GEMEINDE SCHMITTEN

Budget 2027

Gemeinderat	5. Oktober 2026
Gemeindeversammlung	4. Dezember 2026

Inhaltsverzeichnis

Titel		Seite
	Bericht und Antrag	2
1.1	Bericht Gemeinderat	3
1.2	Beschluss und Antrag	4
	Übersicht	5
2.1	Übersicht Budget - Ergebnis	6
2.2	Übersicht Budget - Finanzierung	7
2.3	Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln	8
	Erfolgsrechnung	9
3.1	Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen	10
3.2	Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis	11
3.3	Erfolgsrechnung - Wasserversorgung	12
3.4	Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung	13
3.5	Erfolgsrechnung - Abfallentsorgung	14
3.6	Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Selbstfinanzierung	15
3.7	Erfolgsrechnung - Erläuterungen	16-20
	Investitionsrechnung	21
4.1	Investitionsrechnung Übersicht Funktional	22
4.2	Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen	23
	Anhang	24
5.1	Kennzahlen	25-26
5.2	Investitionsplan	27-29
5.3	Finanzplan	30
	Budget - Details zum Finanzbericht	31
	Erfolgsrechnung	32-70
	Investitionsrechnung	71-75

Bericht und Antrag

1.1 Bericht Gemeinderat

Allgemeines
Das vorliegende Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 erstellt und basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) sowie dem Finanzreglement der Gemeinde Schmitten (FinR). Als Basis dienen die Jahresrechnung 2025, das Budget 2026 sowie die aktuellen Erkenntnisse des laufenden Rechnungsjahres.

Erfolgsrechnung
Das Budget 2027 schliesst bei einem Aufwand von CHF 21'995'300 und einem Ertrag von CHF 20'851'900 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'143'400 ab. Gegenüber dem Budget 2026 fällt das Ergebnis im allgemeinen Haushalt (Steuern) um CHF 574'000 schlechter aus.

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit:
Das betriebliche Ergebnis 2027, mit einem budgetierten Verlust von CHF 1'169'400, fällt negativ aus.

Der betriebliche Ertrag steigt gegenüber 2026 um CHF 257'300. Die Hauptgründe für die Zunahme liegen im Bereich Fiskalertrag (Steuern). Für das Jahr 2027 dürfen wir bei den Steuern auf Kapitalleistung, den Vermögenssteuern natürliche Personen, den Kapitalsteuern juristische Personen, den Liegenschaftssteuern, den Grundstückgewinnsteuern und den Handänderungssteuern mit Mehreinnahmen rechnen. Im Transferertrag erwarten wir Minderertrag, da wir den Basisausgleich aus der Freiburger Steuerreform der Unternehmensbesteuerung (STAF) ab 2027 nicht mehr erhalten.

Der betriebliche Aufwand steigt gegenüber 2026 um CHF 744'400. Im Personalaufwand wird mit einer Teuerung von 0.96% gerechnet und die Vollzeitstelle Mehrzweckgebäude Gwatt ist das ganze Jahr budgetiert (Vorjahr ab 01.06.). Im Sach- und übrigen Betriebsaufwand sind Umbauarbeiten (u. a. Umorganisation der Küche) im Schulhaus BLAU, der Ersatz von Sonnenstoren und die Umgestaltung des Raumes "technisches Gestalten" im Schulhaus ROT, die Einrichtung von Lagerfläche für die Hausdienste in der Liegenschaft Gwattstrasse 14 (ehemaliges Feuerwehrlokal), Malerarbeiten und die Revision der Bodenheizung im Haus Nr. 4 (Kindertagesstätte), die Planung der Heitiwilstrasse, die Ausarbeitung eines Parkplatzkonzepts, die Planung der Netzerweiterung im Birkenweg, der Rainstrasse und in Fillistorf in der Wasserversorgung und der Abwasserbeseitigung, die Planung des Hochwasserschutzes, der Einkauf der ARA Burg und Vetterwil in die ARA Laupen, der Ersatz von Mulden sowie die Erstellung eines Waschplatzes bei der Liegenschaft Hohe Zelg geplant. Am Waschplatz beteiligt sich der Mieter. Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens fallen höher aus, da erstmals die Abschreibung des Mehrzweckgebäudes anfällt. Der Transferaufwand beinhaltet Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen (Kanton und Gemeindeverbände). Diese Kosten steigen stetig.

Ergebnis aus Finanzierung:
Hier generieren wir Mehrausgaben, weil die Konditionen auf Darlehen höher sind.

Ausserordentliches Ergebnis:
Durch die Umsetzung des neuen Rechnungslegungsmodell HRM2 konnte die Gemeinde Schmitten ihr Verwaltungsvermögen aufwerten. Aus dieser Reserve kann während 10 Jahren eine Entnahme von jeweils CHF 191'700 zur Finanzierung der höheren Abschreibungen getätigt werden. Dieser zusätzliche Ertrag verbessert das Jahresergebnis.

Investitionsrechnung
Das Budget der Investitionsrechnung 2027 rechnet mit Nettoinvestitionen von CHF 621'000. Im Steuerhaushalt beträgt der Budgetbetrag CHF 231'000. In den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser resultieren netto CHF 390'000.

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zu einem Betrag von CHF 50'000 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Ausblick
In den nächsten Jahren kommen grosse Herausforderungen auf die Gemeinde zu. Die geplanten Investitionsprojekte auf Gemeinde- und Bezirksebene werden den Finanzhaushalt der Gemeinde stark belasten. Dem Gemeinderat sind gesunde Gemeindefinanzen wichtig.

1.2 Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat hat das Budget 2027 am 5. Oktober 2026 genehmigt und beantragt der Gemeindeversammlung dieses zu genehmigen:

1)	**Erfolgsrechnung**	Gesamtaufwand	CHF	21'995'300
		Gesamtertrag	CHF	20'851'900
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**-1'143'400**
2)	**Investitionsrechnung**	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	1'531'000
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	910'000
		Nettoinvestitionen	**CHF**	**621'000**

Zur Information

Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-49'900
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	22'400
	Abfallentsorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-3'200

Steuersätze	Natürliche Personen (Anteil der einfachen Kantonssteuer)			77.00%
	Juristische Personen (Anteil der einfachen Kantonssteuer)			72.00%
	Liegenschaftssteuern (Anteil vom Steuerwert)			0.20%
	Grundstückgewinnsteuern (Anteil Kantonssteuer)			60.00%
	Handänderungssteuern (Anteil vom Veräusserungspreis)			1.50%
	Erbschafts- und Schenkungssteuern (Anteil der Kantonssteuer)			70.00%
	Hundesteuern (pro Hund)		CHF	70.00
Wiederkehrende Gebühren (exkl. Mwst.)				
Kehrichtgrundgebühr	Pro Haushalt und Gewerbebetrieb		CHF	74.00
Abwassergebühren	Verbrauchsgebühr	nach Wasserverbrauch (CHF/m3)	CHF	1.44
	Grundgebühr	nach gebührenrelevanter Fläche	CHF	0.14
Wassergebühren	Verbrauchsgebühr	nach Wasserverbrauch (CHF/m3)	CHF	1.17
	Grundgebühr	nach gebührenrelevanter Fläche	CHF	0.12

Übersicht

2.1 Übersicht Budget - Ergebnis

Ergebnisse		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		21'649'800	20'905'400	19'450'335.48
Betrieblicher Ertrag		20'480'400	20'223'100	19'102'400.56
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-1'169'400**	**-682'300**	**-347'934.92**
Finanzaufwand		345'500	297'600	251'337.60
Finanzertrag		179'800	218'800	215'965.30
Ergebnis aus Finanzierung		**-165'700**	**-78'800**	**-35'372.30**
Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		191'700	191'700	467'459.56
Ausserordentliches Ergebnis		**191'700**	**191'700**	**467'459.56**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**-1'143'400**	**-569'400**	**84'152.34**
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		1'531'000	6'572'700	5'972'770.33
Investitionseinnahmen		910'000	2'131'200	276'845.00
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-621'000**	**-4'441'500**	**-5'695'925.33**

2.2 Übersicht Budget - Finanzierung

Finanzierung		Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026
+	Ertragsüberschuss	-	-	-	-	-	-
-	Aufwandüberschuss	1'143'400	569'400	1'143'400	569'400	-	-
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	22'400	4'600	-	-	22'400	4'600
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	53'100	281'200	-	-	53'100	281'200
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'924'100	1'412'100	1'721'200	1'225'500	202'900	186'600
-	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	394'300	435'300	47'300	84'300	347'000	351'000
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	438'100	434'000	-	-	438'100	434'000
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	188'600	-171'600	10'000	-	178'600	-171'600
+	Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	191'700	191'700	191'700	191'700	-	-
	Selbstfinanzierung	**413'500**	**544'700**	**328'800**	**380'100**	**84'700**	**164'600**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	621'000	4'441'500	231'000	4'073'500	390'000	368'000
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	**-207'500**	**-3'896'800**	**97'800**	**-3'693'400**	**-305'300**	**-203'400**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**66.59**	**12.26**	**142.34**	**9.33**	**21.72**	**44.73**

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

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

über 100 %	sehr gut
80 - 100 %	gut
50 - 80 %	genügend
< 50 %	ungenügend

2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln

Spezialfinanzierungen einzeln	Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallentsorgung	
	Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	22'400	-	-	4'600
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	49'900	176'500	-	104'700	3'200	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	82'800	82'800	110'600	94'300	9'500	9'500
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	138'300	141'600	208'700	209'400	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	197'800	198'300	240'300	235'700	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	88'900	-58'400	89'700	-113'200	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	3'500	21'400	74'900	129'100	6'300	14'100
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	355'000	-345'000	35'000	713'000	-	-
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	**-351'500**	**366'400**	**39'900**	**-583'900**	**6'300**	**14'100**
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**0.99**	**-6.20**	**214.00**	**18.11**		

Erfolgsrechnung

3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**2'212'300**	**478'100**	**2'238'800**	**478'600**	**2'236'810.94**	**447'681.65**
	Netto-Aufwand		1'734'200		1'760'200		1'789'129.29
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**	**457'400**	**14'500**	**504'300**	**18'500**	**461'295.37**	**30'677.00**
	Netto-Aufwand		442'900		485'800		430'618.37
2	**Bildung**	**7'329'600**	**457'100**	**7'154'900**	**423'500**	**6'814'937.44**	**342'056.53**
	Netto-Aufwand		6'872'500		6'731'400		6'472'880.91
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	**1'264'700**	**24'800**	**786'400**	**22'800**	**651'587.25**	**26'241.23**
	Netto-Aufwand		1'239'900		763'600		625'346.02
4	**Gesundheit**	**3'207'100**	**6'000**	**2'807'500**	**42'000**	**2'679'306.92**	**282'924.68**
	Netto-Aufwand		3'201'100		2'765'500		2'396'382.24
5	**Soziale Sicherheit**	**2'610'500**	**47'300**	**2'918'400**	**47'000**	**2'590'588.76**	**47'040.00**
	Netto-Aufwand		2'563'200		2'871'400		2'543'548.76
6	**Verkehr**	**1'807'400**	**556'900**	**1'804'100**	**528'100**	**1'788'915.74**	**551'244.30**
	Netto-Aufwand		1'250'500		1'276'000		1'237'671.44
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**2'351'400**	**2'094'800**	**2'241'000**	**1'982'800**	**1'893'111.42**	**1'695'952.86**
	Netto-Aufwand		256'600		258'200		197'158.56
8	**Volkswirtschaft**	**237'300**	**267'000**	**296'700**	**325'800**	**215'521.39**	**291'654.94**
	Netto-Ertrag	29'700		29'100		76'133.55	
9	**Finanzen und Steuern**	**517'600**	**16'905'400**	**450'900**	**16'764'500**	**369'597.85**	**16'070'352.23**
	Netto-Ertrag	16'387'800		16'313'600		15'700'754.38	
	Total Aufwand / Ertrag	**21'995'300**	**20'851'900**	**21'203'000**	**20'633'600**	**19'701'673.08**	**19'785'825.42**
	Ertragsüberschuss					**84'152.34**	
	Aufwandüberschuss		**1'143'400**		**569'400**		
	Total	**21'995'300**	**21'995'300**	**21'203'000**	**21'203'000**	**19'785'825.42**	**19'785'825.42**

3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

Gemeinde Total			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		3'030'300	2'912'200	2'875'757.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		2'919'900	2'982'500	2'677'670.04
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		1'726'800	1'214'000	1'195'559.50
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		460'500	438'600	489'725.16
36	Transferaufwand		12'060'200	11'892'300	10'976'874.69
39	Interne Verrechnungen		1'452'100	1'465'800	1'234'748.34
	Total betrieblicher Aufwand		**21'649'800**	**20'905'400**	**19'450'335.48**
40	Fiskalertrag		15'994'000	15'684'000	14'817'429.80
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		1'754'100	1'736'000	1'833'128.97
43	Verschiedene Erträge		7'000	6'700	6'773.30
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		241'700	109'600	-132'395.95
46	Transferertrag		1'031'500	1'221'000	1'342'716.10
49	Interne Verrechnungen		1'452'100	1'465'800	1'234'748.34
	Total betrieblicher Ertrag		**20'480'400**	**20'223'100**	**19'102'400.56**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-1'169'400**	**-682'300**	**-347'934.92**
34	Finanzaufwand		345'500	297'600	251'337.60
44	Finanzertrag		179'800	218'800	215'965.30
	Ergebnis aus Finanzierung		**-165'700**	**-78'800**	**-35'372.30**
	Operatives Ergebnis		**-1'335'100**	**-761'100**	**-383'307.22**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		191'700	191'700	467'459.56
	Ausserordentliches Ergebnis		**191'700**	**191'700**	**467'459.56**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**-1'143'400**	**-569'400**	**84'152.34**

3.3 Erfolgsrechnung - Wasserversorgung

Wasserversorgung			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		600	600	355.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		411'300	423'900	215'857.77
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		82'800	82'800	82'808.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		197'800	198'300	197'989.82
36	Transferaufwand		400	400	0.00
39	Interne Verrechnungen		139'500	117'500	126'266.85
	Total betrieblicher Aufwand		**832'400**	**823'500**	**623'277.89**
40	Fiskalertrag		0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		549'500	555'500	551'728.30
43	Verschiedene Erträge		0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		88'900	-58'400	-47'767.85
46	Transferertrag		138'300	141'600	130'576.25
49	Interne Verrechnungen		5'800	8'300	5'394.12
	Total betrieblicher Ertrag		**782'500**	**647'000**	**639'930.82**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-49'900**	**-176'500**	**16'652.93**
34	Finanzaufwand		0	0	0.00
44	Finanzertrag		0	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung		**0**	**0**	**0.00**
	Operatives Ergebnis		**-49'900**	**-176'500**	**16'652.93**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0.00**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**-49'900**	**-176'500**	**16'652.93**

3.4 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung

Abwasserbeseitigung			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		0	0	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		299'500	254'800	153'073.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		110'600	94'300	94'255.90
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		240'300	235'700	236'622.84
36	Transferaufwand		148'400	139'400	112'166.10
39	Interne Verrechnungen		37'500	37'400	37'131.55
	Total betrieblicher Aufwand		**836'300**	**761'600**	**633'249.59**
40	Fiskalertrag		0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		540'000	545'000	540'418.30
43	Verschiedene Erträge		0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		89'700	-113'200	-107'248.05
46	Transferertrag		208'700	209'400	201'503.95
49	Interne Verrechnungen		20'300	15'700	16'935.74
	Total betrieblicher Ertrag		**858'700**	**656'900**	**651'609.94**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**22'400**	**-104'700**	**18'360.35**
34	Finanzaufwand		0	0	0.00
44	Finanzertrag		0	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung		**0**	**0**	**0.00**
	Operatives Ergebnis		**22'400**	**-104'700**	**18'360.35**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0.00**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)**	**22'400**	**-104'700**	**18'360.35**

3.5 Erfolgsrechnung - Abfallentsorgung

Abfallentsorgung		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand	34'200	34'400	31'890.30
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	351'900	338'900	330'299.63
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'500	9'500	9'483.40
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36	Transferaufwand	0	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	5'100	7'300	7'776.75
	Total betrieblicher Aufwand	**400'700**	**390'100**	**379'450.08**
40	Fiskalertrag	0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	394'000	391'000	396'644.81
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	3'500	3'700	2'904.49
	Total betrieblicher Ertrag	**397'500**	**394'700**	**399'549.30**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-3'200**	**4'600**	**20'099.22**
34	Finanzaufwand	0	0	0.00
44	Finanzertrag	0	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	**0**	**0**	**0.00**
	Operatives Ergebnis	**-3'200**	**4'600**	**20'099.22**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	**0**	**0**	**0.00**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung **Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)**	**-3'200**	**4'600**	**20'099.22**

3.6 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Selbstfinanzierung

Gemeinde allgemeiner Haushalt			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		2'995'500	2'877'200	2'843'512.40
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		1'857'200	1'964'900	1'978'439.44
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		1'523'900	1'027'400	1'009'011.80
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0	0.00	0.00
36	Transferaufwand		11'911'400	11'752'500	10'864'708.59
39	Interne Verrechnungen		1'270'000	1'303'600	1'063'573.19
	Total betrieblicher Aufwand		**19'558'000**	**18'925'600**	**17'759'245.42**
40	Fiskalertrag		15'994'000	15'684'000	14'817'429.80
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		270'600	244'500	344'337.56
43	Verschiedene Erträge		7'000	6'700	6'773.30
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		10'000	0	22'619.95
46	Transferertrag		684'500	870'000	1'010'635.90
49	Interne Verrechnungen		1'422'500	1'438'100	1'209'513.99
	Total betrieblicher Ertrag		**18'388'600**	**18'243'300**	**17'411'310.50**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-1'169'400**	**-682'300**	**-347'934.92**
34	Finanzaufwand		345'500	297'600	251'337.60
44	Finanzertrag		179'800	218'800	215'965.30
	Ergebnis aus Finanzierung		**-165'700**	**-78'800**	**-35'372.30**
	Operatives Ergebnis		**-1'335'100**	**-761'100**	**-383'307.22**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		191'700	191'700	467'459.56
	Ausserordentliches Ergebnis		**191'700**	**191'700**	**467'459.56**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)**	**-1'143'400**	**-569'400**	**84'152.34**

3.7 Erfolgsrechnung - Erläuterungen (>CHF 10'000.00)

0 Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2027	1'734'200.00
Nettoaufwand Budget 2026	1'760'200.00
Abweichung	-26'000.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
0220.3612.10	Beitrag Verwaltung MZV Sensebezirk	73'900.00	88'500.00	-14'600.00	Tiefere Kosten gemäss Verteiler.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2027	442'900.00
Nettoaufwand Budget 2026	485'800.00
Abweichung	-42'900.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
		-	-	-	

2 Bildung

Nettoaufwand Budget 2027	6'872'500.00
Nettoaufwand Budget 2026	6'731'400.00
Abweichung	141'100.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
2120.3111.01	Anschaffungen Schulgeräte und Mobilien	10'300.00	21'700.00	-11'400.00	Wegfall Anschaffung Pulte (1/2 Klassensatz) (Vorjahr budgetiert).
2120.3151.01	Unterhalt Mobilien und Geräte	44'700.00	57'200.00	-12'500.00	Wegfall Ersatz Leinwand/Beamer und Ersatz Brennofen (Vorjahr budgetiert).
2120.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	50'000.00	-	50'000.00	Höhere Abschreibungen aufgrund abgeschlossener Projekte.
2120.3611.01	Beitrag Kanton Lehrpersonal Primarschule	1'506'000.00	1'456'100.00	49'900.00	Höhere Kosten gemäss Verteiler.
2120.3611.02	Beitrag Kanton Schulsozialarbeiter	-	17'500.00	-17'500.00	Die Schulsozialarbeit wird neu über den MZV Sensebezirk abgerechnet und ist im Beitrag OS Sense (siehe Konto 2130.3632.10) enthalten.
2130.3632.10	Beitrag OS Sense (MZV Sensebezirk)	1'721'400.00	1'736'600.00	-15'200.00	Tiefere Kosten gemäss Verteiler.
2140.3635.01	Subvention Musikunterricht	33'000.00	43'000.00	-10'000.00	Beitrag Musikgesellschaft tiefer, da weniger Teilnehmer (Basis: Rechnung 2025).
2170.3010.01	Besoldungen	701'300.00	648'900.00	52'400.00	Teuerung 0.96% (Vorjahr 0%), Stufenanpassung ab 01.01. (Vorjahr 01.09.), Hauswart MZG Gwatt ab 01.01. (Vorjahr ab 01.06.).

