



Voranschlag 2026

Botschaft



Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
1 Bericht und Antrag	3
1.1 Grundlagen	4 - 6
1.2 Bericht des Gemeinderates	7 - 8
1.3 Antrag und Beschluss	9
2 Übersicht Voranschlag	10
2.1 Übersicht Voranschlag - Dreistufiger Erfolgsausweis	11
2.2 Übersicht Voranschlag - Finanzierungsrechnung	12
2.3 Übersicht Voranschlag - Finanzierungsrechnung Spezialfinanzierungen	13
3 Erfolgsrechnung	14
3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Gesamter Haushalt	15
3.2 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt	16
3.3 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Wasserversorgung	17
3.4 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Abwasserbeseitigung	18
3.5 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Abfallbeseitigung	19
3.6 Erfolgsrechnung - Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt	20 - 23
3.7 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionale Gliederung	24
3.8 Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung	25 - 28
3.9 Erfolgsrechnung - Grafiken	29 - 30
3.10 Erfolgsrechnung - Erläuterungen	31 - 39
4 Investitionsrechnung	40
4.1 Investitionsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung	41
4.2 Investitionsrechnung - Übersicht Funktionale Gliederung	42
4.3 Investitionsrechnung - Erläuterungen	43 - 46
4.4 Investitionsrechnung - Übersicht der laufenden Projekte	47 - 49
5 Finanzplan 2026-2030	50
5.1 Finanzplan 2026-2030 - Einleitender Kommentar und Parameter	51 - 52
5.2 Finanzplan 2026-2030 - Investitionsplan	53 - 57
5.3 Finanzplan 2026-2030 - Sachgruppengliederung	58 - 60
5.4 Finanzplan 2026-2030 - Funktionale Gliederung	61 - 63
6 Anhang	64
6.1 Kennzahlen mit Erwartungsrechnung	65 - 66

1 Bericht und Antrag

1.1 Grundlagen

Botschaft und Rechnungsauszüge

Die vorliegende Broschüre bildet zusammen mit der separaten Broschüre mit den Rechnungsauszügen die vollumfängliche Botschaft zum Voranschlag 2026 und Finanzplan 2026 bis 2030 der Gemeinde Tifers. Beide Broschüren sind auf der Internetseite der Gemeinde Tifers unter www.tifers.ch/finanzen verfügbar.

Rechtliche Grundlagen

Der vorliegende Voranschlag basiert auf dem Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 22.03.2018 (GFHG) und der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden vom 14.10.2019 (GFHV) sowie auf dem Finanzreglement der Gemeinde Tifers vom 25.02.2021 (FinR). Der verwendete Kontenplan orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 für die Kantone und Gemeinden (HRM2).

Rechnungslegungsgrundsätze

Die Rechnungslegung soll die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage den tatsächlichen Verhältnissen entsprechend dargestellt werden (True and Fair View) und richtet sich nach den folgenden Grundsätzen:

- | | | | |
|--------------------|---------------------|----------------------|------------------|
| - Verständlichkeit | - Vergleichbarkeit | - Periodenabgrenzung | - Wesentlichkeit |
| - Fortführung | - Bruttodarstellung | - Zuverlässigkeit | - Stetigkeit |

Präsentation Ergebnisse

Darstellung der Erfolgsrechnung in 3 Stufen:

1. Stufe: operativer Erfolg
2. Stufe: ausserordentliches Ergebnis
3. Stufe: Gesamtergebnis aus dem operativen und dem ausserordentlichen Ergebnis

Fiskalertrag

Der Voranschlag basiert unverändert auf folgenden Steueranlagen:

Steuersatz (natürliche und juristische Personen)	75 % der Kantonssteuer
Liegenschaftssteuer	1.5 ‰ des Steuerwerts
Grundstückgewinnsteuer	60 % der Kantonssteuer
Erbschafts- und Schenkungssteuern	66.7 % der Kantonssteuer
Handänderungssteuern auf entgeltlichen Grundstückübertragungen	100 % der Kantonssteuer
Hundesteuern	CHF 30.00 je Hund

Als Ausgangspunkt für die Berechnungen der Steuereinnahmen gilt jeweils das vom Kanton letzte abgeschlossene Steuerjahr – für den Voranschlag 2026 somit das Steuerjahr 2023 – unter Berücksichtigung der vom Kanton prognostizierten Steuerentwicklungen.

