfingen + Rest. Kirchdorf			70'000			
7201.5292.05	Leitungssanierung Sonnhalde/Stockeren (Planung)					5'768.00	
7201.5292.06	Kanal-TV Noflen + weitere unklare Abschnitte im gesamten Gemeindegebiet					1'272.30	
7201.5292.07	GEP Überarbeitung (Datenbewirtschaftungskonzept, Übernahme, Nachführung Kataster)	50'000.00		40'000		4'205.50	
7201.5292.08	Sicherung der öffentlichen Leitungen SöL	50'000.00					
7201.5292.09	Integration Flurleitungen	180'000.00					
7201.5292.10	Abwasserentsorgung im ländl. Raum (GEP Teilprojekt)	30'000.00					
7201.5292.11	Abwasserthematik Hauenenen	20'000.00					
6	Investitionseinnahmen						992'020.46
69	Übertrag an Bilanz						992'020.46
690	Aktivierungen						992'020.46
6900	Aktivierte Ausgaben						992'020.46
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben						992'020.46
	Total	7'934'000.00		4'474'000		992'020.46	992'020.46
	Netto Ausgaben		7'934'000.00		4'474'000		
	Gesamttotal	7'934'000.00	7'934'000.00	4'474'000	4'474'000	992'020.46	992'020.46