2170.3144.01	Baulicher Unterhalt	87'200.00	97'200.00	-10'000.00	Weniger/tiefere Reparatur-, Sanierungs- und Umbaukosten.
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	415'000.00	375'800.00	39'200.00	Höhere Abschreibungen aufgrund abgeschlossener Projekte.
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	-	32'800.00	-32'800.00	Tiefere Abschreibungen aufgrund abgeschriebener Projekte.
2172.3144.01	Baulicher Unterhalt	32'200.00	-	32'200.00	Umnutzung Räumlichkeiten (Lager für Hausdienste).
2180.3636.01	Beiträge TAF	443'000.00	418'700.00	24'300.00	Höhere Subventionen Elternbeiträge.
2200.3631.01	Beitrag Kanton Hilfe an sonderpädagogischen Einrichtungen - Sonderschulen	730'000.00	676'300.00	53'700.00	Höhere Kosten gemäss Verteiler.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Budget 2027	1'239'900.00
Nettoaufwand Budget 2026	763'600.00
Abweichung	476'300.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
3229.3130.02	Schmittner Openair	-	20'000.00	-20'000.00	Wegfall Beitrag Schmittner Openair (Vorjahr budgetiert).
3411.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	34'500.00	24'100.00	10'400.00	Höhere Abschreibungen aufgrund abgeschlossener Projekte.
3412.3636.01	Beitrag Betriebskosten Regio Badi Sense	56'400.00	35'000.00	21'400.00	Höhere Kosten gemäss Verteiler (neu: Amortisationsbeitrag).
3413.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Gerät	1'000.00	19'000.00	-18'000.00	Wegfall Anschaffung Hebebühne (Vorjahr budgetiert).
3413.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	424'200.00	-	424'200.00	Höhere Abschreibungen aufgrund abgeschlossener Projekte.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2027	3'201'100.00
Nettoaufwand Budget 2026	2'765'500.00
Abweichung	435'600.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
4120.3631.01	Beitrag Kanton Individualbeiträge an die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	881'100.00	791'900.00	89'200.00	Höhere Kosten gemäss Verteiler (Vorjahr wurde das Sparmassnahmepaket des Kantons budgetiert).
4120.3634.01	Beitrag Kranken-, Alters- und Pflegeheime (Senseera Gesundheit AG)	924'000.00	799'800.00	124'200.00	Höhere Kosten gemäss Verteiler.
4120.4490.01	Aufwertung Pflegeheim Maggenberg	-	-37'000.00	37'000.00	Keine Aufwertung mehr. Übertrag des Pflegeheim Maggenberg in die Senseera Gesundheit AG ist 2026 erfolgt.

4210.3612.01	Pauschalentschädigungen für die Hilfe und Pflege zu Hause	428'000.00	305'000.00	123'000.00	Mehr Pflegefälle.
4210.3634.01	Beitrag Ambulante Krankenpflege (Senseera Gesundheit AG)	744'200.00	682'000.00	62'200.00	Höhere Kosten gemäss Verteiler.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2027	2'563'200.00
Nettoaufwand Budget 2026	2'871'400.00
Abweichung	-308'200.00

Konto		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
5220.3631.01	Beitrag Kanton Finanzierung der Ergänzungsleistungen zur IV	-	150'000.00	-150'000.00	Da das Sparmassnahmenpaket des Kantons im Frühling 2026 vom Volk abgelehnt wurde, entfallen diese Kosten.
5230.3631.01	Beitrag Kanton Hilfe an sonder- und sozialpädagogischen Institutionen	1'363'100.00	1'274'700.00	88'400.00	Höhere Kosten gemäss Verteiler (Vorjahr wurde das Sparmassnahmepaket des Kantons budgetiert).
5320.3631.01	Beitrag Kanton zur Finanzierung der Ergänzungsleistungen zur AHV	-	208'000.00	-208'000.00	Da das Sparmassnahmenpaket des Kantons im Frühling 2026 vom Volk abgelehnt wurde, entfallen diese Kosten.
5430.3631.01	Beitrag Kanton der nicht rückerstatteten Vorschüsse (Unterhaltsbeträge)	28'900.00	-	28'900.00	Höhere Kosten gemäss Verteiler (Vorjahr wurde das Sparmassnahmepaket des Kantons budgetiert).
5451.3636.01	Beiträge KiTa	257'000.00	312'300.00	-55'300.00	Tiefere Subventionen Elternbeiträge.
5452.3144.01	Baulicher Unterhalt	20'000.00	8'000.00	12'000.00	Malerarbeiten und Revision Bodenheizung.
5720.3612.10	Anteil am regionalen Sozialdienst, materielle Hilfe	205'600.00	223'500.00	-17'900.00	Tiefere Kosten gemäss Verteiler.
5720.3632.01	Beitrag Kanton Berichtigung materielle Hilfe (Bezirk)	-17'300.00	27'000.00	-44'300.00	Tiefere Kosten gemäss Verteiler (Vorjahr wurde das Sparmassnahmepaket des Kantons budgetiert).
5790.3611.01	Beitrag Kanton Hilfe an Opfer von Straftaten	14'700.00	-	14'700.00	Höhere Kosten gemäss Verteiler (Vorjahr wurde das Sparmassnahmepaket des Kantons budgetiert).

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2027	1'250'500.00
Nettoaufwand Budget 2026	1'276'000.00
Abweichung	-25'500.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
6150.3120.01	Strom für öffentliche Beleuchtung	15'000.00	25'000.00	-10'000.00	Budgetanpassung (Basis: Rechnung 2025).

6150.3141.01	Unterhalt Gemeindestrassen	100'000.00	125'000.00	-25'000.00	Wegfall Bodenmattstrasse Tempo 30 (CHF 40'000) und Planung Heitiwilstrasse (CHF 20'000) (Vorjahr budgetiert). Mehrkosten: Reparatur Schäden Grabarbeiten (CHF 10'000), Planung Heitiwilstrasse (CHF 15'000) und Parkplatzkonzept (CHF 10'000).
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV	274'800.00	285'600.00	-10'800.00	Tiefere Abschreibungen aufgrund abgeschriebener Projekte.
6150.4510.01	Entnahme Reserve für Strassenunterhalt	-10'000.00	-	-10'000.00	Entnahme Reparatur Schäden Grabarbeiten.
6190.3010.01	Besoldungen	397'500.00	382'100.00	15'400.00	Teuerung 0.96% (Vorjahr 0%), Stufenanpassung ab 01.01. (Vorjahr 01.09.).
6190.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00	18'000.00	-10'000.00	Wegfall Radargerät, Mähbalken/Doppelräder (Vorjahr budgetiert).
6190.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge VV	38'700.00	22'400.00	16'300.00	Höhere Abschreibungen aufgrund abgeschlossener Projekte.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2027	256'600.00
Nettoaufwand Budget 2026	258'200.00
Abweichung	-1'600.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
7101.4510.01	Entnahme aus SF für Rechnungsausgleich	-49'900.00	-176'500.00	126'600.00	Tieferer Rechnungsausgleich.
7101.4510.02	Entnahme aus SF für Werterhalt	-88'900.00	58'400.00	-147'300.00	Aufgrund der Empfehlung der Revisionsstelle werden die nicht aktivierbaren Investitionen und die Netzerweiterung hier entnommen (Vorjahr Kto. 7101.4510.01).
7201.3130.01	Planung Massnahmen GEP	20'000.00	40'000.00	-20'000.00	Weniger Planung Massnahmen GEP und Neuaufnahmen GEP.
7201.3143.01	Unterhalt Infrastruktur	82'000.00	132'000.00	-50'000.00	Wegfall Anpassung Pumpstationen (Total CHF 50'000) (Vorjahr budgetiert).
7201.3143.02	Netzerweiterungen	185'000.00	70'000.00	115'000.00	Wegfall Projektstudie Birkenweg (CHF 40'000) (Vorjahr budgetiert). Mehrkosten: Planung Birkenweg (CHF 30'000), Rainstrasse etc. (CHF 30'000), Hochwasserschutz (CHF 30'000), ARA Fillistorf (CHF 20'000) und Einkauf ARA Laupen (Burg/Vetterwil) (CHF 45'000).
7201.3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV - SF	104'600.00	93'200.00	11'400.00	Höhere Abschreibungen aufgrund abgeschlossener Projekte.
7201.3510.01	Einlage in SF für Rechnungsausgleich	22'400.00	-	22'400.00	Einlage statt Entnahme (siehe Kto. 7201.4510.01).
7201.4510.01	Entnahme aus SF für Rechnungsausgleich	-	-104'700.00	104'700.00	Einlage statt Entnahme (siehe Kto. 7201.3510.01).
7201.4510.02	Entnahme aus SF für Werterhalt	-89'700.00	113'200.00	-202'900.00	Aufgrund der Empfehlung der Revisionsstelle werden die nicht aktivierbaren Investitionen und die Netzerweiterung hier entnommen (Vorjahr Kto. 7201.4510.01).
7301.3130.08	Entsorgung organische Abfälle	60'000.00	50'000.00	10'000.00	Budgetanpassung (Basis: Rechnung 2025).
7500.3140.01	Landschaftspflege	38'000.00	13'000.00	25'000.00	Pflanzen neuer Bäume im Gwatt.

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Budget 2027	-29'700.00
Nettoaufwand Budget 2026	-29'100.00
Abweichung	-600.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
8731.3151.03	Unterhalt Heizungsanlage	21'000.00	77'000.00	-56'000.00	Wegfall Ersatz Dosierschnecke (CHF 32'000), Revision Schubboden (Zylinder) (CHF 20'000), Behandlung Wasser (CHF 10'000) (Vorjahr budgetiert). Mehrkosten: Revision Deckel Bunker (CHF 6'000).

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Budget 2027	-16'387'800.00
Nettoaufwand Budget 2026	-16'313'600.00
Abweichung	-74'200.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
9100.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	30'000.00	10'000.00	20'000.00	Budgetanpassung (Basis: Rechnung 2025).
91..		15'830'000.00	15'715'300.00	114'700.00	Mehrerträge bei den Steuern auf Kapitalleistung, den Vermögenssteuern natürliche Personen, den Kapitalsteuern juristische Personen, den Liegenschaftssteuern, den Grundstückgewinnsteuern und den Handänderungssteuern. Mindererträge bei den Einkommenssteuern natürliche Personen (Vorjahr wurde das Sparmassnahmepaket des Kantons budgetiert) und den Gewinnsteuern juristische Personen. Den Basisausgleich - Steuerreform erhalten wir ab 2027 nicht mehr.
9610.3401.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	266'700.00	253'200.00	13'500.00	Höhere Konditionen.
9632.3430.01	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	40'000.00	5'000.00	35'000.00	Waschplatz.
9632.4260.01	Rückerstattungen Dritter	-15'000.00	-	-15'000.00	Anteil Waschplatz.

Investitionsrechnung

4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	**Einnahmen**	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**Allgemeine Verwaltung**						
	Nettoausgaben						
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**						
	Nettoausgaben						
2	**Bildung**	131'000		362'000		358'813.15	
	Nettoausgaben		**131'000**		**362'000**		**358'813.15**
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	100'000		3'150'000		5'003'087.61	
	Nettoausgaben		**100'000**		**3'150'000**		**5'003'087.61**
4	**Gesundheit**			1'217'700	1'221'200	30'140.83	
	Nettoausgaben			**3'500**			**30'140.83**
5	**Soziale Sicherheit**					21'798.09	
	Nettoausgaben						**21'798.09**
6	**Verkehr**			560'000		208'078.85	
	Nettoausgaben				**560'000**		**208'078.85**
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	1'300'000	910'000	1'283'000	910'000	350'851.80	276'845.00
	Nettoausgaben		**390'000**		**373'000**		**74'006.80**
8	**Volkswirtschaft**						
	Nettoausgaben						
9	**Finanzen und Steuern**						
	Nettoausgaben						
	Total Einnahmen / Ausgaben	**1'531'000**	**910'000**	**6'572'700**	**2'131'200**	**5'972'770.33**	**276'845.00**
	Netto-Investitionseinnahmen						
	Netto-Investitionsausgaben		**621'000**		**4'441'500**		**5'695'925.33**
	Total	**1'531'000**	**1'531'000**	**6'572'700**	**6'572'700**	**5'972'770.33**	**5'972'770.33**

4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	1'408'000	5'219'000	5'586'179.00
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	-
52	Immaterielle Anlagen	-	-	-
54	Darlehen	-	-	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	1'353'700	-
56	Eigene Investitionsbeiträge	123'000	-	386'591
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
58	Ausserordentliche Investitionen	-	-	-
	Total Investitionsausgaben	**1'531'000**	**6'572'700**	**5'972'770.33**
	Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	0.00
61	Rückerstattungen	-	-	25'624.15
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	910'000	910'000	251'220.85
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	1'221'200	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**910'000**	**2'131'200**	**276'845.00**

Investitionen

Total Investitionsausgaben	1'531'000	6'572'700	5'972'770.33
Total Investitionseinnahmen	910'000	2'131'200	276'845.00
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**-621'000**	**-4'441'500**	**-5'695'925.33**

Anhang

Anhang

5.1 Kennzahlen

	Budget und Rechnung			Richtwerte	
	Budget	Budget	Rechnung		
Gewichteter	**2027**	**2026**	**2025**		
Nettoverschuldungsquotient	**107.73%**	**131.04%**	**109.36%**	< 100 %	gut
(Nettoschuld I im Verhältnis zum	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen			100 % - 150 %	genügend
Fiskalertrag Gemeindesteuersatz)	Personen bzw. wie viele Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.			> 150 %	schlecht
FR: -SchuldenGemeindeverbände+2068	Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.				

	2027	2026	2025		
Selbstfinanzierungsgrad	**66.59%**	**12.26%**	**26.63%**	> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
(Selbstfinanzierung in Prozent	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel			80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
der Nettoinvestitionen)	finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser			50% - 80%	problematische Neuverschuldung
	Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.			< 50%	grosse Neuverschuldung
	Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung				
	eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.				

	2027	2026	2025		
Zinsbelastungsanteil	**1.24%**	**1.19%**	**0.89%**	0 % - 4 %	gut
(Nettozinsen in Prozent des	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist.			4 % - 9 %	genügend
Laufenden Ertrags)	Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.			9 % und mehr	schlecht

	2027	2026	2025		
Investitionsanteil	**7.78%**	**26.88%**	**26.48%**	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
(Bruttoinvestitionen in Prozent	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung.			10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
des konsolidierten Gesamtaufwandes)	Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig			20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
	und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.			> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit

Anhang

5.1 Kennzahlen

	Budget und Rechnung				Richtwerte	
	2027	2026	2025			
Nettoschuld I pro Einwohner	**3'970**	**4'725**	**3766**		< 0	Nettovermögen
(Fremdkapital abzüglich	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug				0 - 1'000	geringe Verschuldung
Finanzvermögen)	der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .				1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
					2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
					> 5'000	sehr hohe Verschuldung

	2027	2026	2025			
Bruttoverschuldungsanteil	**136.54%**	**151.23%**	**130.67%**		< 50 %	sehr gut
(Bruttoschulden in Prozent des	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die				50 % - 100 %	gut
Laufenden Ertrages)	Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an,				100% - 150 %	mittel
	wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.				150 % - 200 %	schlecht
					> 200 %	kritisch

	2027	2026	2025			
Kapitaldienstanteil	**9.13%**	**6.48%**	**6.29%**		0 % - 5 %	geringe Belastung
(Kapitalkosten im Verhältnis	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl				5 % - 15 %	tragbare Belastung
zum Laufenden Ertrag)	gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen				> 15 %	hohe Belastung
	(= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.					

	2027	2026	2025			
Selbstfinanzierungsanteil	**2.13%**	**2.84%**	**8.18%**		> 20 %	gut
(Selbstfinanzierung im Verhältnis	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt				10 % - 20 %	mittel
zum Laufenden Ertrag)	an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.				< 10 %	schlecht

Gemeinde Schmitten

Budget Investitionen 2027 | **Investitionsplan 2028-2031**

	Ressort / Projekt		Gesamt-kredit	GV/DV bewilligt Datum	2027	2028	2029	2030	2031
0	**Allgemeine Verwaltung**								
1	**Öff Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**								
	Feuerwehr Sense	Betriebseinrichtungen Dienstleistungszentrum,					**55**		
		Ausrückungsstandort Düdingen							
2	**Bildung**								
	Schulanlagen	Erneuerung IT Anlage							**200**
	Schulanlagen	Ersatz Beamer/Leinwände mit Visualizer und Bildschirmen				**150**			
	OS Düdingen	Abriss und Neubau Sporthalle mit Schulräumen	191			**62**	**37**	**37**	**55**
	OS Düdingen	Sanierung Schulhaus Brunnenhof Nord	46					**9**	**37**
	OS Plaffeien	Beleuchtungskörper und Gestaltungskonz. Korridore Gebäude A		Apr 26	23				
	OS Tafers	Beleuchtungssanierung	61	Apr 26	28	**19**			
	OS Tafers	Schulhausdach (Flachdach)	257			**23**	**78**	**78**	**78**
	OS Tafers	Schulhausdach (Steildach/Runddach)					**22**		
	OS Tafers	Sanierung Stahlträgerkonstruktion am Gebäude						**34**	
	OS Wünnewil	LED-Umrüstung OS-, Aula-Gebäude, Spiel- und Sporthalle	53		20	**28**	**5**		
	OS Wünnewil	Schliessanlage Schulzentrum - Ersatz					**22**		
	Schulhaus BLAU		**4'100**						
	Planung						**100**		
	Erstellen Provisorium							**1'000**	
	Umbauarbeiten							**3'000**	
	Schulanlagen	Ersatz Beleuchtungskörper auf LED	280	Nov 25	60	**60**	**70**		
	Videoüberwachung					**80**			
3	**Kultur, Sport und Freizeit**								
	Sportanlagen Gwatt:								
	Sporthalle Gwatt		**6'200**						
	Gesamtsanierung		6'200					**200**	**6'000**
	Mehrzweckverband Sensebezirk	Bahnersatz Sesselbahn Riggisalp		Apr 26		**459**			
	Sportanlagen	Ersatz Beleuchtungskörper Hauptfeld/Tennisplatz auf LED			100				

	Ressort / Projekt		Gesamt-kredit	GV/DV bewilligt Datum	2027	2028	2029	2030	2031
4	**Gesundheit**								
5	**Soziale Sicherheit**								
	Haus Nr. 4	Phase 3 Auszug (TAS/Einzug Jubla)					**200**		
6/7	**Verkehr, Umweltschutz und Raumordnung**								
	Gesamtprojekte:								
	F.X. Müllerstrasse; Oberstockerli bis Clientis Sparkasse Sense		**3'550**						
	Sanierung Strasse, Neubau Trottoir	inklusive Landerwerb					**1'500**		
	Anpassung Bushaltestelle ans BehiG						**250**		
	Einführung Trennsystem (Stritt Franz bis Taverna)						**1'100**		
	Ersatz Trinkwasserleitung						**600**		
	Dorfzentrum Verkehrsberuhigung						**100**		
	Ochsenriedstrasse		**605**						
	Sanierung Strasse					**250**			
	Neubau Wasserleitung					**180**			
	Neubau Kanalisation					**175**			
	Kreuzmatte		**155**						
	Sanierung Strasse					**95**			
	Sanierung Trinkwasserleitung					**60**			
	Heitiwilstrasse		**550**						
	Sanierung Strasse	Veloverbindung Schmitten - Düdingen				**550**			
	Schmitten Bahnhof - Düdingen		**150**						
	Veloverbindung					**150**			
	Bodenmattstrasse		**1'380**						
	Planung					**80**			
	Strasse						**650**		
	Trinkwasserleitung						**150**		
	Kanalisation						**500**		
	Entwässerungskonzept Schmitten NORD (Birkenweg)		**740**						
	Kanalisation					**550**			
	Trinkwasserleitung					**190**			
	Kaisereggstrasse		**1'180**						
	Planung						**80**		
	Sanierung Strasse						**430**		
	Einführung Trennsystem						**490**		
	Ersatz Trinkwasserleitung						**180**		