Kreditarten

Die Gesetzgebung über den Finanzhaushalt führt unter anderem folgende Arten von Krediten aus, die die Investitionsrechnung und/oder Erfolgsrechnung betreffen können:

- Budgetkredit
Ein Budgetkredit ermächtigt, die Jahresrechnung für einen bestimmten Zweck bis zum festgelegten Betrag zu belasten. Der Budgetkredit ist sowohl für Ausgaben in der Investitionsrechnung (bis zum Schwellenwert für einen Verpflichtungskredit, siehe unten) als auch für eine laufende und jährliche Ausgabe in der Erfolgsrechnung erforderlich. Budgetkredite verfallen Ende Jahr.
- Nachtragskredit
Ein Nachtragskredit ist die Ergänzung eines nicht ausreichenden Budgetkredits unter Berücksichtigung des Schwellenwerts für die Finanzkompetenz (siehe unten).
- Verpflichtungskredit
Der Verpflichtungskredit ist eine Ermächtigung, eine einmalige oder wiederkehrende neue Ausgabe für einen bestimmten Zweck vorzunehmen, deren Betrag die im Finanzreglement der Gemeinde festgelegte Grenze übersteigt. Der Verpflichtungskredit betrifft nur im Investitionsbudget vorgesehene Ausgaben. Es gibt folgende Formen des Verpflichtungskredits:
 - Projektierungskredit
Mit einem Projektierungskredit werden die Tragweite und die finanziellen Auswirkungen zukünftiger Vorhaben abgeklärt.
 - Objektkredit
Ein Objektkredit ermächtigt zur Umsetzung eines einzelnen Vorhabens.
 - Rahmenkredit
Ein Rahmenkredit ermächtigt zur Umsetzung für mehrere Einzelvorhaben, die in einem Programm zusammengefasst sind und einen objektiven Zusammenhang aufweisen.
 - Zusatzkredit
Ein Zusatzkredit ist die Ergänzung eines nicht ausreichenden Verpflichtungskredits unter Berücksichtigung des Schwellenwerts für die Finanzkompetenz (siehe unten).

Finanzreglement

Im Finanzreglement sind unter anderem folgende Schwellenwerte festgelegt:

- Nachtragskredit	CHF	100'000			
- Finanzkompetenz des GR für neue Ausgaben	CHF	100'000			
- Aktivierungsgrenze der Investitionen	CHF	50'000			
- Budgetkredit	CHF	50'000	bis	CHF	100'000
- Verpflichtungskredit	CHF	100'000			
- Zusatzkredit		10 % des Verpflichtungskredits			

Finanzreglement

Unter Transferaufwand werden alle gebundenen Kosten aufgeführt, die an den Kanton und die Gemeindeverbände bezahlt werden und durch die Gemeinde kaum beeinflusst werden können.

Glossar

AHV	Alters- und Hinterlassenenversicherung	HRM2	Harmonisiertes Rechnungsmodell 2	PK	Projektierungskredit
ARA	Abwasserreinigungsanlage	IV	Invalidenversicherung	PS	Primarschule
ASB	Ausserschulische Betreuung	KA	Kreditart	RK	Rahmenkredit
BK	Budgetkredit	KiTa	Kindertagesstätte	TCHF	Tausend Schweizer Franken
CHF	Schweizer Franken	Mio.	Millionen	TEVS	Tageselternverein Sense
FV	Finanzvermögen	MZV	Mehrzweckverband	VK	Verpflichtungskredit
GeR	Generalrat	n.a.g	nicht anderweitig genannt	VV	Verwaltungsvermögen
GR	Gemeinderat	OK	Objektkredit	ZSA	Zivilschutzanlage
GV	Gemeindeversammlung	OS	Orientierungsschule		

1.2 Bericht des Gemeinderates

Der Voranschlag 2026 der Erfolgsrechnung sieht bei Einnahmen von rund CHF 34.1 Mio. und Ausgaben von rund CHF 35.7 Mio. ein Minus von knapp CHF 1.6 Mio. vor. Im letztjährigen Finanzplan wurde für 2026 ein Minus von rund CHF 1.4 Mio. prognostiziert.

Die grössten Kostensteigerungen im Budget stammen aus dem Gesund- und Sozialwesen. Insgesamt steigen die Aufwendungen in diesem Bereich um rund CHF 1.7 Mio. Diese Entwicklung ist auf verschiedene Faktoren zurückzuführen, darunter höhere Betriebs- und Pflegekosten, Übernahme von Ergänzungsleistungen vom Kanton, steigende Spitexkosten, sowie strukturelle Anpassungen im Gesundheitsbereich. Trotz dieser extern bedingten Mehrkosten zeigt sich der Gemeinderat sehr diszipliniert im Umgang mit den Finanzen. In allen übrigen Aufgabenbereichen wurden die Ausgaben sorgfältig geprüft und wo immer möglich Einsparungen erzielt, um die Gesamtbelastung für die Gemeinde zu begrenzen.

Neues Erscheinungsbild

Der vorliegende Finanzbericht wurde erstmals mit dem Planungs- und Auswertungstool der Firma VIS Consulting AG erstellt, welcher auch bereits in diversen anderen Gemeinden des Sensebezirks zum Einsatz kommt. Das neue Erscheinungsbild gleicht sich somit neu demjenigen der Gemeinden Düringen, Börsingen und Wünnewil-Flamatt an.

Programm zur Sanierung der Kantonsfinanzen (PFSK)

Anfang September hat der Staatsrat sein Programm zur Sanierung der Kantonsfinanzen vorgestellt. Dieses Programm hat recht starke und einschneidende finanzielle Auswirkungen auf die Gemeindefinanzen. Wie in den Medien zu entnehmen war, wurde auf das Sanierungsprogramm das Referendum ergriffen. Der Staatsrat empfiehlt trotzdem, die Auswirkungen des Sanierungsprogramms im Budget zu berücksichtigen. Der Gemeinderat hat sich dazu entschieden, das Budget mit dem Sanierungsprogramm zu gestalten, welches folgende Auswirkungen auf die Gemeindefinanzen hätte:

<u>Konto</u>	<u>Kontobezeichnung</u>	<u>ohne PFSK</u>		<u>mit PFSK</u>		<u>Differenz</u>
5220.3631.001	Ergänzungsleistungen zur IV	CHF	0	CHF	389'700	CHF 389'700
5320.3631.001	Ergänzungsleistungen zur AHV	CHF	0	CHF	281'000	CHF 281'000
5430.3631.010	Nicht rückerstattbare Vorschüsse	CHF	55'000	CHF	0	CHF -55'000
5720.3612.100	Sozialhilfeleistungen	CHF	354'300	CHF	472'400	CHF 118'100
5790.3611.010	Hilfe Dritter an Opfer v. Straftaten	CHF	19'000	CHF	0	CHF -19'000
9100.4000.010	Einkommenssteuern	CHF	-16'560'000	CHF	-17'160'000	CHF -600'000
9100.4001.010	Vermögenssteuern	CHF	-1'872'000	CHF	-1'890'000	CHF -18'000
	Total Mehraufwand mit PFSK					CHF 96'800

Finanzielle Auswirkungen Senseera Gesundheits AG

Die Gemeinden des Sensebezirks haben die gemeinnützige Aktiengesellschaft im laufenden Jahr mit dem Ziel gegründet, alle Pflegeheime und die Spitex des Sensebezirks unter einer gemeinsamen Organisation zu vereinen. Für die Gemeinde Tafers hat dies nun folgende finanzielle Auswirkungen:

	<u>Aufwand bisher</u>		<u>Aufwand neu</u>		<u>Differenz</u>
Spitex	CHF	1'110'500	CHF	1'277'400	CHF 166'900
Pflegeheime (inkl. Abschreibungen und Zinsen)	CHF	1'069'100	CHF	1'498'000	CHF 428'900
Verwaltungskosten Gesundheitsnetz	CHF	219'100	CHF	98'300	CHF -120'800
Total Mehraufwand					CHF 475'000

Durch den Zusammenschluss zur Senseera Gesundheits AG werden Betriebskosten, Abschreibungen, Zinskosten und Investitionen künftig zentral finanziert und auf alle Gemeinden verteilt. Für die Gemeinden rund um das Pflegeheim St. Martin ist dies derzeit jedoch nicht vorteilhaft. Der Grund liegt darin, dass im Verhältnis zur Bevölkerung zu wenige Pflegeplätze vorhanden sind. Dadurch konnten die Kosten in den vergangenen Jahren tief gehalten werden. Diese Situation hätte jedoch in den kommenden Jahren korrigiert werden müssen – ein Neubau wäre die Folge gewesen, was künftig zu deutlich höheren Kosten geführt hätte. Ein Neubau bleibt weiterhin ein Thema, die damit verbundenen Kosten werden nun jedoch auf alle Gemeinden verteilt. Langfristig bedeutet dies eine gemeinsame und gerechtere Finanzierung, kurzfristig aber eine höhere Belastung für die bisher weniger stark investierenden Gemeinden.