	Ressort / Projekt		Gesamt-kredit	GV/DV bewilligt Datum	2027	2028	2029	2030	2031
	Rainstrasse, Juraweg, Alpenweg		**650**						
	Planung					**80**			
	Sanierung Strasse					**150**			
	Einführung Trennsystem					**300**			
	Ersatz Trinkwasserleitung					**120**			
6	**Verkehr**								
	Sanierung Dennerbrücke						**800**		
	Öffentliche Beleuchtung	Nachtabschaltung				**400**			
	Bagerstrasse	Sanierung Deckbelag					**300**		
	Friesenstrasse	Sanierung Trag- und Deckschicht					**390**		
	Werkhof	Ersatz Fahrzeug					**200**		
7	**Umweltschutz und Raumordnung**								
	Wasserversorgung								
	Quellfassungen Wilerholz	Sanierung Quellfassungen			700				
	Anschluss- und Grundgebühren Wasser	Einnahmen			-345	**-345**	**-345**	**-345**	**-345**
	Abwasserbeseitigung								
	Ried	Neubau Meteorwasserleitung		Mai 19	348				
	Ried	Neubau Meteorwasserleitung (Nachtragskredit)			200				
	Ochsenriedstrasse	Rückhaltebecken		Nov 18		**81**			
	Fillistorf	Erschliessung ARA				**450**			
	ARA Sensetal	Umsetzung GEP-Massnahmen	50		10	**10**	**10**	**10**	**10**
	ARA Sensetal	Kanalfernsehaufnahmen/Kanalreinigung GEP		Jun 25					**8**
	ARA Sensetal	Geplante Sanierung Zustand ARA	392	Jun 25	42	**42**	**42**	**42**	**36**
	Anschluss- und Grundgebühren ARA	Einnahmen			-565	**-565**	**-565**	**-565**	**-565**
	Gewässerverbauungen								
	Friedhof und Bestattung								
	Raumordnung								
	Ortsplanung	Anpassung an regionalen Richtplan					**60**		
	Verdichtungsstudie					**50**			
8	**Volkswirtschaft**								
	Total Investitionen netto				621	**3'934**	**7'511**	**3'500**	**5'514**

Gemeinde Schmitten	Finanzplanergebnisse der Planperiode 2027 – 2035				
Gesamthaushalt	Beträge in CHF				
	BU 2027	**2028**	**2029**	**2030**	**2031**
Ergebnis der Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	**-1'143'400**	**-995'142**	**-1'007'836**	**-1'057'464**	**-1'018'159**
Ergebnis der Erfolgsrechnung Wasserversorgung	-49'900	-153'521	-154'454	-152'596	-146'001
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abwasserentsorgung	22'400	-125'131	-143'472	-150'347	-141'566
Ergebnis der Erfolgsrechnung Abfall	-3'200	-5'538	-4'381	-3'210	-2'026
Ergebnis der Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	**-1'174'100**	**-1'279'332**	**-1'310'143**	**-1'363'617**	**-1'307'752**
+ planmässige Abschreibungen	1'529'800	1'491'465	1'644'968	1'824'644	1'875'064
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	588'500	471'818	439'215	404'840	419'719
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	530'700	191'700	191'700	191'700	191'700
Selbstfinanzierung (Cash flow) Gesamthaushalt	**413'500**	**492'251**	**582'340**	**674'167**	**795'331**
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen Gesamtaushalt	621'000	3'934'000	7'511'000	3'500'000	5'514'000
Saldo der Selbstfinanzierung	**-207'500**	**-3'441'749**	**-6'928'660**	**-2'825'833**	**-4'718'669**
Eigenkapital	**21'356'874**	**20'357'660**	**19'295'032**	**18'144'555**	**17'064'822**
TOTAL Steuern	**15'994'000**	**16'448'000**	**16'918'900**	**17'407'400**	**17'914'000**
Finanzverbindlichkeiten	**31'997'413**	**36'755'729**	**44'953'656**	**49'001'456**	**54'894'692**
Verwaltungsvermögen	**50'255'977**	**53'201'776**	**59'578'356**	**61'760'892**	**65'892'022**
Nettoverschuldungsquotient	**107.73%**	**226.51%**	**269.19%**	**282.54%**	**306.29%**
Selbstfinanzierungsgrad	**66.59%**	**12.51%**	**7.75%**	**19.26%**	**14.42%**
Zinsbelastungsanteil	**1.24%**	**1.17%**	**1.53%**	**1.92%**	**2.20%**
Nettoschuld in Franken pro Einwohner	**3'970**	**7'465**	**9'052**	**9'087**	**10'067**
Selbstfinanzierungsanteil	**2.13%**	**2.54%**	**2.93%**	**3.30%**	**3.80%**
Kapitaldienstanteil	**9.13%**	**8.86%**	**9.80%**	**10.86%**	**11.16%**
Bruttoverschuldungsanteil	**136.54%**	**231.63%**	**269.95%**	**285.80%**	**309.38%**
Investitionsanteil	**7.78%**	**19.56%**	**29.28%**	**17.52%**	**23.29%**

Budget - Details zum Finanzbericht

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Total	**21'995'300.00**	**20'851'900.00**	**21'203'000.00**	**20'633'600.00**	**19'701'673.08**	**19'785'825.42**
	Netto Aufwand		1'143'400.00		569'400.00		
	Netto Ertrag					84'152.34	
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'212'300.00**	**478'100.00**	**2'238'800.00**	**478'600.00**	**2'236'810.94**	**447'681.65**
	Netto Aufwand		1'734'200.00		1'760'200.00		1'789'129.29
01	**Legislative und Exekutive**	**265'700.00**		**280'200.00**		**276'483.96**	
	Netto Aufwand		265'700.00		280'200.00		276'483.96
011	**Legislative**	**51'000.00**		**66'900.00**		**67'883.04**	
	Netto Aufwand		51'000.00		66'900.00		67'883.04
0110	**Legislative**	**51'000.00**		**66'900.00**		**67'883.04**	
	Netto Aufwand		51'000.00		66'900.00		67'883.04
0110.3000.01	Sitzungsgelder Abstimmungskommission	2'600.00		4'200.00		1'100.00	
0110.3000.02	Sitzungsgelder Finanzkommission	2'100.00		2'100.00		2'180.00	
0110.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	200.00		200.00		215.90	
0110.3100.01	Abstimmungs- und Wahlmaterial	3'400.00		8'200.00		2'916.80	
0110.3100.02	Mitteilungsblatt	16'000.00		20'000.00		16'502.10	
0110.3130.01	Porti Abstimmungen, Wahlen, Versammlungen	10'700.00		14'700.00		5'154.14	
0110.3132.01	Honorar Kontrollstelle	9'500.00		9'500.00		9'372.25	
0110.3132.02	Honorar Integration TAS					23'996.55	
0110.3170.01	Spesen Gemeindeversammlungen	4'000.00		6'000.00		4'445.30	
0110.3636.01	Beiträge an politische Parteien	2'500.00		2'000.00		2'000.00	
012	**Exekutive**	**214'700.00**		**213'300.00**		**208'600.92**	
	Netto Aufwand		214'700.00		213'300.00		208'600.92
0120	**Exekutive**	**214'700.00**		**213'300.00**		**208'600.92**	
	Netto Aufwand		214'700.00		213'300.00		208'600.92
0120.3000.01	Entschädigungen Gemeinderat	100'000.00		100'000.00		89'553.65	
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	9'700.00		9'700.00		8'581.30	
0120.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	200.00		200.00		215.90	
0120.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	3'700.00		3'900.00		3'315.85	
0120.3102.01	Schmitte-Poscht	25'600.00		22'000.00		24'403.50	
0120.3130.01	Porti Schmitte-Poscht	3'200.00		3'200.00		2'992.16	
0120.3130.02	Jungbürgerfeier	4'000.00		4'000.00		7'380.90	
0120.3170.01	Spesen Gemeinderat	68'300.00		70'300.00		72'157.66	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
02	**Allgemeine Dienste**	**1'946'600.00**	**478'100.00**	**1'958'600.00**	**478'600.00**	**1'960'326.98**	**447'681.65**
	Netto Aufwand		1'468'500.00		1'480'000.00		1'512'645.33
021	**Finanz- und Steuerverwaltung**	**405'500.00**	**38'000.00**	**394'900.00**	**38'000.00**	**392'769.33**	**31'999.45**
	Netto Aufwand		367'500.00		356'900.00		360'769.88
0210	**Finanz- und Steuerverwaltung**	**405'500.00**	**38'000.00**	**394'900.00**	**38'000.00**	**392'769.33**	**31'999.45**
	Netto Aufwand		367'500.00		356'900.00		360'769.88
0210.3010.01	Besoldungen	280'800.00		272'100.00		276'674.45	
0210.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	18'400.00		17'800.00		18'130.70	
0210.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	30'300.00		29'200.00		29'134.80	
0210.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	3'900.00		4'000.00		3'807.55	
0210.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	6'500.00		6'900.00		6'972.85	
0210.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					117.80	
0210.3069.01	Ferien- und Gleitzeitguthaben					-3'489.45	
0210.3130.01	Post- und Bankspesen	4'500.00		4'500.00		4'547.13	
0210.3130.03	Betreibungs- und Verfahrenskosten					24.80	
0210.3158.01	Unterhalt Software	3'900.00		2'700.00		2'250.70	
0210.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2'800.00		3'100.00		5'364.20	
0210.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	4'500.00		4'500.00		3'116.65	
0210.3910.02	Interne Verrechnung Dienstleistungen	49'900.00		50'100.00		46'117.15	
0210.4612.01	Inkassogebühren Kirchensteuern		14'000.00		14'000.00		7'999.45
0210.4612.10	Entschädigung von Verbänden		4'000.00		4'000.00		4'000.00
0210.4910.01	Interne Verrechnung Personalkosten		20'000.00		20'000.00		20'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
022	**Allgemeine Dienste, übrige**	**1'376'500.00**	**392'400.00**	**1'383'700.00**	**394'900.00**	**1'395'862.09**	**368'047.25**
	Netto Aufwand		984'100.00		988'800.00		1'027'814.84
0220	**Gemeindeverwaltung**	**821'200.00**	**272'400.00**	**836'600.00**	**274'900.00**	**841'863.68**	**244'827.10**
	Netto Aufwand		548'800.00		561'700.00		597'036.58
0220.3010.01	Besoldungen	394'700.00		388'100.00		395'811.65	
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	26'100.00		25'600.00		25'423.80	
0220.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	46'400.00		47'800.00		44'828.40	
0220.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'600.00		5'800.00		5'468.30	
0220.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	9'300.00		9'900.00		10'111.45	
0220.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					91.45	
0220.3069.01	Ferien- und Gleitzeitguthaben					6'287.15	
0220.3090.01	Ausbildungs- und Kurskosten	12'000.00		6'500.00		15'368.10	
0220.3091.01	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
0220.3099.01	Übriger Personalaufwand	16'000.00		16'000.00		19'042.85	
0220.3100.01	Büromaterial	8'000.00		8'000.00		9'263.04	
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		3'000.00		1'801.15	
0220.3110.01	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'000.00		4'000.00		6'445.50	
0220.3113.01	Anschaffung Hardware	5'400.00		12'800.00		15'465.70	
0220.3118.01	Anschaffung Software, Lizenzen	2'000.00		2'000.00		2'639.30	
0220.3130.01	Telefon, Internet	11'700.00		11'500.00		11'942.50	
0220.3130.02	Porti	16'000.00		14'000.00		14'899.33	
0220.3130.04	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	18'500.00		18'500.00		18'328.00	
0220.3130.05	DIGI-FR	12'900.00		12'900.00		12'900.00	
0220.3132.01	Rechtsberatung (Fürsprecher, Anwalt)	2'000.00		2'000.00			
0220.3132.02	Honorar Qualitätssicherung QMS-ISO	2'000.00		10'000.00		1'755.00	
0220.3133.01	Betriebskosten Rechenzentrum					95'098.63	
0220.3134.01	Haftpflicht- und Sachversicherungen	9'100.00		9'100.00		9'000.60	
0220.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	20'000.00		19'000.00		21'077.62	
0220.3158.01	Unterhalt Software	119'600.00		115'600.00		14'102.41	
0220.3170.01	Spesen Verwaltung	5'000.00		5'000.00		3'079.30	
0220.3612.10	Beitrag Verwaltung MZV Sensebezirk	73'900.00		88'500.00		81'632.45	
0220.4309.01	Übrige Erträge						80.00
0220.4630.01	Bundesbeiträge Weiterbildung						4'053.25
0220.4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		6'900.00		7'600.00		13'142.25
0220.4910.01	Interne Verrechnung Personalkosten		128'600.00		128'900.00		114'564.50
0220.4910.02	Interne Verrechnung Dienstleistungen		136'900.00		138'400.00		112'987.10