Unsere Vermögensanteile an den Pflegeheimen werden im Verlauf des Jahres 2026 an die Senseera Gesundheits AG verkauft. Rund CHF 2.24 Mio. wird als Aktienkapitaleinlage aktiviert, der andere Teil des veräusserten Wertes (rund CHF 2.7 Mio.) erhalten wir Bar zurück. Aufgrund von Buchungsdifferenzen zwischen Anlage- und Buchwert werden wir rund CHF 0.3 Mio. als Buchverlust über ausserordentliche Abschreibungen ausbuchen müssen.

Personalaufwand

Für individuelle Lohnerhöhungen und den Teuerungsausgleich wurde im Budget ein Betrag bereitgestellt. Ob und in welcher Höhe dieser eingesetzt wird, entscheidet der Gemeinderat Ende Dezember.

Steuererträge

Die Sparmassnahmen des Kantons sehen im Bereich der Steuern zwei Änderungen vor. Einerseits die Verringerung des Steuerabzugs für Fahrkosten und andererseits kein Ausgleich der kalten Progression. Diese Massnahmen führen zu budgetierten Mehreinnahmen gegenüber dem Vorjahresbudget. Ohne diese Massnahmen liegen die prognostizierten Steuererträge um CHF 0.6 Mio. tiefer.

Investitionsrechnung

Im Bereich der Immobilien ist im nächsten Jahr die Sanierung der Turnhalle St. Antoni mit CHF 2.15 Mio. vorgesehen sowie der Baubeginn des neuen Verwaltungsgebäudes mit CHF 0.5 Mio. geplant. Im Bereich der Strassen wird der erste Teil der Kantonsstrassensanierung sowie eine weitere Etappe der Strassensanierungen in Alterswil vorgesehen.

1.3 Antrag und Beschluss

Der Gemeinderat hat den Voranschlag 2026 am 27. Oktober 2025 genehmigt und beantragt der Gemeindeversammlung, diesen zu genehmigen:

1) Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	35'722'000
	Gesamtertrag	CHF	34'122'800
	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-1'599'200
2) Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	6'979'100
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	3'915'000
	Nettoinvestitionen	CHF	3'064'100

Zur Information

Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-91'200
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-386'800
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-26'200

		Ansatz	<u>Gültig seit</u>
Steuersätze	Natürliche Personen	75.00%	01.01.2021
	Juristische Personen	75.00%	01.01.2021
	Liegenschaftssteuer (Anteil vom Steuerwert)	1.50‰	01.01.2021
	Liegenschaften von Gesellschaften, Vereinen, Stiftungen	0.00%	01.01.2021
	Erbschafts- und Schenkungssteuern vom Ansatz Staatssteuer	66.70%	01.01.2021
	Grundstückgewinnsteuer vom Ansatz Staatssteuer	60.00%	01.01.2021
	Handänderungssteuern vom Ansatz Staatssteuer	100.00%	01.01.2021
	Hundesteuer	CHF 30.00	01.01.2021

2 Übersicht Voranschlag

2.1 Übersicht Voranschlag - Dreistufiger Erfolgsausweis

Dreistufiger Erfolgsausweis		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
Erfolgsrechnung							
Betrieblicher Aufwand		CHF	35'414'300	CHF	33'387'900	CHF	32'465'388.88
Betrieblicher Ertrag		CHF	32'802'400	CHF	31'301'200	CHF	31'327'458.94
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-2'611'900	CHF	-2'086'700	CHF	-1'137'929.94
Finanzaufwand		CHF	307'700	CHF	350'100	CHF	511'717.04
Finanzertrag		CHF	1'228'200	CHF	1'186'300	CHF	1'692'706.35
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	920'500	CHF	836'200	CHF	1'180'989.31
Ausserordentlicher Ertrag		CHF	92'200	CHF	92'200	CHF	92'245.61
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	92'200	CHF	92'200	CHF	92'245.61
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)	CHF	-1'599'200	CHF	-1'158'300	CHF	135'304.98
Investitionsrechnung							
Investitionsausgaben		CHF	6'979'100	CHF	7'323'000	CHF	3'765'077.02
Investitionseinnahmen		CHF	3'915'000	CHF	1'857'000	CHF	1'230'603.70
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (+) Einnahmenüberschuss (-)	CHF	3'064'100	CHF	5'466'000	CHF	2'534'473.32