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0221	**Bauverwaltung**	**555'300.00**	**120'000.00**	**547'100.00**	**120'000.00**	**553'998.41**	**123'220.15**
	Netto Aufwand		435'300.00		427'100.00		430'778.26
0221.3010.01	Besoldungen	365'300.00		356'600.00		355'491.35	
0221.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	24'100.00		23'600.00		23'353.15	
0221.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	46'400.00		45'300.00		43'232.40	
0221.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	5'100.00		5'300.00		4'936.85	
0221.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	8'600.00		9'100.00		8'969.25	
0221.3069.01	Ferien- und Gleitzeitguthaben					-6'804.45	
0221.3130.01	Telefongebühren	1'300.00		2'000.00		1'559.81	
0221.3130.03	Baukontrollen durch Dritte	2'000.00		2'000.00		1'135.05	
0221.3130.04	Baubewilligungsgebühren	9'000.00		9'000.00		42'817.40	
0221.3170.01	Spesen Bauverwaltung	500.00		500.00		140.45	
0221.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	4'100.00		4'500.00		7'778.05	
0221.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	16'500.00		16'500.00		4'519.15	
0221.3910.02	Interne Verrechnung Dienstleistungen	72'400.00		72'700.00		66'869.95	
0221.4240.01	Einnahmen aus Baubewilligungen		80'000.00		80'000.00		78'110.15
0221.4260.01	Rückerstattung Versicherungen						5'110.00
0221.4910.01	Interne Verrechnung Personalkosten		40'000.00		40'000.00		40'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
029	**Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.**	**164'600.00**	**47'700.00**	**180'000.00**	**45'700.00**	**171'695.56**	**47'634.95**
	Netto Aufwand		116'900.00		134'300.00		124'060.61
0290	**Gemeindehaus**	**164'600.00**	**47'700.00**	**180'000.00**	**45'700.00**	**171'695.56**	**47'634.95**
	Netto Aufwand		116'900.00		134'300.00		124'060.61
0290.3101.01	Reinigungsmaterial	500.00		500.00		63.90	
0290.3120.01	Strom	4'000.00		4'000.00		3'807.15	
0290.3120.02	Wasser und Abwasser	1'700.00		2'000.00		1'634.65	
0290.3134.01	Gebäude- und Sachversicherung	2'300.00		2'700.00		2'701.10	
0290.3144.01	Baulicher Unterhalt	15'500.00		22'500.00		16'499.82	
0290.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	82'900.00		82'900.00		82'824.00	
0290.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	48'100.00		44'400.00		51'574.60	
0290.3930.01	Interne Verrechnung Heizkosten	9'600.00		21'000.00		12'590.34	
0290.4260.01	Rückerstattung Nebenkosten Liegenschaften VV		16'000.00		14'000.00		16'525.85
0290.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		6'300.00		6'300.00		5'700.00
0290.4470.01	Mietzinse Liegenschaften VV		24'900.00		24'900.00		24'900.00
0290.4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitonsbeiträge von Kanton/Konkordaten		500.00		500.00		509.10
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**457'400.00**	**14'500.00**	**504'300.00**	**18'500.00**	**461'295.37**	**30'677.00**
	Netto Aufwand		442'900.00		485'800.00		430'618.37
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**156'000.00**	**12'000.00**	**156'000.00**	**12'000.00**	**162'774.20**	**11'803.00**
	Netto Aufwand		144'000.00		144'000.00		150'971.20
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**156'000.00**	**12'000.00**	**156'000.00**	**12'000.00**	**162'774.20**	**11'803.00**
	Netto Aufwand		144'000.00		144'000.00		150'971.20
1400	**Allgemeines Rechtswesen (allgemein)**	**156'000.00**	**12'000.00**	**156'000.00**	**12'000.00**	**162'774.20**	**11'803.00**
	Netto Aufwand		144'000.00		144'000.00		150'971.20
1400.3000.01	Sitzungsgelder Einbürgerungskommission	1'000.00		1'000.00		256.80	
1400.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					7.10	
1400.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					2.75	
1400.3130.01	Grundbuchamt, Vermessung	1'000.00		1'000.00			
1400.3130.02	Identitätskarten	4'000.00		4'000.00		3'842.30	
1400.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					2.35	
1400.3632.10	Beitrag Betriebskosten Berufsbeistandschaft Sense-Unterland	150'000.00		150'000.00		158'662.90	
1400.4210.01	Einbürgerungsgebühren		2'000.00		2'000.00		800.00
1400.4210.02	Gebühren Einwohnerkontrolle		4'000.00		4'000.00		4'948.00
1400.4210.03	Gebühren für ID-Karten		6'000.00		6'000.00		6'055.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
15	**Feuerwehr**	**252'700.00**		**290'500.00**	**4'000.00**	**248'660.18**	**16'324.00**
	Netto Aufwand		252'700.00		286'500.00		232'336.18
150	**Feuerwehr**	**252'700.00**		**290'500.00**	**4'000.00**	**248'660.18**	**16'324.00**
	Netto Aufwand		252'700.00		286'500.00		232'336.18
1500	**Feuerwehr (allgemein)**	**252'700.00**		**290'500.00**	**4'000.00**	**248'660.18**	**16'324.00**
	Netto Aufwand		252'700.00		286'500.00		232'336.18
1500.3120.01	Strom			3'000.00		6'170.95	
1500.3120.02	Wasser und Abwasser			700.00		619.70	
1500.3130.01	Telefongebühren, Alarmanlage			2'000.00		1'905.60	
1500.3134.01	Gebäude- und Sachversicherungen	100.00		1'500.00		1'475.88	
1500.3144.01	Baulicher Unterhalt			5'200.00		3'989.70	
1500.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			6'600.00		6'614.00	
1500.3612.11	Beitrag Feuerwehr Sense (MZV Sensebezirk)	252'600.00		253'000.00		214'990.35	
1500.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten					1'707.90	
1500.3930.01	Interne Verrechnung Heizkosten			18'500.00		11'186.10	
1500.4200.10	Feuerwehrpflichtersatz Vorjahre						200.00
1500.4470.01	Mietzinse Liegenschaften VV				4'000.00		16'124.00
16	**Verteidigung**	**48'700.00**	**2'500.00**	**57'800.00**	**2'500.00**	**49'860.99**	**2'550.00**
	Netto Aufwand		46'200.00		55'300.00		47'310.99
161	**Militärische Verteidigung**	**5'000.00**		**5'000.00**		**4'425.00**	
	Netto Aufwand		5'000.00		5'000.00		4'425.00
1610	**Militärische Verteidigung**	**5'000.00**		**5'000.00**		**4'425.00**	
	Netto Aufwand		5'000.00		5'000.00		4'425.00
1610.3636.01	Beitrag Vereine - Entschädigung Oblig. Schiessen	5'000.00		5'000.00		4'425.00	
162	**Zivile Verteidigung**	**43'700.00**	**2'500.00**	**52'800.00**	**2'500.00**	**45'435.99**	**2'550.00**
	Netto Aufwand		41'200.00		50'300.00		42'885.99
1620	**Zivilschutz (allgemein)**	**43'700.00**	**2'500.00**	**52'800.00**	**2'500.00**	**45'435.99**	**2'550.00**
	Netto Aufwand		41'200.00		50'300.00		42'885.99
1620.3101.01	Reinigungsmaterial			100.00			
1620.3120.01	Strom	3'000.00		3'000.00		4'113.95	
1620.3120.02	Wasser und Abwasser	1'500.00		1'500.00		1'239.40	
1620.3130.01	Telefongebühren, Alarmanlage	700.00		600.00		59.90	
1620.3134.01	Gebäude und Sachversicherungen	3'000.00		3'400.00		2'824.57	
1620.3144.01	Baulicher Unterhalt	2'000.00		2'000.00		2'548.77	
1620.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	12'800.00		12'800.00		12'784.00	
1620.3631.01	Beitrag Kanton Betriebskosten des Zivilschutzes	9'500.00		9'400.00		9'915.95	
1620.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	4'200.00		3'900.00		2'218.05	
1620.3930.01	Interne Verrechnung Heizkosten	7'000.00		16'100.00		9'731.40	
1620.4631.01	Kantonsbeiträge		2'500.00		2'500.00		2'550.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2	**BILDUNG**	**7'329'600.00**	**457'100.00**	**7'154'900.00**	**423'500.00**	**6'814'937.44**	**342'056.53**
	Netto Aufwand		6'872'500.00		6'731'400.00		6'472'880.91
21	**Obligatorische Schule**	**6'535'300.00**	**457'100.00**	**6'409'100.00**	**423'500.00**	**6'104'490.29**	**342'056.53**
	Netto Aufwand		6'078'200.00		5'985'600.00		5'762'433.76
211	**Primarschule I**	**362'000.00**		**351'700.00**		**361'148.80**	
	Netto Aufwand		362'000.00		351'700.00		361'148.80
2110	**Primarschule I**	**362'000.00**		**351'700.00**		**361'148.80**	
	Netto Aufwand		362'000.00		351'700.00		361'148.80
2110.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	3'600.00		4'100.00		3'653.00	
2110.3611.01	Beitrag Kanton Lehrpersonal Kindergarten	341'700.00		332'300.00		343'397.60	
2110.3632.10	Schulgeld andere Gemeinden	1'500.00					
2110.3920.01	Interne Verrechnung Gebäudekosten	15'200.00		15'300.00		14'098.20	
212	**Primarschule II**	**1'889'400.00**	**6'500.00**	**1'825'200.00**	**8'800.00**	**1'827'497.48**	**10'452.98**
	Netto Aufwand		1'882'900.00		1'816'400.00		1'817'044.50
2120	**Primarschule II**	**1'763'800.00**	**6'500.00**	**1'701'600.00**	**8'800.00**	**1'701'062.18**	**10'452.98**
	Netto Aufwand		1'757'300.00		1'692'800.00		1'690'609.20
2120.3010.01	Besoldungen	13'300.00		10'200.00		8'942.30	
2120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	900.00		900.00		554.20	
2120.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		20.60	
2120.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	400.00		400.00		212.75	
2120.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	100.00		100.00		61.30	
2120.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	13'500.00		13'500.00		13'939.12	
2120.3111.01	Anschaffungen Schulgeräte und Mobilien	10'300.00		21'700.00		25'967.46	
2120.3130.01	Telefon, Radio- und TV-Gebühren	6'000.00		6'000.00		5'850.30	
2120.3151.01	Unterhalt Mobilien und Geräte	44'700.00		57'200.00		48'284.16	
2120.3170.01	Spesen Lehrerweiterbildung	1'500.00		4'000.00		2'011.50	
2120.3171.01	Schwimmunterricht	26'300.00		26'300.00		24'412.00	
2120.3171.02	Aktivitäten Gesundheit	1'600.00		1'600.00		1'610.69	
2120.3171.03	Schlittschuhlaufen	4'300.00		4'300.00		3'372.50	
2120.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					266.85	
2120.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	50'000.00					
2120.3611.01	Beitrag Kanton Lehrpersonal Primarschule	1'506'000.00		1'456'100.00		1'464'590.25	
2120.3611.02	Beitrag Kanton Schulsozialarbeiter			17'500.00		15'534.05	
2120.3632.10	Schulgeld andere Gemeinden	1'500.00				4'600.00	
2120.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	83'300.00		81'700.00		80'832.15	
2120.4260.01	Elternbeiträge an Hausaufgabenhilfe		3'000.00		3'000.00		3'217.98
2120.4611.01	Kantonssubvention		3'500.00		3'500.00		4'935.00
2120.4632.10	Schulgeld andere Gemeinden				2'300.00		2'300.00
2121	**Sozialpädagogischer Dienst Primarschule**	**125'600.00**		**123'600.00**		**126'435.30**	
	Netto Aufwand		125'600.00		123'600.00		126'435.30
2121.3104.01	Schulmaterial und Lehrmittel	3'000.00		3'000.00		2'926.40	
2121.3612.10	Beitrag Schulpsychologischer Dienst	47'500.00		48'700.00		48'700.00	
2121.3612.11	Beitrag Logopädischer Dienst	61'000.00		57'500.00		63'813.00	
2121.3612.12	Beitrag Psychomotorischer Dienst	14'100.00		14'400.00		10'995.90	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
213	**Orientierungsschule**	**1'850'800.00**		**1'865'900.00**		**1'814'907.11**	
	Netto Aufwand		1'850'800.00		1'865'900.00		1'814'907.11
2130	**Orientierungsschule**	**1'850'800.00**		**1'865'900.00**		**1'814'907.11**	
	Netto Aufwand		1'850'800.00		1'865'900.00		1'814'907.11
2130.3000.01	Regionalkommission					388.00	
2130.3632.10	Beitrag OS Sense (MZV Sensebezirk)	1'721'400.00		1'736'600.00		1'692'499.56	
2130.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbänden	129'400.00		129'300.00		122'019.55	
214	**Musikschulen**	**114'100.00**		**130'100.00**		**112'731.25**	
	Netto Aufwand		114'100.00		130'100.00		112'731.25
2140	**Musikschulen**	**114'100.00**		**130'100.00**		**112'731.25**	
	Netto Aufwand		114'100.00		130'100.00		112'731.25
2140.3010.01	Besoldungen	1'000.00		1'000.00		1'076.45	
2140.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	100.00		100.00		71.75	
2140.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung					15.20	
2140.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					27.55	
2140.3611.01	Beitrag Kanton Konservatorium	80'000.00		86'000.00		79'072.80	
2140.3635.01	Subvention Musikunterricht	33'000.00		43'000.00		32'467.50	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
217	**Schulliegenschaften**	**1'735'400.00**	**446'200.00**	**1'671'200.00**	**411'200.00**	**1'602'783.44**	**327'526.10**
	Netto Aufwand		1'289'200.00		1'260'000.00		1'275'257.34
2170	**Schulliegenschaften**	**1'635'700.00**	**400'600.00**	**1'625'200.00**	**365'200.00**	**1'560'488.79**	**285'231.45**
	Netto Aufwand		1'235'100.00		1'260'000.00		1'275'257.34
2170.3010.01	Besoldungen	701'300.00		648'900.00		602'166.75	
2170.3010.02	Lehrlingsausbildung	21'400.00		25'500.00		22'797.15	
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	46'000.00		42'900.00		39'183.25	
2170.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	78'900.00		71'200.00		65'347.20	
2170.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	15'300.00		14'900.00		14'547.50	
2170.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	16'400.00		16'600.00		15'050.60	
2170.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					1.45	
2170.3069.01	Ferien- und Gleitzeitguthaben					-2'737.20	
2170.3101.01	Reinigungsmaterial	25'000.00		32'000.00		24'806.11	
2170.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte	8'000.00		8'500.00		18'352.40	
2170.3112.01	Anschaffung Dienstkleider	3'000.00		3'000.00		2'287.58	
2170.3120.01	Strom	45'000.00		51'000.00		43'221.25	
2170.3120.02	Wasser und Abwasser	10'000.00		12'000.00		7'635.20	
2170.3130.01	Telefongebühren	5'800.00		4'100.00		5'075.35	
2170.3132.01	Honorar Arbeitsplatzberechnung					3'107.90	
2170.3134.01	Gebäude- und Sachversicherungen	15'900.00		19'000.00		19'032.35	
2170.3140.01	Baulicher Unterhalt Aussenanlagen	12'500.00		12'500.00		12'538.87	
2170.3144.01	Baulicher Unterhalt	87'200.00		97'200.00		141'984.36	
2170.3151.01	Unterhalt Mobilien, Geräte	5'000.00		5'000.00		13'030.63	
2170.3151.02	Unterhalt Schlüsselanlage	10'000.00		10'000.00		3'322.60	
2170.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	8'000.00		8'000.00		7'864.19	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	415'000.00		375'800.00		412'065.35	
2170.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			32'800.00			
2170.3320.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	6'800.00		6'800.00		6'800.85	
2170.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	5'100.00		2'400.00		7'528.65	
2170.3930.01	Interne Verrechnung Heizkosten	94'100.00		125'100.00		75'478.45	
2170.4260.01	Rückerstattung Versicherungen						1'597.35
2170.4309.01	Übriger betrieblicher Ertrag		400.00		400.00		400.00
2170.4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton/Konkordaten		4'200.00		4'200.00		4'215.25
2170.4660.50	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		1'300.00		1'300.00		1'265.40
2170.4910.01	Interne Verrechnung Personalkosten		284'900.00		243'700.00		165'754.15
2170.4920.01	Interne Verrechnungskosten Gebäudekosten (Brockelade)		800.00		1'600.00		448.25
2170.4920.02	Interne Verrechnungskosten Gebäudekosten (TAF/KiTa)		109'000.00		114'000.00		111'551.05
2171	**Liegenschaft BILU**	**45'600.00**	**45'600.00**	**46'000.00**	**46'000.00**	**42'294.65**	**42'294.65**
2171.3120.01	Strom	800.00		900.00		756.60	
2171.3120.02	Wasser und Abwasser	300.00		300.00		255.85	
2171.3134.01	Gebäude- und Sachversicherungen	1'000.00		1'200.00		1'256.45	
2171.3144.01	Baulicher Unterhalt	4'000.00		2'000.00		62.10	
2171.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	37'600.00		37'600.00		37'548.25	
2171.3930.01	Interne Verrechnung Heizkosten	1'900.00		4'000.00		2'415.40	
2171.4920.01	Interne Verrechnungskosten Gebäudekosten		45'600.00		46'000.00		42'294.65

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2172	**Liegenschaft Gwattstrasse 14 (ehemals Feuerwehrlokal)**	**54'100.00**					
	Netto Aufwand		54'100.00				
2172.3120.01	Strom	3'000.00					
2172.3120.02	Wasser und Abwasser	700.00					
2172.3130.01	Telefongebühren	2'000.00					
2172.3134.01	Gebäude- und Sachversicherungen	1'300.00					
2172.3144.01	Baulicher Unterhalt	32'200.00					
2172.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	6'600.00					
2172.3930.01	Interne Verrechnung Heizkosten	8'300.00					
218	**Ausserschulische Betreuungseinrichtungen**	**510'100.00**		**485'600.00**		**325'515.55**	
	Netto Aufwand		510'100.00		485'600.00		325'515.55
2180	**Ausserschulische Betreuungseinrichtungen**	**510'100.00**		**485'600.00**		**325'515.55**	
	Netto Aufwand		510'100.00		485'600.00		325'515.55
2180.3631.01	Beitrag Kanton Betreuungskräfte ausserschulische Betreuung	3'300.00					
2180.3636.01	Beiträge TAF	443'000.00		418'700.00		269'240.00	
2180.3636.02	Beitrag Begegnungszentrum	500.00		500.00		500.00	
2180.3910.01	Interne Verrechnung Dienstleistungen	8'800.00		9'400.00			
2180.3920.01	Interne Verrechnung Gebäudekosten	54'500.00		57'000.00		55'775.55	
219	**Obligatorische Schule, n.a.g.**	**73'500.00**	**4'400.00**	**79'400.00**	**3'500.00**	**59'906.66**	**4'077.45**
	Netto Aufwand		69'100.00		75'900.00		55'829.21
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**6'000.00**		**6'000.00**		**4'247.35**	
	Netto Aufwand		6'000.00		6'000.00		4'247.35
2190.3000.01	Elternrat	3'000.00		3'000.00		1'710.00	
2190.3010.02	Treueprämien, Geschenke	3'000.00		3'000.00		2'497.00	
2190.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					29.15	
2190.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					11.20	
2193	**Schulveranstaltungen**	**56'200.00**	**4'400.00**	**60'700.00**	**3'500.00**	**42'093.31**	**4'077.45**
	Netto Aufwand		51'800.00		57'200.00		38'015.86
2193.3130.01	Schulschlussfeier	4'500.00		4'500.00		2'384.80	
2193.3171.01	Exkursionen, Schulreisen, Lager und Patrouillendienste	47'900.00		52'400.00		36'594.51	
2193.3611.01	Information über Sexualität	3'800.00		3'800.00		3'114.00	
2193.4637.01	Elternbeiträge Wintersportlager		3'500.00		3'500.00		3'680.00
2193.4637.02	Elternbeiträge Sommer-/Herbstlager		900.00				397.45
2195	**Schülertransporte**	**11'300.00**		**12'700.00**		**13'566.00**	
	Netto Aufwand		11'300.00		12'700.00		13'566.00
2195.3637.01	Beiträge Schülertransporte	11'300.00		12'700.00		13'566.00	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
22	**Sonderschulen**	**756'300.00**		**707'800.00**		**666'419.10**	
	Netto Aufwand		756'300.00		707'800.00		666'419.10
220	**Sonderschulen**	**756'300.00**		**707'800.00**		**666'419.10**	
	Netto Aufwand		756'300.00		707'800.00		666'419.10
2200	**Sonderschulen**	**756'300.00**		**707'800.00**		**666'419.10**	
	Netto Aufwand		756'300.00		707'800.00		666'419.10
2200.3611.01	Beitrag Kanton Lasten der durch selbstständige Anbieter ausgeführte pädagogisch-therapeutische Massnahmen	26'300.00		31'500.00		28'089.50	
2200.3631.01	Beitrag Kanton Hilfe an sonderpädagogischen Einrichtungen - Sonderschulen	730'000.00		676'300.00		638'329.60	
23	**Berufliche Grundbildung**	**38'000.00**		**38'000.00**		**44'028.05**	
	Netto Aufwand		38'000.00		38'000.00		44'028.05
230	**Berufliche Grundbildung**	**38'000.00**		**38'000.00**		**44'028.05**	
	Netto Aufwand		38'000.00		38'000.00		44'028.05
2300	**Berufliche Grundbildung**	**38'000.00**		**38'000.00**		**44'028.05**	
	Netto Aufwand		38'000.00		38'000.00		44'028.05
2300.3611.01	Beitrag Berufsschulen	38'000.00		38'000.00		44'028.05	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**1'264'700.00**	**24'800.00**	**786'400.00**	**22'800.00**	**651'587.25**	**26'241.23**
	Netto Aufwand		1'239'900.00		763'600.00		625'346.02
31	**Kulturerbe**	**12'900.00**		**12'900.00**		**12'548.80**	
	Netto Aufwand		12'900.00		12'900.00		12'548.80
311	**Museen und bildende Kunst**	**12'900.00**		**12'900.00**		**12'548.80**	
	Netto Aufwand		12'900.00		12'900.00		12'548.80
3110	**Kunstmuseen**	**12'900.00**		**12'900.00**		**12'548.80**	
	Netto Aufwand		12'900.00		12'900.00		12'548.80
3110.3636.01	Beitrag Sensler Museum (MZV Sensebezirk)	12'900.00		12'900.00		12'548.80	
32	**Kultur, übrige**	**133'300.00**	**11'000.00**	**164'000.00**	**11'000.00**	**126'094.39**	**10'769.90**
	Netto Aufwand		122'300.00		153'000.00		115'324.49
321	**Bibliotheken und Literatur**	**79'700.00**	**11'000.00**	**78'400.00**	**11'000.00**	**78'969.47**	**10'769.90**
	Netto Aufwand		68'700.00		67'400.00		68'199.57
3210	**Öffentliche Bibliothek**	**79'700.00**	**11'000.00**	**78'400.00**	**11'000.00**	**78'969.47**	**10'769.90**
	Netto Aufwand		68'700.00		67'400.00		68'199.57
3210.3010.01	Besoldungen	32'000.00		32'000.00		32'218.35	
3210.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	2'100.00		2'100.00		2'147.40	
3210.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	200.00		200.00		302.15	
3210.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	800.00		800.00		824.75	
3210.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	100.00		100.00		90.75	
3210.3103.01	Bücher, Zeitschriften und Non-Books	13'000.00		13'000.00		13'666.57	
3210.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte	11'100.00		9'600.00		9'965.10	
3210.3170.01	Spesen Bibliothek	200.00		200.00		80.90	
3210.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00		5'000.00		5'575.30	
3210.3920.01	Interne Verrechnung Gebäudekosten	15'200.00		15'400.00		14'098.20	
3210.4260.01	Beitrag Loterie Romande		4'000.00		4'000.00		4'385.00
3210.4472.01	Erlöse aus Vermietungen		7'000.00		7'000.00		6'384.90