2.2 Übersicht Voranschlag - Finanzierungsrechnung

Finanzierungsrechnung	Gesamter Haushalt		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen	
	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025
- Aufwandüberschuss	1'599'200	1'158'300	1'599'200	1'158'300	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	78'100	-	-	-	78'100
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	504'200	300'100	-	-	504'200	300'100
	-2'103'400	-1'380'300	-1'599'200	-1'158'300	-504'200	-222'000
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	3'174'800	3'387'900	2'889'400	3'095'001	285'400	292'899
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	792'500	764'700	469'400	431'700	323'100	333'000
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	633'700	651'200	300	21'177	633'400	630'023
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	1'100	1'100	1'100	1'100	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	92'200	92'200	92'200	92'200	-	-
Selbstfinanzierung	819'300	1'800'800	727'800	1'432'878	91'500	367'922
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'064'100	5'466'000	2'892'500	5'068'600	171'600	397'400
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-2'244'800	-3'665'200	-2'164'700	-3'635'722	-80'100	-29'478
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	26.74	32.95	25.16	28.27	53.32	92.58

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 Voranschlag - Finanzierungsrechnung Spezialfinanzierungen

Spezialfinanzierungen einzeln	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	78'100	-	-	-	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	91'200	-	386'800	270'500	26'200	29'600
	91'200	78'100	386'800	270'500	26'200	29'600
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	180'900	188'299	96'400	98'200	8'100	6'400
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	149'300	159'000	173'800	174'000	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	310'200	299'423	323'200	330'600	-	-
Selbstfinanzierung	250'600	406'822	-141'000	-15'700	-18'100	-23'200
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	75'000	320'000	46'600	77'400	50'000	-
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	175'600	86'822	-187'600	-93'100	-68'100	-23'200
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	334.13	127.13	-302.58	-20.28	-36.20	

3 Erfolgsrechnung

3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Gesamter Haushalt

Gesamter Haushalt		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
30	Personalaufwand	CHF	5'496'800	CHF	5'371'600	CHF 5'402'582.87
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	4'833'100	CHF	4'734'400	CHF 4'893'756.09
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'929'100	CHF	2'900'400	CHF 2'789'201.55
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	633'700	CHF	729'300	CHF 654'150.35
36	Transferaufwand	CHF	20'435'900	CHF	18'630'100	CHF 17'589'521.20
37	Durchlaufende Beiträge	CHF	19'500	CHF	19'100	CHF 22'823.60
39	Interne Verrechnungen	CHF	1'066'200	CHF	1'003'000	CHF 1'113'353.22
	Total betrieblicher Aufwand	CHF	35'414'300	CHF	33'387'900	CHF 32'465'388.88
40	Fiskalertrag	CHF	23'772'200	CHF	22'576'800	CHF 22'521'721.59
42	Entgelte	CHF	3'216'800	CHF	3'137'100	CHF 3'206'514.58
43	Verschiedene Erträge	CHF	5'000	CHF	10'000	CHF 30'425.10
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	505'300	CHF	301'200	CHF 252'553.59
46	Transferertrag	CHF	4'236'900	CHF	4'273'100	CHF 4'202'890.86
49	Interne Verrechnungen	CHF	1'066'200	CHF	1'003'000	CHF 1'113'353.22
	Total betrieblicher Ertrag	CHF	32'802'400	CHF	31'301'200	CHF 31'327'458.94
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-2'611'900	CHF	-2'086'700	CHF -1'137'929.94
34	Finanzaufwand	CHF	307'700	CHF	350'100	CHF 511'717.04
44	Finanzertrag	CHF	1'228'200	CHF	1'186'300	CHF 1'692'706.35
	Ergebnis aus Finanzierung	CHF	920'500	CHF	836'200	CHF 1'180'989.31
	Operatives Ergebnis	CHF	-1'691'400	CHF	-1'250'500	CHF 43'059.37
48	Ausserordentlicher Ertrag	CHF	92'200	CHF	92'200	CHF 92'245.61
	Ausserordentliches Ergebnis	CHF	92'200	CHF	92'200	CHF 92'245.61
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)	CHF -1'599'200	CHF -1'158'300	CHF 135'304.98	