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
322	**Musik und Theater**	**8'600.00**		**29'000.00**		**8'214.25**	
	Netto Aufwand		8'600.00		29'000.00		8'214.25
3220	**Instrumentalmusik**	**3'100.00**		**3'200.00**		**3'210.00**	
	Netto Aufwand		3'100.00		3'200.00		3'210.00
3220.3636.02	Beiträge Musikvereine und -gesellschaften	3'100.00		3'200.00		3'210.00	
3221	**Choralmusik und Gesang**	**800.00**		**1'000.00**		**980.00**	
	Netto Aufwand		800.00		1'000.00		980.00
3221.3636.01	Beiträge Gesangsvereine	800.00		1'000.00		980.00	
3226	**Folklore und Tradition**	**2'200.00**		**2'300.00**		**2'300.00**	
	Netto Aufwand		2'200.00		2'300.00		2'300.00
3226.3636.01	Beiträge Folklore-Vereine	2'200.00		2'300.00		2'300.00	
3229	**Bühnenkunst, übrige**	**2'500.00**		**22'500.00**		**1'724.25**	
	Netto Aufwand		2'500.00		22'500.00		1'724.25
3229.3130.01	Kulturbühne	2'500.00		2'500.00		1'724.25	
3229.3130.02	Schmittner Openair			20'000.00			
329	**Kultur, n.a.g.**	**45'000.00**		**56'600.00**		**38'910.67**	
	Netto Aufwand		45'000.00		56'600.00		38'910.67
3290	**Kultur, n.a.g.**	**41'900.00**		**54'000.00**		**36'576.97**	
	Netto Aufwand		41'900.00		54'000.00		36'576.97
3290.3130.01	Bundesfeier	7'000.00		7'000.00		8'871.05	
3290.3130.02	Empfänge, Anlässe	5'000.00		4'900.00		5'707.20	
3290.3130.03	Kulturelle Veranstaltungen	3'500.00		3'500.00		1'441.00	
3290.3130.04	Ortsverschönerung	4'000.00		2'000.00		1'873.55	
3290.3632.01	Beitrag Kulturverband	5'000.00		5'000.00			
3290.3636.01	Beiträge kulturelle Vereine	9'000.00		10'500.00		11'349.22	
3290.3910.01	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'600.00		19'500.00		6'886.70	
3290.3920.01	Interne Verrechnung Gebäudekosten (Brockelade)	800.00		1'600.00		448.25	
3291	**Kulturkommission**	**3'100.00**		**2'600.00**		**2'333.70**	
	Netto Aufwand		3'100.00		2'600.00		2'333.70
3291.3000.01	Sitzungsgelder Freizeitkommission	3'000.00		2'500.00		2'225.25	
3291.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	100.00		100.00		78.35	
3291.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					30.10	
33	**Medien**	**3'000.00**		**3'000.00**		**7'121.70**	
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		7'121.70
331	**Film und Kino**	**3'000.00**		**3'000.00**		**7'121.70**	
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		7'121.70
3310	**Film und Kino**	**3'000.00**		**3'000.00**		**7'121.70**	
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		7'121.70
3310.3130.01	Kinoabend	3'000.00		3'000.00		7'121.70	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
34	**Sport und Freizeit**	**1'115'500.00**	**13'800.00**	**606'500.00**	**11'800.00**	**505'822.36**	**15'471.33**
	Netto Aufwand		1'101'700.00		594'700.00		490'351.03
341	**Sport**	**1'038'700.00**	**8'800.00**	**531'300.00**	**6'800.00**	**430'106.00**	**7'847.20**
	Netto Aufwand		1'029'900.00		524'500.00		422'258.80
3410	**Sport**	**21'000.00**		**20'800.00**		**23'476.00**	
	Netto Aufwand		21'000.00		20'800.00		23'476.00
3410.3636.01	Beiträge Sportvereine	15'100.00		14'900.00		17'590.00	
3410.3660.50	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an private Unternehmungen	5'900.00		5'900.00		5'886.00	
3411	**Sporthalle**	**211'300.00**	**6'000.00**	**203'400.00**	**6'000.00**	**194'099.01**	**7'077.00**
	Netto Aufwand		205'300.00		197'400.00		187'022.01
3411.3101.01	Reinigungsmaterial	7'000.00		7'000.00		6'515.96	
3411.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte	5'000.00		5'000.00		8'743.25	
3411.3120.01	Strom	15'000.00		14'000.00		15'327.80	
3411.3120.02	Wasser und Abwasser	2'500.00		2'000.00		2'459.15	
3411.3120.03	Heizöl	25'000.00		20'000.00		17'254.75	
3411.3130.01	Telefongebühren	2'600.00		2'500.00		2'557.20	
3411.3134.01	Gebäude- und Sachversicherungen	3'700.00		4'300.00		4'374.90	
3411.3144.01	Baulicher Unterhalt Sporthalle	14'400.00		22'400.00		11'453.45	
3411.3144.02	Unterhalt Sportbuvetten	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3411.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					-260.70	
3411.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	34'500.00		24'100.00		23'835.65	
3411.3635.01	Beitrag Betriebskosten Eishalle Düdingen	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3411.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	94'200.00		94'700.00		94'437.60	
3411.4260.01	Rückerstattung Versicherungen						627.00
3411.4472.01	Benützungsgebühren Gemeindelokalitäten		1'000.00		1'000.00		1'450.00
3411.4930.01	Interne Verrechnung Heizkosten		5'000.00		5'000.00		5'000.00
3412	**Sportanlagen, aussen**	**209'500.00**	**800.00**	**188'000.00**	**800.00**	**212'530.99**	**770.20**
	Netto Aufwand		208'700.00		187'200.00		211'760.79
3412.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte	3'000.00		3'000.00		3'005.20	
3412.3120.01	Strom	12'000.00		12'000.00		11'614.25	
3412.3120.02	Wasser	4'000.00		5'000.00		2'322.30	
3412.3134.01	Sachversicherungen	100.00		100.00		158.10	
3412.3140.01	Unterhalt Sportplätze	45'500.00		46'500.00		59'730.40	
3412.3140.02	Unterhalt Parcours und Bahnen	17'000.00		10'000.00		6'511.26	
3412.3140.03	Unterhalt Tennisplatz	1'000.00		1'000.00			
3412.3144.01	Baulicher Unterhalt	6'000.00		4'000.00		4'157.35	
3412.3151.01	Unterhalt Maschinen und Geräte	5'000.00		5'000.00		4'248.68	
3412.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	10'100.00		10'100.00		10'136.60	
3412.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge VV	5'600.00		5'600.00		5'600.00	
3412.3636.01	Beitrag Betriebskosten Regio Badi Sense	56'400.00		35'000.00		61'839.70	
3412.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbände	10'700.00		11'700.00		10'005.55	
3412.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	33'100.00		39'000.00		33'201.60	
3412.4660.10	Planmässige Auflösung Investitionsbeiträge		800.00		800.00		770.20

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3413	**Mehrzweckgebäude**	**596'900.00**	**2'000.00**	**119'100.00**			
	Netto Aufwand		594'900.00		119'100.00		
3413.3101.01	Reinigungsmaterial	6'000.00		3'000.00			
3413.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Gerät	1'000.00		19'000.00			
3413.3120.01	Strom	15'000.00		7'000.00			
3413.3120.02	Wasser und Abwasser	2'500.00		2'000.00			
3413.3120.03	Heizkosten	9'100.00		8'000.00			
3413.3130.01	Telefongebühren	3'800.00		2'500.00			
3413.3134.01	Gebäude- und Sachversicherungen	7'200.00		7'500.00			
3413.3144.01	Baulicher Unterhalt	5'000.00		3'000.00			
3413.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	424'200.00					
3413.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	123'100.00		67'100.00			
3413.4472.01	Benützungsgebühren Mehrzwecksaal		2'000.00				

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
342	**Freizeit**	**76'800.00**	**5'000.00**	**75'200.00**	**5'000.00**	**75'716.36**	**7'624.13**
	Netto Aufwand		71'800.00		70'200.00		68'092.23
3420	**Ludothek**	**67'700.00**	**5'000.00**	**68'300.00**	**5'000.00**	**67'179.90**	**7'624.13**
	Netto Aufwand		62'700.00		63'300.00		59'555.77
3420.3010.01	Besoldungen	39'500.00		39'500.00		40'015.20	
3420.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	2'600.00		2'600.00		2'667.10	
3420.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		94.90	
3420.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'000.00		1'000.00		1'024.35	
3420.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	300.00		300.00		280.10	
3420.3103.01	Anschaffungen	5'500.00		5'500.00		5'500.00	
3420.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	3'500.00		4'000.00		3'500.00	
3420.3920.01	Interne Verrechnung Gebäudekosten	15'200.00		15'300.00		14'098.25	
3420.4240.01	Erlöse aus Vermietungen		5'000.00		5'000.00		7'624.13
3421	**Wanderwege**	**9'100.00**		**6'900.00**		**8'536.46**	
	Netto Aufwand		9'100.00		6'900.00		8'536.46
3421.3141.02	Unterhalt Wander-/Mountainbikewege	4'000.00		2'000.00		1'648.61	
3421.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	5'100.00		4'900.00		6'887.85	
4	**GESUNDHEIT**	**3'207'100.00**	**6'000.00**	**2'807'500.00**	**42'000.00**	**2'679'306.92**	**282'924.68**
	Netto Aufwand		3'201'100.00		2'765'500.00		2'396'382.24
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**	**1'848'100.00**		**1'635'500.00**	**37'000.00**	**1'617'297.64**	**275'803.98**
	Netto Aufwand		1'848'100.00		1'598'500.00		1'341'493.66
412	**Kranken-, Alters- und Pflegeheime**	**1'848'100.00**		**1'635'500.00**	**37'000.00**	**1'617'297.64**	**275'803.98**
	Netto Aufwand		1'848'100.00		1'598'500.00		1'341'493.66
4120	**Kranken-, Alters- und Pflegeheime**	**1'848'100.00**		**1'635'500.00**	**37'000.00**	**1'617'297.64**	**275'803.98**
	Netto Aufwand		1'848'100.00		1'598'500.00		1'341'493.66
4120.3612.10	Beitrag Finanzkosten Pflegeheime Sensebezirk					563'012.90	
4120.3612.11	Beitrag Betriebskosten Pflegeheime Sensebezirk					246'411.84	
4120.3631.01	Beitrag Kanton Individualbeiträge an die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	881'100.00		791'900.00		764'887.70	
4120.3634.01	Beitrag Kranken-, Alters- und Pflegeheime (Senseera Gesundheit AG)	924'000.00		799'800.00			
4120.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbände	43'000.00		43'800.00		42'985.20	
4120.4490.01	Aufwertung Pflegeheim Maggenberg				37'000.00		
4120.4862.01	Rückerstattung Überschuss-reserve/Fondszuweisung Stiftung St. Wolfgang						275'803.98

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
42	**Ambulante Krankenpflege**	**1'286'300.00**		**1'095'300.00**		**1'042'205.28**	
	Netto Aufwand		1'286'300.00		1'095'300.00		1'042'205.28
421	**Ambulante Krankenpflege**	**1'205'200.00**		**1'014'700.00**		**963'026.08**	
	Netto Aufwand		1'205'200.00		1'014'700.00		963'026.08
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**1'205'200.00**		**1'014'700.00**		**963'026.08**	
	Netto Aufwand		1'205'200.00		1'014'700.00		963'026.08
4210.3612.01	Pauschalentschädigungen für die Hilfe und Pflege zu Hause	428'000.00		305'000.00		315'980.00	
4210.3612.10	Beitrag Kanton Pflegerestkosten	32'500.00		27'200.00		18'830.70	
4210.3612.12	Beitrag Spitex Sense					621'418.38	
4210.3612.13	Beitrag Mahlzeitendienst Spitex					6'297.00	
4210.3634.01	Beitrag Ambulante Krankenpflege (Senseera Gesundheit AG)	744'200.00		682'000.00			
4210.3636.01	Beitrag Begegnungszentrum	500.00		500.00		500.00	
422	**Rettungsdienste**	**81'100.00**		**80'600.00**		**79'179.20**	
	Netto Aufwand		81'100.00		80'600.00		79'179.20
4220	**Rettungsdienste**	**81'100.00**		**80'600.00**		**79'179.20**	
	Netto Aufwand		81'100.00		80'600.00		79'179.20
4220.3612.10	Beitrag Ambulanz Sense und Bereitschaftsdienst					79'179.20	
4220.3612.11	Beitrag Rettungsdienste (MZV Sensebezirk)	81'100.00		80'600.00			
43	**Gesundheitsprävention**	**12'500.00**	**6'000.00**	**10'500.00**	**5'000.00**	**16'959.20**	**7'120.70**
	Netto Aufwand		6'500.00		5'500.00		9'838.50
433	**Schulgesundheitsdienst**	**12'000.00**	**6'000.00**	**10'000.00**	**5'000.00**	**16'459.20**	**7'120.70**
	Netto Aufwand		6'000.00		5'000.00		9'338.50
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**12'000.00**	**6'000.00**	**10'000.00**	**5'000.00**	**16'459.20**	**7'120.70**
	Netto Aufwand		6'000.00		5'000.00		9'338.50
4330.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					677.10	
4330.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste					898.40	
4330.3611.01	Schulzahnpflege	12'000.00		10'000.00		14'883.70	
4330.4260.01	Elternbeitrag Schulzahnpflege		6'000.00		5'000.00		7'120.70
434	**Lebensmittelkontrolle**	**500.00**		**500.00**		**500.00**	
	Netto Aufwand		500.00		500.00		500.00
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**500.00**		**500.00**		**500.00**	
	Netto Aufwand		500.00		500.00		500.00
4340.3632.10	Entschädigung Pilzkontrollstelle	500.00		500.00		500.00	
49	**Gesundheitswesen, n.a.g.**	**60'200.00**		**66'200.00**		**2'844.80**	
	Netto Aufwand		60'200.00		66'200.00		2'844.80
490	**Gesundheitswesen, n.a.g.**	**60'200.00**		**66'200.00**		**2'844.80**	
	Netto Aufwand		60'200.00		66'200.00		2'844.80
4900	**Gesundheitswesen, n.a.g.**	**60'200.00**		**66'200.00**		**2'844.80**	
	Netto Aufwand		60'200.00		66'200.00		2'844.80
4900.3000.01	Sitzungsgelder Kommission "Schmitten gemeinsam"			2'200.00		1'077.35	
4900.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					28.50	
4900.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					10.95	
4900.3130.01	Aktivitäten und Projekte Integration			3'500.00		1'728.00	
4900.3612.10	Beitrag Gesundheitsnetz Sense (MZV Sensebezirk)	60'200.00		60'500.00			

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2'610'500.00**	**47'300.00**	**2'918'400.00**	**47'000.00**	**2'590'588.76**	**47'040.00**
	Netto Aufwand		2'563'200.00		2'871'400.00		2'543'548.76
52	**Invalidität**	**1'363'100.00**		**1'424'700.00**		**1'242'969.75**	
	Netto Aufwand		1'363'100.00		1'424'700.00		1'242'969.75
522	**Ergänzungsleistungen IV**			**150'000.00**			
	Netto Aufwand				150'000.00		
5220	**Ergänzungsleistungen IV**			**150'000.00**			
	Netto Aufwand				150'000.00		
5220.3631.01	Beitrag Kanton Finanzierung der Ergänzungsleistungen zur IV			150'000.00			
523	**Invalidenheime**	**1'363'100.00**		**1'274'700.00**		**1'242'969.75**	
	Netto Aufwand		1'363'100.00		1'274'700.00		1'242'969.75
5230	**Invalidenheime**	**1'363'100.00**		**1'274'700.00**		**1'242'969.75**	
	Netto Aufwand		1'363'100.00		1'274'700.00		1'242'969.75
5230.3631.01	Beitrag Kanton Hilfe an sonder- und sozialpädagogischen Institutionen	1'363'100.00		1'274'700.00		1'242'969.75	
53	**Alter und Hinterlassene**	**3'500.00**	**3'000.00**	**211'500.00**	**3'000.00**	**3'483.55**	**3'399.50**
	Netto Aufwand		500.00		208'500.00		84.05
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**		**3'000.00**		**3'000.00**		**3'399.50**
	Netto Ertrag	3'000.00		3'000.00		3'399.50	
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**		**3'000.00**		**3'000.00**		**3'399.50**
	Netto Ertrag	3'000.00		3'000.00		3'399.50	
5310.4611.01	Entschädigung für AHV Agentur		3'000.00		3'000.00		3'399.50
532	**Ergänzungsleistungen AHV**			**208'000.00**			
	Netto Aufwand				208'000.00		
5320	**Ergänzungsleistungen AHV**			**208'000.00**			
	Netto Aufwand				208'000.00		
5320.3631.01	Beitrag Kanton zur Finanzierung der Ergänzungsleistungen zur AHV			208'000.00			
535	**Leistungen an das Alter**	**3'500.00**		**3'500.00**		**3'483.55**	
	Netto Aufwand		3'500.00		3'500.00		3'483.55
5350	**Leistungen an das Alter**	**3'500.00**		**3'500.00**		**3'483.55**	
	Netto Aufwand		3'500.00		3'500.00		3'483.55
5350.3130.01	Seniorenessen	3'500.00		3'500.00		3'483.55	
54	**Familie und Jugend**	**568'400.00**	**6'000.00**	**579'500.00**	**6'000.00**	**667'611.12**	**5'000.00**
	Netto Aufwand		562'400.00		573'500.00		662'611.12
541	**Familienzulagen**	**26'500.00**		**26'000.00**		**24'335.90**	
	Netto Aufwand		26'500.00		26'000.00		24'335.90
5410	**Familienzulagen**	**26'500.00**		**26'000.00**		**24'335.90**	
	Netto Aufwand		26'500.00		26'000.00		24'335.90
5410.3631.01	Beitrag Kanton Familienzulagen für nichterwerbstätige Personen	26'500.00		26'000.00		24'335.90	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
543	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**28'900.00**				**27'132.10**	
	Netto Aufwand		28'900.00				27'132.10
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**28'900.00**				**27'132.10**	
	Netto Aufwand		28'900.00				27'132.10
5430.3631.01	Beitrag Kanton der nicht rückerstatteten Vorschüsse (Unterhaltsbeträge)	28'900.00				27'132.10	
544	**Jugendschutz**	**135'900.00**	**6'000.00**	**131'200.00**	**6'000.00**	**108'912.55**	**5'000.00**
	Netto Aufwand		129'900.00		125'200.00		103'912.55
5440	**Jugendschutz (allgemein)**	**135'900.00**	**6'000.00**	**131'200.00**	**6'000.00**	**108'912.55**	**5'000.00**
	Netto Aufwand		129'900.00		125'200.00		103'912.55
5440.3000.01	Sitzungsgelder regionale Jugendkommission	600.00		500.00		600.00	
5440.3010.01	Besoldungen					33'185.40	
5440.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					2'211.70	
5440.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse					3'081.40	
5440.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung					395.35	
5440.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					849.55	
5440.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					43.05	
5440.3069.01	Ferien- und Gleitzeitguthaben					-370.10	
5440.3130.01	Telefongebühren	800.00				1'083.70	
5440.3130.11	Jugendarbeit allgemein	2'000.00				2'203.65	
5440.3130.20	Jugendveranstaltungen	8'500.00		6'000.00		9'111.60	
5440.3631.10	Betriebskosten regionale Kinder- und Jugendarbeit Untere Sense Ost	118'000.00		118'700.00		50'517.25	
5440.3636.01	Beitrag Begegnungszentrum	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
5440.4631.01	Kantonssubvention						-1'000.00
5440.4636.01	Beitrag Pfarrei Jubla-Wohnung		6'000.00		6'000.00		6'000.00
545	**Leistungen an Familien**	**377'100.00**		**422'300.00**		**507'230.57**	
	Netto Aufwand		377'100.00		422'300.00		507'230.57
5451	**Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen**	**318'600.00**		**376'500.00**		**459'819.25**	
	Netto Aufwand		318'600.00		376'500.00		459'819.25
5451.3130.01	Telefon, Internet	300.00					
5451.3636.01	Beiträge KiTa	257'000.00		312'300.00		403'443.50	
5451.3636.02	Beiträge kibesense	1'000.00		1'000.00		600.25	
5451.3910.01	Interne Verrechnung Dienstleistungen	5'800.00		6'200.00			
5451.3920.01	Interne Verrechnung Gebäudekosten	54'500.00		57'000.00		55'775.50	
5452	**Haus Nr. 4 - Kindertagesstätte**	**58'500.00**		**45'800.00**		**47'411.32**	
	Netto Aufwand		58'500.00		45'800.00		47'411.32
5452.3120.01	Strom	1'300.00		1'500.00		1'240.95	
5452.3120.02	Wasser und Abwasser	600.00		800.00		578.90	
5452.3134.04	Gebäude- und Sachversicherungen	700.00		800.00		800.05	
5452.3144.01	Baulicher Unterhalt	20'000.00		8'000.00		10'030.17	
5452.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	11'400.00		17'800.00		11'447.95	
5452.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	7'500.00		1'100.00			
5452.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	17'000.00		15'800.00		23'313.30	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
55	**Arbeitslosigkeit**	**79'600.00**		**79'600.00**		**79'272.50**	
	Netto Aufwand		79'600.00		79'600.00		79'272.50
559	**Arbeitslosigkeit, n.a.g.**	**79'600.00**		**79'600.00**		**79'272.50**	
	Netto Aufwand		79'600.00		79'600.00		79'272.50
5590	**Arbeitslosigkeit, n.a.g.**	**79'600.00**		**79'600.00**		**79'272.50**	
	Netto Aufwand		79'600.00		79'600.00		79'272.50
5590.3631.01	Beitrag kantonaler Beschäftigungsfonds	79'600.00		79'600.00		79'272.50	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**589'600.00**	**38'300.00**	**623'100.00**	**38'000.00**	**597'251.84**	**38'640.50**
	Netto Aufwand		551'300.00		585'100.00		558'611.34
572	**Wirtschaftliche Hilfe**	**211'800.00**		**271'000.00**		**260'436.14**	
	Netto Aufwand		211'800.00		271'000.00		260'436.14
5720	**Wirtschaftliche Hilfe**	**211'800.00**		**271'000.00**		**260'436.14**	
	Netto Aufwand		211'800.00		271'000.00		260'436.14
5720.3611.01	Anteil SHG, materielle Hilfe und Massnahmen zur sozialen Eingliederung MSE	23'500.00		20'500.00		37'907.10	
5720.3612.10	Anteil am regionalen Sozialdienst, materielle Hilfe	205'600.00		223'500.00		215'194.24	
5720.3632.01	Beitrag Kanton Berichtigung materielle Hilfe (Bezirk)	-17'300.00		27'000.00		7'334.80	
573	**Asylwesen**	**61'400.00**	**38'000.00**	**55'000.00**	**38'000.00**	**61'480.15**	**38'300.00**
	Netto Aufwand		23'400.00		17'000.00		23'180.15
5730	**Asylwesen**	**61'400.00**	**38'000.00**	**55'000.00**	**38'000.00**	**61'480.15**	**38'300.00**
	Netto Aufwand		23'400.00		17'000.00		23'180.15
5730.3010.01	Besoldungen ELKI-Deutsch	54'000.00		45'000.00		54'995.30	
5730.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten ELKI-Deutsch	3'500.00		2'900.00		2'389.55	
5730.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		600.00		130.10	
5730.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	1'300.00		1'200.00		923.15	
5730.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	400.00		300.00		385.20	
5730.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'000.00		2'133.90	
5730.3104.01	Lehrmittel	1'000.00		2'500.00		393.45	
5730.3170.01	Spesen Deutschkurs	100.00		500.00		129.50	
5730.4260.01	Anteil Kursgebühren Teilnehmende		3'000.00		3'000.00		3'300.00
5730.4631.01	Kantonssubvention		35'000.00		35'000.00		35'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
579	**Fürsorge, n.a.g.**	**316'400.00**	**300.00**	**297'100.00**		**275'335.55**	**340.50**
	Netto Aufwand		316'100.00		297'100.00		274'995.05
5790	**Fürsorge, n.a.g.**	**316'400.00**	**300.00**	**297'100.00**		**275'335.55**	**340.50**
	Netto Aufwand		316'100.00		297'100.00		274'995.05
5790.3090.02	Integration und Vernetzung	12'200.00		16'000.00		12'192.10	
5790.3170.01	Spesenvergütungen	200.00		100.00			
5790.3611.01	Beitrag Kanton Hilfe an Opfer von Straftaten	14'700.00				12'263.85	
5790.3611.02	Beitrag Kanton spezialisierte Sozialdienste	22'500.00		21'200.00		11'549.30	
5790.3612.11	Beitrag Betriebskosten regionaler Sozialdienst	225'100.00		216'600.00		198'260.75	
5790.3631.01	Beitrag Kanton Ausbildungskosten/Elektronisches Informationssystem	2'100.00		1'700.00			
5790.3636.01	Beiträge gemeinnützige Institutionen	15'300.00		15'300.00		14'973.00	
5790.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	24'300.00		26'200.00		26'096.55	
5790.4309.01	Übrige Erträge		300.00				340.50
59	**Soziale Wohlfahrt, n.a.g.**	**6'300.00**					
	Netto Aufwand		6'300.00				
590	**Soziale Wohlfahrt, n.a.g.**	**6'300.00**					
	Netto Aufwand		6'300.00				
5900	**Soziale Wohlfahrt, n.a.g.**	**6'300.00**					
	Netto Aufwand		6'300.00				
5900.3000.01	Sitzungsgelder Kommission "Schmitten gemeinsam"	2'200.00					
5900.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	100.00					
5900.3130.01	Aktivitäten und Projekte Integration	4'000.00					

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**1'807'400.00**	**556'900.00**	**1'804'100.00**	**528'100.00**	**1'788'915.74**	**551'244.30**
	Netto Aufwand		1'250'500.00		1'276'000.00		1'237'671.44
61	**Strassenverkehr**	**1'405'800.00**	**522'300.00**	**1'399'300.00**	**496'600.00**	**1'460'132.74**	**516'496.65**
	Netto Aufwand		883'500.00		902'700.00		943'636.09
613	**Kantonsstrassen, übrige**	**9'200.00**		**9'200.00**		**8'257.60**	
	Netto Aufwand		9'200.00		9'200.00		8'257.60
6130	**Kantonsstrassen, übrige**	**9'200.00**		**9'200.00**		**8'257.60**	
	Netto Aufwand		9'200.00		9'200.00		8'257.60
6130.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV	6'200.00		6'200.00		6'194.05	
6130.3611.01	Beitrag Kosten für Kantonsstrassen	3'000.00		3'000.00		2'063.55	
615	**Gemeindestrassen**	**706'300.00**	**41'600.00**	**724'200.00**	**31'600.00**	**732'804.71**	**61'477.20**
	Netto Aufwand		664'700.00		692'600.00		671'327.51
6150	**Gemeindestrassen**	**706'300.00**	**41'600.00**	**724'200.00**	**31'600.00**	**732'804.71**	**61'477.20**
	Netto Aufwand		664'700.00		692'600.00		671'327.51
6150.3010.01	Besoldungen	4'000.00		4'000.00		2'800.00	
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	300.00		300.00		186.70	
6150.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	100.00		100.00		67.75	
6150.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	100.00		100.00		71.65	
6150.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					19.55	
6150.3101.01	Markierungen	5'000.00		5'000.00		260.00	
6150.3101.02	Salz und Splitt	7'000.00		7'000.00		7'927.31	
6150.3111.01	Strassensignalisation	8'000.00		8'000.00		14'083.70	
6150.3120.01	Strom für öffentliche Beleuchtung	15'000.00		25'000.00		14'078.35	
6150.3130.01	Entsorgung Strassenabfälle	13'000.00		13'000.00		11'396.40	
6150.3134.01	Gebäude- und Sachversicherungen					18.25	
6150.3141.01	Unterhalt Gemeindestrassen	100'000.00		125'000.00		141'293.25	
6150.3141.03	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	16'000.00		16'000.00		17'565.90	
6150.3141.04	Winterdienst	8'000.00		8'000.00		6'868.30	
6150.3144.01	Unterstände	3'000.00		3'000.00		40'000.00	
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege VV	274'800.00		285'600.00		271'697.20	
6150.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	252'000.00		224'100.00		204'470.40	
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritter						3'733.25
6150.4260.02	Rückerstattung Versicherungen						3'524.50
6150.4309.01	Übrige Erträge						40.00
6150.4510.01	Entnahme Reserve für Strassenunterhalt		10'000.00				22'619.95
6150.4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton/Konkordaten		29'900.00		29'900.00		29'881.25
6150.4660.50	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		200.00		200.00		166.20
6150.4660.70	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		1'500.00		1'500.00		1'512.05

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
619	**Strassen, n.a.g.**	**690'300.00**	**480'700.00**	**665'900.00**	**465'000.00**	**719'070.43**	**455'019.45**
	Netto Aufwand		209'600.00		200'900.00		264'050.98
6190	**Werkhof**	**690'300.00**	**480'700.00**	**665'900.00**	**465'000.00**	**719'070.43**	**455'019.45**
	Netto Aufwand		209'600.00		200'900.00		264'050.98
6190.3010.01	Besoldungen	397'500.00		382'100.00		393'207.50	
6190.3010.02	Lehrlingsausbildung	24'900.00		20'700.00		7'453.60	
6190.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	25'700.00		24'700.00		24'364.05	
6190.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	43'100.00		41'300.00		41'143.70	
6190.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	8'600.00		8'600.00		8'847.80	
6190.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	9'200.00		9'600.00		9'358.15	
6190.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					1.50	
6190.3069.01	Ferien- und Gleitzeitguthaben					-1'009.60	
6190.3101.01	Treibstoffe	20'000.00		18'000.00		19'530.20	
6190.3101.02	Verbrauchs- und Reinigungsmaterial	5'000.00		5'000.00		4'042.99	
6190.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00		18'000.00		44'669.15	
6190.3112.01	Arbeitsbekleidung	3'500.00		3'500.00		3'508.55	
6190.3120.01	Strom	3'000.00		5'000.00		2'977.00	
6190.3120.02	Wasser und Abwasser	1'200.00		1'500.00		1'168.65	
6190.3130.01	Telefongebühren	2'600.00		3'100.00		3'213.65	
6190.3132.01	Honorar Arbeitsplatzberechnung					19'841.80	
6190.3134.01	Sachversicherungsprämien	9'400.00		8'900.00		9'160.40	
6190.3137.01	Steuern und Abgaben	7'300.00		7'000.00		7'013.80	
6190.3144.01	Baulicher Unterhalt	8'100.00		8'100.00		2'499.85	
6190.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge und Geräte	30'000.00		30'000.00		53'765.24	
6190.3151.02	Unterhalt Maschinen, Mobilien	5'000.00		5'000.00		1'775.30	
6190.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	34'500.00		34'500.00		34'448.50	
6190.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien, Fahrzeuge VV	38'700.00		22'400.00		22'424.85	
6190.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten			3'900.00		663.80	
6190.3930.01	Interne Verrechnung Heizkosten	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
6190.4260.01	Rückerstattung Versicherungen						25'215.25
6190.4260.02	Rückerstattungen Dritter						628.00
6190.4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton/Konkordaten		1'500.00		1'500.00		1'453.50
6190.4660.50	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		3'300.00		3'300.00		3'352.35
6190.4910.01	Interne Verrechnung Personalkosten		475'900.00		460'200.00		424'370.35

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
62	**Öffentlicher Verkehr**	**401'600.00**	**34'600.00**	**404'800.00**	**31'500.00**	**328'783.00**	**34'747.65**
	Netto Aufwand		367'000.00		373'300.00		294'035.35
621	**Öffentliche Verkehrsinfrastruktur**	**42'500.00**		**39'400.00**		**38'596.00**	
	Netto Aufwand		42'500.00		39'400.00		38'596.00
6210	**Bahninfrastruktur**	**42'500.00**		**39'400.00**		**38'596.00**	
	Netto Aufwand		42'500.00		39'400.00		38'596.00
6210.3611.01	Beitrag Kanton Bahninfrastrukturfonds des Bundes	42'500.00		39'400.00		38'596.00	
622	**Regional- und Agglomerationsverkehr**	**326'100.00**		**335'400.00**		**257'094.00**	
	Netto Aufwand		326'100.00		335'400.00		257'094.00
6220	**Regional- und Agglomerationsverkehr**	**326'100.00**		**335'400.00**		**257'094.00**	
	Netto Aufwand		326'100.00		335'400.00		257'094.00
6220.3141.01	Unterhalt Bushaltestellen	2'000.00		2'000.00			
6220.3611.01	Beitrag Kanton Regionalverkehr	324'100.00		333'400.00		257'094.00	
629	**Öffentlicher Verkehr, n.a.g.**	**33'000.00**	**34'600.00**	**30'000.00**	**31'500.00**	**33'093.00**	**34'747.65**
	Netto Ertrag	1'600.00		1'500.00		1'654.65	
6290	**GA-Tageskarten**	**33'000.00**	**34'600.00**	**30'000.00**	**31'500.00**	**33'093.00**	**34'747.65**
	Netto Ertrag	1'600.00		1'500.00		1'654.65	
6290.3101.01	Kauf Spartageskarten Gemeinde	33'000.00		30'000.00		33'093.00	
6290.4250.01	Verkäufe Spartageskarten Gemeinde		33'000.00		30'000.00		33'093.00
6290.4250.02	Verkaufskommission Spartageskarten Gemeinde		1'600.00		1'500.00		1'654.65

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'351'400.00**	**2'094'800.00**	**2'241'000.00**	**1'982'800.00**	**1'893'111.42**	**1'695'952.86**
	Netto Aufwand		256'600.00		258'200.00		197'158.56
71	**Wasserversorgung**	**832'400.00**	**832'400.00**	**823'500.00**	**823'500.00**	**639'930.82**	**639'930.82**
710	**Wasserversorgung**	**832'400.00**	**832'400.00**	**823'500.00**	**823'500.00**	**639'930.82**	**639'930.82**
7101	**Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)**	**832'400.00**	**832'400.00**	**823'500.00**	**823'500.00**	**639'930.82**	**639'930.82**
7101.3000.01	Sitzungsgelder Wasserkommission	600.00		600.00		340.25	
7101.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					10.70	
7101.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					4.10	
7101.3111.01	Anschaffungen Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	35'000.00		38'000.00		2'562.00	
7101.3120.01	Strom	10'000.00		12'000.00		9'560.20	
7101.3120.02	Wasserbezüge vom Sodbach	100'000.00		100'000.00		92'649.05	
7101.3130.01	Telefongebühren	600.00		200.00		229.80	
7101.3130.02	Wasseranalysen	6'000.00		6'000.00		5'680.90	
7101.3130.03	Neuaufnahme und Nachführen GIS-Daten	8'000.00		10'000.00		4'240.80	
7101.3132.03	Entschädigungen Schutzzonen	1'500.00		1'200.00		1'140.00	
7101.3134.01	Gebäude- und Sachversicherungen	700.00		1'000.00		1'008.20	
7101.3142.01	Netzerweiterungen	109'000.00		108'000.00		5'497.00	
7101.3143.01	Unterhalt Wassernetz	100'300.00		107'300.00		67'810.37	
7101.3143.02	Unterhalt Hydranten	30'000.00		30'000.00		18'302.15	
7101.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		10'000.00		6'350.80	
7101.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					666.50	
7101.3199.01	Übriger Aufwand	200.00		200.00		160.00	
7101.3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV - SF	82'800.00		82'800.00		82'808.40	
7101.3510.01	Einlage in SF für Rechnungsausgleich					16'652.93	
7101.3510.02	Einlage in SF für Werterhalt	197'800.00		198'300.00		197'989.82	
7101.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbände	400.00		400.00			
7101.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	139'500.00		117'500.00		126'266.85	
7101.4240.01	Grundgebühren		192'000.00		190'000.00		192'595.70
7101.4240.02	Betriebsgebühren		305'000.00		310'000.00		300'483.50
7101.4240.03	Wasserbezüge WV Bösingen		40'000.00		40'000.00		41'430.10
7101.4260.01	Rückerstattungen Dritter		12'500.00		15'500.00		17'219.00
7101.4510.01	Entnahme aus SF für Rechnungsausgleich		49'900.00		176'500.00		
7101.4510.02	Entnahme aus SF für Werterhalt		88'900.00		-58'400.00		-47'767.85
7101.4660.11	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton/Konkordaten - SF		2'500.00		3'600.00		3'607.75
7101.4660.21	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Gemeinden/Zweckverbänden - SF		100.00		100.00		139.35
7101.4660.71	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten - SF		135'700.00		137'900.00		126'829.15
7101.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen		5'800.00		8'300.00		5'394.12

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
72	**Abwasserbeseitigung**	**858'700.00**	**858'700.00**	**761'600.00**	**761'600.00**	**651'609.94**	**651'609.94**
720	**Abwasserbeseitigung**	**858'700.00**	**858'700.00**	**761'600.00**	**761'600.00**	**651'609.94**	**651'609.94**
7201	**Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)**	**858'700.00**	**858'700.00**	**761'600.00**	**761'600.00**	**651'609.94**	**651'609.94**
7201.3120.01	Strom für ARA-Pumpwerk	2'300.00		2'600.00		2'077.05	
7201.3130.01	Planung Massnahmen GEP	20'000.00		40'000.00		31'779.40	
7201.3130.02	Neuaufnahme und Nachführen von GIS-Daten	10'000.00		10'000.00		987.40	
7201.3143.01	Unterhalt Infrastruktur	82'000.00		132'000.00		105'981.20	
7201.3143.02	Netzerweiterungen	185'000.00		70'000.00		11'328.00	
7201.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					760.15	
7201.3199.01	Übriger Aufwand	200.00		200.00		160.00	
7201.3300.31	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV - SF	104'600.00		93'200.00		88'256.60	
7201.3320.91	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV - SF	6'000.00		1'100.00		5'999.30	
7201.3510.01	Einlage in SF für Rechnungsausgleich	22'400.00				18'360.35	
7201.3510.02	Einlage in SF für Werterhalt	240'300.00		235'700.00		236'622.84	
7201.3632.01	Betriebsbeiträge ARA Laupen	145'600.00		137'500.00		112'166.10	
7201.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbände	2'800.00		1'900.00			
7201.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	37'500.00		37'400.00		37'131.55	
7201.4240.01	Grundgebühren		220'000.00		220'000.00		219'687.10
7201.4240.02	Betriebsgebühren		320'000.00		325'000.00		320'731.20
7201.4510.01	Entnahme aus SF für Rechnungsausgleich				104'700.00		
7201.4510.02	Entnahme aus SF für Werterhalt		89'700.00		-113'200.00		-107'248.05
7201.4660.11	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton/Konkordaten - SF		2'800.00		2'800.00		2'791.45
7201.4660.21	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Gemeinden/Zweckverbänden - SF		5'200.00		5'200.00		1'327.40
7201.4660.51	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen - SF		200.00		200.00		150.60
7201.4660.71	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Haushalten - SF		200'500.00		201'200.00		197'234.50
7201.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen		20'300.00		15'700.00		16'935.74

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
73	**Abfallentsorgung**	**400'700.00**	**400'700.00**	**394'700.00**	**394'700.00**	**399'549.30**	**399'549.30**
730	**Abfallentsorgung**	**400'700.00**	**400'700.00**	**394'700.00**	**394'700.00**	**399'549.30**	**399'549.30**
7301	**Abfallentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**400'700.00**	**400'700.00**	**394'700.00**	**394'700.00**	**399'549.30**	**399'549.30**
7301.3000.01	Sitzungsgelder Umwelt- und Bevölkerungsschutz	3'000.00		3'000.00		1'757.80	
7301.3010.01	Besoldungen	28'000.00		28'000.00		28'080.80	
7301.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	1'900.00		1'900.00		1'114.45	
7301.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	600.00		700.00		503.90	
7301.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	700.00		800.00		429.15	
7301.3055.01	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung					4.20	
7301.3101.01	Kehrichtmaterial, Säcke und Plomben	11'500.00		11'500.00		9'704.25	
7301.3111.01	Anschaffungen, Mobilien und Geräte	5'000.00		5'000.00		6'568.90	
7301.3130.01	Massnahmen für die Umwelt	12'000.00		5'000.00		4'925.55	
7301.3130.02	Abfuhrkosten Kehricht	90'000.00		90'000.00		90'232.50	
7301.3130.03	Kosten Verbrennung und Deponie	90'000.00		90'000.00		87'776.20	
7301.3130.04	Entsorgung Altöl	1'500.00		1'500.00		1'553.40	
7301.3130.05	Entsorgung Altglas	8'000.00		8'000.00		8'343.20	
7301.3130.06	Entsorgung Metalle	4'500.00		4'500.00		4'743.00	
7301.3130.07	Entsorgung Papier und Karton	25'000.00		25'000.00		21'038.00	
7301.3130.08	Entsorgung organische Abfälle	60'000.00		50'000.00		61'403.30	
7301.3130.09	Beiträge an Schule und JUBLA für Umweltaktionen	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
7301.3130.10	Sperrgut	6'000.00		6'000.00		5'993.00	
7301.3130.11	Entsorgung Inertstoffe	5'000.00		4'000.00		5'178.60	
7301.3151.01	Unterhalt Anlagen und Geräte	20'000.00		25'000.00		9'308.96	
7301.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	400.00		400.00		530.77	
7301.3300.41	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV - SF	9'500.00		9'500.00		9'483.40	
7301.3510.01	Einlage in SF Kehricht			4'600.00		20'099.22	
7301.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	5'100.00		7'300.00		7'776.75	
7301.4240.01	Kehricht-Gebühren		233'000.00		230'000.00		234'509.76
7301.4240.02	Kehricht-Grundgebühr		148'000.00		148'000.00		149'481.15
7301.4250.01	Vergütungen für Altpapier		5'000.00		5'000.00		4'970.00
7301.4250.02	Vergütungen für Alteisen						124.25
7301.4260.01	Vergütungen für Altglas		8'000.00		8'000.00		7'559.65
7301.4510.01	Entnahme aus SF Kehricht		3'200.00				
7301.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen		3'500.00		3'700.00		2'904.49