3.2 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

Allgemeiner Haushalt		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
30	Personalaufwand	CHF	5'097'400	CHF	5'019'400	CHF 5'071'202.07
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	3'618'600	CHF	3'628'700	CHF 3'634'147.37
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'643'700	CHF	2'614'400	CHF 2'504'287.80
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	300	CHF	900	CHF 70.45
36	Transferaufwand	CHF	20'081'200	CHF	18'319'000	CHF 17'290'989.45
37	Durchlaufende Beiträge	CHF	19'500	CHF	19'100	CHF 22'823.60
39	Interne Verrechnungen	CHF	754'600	CHF	749'200	CHF 843'933.25
	Total Betrieblicher Aufwand	CHF	32'215'300	CHF	30'350'700	CHF 29'367'453.99
40	Fiskalertrag	CHF	23'772'200	CHF	22'576'800	CHF 22'521'721.59
42	Entgelte	CHF	863'800	CHF	751'700	CHF 702'344.53
43	Verschiedene Erträge	CHF	5'000	CHF	10'000	CHF 30'425.10
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	1'100	CHF	1'100	CHF 1'200.00
46	Transferertrag	CHF	3'913'800	CHF	3'940'100	CHF 3'875'596.61
49	Interne Verrechnungen	CHF	1'047'500	CHF	984'300	CHF 1'098'236.22
	Total Betrieblicher Ertrag	CHF	29'603'400	CHF	28'264'000	CHF 28'229'524.05
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	-2'611'900	CHF	-2'086'700	CHF -1'137'929.94
34	Finanzaufwand	CHF	307'700	CHF	350'100	CHF 511'717.04
44	Finanzertrag	CHF	1'228'200	CHF	1'186'300	CHF 1'692'706.35
	Ergebnis aus Finanzierung	CHF	920'500	CHF	836'200	CHF 1'180'989.31
	Operatives Ergebnis	CHF	-1'691'400	CHF	-1'250'500	CHF 43'059.37
48	Ausserordentlicher Ertrag	CHF	92'200	CHF	92'200	CHF 92'245.61
	Ausserordentliches Ergebnis	CHF	92'200	CHF	92'200	CHF 92'245.61
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung					
	Ertragsüberschuss (+)	CHF	-1'599'200	CHF	-1'158'300	CHF 135'304.98
	Aufwandüberschuss (-)					

3.3 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Wasserversorgung

Wasserversorgung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
30	Personalaufwand	CHF	374'900	CHF	325'400	CHF 302'847.05
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	494'000	CHF	388'100	CHF 589'132.35
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	180'900	CHF	181'400	CHF 188'299.10
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	310'200	CHF	319'700	CHF 299'422.85
39	Interne Verrechnungen	CHF	77'200	CHF	66'300	CHF 90'543.10
Total betrieblicher Aufwand		CHF	1'437'200	CHF	1'280'900	CHF 1'470'244.45
42	Entgelte	CHF	1'178'000	CHF	1'181'300	CHF 1'143'448.10
46	Transferertrag	CHF	149'300	CHF	159'000	CHF 154'023.05
49	Interne Verrechnungen	CHF	18'700	CHF	18'700	CHF 15'117.00
Total betrieblicher Ertrag		CHF	1'346'000	CHF	1'359'000	CHF 1'312'588.15
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-91'200	CHF	78'100	CHF -157'656.30
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	-	CHF	-	CHF -
Operatives Ergebnis		CHF	-91'200	CHF	78'100	CHF -157'656.30
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	-	CHF	-	CHF -
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		CHF	-91'200	CHF	78'100	CHF -157'656.30
		Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)				