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
74	**Verbauungen**	**53'400.00**		**53'100.00**		**27'969.04**	
	Netto Aufwand		53'400.00		53'100.00		27'969.04
741	**Gewässerverbauungen**	**53'400.00**		**53'100.00**		**27'969.04**	
	Netto Aufwand		53'400.00		53'100.00		27'969.04
7410	**Gewässerverbauungen**	**53'400.00**		**53'100.00**		**27'969.04**	
	Netto Aufwand		53'400.00		53'100.00		27'969.04
7410.3142.01	Instandhaltung Wasserbauten	28'000.00		28'000.00		5'474.99	
7410.3612.01	Entwässerungskörperschaft Tafers	12'700.00		12'700.00		7'786.60	
7410.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbände	5'100.00		5'100.00		5'028.80	
7410.3910.01	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'600.00		7'300.00		9'678.65	
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**50'000.00**		**25'000.00**		**22'746.35**	
	Netto Aufwand		50'000.00		25'000.00		22'746.35
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**50'000.00**		**25'000.00**		**22'746.35**	
	Netto Aufwand		50'000.00		25'000.00		22'746.35
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**50'000.00**		**25'000.00**		**22'746.35**	
	Netto Aufwand		50'000.00		25'000.00		22'746.35
7500.3130.01	Landschaft und Landwirtschaft	12'000.00		12'000.00		8'475.00	
7500.3140.01	Landschaftspflege	38'000.00		13'000.00		14'271.35	
77	**Übriger Umweltschutz**	**68'700.00**	**3'000.00**	**94'900.00**	**3'000.00**	**75'749.62**	**4'862.80**
	Netto Aufwand		65'700.00		91'900.00		70'886.82
771	**Friedhof und Bestattung**	**68'700.00**	**3'000.00**	**94'900.00**	**3'000.00**	**75'749.62**	**4'862.80**
	Netto Aufwand		65'700.00		91'900.00		70'886.82
7710	**Friedhof und Bestattung (allgemein)**	**68'700.00**	**3'000.00**	**94'900.00**	**3'000.00**	**75'749.62**	**4'862.80**
	Netto Aufwand		65'700.00		91'900.00		70'886.82
7710.3111.01	Anschaffungen	2'000.00		2'000.00			
7710.3120.01	Strom	3'000.00		3'000.00		2'858.60	
7710.3120.02	Wasser und Abwasser	2'000.00		2'000.00		1'749.65	
7710.3120.03	Abfall- und Grünentsorgung	5'000.00		5'000.00		4'790.45	
7710.3134.01	Gebäude- und Sachversicherungen	200.00		200.00		185.05	
7710.3143.01	Baulicher Unterhalt	10'000.00		11'000.00		24'031.94	
7710.3143.02	Ausheben von Gräbern	500.00		500.00		244.33	
7710.3151.01	Unterhalt Geräte und Werkzeuge	1'000.00		1'000.00			
7710.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	9'000.00		9'000.00		8'890.35	
7710.3631.10	Beitrag Pfarrei für Arbeiten Aufbahrungshalle	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
7710.3636.01	Beitrag Begegnungszentrum	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
7710.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	28'000.00		53'200.00		24'999.25	
7710.4240.01	Bestattungsgebühren, Urnen und Auswärtige		3'000.00		3'000.00		4'650.00
7710.4309.01	Übrige Erträge						212.80

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
79	**Raumordnung**	**87'500.00**		**88'200.00**		**75'556.35**	
	Netto Aufwand		87'500.00		88'200.00		75'556.35
790	**Raumordnung**	**87'500.00**		**88'200.00**		**75'556.35**	
	Netto Aufwand		87'500.00		88'200.00		75'556.35
7900	**Raumordnung (allgemein)**	**87'500.00**		**88'200.00**		**75'556.35**	
	Netto Aufwand		87'500.00		88'200.00		75'556.35
7900.3000.01	Sitzungsgelder Planungs- und Baukommission	3'600.00		3'000.00		360.25	
7900.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					10.70	
7900.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse					4.10	
7900.3130.02	Ortsplanung	6'000.00		6'000.00		4'626.45	
7900.3320.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen VV	5'400.00		5'400.00		5'349.40	
7900.3612.10	Beitrag Region Sense (MZV Sensebezirk)	55'000.00		56'300.00		51'142.10	
7900.3632.20	Beitrag Agglo Bern	17'500.00		17'500.00		14'063.35	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**237'300.00**	**267'000.00**	**296'700.00**	**325'800.00**	**215'521.39**	**291'654.94**
	Netto Ertrag	29'700.00		29'100.00		76'133.55	
82	**Forstwirtschaft**	**24'300.00**	**9'000.00**	**24'900.00**	**9'000.00**	**14'047.40**	**44'100.00**
	Netto Aufwand		15'300.00		15'900.00		
	Netto Ertrag					30'052.60	
820	**Forstwirtschaft**	**24'300.00**	**9'000.00**	**24'900.00**	**9'000.00**	**14'047.40**	**44'100.00**
	Netto Aufwand		15'300.00		15'900.00		
	Netto Ertrag					30'052.60	
8200	**Forstwirtschaft**	**24'300.00**	**9'000.00**	**24'900.00**	**9'000.00**	**14'047.40**	**44'100.00**
	Netto Aufwand		15'300.00		15'900.00		
	Netto Ertrag					30'052.60	
8200.3101.01	Pflanzenankauf			2'000.00			
8200.3130.01	Förster-Entschädigungen	2'000.00		1'000.00		4'920.30	
8200.3130.02	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	200.00		200.00		155.45	
8200.3141.01	Unterhalt und Ausbau Waldwege	2'000.00		2'000.00			
8200.3145.01	Waldarbeiten durch Dritte	10'000.00		5'000.00		5'573.85	
8200.3145.03	Jungwaldpflege	5'000.00		5'000.00			
8200.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	5'100.00		9'700.00		3'397.80	
8200.4250.01	Erlös aus Holzverkäufen		4'000.00		4'000.00		42'406.30
8200.4631.01	Kant. Subvention Walderhaltung		5'000.00		5'000.00		1'693.70
86	**Banken und Versicherungen**		**48'000.00**		**48'000.00**		**48'000.00**
	Netto Ertrag	48'000.00		48'000.00		48'000.00	
860	**Banken und Versicherungen**		**48'000.00**		**48'000.00**		**48'000.00**
	Netto Ertrag	48'000.00		48'000.00		48'000.00	
8600	**Banken und Versicherungen**		**48'000.00**		**48'000.00**		**48'000.00**
	Netto Ertrag	48'000.00		48'000.00		48'000.00	
8600.4463.01	Zinsen Clientis SKS		48'000.00		48'000.00		48'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
87	**Brennstoffe und Energie**	**213'000.00**	**210'000.00**	**271'800.00**	**268'800.00**	**201'473.99**	**199'554.94**
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		1'919.05
873	**Nichtelektrische Energie**	**210'000.00**	**210'000.00**	**268'800.00**	**268'800.00**	**199'554.94**	**199'554.94**
8731	**Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie (Gemeindebetrieb)**	**210'000.00**	**210'000.00**	**268'800.00**	**268'800.00**	**199'554.94**	**199'554.94**
8731.3120.01	Strom	5'100.00		4'500.00		5'113.50	
8731.3120.02	Heizenergie (Holzschnitzel)	95'000.00		95'000.00		89'242.00	
8731.3134.01	Gebäude- und Sachversicherungen	600.00		700.00		718.60	
8731.3151.01	Wartung und Reinigung Heizanlage	17'000.00		17'000.00		19'733.45	
8731.3151.02	Wartung der Steuerung	12'500.00		12'500.00		7'654.90	
8731.3151.03	Unterhalt Heizungsanlage	21'000.00		77'000.00		18'758.49	
8731.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	50'300.00		50'300.00		50'350.80	
8731.3910.01	Interne Verrechnung Personalkosten	8'500.00		11'800.00		7'983.20	
8731.4240.01	Verkaufserlös von Heizleistungen		85'000.00		80'000.00		84'031.80
8731.4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von Kanton/Konkordaten		1'400.00		1'400.00		1'383.95
8731.4660.50	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		2'700.00		2'700.00		2'737.50
8731.4930.01	Interne Verrechnung Heizkosten		120'900.00		184'700.00		111'401.69
879	**Energie, n.a.g**	**3'000.00**		**3'000.00**		**1'919.05**	
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		1'919.05
8790	**Energie, n.a.g (allgemein)**	**3'000.00**		**3'000.00**		**1'919.05**	
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		1'919.05
8790.3199.01	Übriger Aufwand	3'000.00		3'000.00		1'919.05	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**517'600.00**	**16'905'400.00**	**450'900.00**	**16'764'500.00**	**369'597.85**	**16'070'352.23**
	Netto Ertrag	16'387'800.00		16'313'600.00		15'700'754.38	
91	**Steuern**	**40'000.00**	**16'006'000.00**	**20'000.00**	**15'894'400.00**	**45'025.90**	**15'018'530.45**
	Netto Ertrag	15'966'000.00		15'874'400.00		14'973'504.55	
910	**Steuern**	**40'000.00**	**16'006'000.00**	**20'000.00**	**15'894'400.00**	**45'025.90**	**15'018'530.45**
	Netto Ertrag	15'966'000.00		15'874'400.00		14'973'504.55	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**40'000.00**	**13'982'000.00**	**20'000.00**	**14'110'400.00**	**45'025.90**	**13'171'731.95**
	Netto Ertrag	13'942'000.00		14'090'400.00		13'126'706.05	
9100.3180.01	Wertberichtigung auf Steuerforderungen	10'000.00		10'000.00		10'100.00	
9100.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	30'000.00		10'000.00		34'925.90	
9100.4000.01	Einkommenssteuern natürliche Personen		9'700'000.00		9'800'000.00		9'200'000.00
9100.4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen Vorjahre						96'668.12
9100.4000.30	Steuern auf Kapitalleistung Rechnungsjahr		500'000.00		350'000.00		568'697.40
9100.4001.01	Vermögen natürliche Personen		2'360'000.00		2'300'000.00		1'980'000.00
9100.4001.10	Vermögen natürliche Personen Vorjahre						-224'634.60
9100.4002.01	Quellensteuern		100'000.00		100'000.00		100'986.38
9100.4010.01	Gewinnsteuern juristische Personen		900'000.00		1'000'000.00		930'000.00
9100.4010.10	Gewinnsteuern juristische Personen Vorjahre						75'134.20
9100.4011.01	Kapitalsteuern juristische Personen		410'000.00		350'000.00		280'000.00
9100.4011.10	Kapitalsteuern juristische Personen Vorjahre						-36'220.20
9100.4290.01	Übrige Entgelte						5'779.65
9100.4611.01	Basisausgleich - Steuerreform				195'300.00		195'321.00
9100.4611.02	Zusatzausgleich - Steuerreform		12'000.00		15'100.00		

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9101	**Sondersteuern**		**2'024'000.00**		**1'784'000.00**		**1'846'798.50**
	Netto Ertrag	2'024'000.00		1'784'000.00		1'846'798.50	
9101.4021.01	Liegenschaftssteuern		1'360'000.00		1'300'000.00		1'300'000.00
9101.4021.11	Liegenschaftssteuern Vorjahre						50'338.60
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		250'000.00		220'000.00		203'862.10
9101.4023.01	Handänderungen		350'000.00		200'000.00		274'592.05
9101.4024.01	Erbschafts-, Schenkungssteuern		50'000.00		50'000.00		3'774.75
9101.4033.01	Hundesteuern		14'000.00		14'000.00		14'231.00
93	**Interkommunaler Finanzausgleich**	**54'500.00**	**224'100.00**	**57'600.00**	**215'300.00**		**380'021.00**
	Netto Ertrag	169'600.00		157'700.00		380'021.00	
930	**Interkommunaler Finanzausgleich**	**54'500.00**	**224'100.00**	**57'600.00**	**215'300.00**		**380'021.00**
	Netto Ertrag	169'600.00		157'700.00		380'021.00	
9300	**Interkommunaler Finanzausgleich**	**54'500.00**	**224'100.00**	**57'600.00**	**215'300.00**		**380'021.00**
	Netto Ertrag	169'600.00		157'700.00		380'021.00	
9300.3622.01	Interkommunaler FA - Ressourcenausgleich	54'500.00		57'600.00			
9300.4621.01	Interkommunaler FA - Bedarfsausgleich		224'100.00		215'300.00		212'004.00
9300.4622.01	Interkommunaler FA - Ressourcenausgleich						168'017.00
95	**Ertragsanteile, übrige**		**322'700.00**		**317'200.00**		**313'038.80**
	Netto Ertrag	322'700.00		317'200.00		313'038.80	
950	**Ertragsanteile, übrige**		**322'700.00**		**317'200.00**		**313'038.80**
	Netto Ertrag	322'700.00		317'200.00		313'038.80	
9500	**Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung**		**322'700.00**		**317'200.00**		**313'038.80**
	Netto Ertrag	322'700.00		317'200.00		313'038.80	
9500.4601.01	Motorfahrzeugsteuern		322'700.00		317'200.00		313'038.80
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**423'100.00**	**159'900.00**	**373'300.00**	**144'900.00**	**324'571.95**	**167'106.40**
	Netto Aufwand		263'200.00		228'400.00		157'465.55
961	**Zinsen**	**331'300.00**	**88'200.00**	**315'900.00**	**88'200.00**	**270'719.55**	**110'436.40**
	Netto Aufwand		243'100.00		227'700.00		160'283.15
9610	**Zinsen**	**331'300.00**	**88'200.00**	**315'900.00**	**88'200.00**	**270'719.55**	**110'436.40**
	Netto Aufwand		243'100.00		227'700.00		160'283.15
9610.3400.02	Vergütungszinsen Steuern und Gebühren	15'000.00		15'000.00		8'209.40	
9610.3401.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	266'700.00		253'200.00		218'452.30	
9610.3499.01	Steuerskonti	20'000.00		20'000.00		18'823.50	
9610.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	29'600.00		27'700.00		25'234.35	
9610.4400.01	Zinsen Flüssige Mittel						33.85
9610.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		40'000.00		40'000.00		62'290.55
9610.4402.01	Zinsen Finanzanlagen		200.00		200.00		112.00
9610.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen		48'000.00		48'000.00		48'000.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**91'800.00**	**71'700.00**	**57'400.00**	**56'700.00**	**53'852.40**	**56'670.00**
	Netto Aufwand		20'100.00		700.00		
	Netto Ertrag					2'817.60	
9632	**Hohe Zelg**	**90'800.00**	**68'000.00**	**56'400.00**	**53'000.00**	**52'749.65**	**53'000.00**
	Netto Aufwand		22'800.00		3'400.00		
	Netto Ertrag					250.35	
9632.3430.01	Baulicher Unterhalt Gebäude FV	40'000.00		5'000.00		1'405.65	
9632.3439.01	Gebäude- und Sachversicherungen	2'800.00		3'400.00		3'344.00	
9632.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen	48'000.00		48'000.00		48'000.00	
9632.4260.01	Rückerstattungen Dritter		15'000.00				
9632.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		53'000.00		53'000.00		53'000.00
9633	**Schlossmatte und Diverse**	**1'000.00**	**3'700.00**	**1'000.00**	**3'700.00**	**1'102.75**	**3'670.00**
	Netto Ertrag	2'700.00		2'700.00		2'567.25	
9633.3439.01	Wasser, Abwasser, Energie	1'000.00		1'000.00		1'102.75	
9633.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		3'700.00		3'700.00		3'670.00
97	**Rückverteilungen**		**1'000.00**		**1'000.00**		
	Netto Ertrag	1'000.00		1'000.00			
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1'000.00**		**1'000.00**		
	Netto Ertrag	1'000.00		1'000.00			
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1'000.00**		**1'000.00**		
	Netto Ertrag	1'000.00		1'000.00			
9710.4699.01	Rückverteilung CO2-Abgabe		1'000.00		1'000.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**191'700.00**		**191'700.00**		**191'655.58**
	Netto Ertrag	191'700.00		191'700.00		191'655.58	
990	**Nicht aufgeteilte Posten**		**191'700.00**		**191'700.00**		**191'655.58**
	Netto Ertrag	191'700.00		191'700.00		191'655.58	
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**		**191'700.00**		**191'700.00**		**191'655.58**
	Netto Ertrag	191'700.00		191'700.00		191'655.58	
9900.4895.01	Entnahme aus Aufwertungsreserve VV		191'700.00		191'700.00		191'655.58

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
	Total	**21'995'300.00**	**20'851'900.00**	**21'203'000.00**	**20'633'600.00**	**19'701'673.08**	**19'785'825.42**
	Netto Aufwand		1'143'400.00		569'400.00		
	Netto Ertrag					84'152.34	
3	**AUFWAND**	**21'995'300.00**		**21'203'000.00**		**19'701'673.08**	
30	**Personalaufwand**	**3'030'300.00**		**2'912'200.00**		**2'875'757.75**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**121'700.00**		**122'100.00**		**101'549.35**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	121'700.00		122'100.00		101'549.35	
301	**Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals**	**2'360'700.00**		**2'256'700.00**		**2'257'413.25**	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'360'700.00		2'256'700.00		2'257'413.25	
305	**Arbeitgeberbeiträge**	**505'700.00**		**491'900.00**		**476'181.85**	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	161'600.00		155'200.00		150'543.60	
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	245'100.00		234'800.00		226'767.90	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40'100.00		40'800.00		39'569.75	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	58'000.00		60'300.00		58'204.25	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		800.00		1'096.35	
306	**Arbeitgeberleistungen**					**-8'123.65**	
3069	Übrige Arbeitgeberleistungen					-8'123.65	
309	**Übriger Personalaufwand**	**42'200.00**		**41'500.00**		**48'736.95**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	25'200.00		24'500.00		29'694.10	
3091	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099	Übriger Personalaufwand	16'000.00		16'000.00		19'042.85	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**2'919'900.00**		**2'982'500.00**		**2'677'670.04**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**214'600.00**		**223'900.00**		**200'908.85**	
3100	Büromaterial	27'400.00		36'200.00		28'681.94	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	120'000.00		121'100.00		105'943.72	
3102	Drucksachen, Publikationen	25'600.00		22'000.00		24'403.50	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	20'500.00		21'500.00		20'967.72	
3104	Lehrmittel	21'100.00		23'100.00		20'911.97	
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**	**101'200.00**		**153'500.00**		**154'298.69**	
3110	Büromöbel und -geräte	2'000.00		4'000.00		6'445.50	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	85'300.00		128'200.00		123'952.06	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	6'500.00		6'500.00		5'796.13	
3113	Hardware	5'400.00		12'800.00		15'465.70	
3118	Immaterielle Anlagen	2'000.00		2'000.00		2'639.30	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
312	**Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV**	**398'600.00**		**406'300.00**		**346'517.30**	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	398'600.00		406'300.00		346'517.30	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**641'300.00**		**668'000.00**		**783'638.65**	
3130	Dienstleistungen Dritter	563'700.00		577'900.00		569'598.22	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	15'000.00		22'700.00		59'213.50	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand					95'098.63	
3134	Sachversicherungsprämien	55'300.00		60'400.00		52'714.50	
3137	Steuern und Abgaben	7'300.00		7'000.00		7'013.80	
314	**Baulicher und betrieblicher Unterhalt**	**1'008'200.00**		**917'200.00**		**742'897.34**	
3140	Unterhalt an Grundstücken	114'000.00		83'000.00		93'051.88	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	132'000.00		155'000.00		167'376.06	
3142	Unterhalt Wasserbau	137'000.00		136'000.00		10'971.99	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	407'800.00		350'800.00		227'697.99	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	202'400.00		182'400.00		238'225.57	
3145	Unterhalt Wald	15'000.00		10'000.00		5'573.85	
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**335'800.00**		**401'600.00**		**233'629.04**	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	20'000.00		19'000.00		21'077.62	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	192'300.00		264'300.00		196'198.31	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	123'500.00		118'300.00		16'353.11	
317	**Spesenentschädigungen**	**159'900.00**		**171'200.00**		**148'034.31**	
3170	Reisekosten und Spesen	79'800.00		86'600.00		82'044.61	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	80'100.00		84'600.00		65'989.70	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**	**40'000.00**		**20'000.00**		**48'036.55**	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen	10'000.00		10'000.00		12'212.25	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	30'000.00		10'000.00		35'824.30	
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**20'300.00**		**20'800.00**		**19'709.31**	
3199	Übriger Betriebsaufwand	20'300.00		20'800.00		19'709.31	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**1'726'800.00**		**1'214'000.00**		**1'195'559.50**	
330	**Sachanlagen VV**	**1'708'600.00**		**1'200'700.00**		**1'177'409.95**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1'708'600.00		1'200'700.00		1'177'409.95	
332	**Abschreibungen immaterielle Anlagen**	**18'200.00**		**13'300.00**		**18'149.55**	
3320	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	18'200.00		13'300.00		18'149.55	
34	**Finanzaufwand**	**345'500.00**		**297'600.00**		**251'337.60**	
340	**Zinsaufwand**	**281'700.00**		**268'200.00**		**226'661.70**	
3400	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	15'000.00		15'000.00		8'209.40	
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	266'700.00		253'200.00		218'452.30	
343	**Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen**	**43'800.00**		**9'400.00**		**5'852.40**	
3430	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	40'000.00		5'000.00		1'405.65	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	3'800.00		4'400.00		4'446.75	
349	**Verschiedener Finanzaufwand**	**20'000.00**		**20'000.00**		**18'823.50**	
3499	Übriger Finanzaufwand	20'000.00		20'000.00		18'823.50	
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**460'500.00**		**438'600.00**		**489'725.16**	
351	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**	**460'500.00**		**438'600.00**		**489'725.16**	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	460'500.00		438'600.00		489'725.16	
36	**Transferaufwand**	**12'060'200.00**		**11'892'300.00**		**10'976'874.69**	
361	**Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen**	**3'987'400.00**		**3'837'200.00**		**5'095'829.16**	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'438'100.00		2'392'700.00		2'352'183.75	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'549'300.00		1'444'500.00		2'743'645.41	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
362	**Interkommunaler Finanzausgleich**	**54'500.00**		**57'600.00**			
3622	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	54'500.00		57'600.00			
363	**Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte**	**7'821'000.00**		**7'799'400.00**		**5'695'120.43**	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'248'100.00		3'342'300.00		2'843'360.75	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'025'700.00		2'074'100.00		1'989'826.71	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'668'200.00		1'481'800.00			
3635	Beiträge an private Unternehmungen	35'400.00		45'400.00		34'867.50	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	832'300.00		843'100.00		813'499.47	
3637	Beiträge an private Haushalte	11'300.00		12'700.00		13'566.00	
366	**Abschreibungen Investitionsbeiträge**	**197'300.00**		**198'100.00**		**185'925.10**	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	197'300.00		198'100.00		185'925.10	
39	**Interne Verrechnungen**	**1'452'100.00**		**1'465'800.00**		**1'234'748.34**	
390	**Material- und Warenbezüge**	**6'900.00**		**7'600.00**		**13'142.25**	
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	6'900.00		7'600.00		13'142.25	
391	**Dienstleistungen**	**1'086'300.00**		**1'031'200.00**		**877'676.10**	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'086'300.00		1'031'200.00		877'676.10	
392	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**	**155'400.00**		**161'600.00**		**154'293.95**	
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	155'400.00		161'600.00		154'293.95	
393	**Betriebs- und Verwaltungskosten**	**125'900.00**		**189'700.00**		**116'401.69**	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten	125'900.00		189'700.00		116'401.69	
394	**Kalk. Zinsen und Finanzaufwand**	**77'600.00**		**75'700.00**		**73'234.35**	
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	77'600.00		75'700.00		73'234.35	

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
4	**ERTRAG**		**20'851'900.00**		**20'633'600.00**		**19'785'825.42**
40	**Fiskalertrag**		**15'994'000.00**		**15'684'000.00**		**14'817'429.80**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**		**12'660'000.00**		**12'550'000.00**		**11'721'717.30**
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		10'200'000.00		10'150'000.00		9'865'365.52
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		2'360'000.00		2'300'000.00		1'755'365.40
4002	Quellensteuern natürliche Personen		100'000.00		100'000.00		100'986.38
401	**Direkte Steuern juristische Personen**		**1'310'000.00**		**1'350'000.00**		**1'248'914.00**
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		900'000.00		1'000'000.00		1'005'134.20
4011	Kapitalssteuern juristische Personen		410'000.00		350'000.00		243'779.80
402	**Übrige Direkte Steuern**		**2'010'000.00**		**1'770'000.00**		**1'832'567.50**
4021	Grundsteuern		1'360'000.00		1'300'000.00		1'350'338.60
4022	Vermögensgewinnsteuern		250'000.00		220'000.00		203'862.10
4023	Vermögensverkehrssteuern		350'000.00		200'000.00		274'592.05
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		50'000.00		50'000.00		3'774.75
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**		**14'000.00**		**14'000.00**		**14'231.00**
4033	Hundesteuer		14'000.00		14'000.00		14'231.00
42	**Entgelte**		**1'754'100.00**		**1'736'000.00**		**1'833'128.97**
420	**Ersatzabgaben**						**200.00**
4200	Ersatzabgaben						200.00
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**12'000.00**		**12'000.00**		**11'803.00**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		12'000.00		12'000.00		11'803.00
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**		**1'631'000.00**		**1'631'000.00**		**1'633'334.59**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'631'000.00		1'631'000.00		1'633'334.59
425	**Erlös aus Verkäufen**		**43'600.00**		**40'500.00**		**82'248.20**
4250	Verkäufe		43'600.00		40'500.00		82'248.20
426	**Rückerstattungen**		**67'500.00**		**52'500.00**		**99'763.53**
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		67'500.00		52'500.00		99'763.53
429	**Übrige Entgelte**						**5'779.65**
4290	Übrige Entgelte						5'779.65
43	**Verschiedene Erträge**		**7'000.00**		**6'700.00**		**6'773.30**
430	**Verschiedene betriebliche Erträge**		**7'000.00**		**6'700.00**		**6'773.30**
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		7'000.00		6'700.00		6'773.30

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
44	**Finanzertrag**		**179'800.00**		**218'800.00**		**215'965.30**
440	**Zinsertrag**		**40'200.00**		**40'200.00**		**62'436.40**
4400	Zinsen flüssige Mittel						33.85
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		40'000.00		40'000.00		62'290.55
4402	Zinsen Finanzanlagen		200.00		200.00		112.00
443	**Liegenschaftenertrag FV**		**56'700.00**		**56'700.00**		**56'670.00**
4430	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		56'700.00		56'700.00		56'670.00
446	**Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen**		**48'000.00**		**48'000.00**		**48'000.00**
4463	Öffentliche Unternehmen als Aktiengesellschaft oder andere privatrechtliche Organisationsform		48'000.00		48'000.00		48'000.00
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**34'900.00**		**36'900.00**		**48'858.90**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		24'900.00		28'900.00		41'024.00
4472	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		10'000.00		8'000.00		7'834.90
449	**Übriger Finanzertrag**				**37'000.00**		
4490	Aufwertungen VV				37'000.00		
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**		**241'700.00**		**109'600.00**		**-132'395.95**
451	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital**		**241'700.00**		**109'600.00**		**-132'395.95**
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		241'700.00		109'600.00		-132'395.95
46	**Transferertrag**		**1'031'500.00**		**1'221'000.00**		**1'342'716.10**
460	**Ertragsanteile von Dritten**		**322'700.00**		**317'200.00**		**313'038.80**
4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		322'700.00		317'200.00		313'038.80
461	**Entschädigungen von Gemeinwesen**		**36'500.00**		**234'900.00**		**215'654.95**
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		18'500.00		216'900.00		203'655.50
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		18'000.00		18'000.00		11'999.45
462	**Interkommunaler Finanzausgleich**		**224'100.00**		**215'300.00**		**380'021.00**
4621	Interkommunaler Finanzausgleich - Bedarfsausgleich		224'100.00		215'300.00		212'004.00
4622	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich						168'017.00

Erfolgsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
463	**Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten**		**52'900.00**		**54'300.00**		**54'674.40**
4630	Beiträge vom Bund						4'053.25
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		42'500.00		42'500.00		38'243.70
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				2'300.00		2'300.00
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4637	Beiträge von privaten Haushalten		4'400.00		3'500.00		4'077.45
466	**Auflösung passivierte Investitionsbeiträge**		**394'300.00**		**398'300.00**		**379'326.95**
4660	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge		394'300.00		398'300.00		379'326.95
469	**Übriger Transferertrag**		**1'000.00**		**1'000.00**		
4699	Rückverteilungen		1'000.00		1'000.00		
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**191'700.00**		**191'700.00**		**467'459.56**
486	**Ausserordentliche Transfererträge**						**275'803.98**
4862	Ausserordentliche Transfererträge; Gemeinden						275'803.98
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**191'700.00**		**191'700.00**		**191'655.58**
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		191'700.00		191'700.00		191'655.58
49	**Interne Verrechnungen**		**1'452'100.00**		**1'465'800.00**		**1'234'748.34**
490	**Material- und Warenbezüge**		**6'900.00**		**7'600.00**		**13'142.25**
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		6'900.00		7'600.00		13'142.25
491	**Dienstleistungen**		**1'086'300.00**		**1'031'200.00**		**877'676.10**
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'086'300.00		1'031'200.00		877'676.10
492	**Pacht, Mieten, Benützungskosten**		**155'400.00**		**161'600.00**		**154'293.95**
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		155'400.00		161'600.00		154'293.95
493	**Betriebs- und Verwaltungskosten**		**125'900.00**		**189'700.00**		**116'401.69**
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten		125'900.00		189'700.00		116'401.69
494	**Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand**		**77'600.00**		**75'700.00**		**73'234.35**
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		77'600.00		75'700.00		73'234.35

Gemeinde Schmitten HRM2

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
	Total	**1'531'000.00**	**910'000.00**	**6'572'700.00**	**2'131'200.00**	**5'972'770.33**	**276'845.00**
	Netto Ausgaben		621'000.00		4'441'500.00		5'695'925.33
2	**BILDUNG**	**131'000.00**		**362'000.00**		**358'813.15**	
21	**Obligatorische Schule**	**131'000.00**		**362'000.00**		**358'813.15**	
2120	**Primarschule**			**200'000.00**			
2120.5060.01	Schulanlagen; Erneuerung IT Anlage			200'000.00			
2130	**Orientierungsschule**	**71'000.00**		**72'000.00**		**243'629.30**	
2130.5520.08	OS Tafers; Erweiterung Werkräume			35'000.00			
2130.5520.14	OS Tafers; Beleuchtungskörper auf LED umrüsten			11'000.00			
2130.5520.15	OS Plaffeien; Beleuchtungskörper Gänge Innenausstattung			26'000.00			
2130.5620.03	OS Plaffeien; Beleuchtungskörper und Storen im 97er-Bau					32'726.75	
2130.5620.04	OS Tafers; Sanierung, Umgestaltung und Erweiterung Pausenplätze (Pausenplatz Süd)					23'746.55	
2130.5620.05	OS Tafers; Beleuchtungssanierung	28'000.00					
2130.5620.06	OS Plaffeien; Beleuchtungskörper und Gestaltungskonzept Korridore Gebäude A	23'000.00					
2130.5620.07	OS Plaffeien; Sanierung MZH					113'694.85	
2130.5620.08	OS Tafers; Sanierung Pausenplatz/Wassereintritt					53'918.05	
2130.5620.09	OS Düdingen; Sanierung Passerellen SH Brunnenhof					19'543.10	
2130.5620.11	OS Wünnewil; LED-Umrüstung OS-, Aula-Gebäude, Spiel- und Sporthalle	20'000.00					
2170	**Schulliegenschaften**	**60'000.00**		**90'000.00**		**115'183.85**	
2170.5040.07	Schulanlagen; Sanierung Spielplatz					95'558.60	
2170.5040.08	Schulanlagen; Ersatz Beleuchtungskörper auf LED	60'000.00		90'000.00			
2170.5060.01	Schulanlagen; Erneuerung Leitsystem					19'625.25	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**100'000.00**		**3'150'000.00**		**5'003'087.61**	
34	**Sport und Freizeit**	**100'000.00**		**3'150'000.00**		**5'003'087.61**	
3410	**Sport**	**100'000.00**		**3'150'000.00**		**4'988'904.96**	
3410.5040.02	Mehrzweckgebäude Gwatt; Neubau			3'000'000.00		4'841'707.00	
3410.5040.04	Sportanlagen; Sanierung Blende Schiessstand/Neubau Spielplatz			150'000.00		147'197.96	
3410.5040.05	Sportanlagen; Ersatz Beleuchtungskörper Hauptfeld/Tennisplatz auf LED	100'000.00					
3420	**Freizeit**					**14'182.65**	
3420.5620.02	Regio Badi Sense; Photovoltaikanlage					14'182.65	

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
4	**GESUNDHEIT**			**1'217'700.00**	**1'221'200.00**	**30'140.83**	
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**			**1'217'700.00**	**1'221'200.00**	**30'140.83**	
4120	**Kranken-, Alters- und Pflegeheime**			**1'217'700.00**	**1'221'200.00**	**30'140.83**	
4120.5540.02	Senseera Gesundheit AG; Kapitalerhöhung			1'217'700.00			
4120.5620.01	Gesundheitsnetz Sense; Projekt "eine neue Trägerschaft für Pflegeheime und Spitex im Sensebezirk"					6'812.33	
4120.5640.01	Senseera Gesundheit AG; Barliberierung					23'328.50	
4120.6620.01	Senseera Gesundheit AG; Rückzahlung Investitionsbeiträge				1'221'200.00		
5	**SOZIALE SICHERHEIT**					**21'798.09**	
54	**Familie und Jugend**					**21'798.09**	
5451	**Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen**					**21'798.09**	
5451.5060.01	Haus Nr. 4; Neugestaltung Umgebung/Garten					21'798.09	
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**			**560'000.00**		**208'078.85**	
61	**Strassenverkehr**			**560'000.00**		**208'078.85**	
6150	**Gemeindestrassen**			**360'000.00**		**208'078.85**	
6150.5010.10	Strassensanierungen (laut PMS Planung); 5. Etappe					61'352.55	
6150.5010.16	F.X. Müllerstrasse; Oberstockerli bis Clientis Sparkasse Sense; Planung Vorprojekt, Voranfrage, KV			60'000.00		1'516.90	
6150.5010.18	Strassensanierungen (laut PMS Planung); 7. Etappe					21'846.00	
6150.5010.19	Strassensanierungen (laut PMS Planung); 8. Etappe			300'000.00			
6150.5010.20	Bahnunterführung; Kostenbeteiligung Überdachung; Belagssanierung					224.25	
6150.5010.21	Bahndammstrasse; Abbruch Militärrampe					123'139.15	
6190	**Strassen, n.a.g.**			**200'000.00**			
6190.5060.02	Werkhof; Ersatz Fahrzeug			200'000.00			

Investitionsrechnung

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'300'000.00**	**910'000.00**	**1'283'000.00**	**910'000.00**	**350'851.80**	**276'845.00**
71	**Wasserversorgung**	**700'000.00**	**345'000.00**		**345'000.00**	**225'526.55**	**109'259.80**
7101	**Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)**	**700'000.00**	**345'000.00**		**345'000.00**	**225'526.55**	**109'259.80**
7101.5031.11	Wasserreservoir Wilerholz; Neubau Verbindungsleitung/Aufhebung Reservoir					225'526.55	
7101.5031.12	Quellfassungen Wilerholz; Sanierung	700'000.00					
7101.6130.01	Rückerstattung Vorsteuer						16'746.70
7101.6370.01	Anschlussgebühren		345'000.00		345'000.00		92'513.10
72	**Abwasserbeseitigung**	**600'000.00**	**565'000.00**	**1'278'000.00**	**565'000.00**	**125'325.25**	**167'585.20**
7201	**Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)**	**600'000.00**	**565'000.00**	**1'278'000.00**	**565'000.00**	**125'325.25**	**167'585.20**
7201.5032.09	Ried; Neubau Meteorwasserleitung	348'000.00		351'000.00		6'849.45	
7201.5032.19	Vetterwil/Hohe Zelg; Erschliessung ARA			619'000.00		18'826.65	
7201.5032.21	Burg; Erschliessung ARA			249'000.00		1'010.60	
7201.5032.22	Ried; Neubau Meteorwasserleitung (Nachtragskredit)	200'000.00					
7201.5520.02	ARA Sensetal; Kanalfernsehaufnahmen/Kanalreinigung GEP			33'000.00			
7201.5520.03	ARA Sensetal; Geplante Sanierung Zustand ARA			26'000.00			
7201.5620.01	ARA Sensetal; Umsetzung Mikroverunreinigung 2025					98'638.55	
7201.5620.03	ARA Sensetal; Geplante Sanierung Zustand ARA	42'000.00					
7201.5620.04	ARA Sensetal; Umsetzung GEP-Massnahmen	10'000.00					
7201.6130.01	Rückerstattung Vorsteuer						8'877.45
7201.6370.01	Anschlussgebühren		565'000.00		565'000.00		158'707.75
74	**Verbauungen**			**5'000.00**			
7410	**Gewässerverbauungen**			**5'000.00**			
7410.5520.15	Region Sense; Richtplan Gewässerbeschaffung			5'000.00			

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
	Total	**1'531'000.00**	**910'000.00**	**6'572'700.00**	**2'131'200.00**	**6'223'991.18**	**6'223'991.18**
	Netto Ausgaben		621'000.00		4'441'500.00		
5	**INVESTITIONSAUSGABEN**	**1'531'000.00**		**6'572'700.00**		**6'223'991.18**	
50	**Sachanlagen**	**1'408'000.00**		**5'219'000.00**		**5'586'179.00**	
501	**Strassen / Verkehrswege**			**360'000.00**		**208'078.85**	
5010	Strassen / Verkehrswege			360'000.00		208'078.85	
503	**Übriger Tiefbau**	**1'248'000.00**		**1'219'000.00**		**252'213.25**	
5031	Tiefbauten Wasserwerk	700'000.00				225'526.55	
5032	Tiefbauten Abwasserbeseitigung	548'000.00		1'219'000.00		26'686.70	
504	**Hochbauten**	**160'000.00**		**3'240'000.00**		**5'084'463.56**	
5040	Hochbauten	160'000.00		3'240'000.00		5'084'463.56	
506	**Mobilien**			**400'000.00**		**41'423.34**	
5060	Mobilien			400'000.00		41'423.34	
55	**Beteiligungen und Grundkapitalien**			**1'353'700.00**			
552	**Gemeinden und Gemeindezweckverbände**			**136'000.00**			
5520	Beteiligungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbänden			136'000.00			
554	**Öffentliche Unternehmungen**			**1'217'700.00**			
5540	Beteiligungen an öffentlichen Unternehmungen			1'217'700.00			
56	**Eigene Investitionsbeiträge**	**123'000.00**				**386'591.33**	
562	**Gemeinden und Gemeindezweckverbände**	**123'000.00**				**363'262.83**	
5620	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	123'000.00				363'262.83	
564	**Öffentliche Unternehmungen**					**23'328.50**	
5640	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen					23'328.50	
59	**Übertrag an Bilanz**					**251'220.85**	
590	**Passivierungen**					**251'220.85**	
5900	Passivierte Einnahmen					251'220.85	

Investitionsrechnung

Sachgruppengliederung

Konto	Investitionsrechnung Sachgruppengliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
6	**INVESTITIONSEINNAHMEN**		**910'000.00**		**2'131'200.00**		**6'223'991.18**
61	**Rückerstattungen**						**25'624.15**
613	**Tiefbau**						**25'624.15**
6130	Rückerstattungen Dritter für Investitionen übriger Tiefbau						25'624.15
63	**Investitionsbeiträge für eigene Rechnung**		**910'000.00**		**910'000.00**		**251'220.85**
637	**Private Haushalte**		**910'000.00**		**910'000.00**		**251'220.85**
6370	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten		910'000.00		910'000.00		251'220.85
66	**Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge**				**1'221'200.00**		
662	**Gemeinden und Gemeindezweckverbände**				**1'221'200.00**		
6620	Rückzahlung von Investitionsbeiträgen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände				1'221'200.00		
69	**Übertrag an Bilanz**						**5'947'146.18**
690	**Aktivierungen**						**5'947'146.18**
6900	Aktivierte Ausgaben						5'947'146.18