3.4 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

Abwasserbeseitigung

Abwasserbeseitigung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
30	Personalaufwand	CHF	500	CHF	800	CHF 3'800.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	224'100	CHF	219'700	CHF 185'413.72
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	96'400	CHF	98'200	CHF 90'254.65
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	323'200	CHF	330'600	CHF 354'657.05
36	Transferaufwand	CHF	354'700	CHF	311'100	CHF 298'531.75
39	Interne Verrechnungen	CHF	161'700	CHF	124'100	CHF 116'414.22
Total betrieblicher Aufwand		CHF	1'160'600	CHF	1'084'500	CHF 1'049'071.39
42	Entgelte	CHF	600'000	CHF	640'000	CHF 842'478.90
46	Transferertrag	CHF	173'800	CHF	174'000	CHF 173'271.20
Total betrieblicher Ertrag		CHF	773'800	CHF	814'000	CHF 1'015'750.10
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-386'800	CHF	-270'500	CHF -33'321.29
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	-	CHF	-	CHF -
Operatives Ergebnis		CHF	-386'800	CHF	-270'500	CHF -33'321.29
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	-	CHF	-	CHF -
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		CHF	-386'800	CHF	-270'500	CHF -33'321.29
		Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)				

3.5 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Abfallbeseitigung

Abfallbeseitigung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
30	Personalaufwand	CHF	24'000	CHF	26'000	CHF 24'733.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	496'400	CHF	497'900	CHF 485'062.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	8'100	CHF	6'400	CHF 6'360.00
39	Interne Verrechnungen	CHF	72'700	CHF	63'400	CHF 62'462.65
	Total betrieblicher Aufwand	CHF	601'200	CHF	593'700	CHF 578'619.05
42	Entgelte	CHF	575'000	CHF	564'100	CHF 518'243.05
	Total betrieblicher Ertrag	CHF	575'000	CHF	564'100	CHF 518'243.05
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		CHF	-26'200	CHF	-29'600	CHF -60'376.00
Ergebnis aus Finanzierung		CHF	-	CHF	-	CHF -
Operatives Ergebnis		CHF	-26'200	CHF	-29'600	CHF -60'376.00
Ausserordentliches Ergebnis		CHF	-	CHF	-	CHF -
Jahresergebnis Erfolgsrechnung						
	Ertragsüberschuss (+)	CHF	-26'200	CHF	-29'600	CHF -60'376.00
	Aufwandüberschuss (-)					

3.6 Erfolgsrechnung - Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt

Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
3	AUFWAND	CHF	35'722'000	CHF	33'738'000	CHF 32'977'105.92
30	Personalaufwand	CHF	5'496'800	CHF	5'371'600	CHF 5'402'582.87
300	Behörden und Kommissionen	CHF	466'100	CHF	452'600	CHF 452'188.67
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	CHF	4'077'000	CHF	3'979'900	CHF 3'961'295.20
304	Zulagen	CHF	42'100	CHF	45'500	CHF 51'937.50
305	Arbeitgeberbeiträge	CHF	838'300	CHF	830'000	CHF 856'300.00
309	Übriger Personalaufwand	CHF	73'300	CHF	63'600	CHF 80'861.50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	4'833'100	CHF	4'734'400	CHF 4'893'756.09
310	Material- und Warenaufwand	CHF	472'700	CHF	486'400	CHF 455'460.07
311	Nicht aktivierbare Anlagen	CHF	259'000	CHF	178'400	CHF 216'549.84
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	CHF	702'200	CHF	670'500	CHF 717'746.10
313	Dienstleistungen und Honorare	CHF	1'313'600	CHF	1'239'600	CHF 1'105'044.31
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	CHF	1'471'000	CHF	1'529'800	CHF 1'698'938.74
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	CHF	193'300	CHF	185'900	CHF 274'757.02
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	CHF	48'400	CHF	67'700	CHF 64'409.21
317	Spesenentschädigungen	CHF	242'100	CHF	251'100	CHF 263'797.76
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	CHF	67'000	CHF	85'000	CHF 42'591.34
319	Verschiedener Betriebsaufwand	CHF	63'800	CHF	40'000	CHF 54'461.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'929'100	CHF	2'900'400	CHF 2'789'201.55
330	Sachanlagen VV	CHF	2'879'600	CHF	2'867'800	CHF 2'754'266.00
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	CHF	49'500	CHF	32'600	CHF 34'935.55
34	Finanzaufwand	CHF	307'700	CHF	350'100	CHF 511'717.04
340	Zinsaufwand	CHF	235'000	CHF	305'000	CHF 396'888.84
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	CHF	37'700	CHF	37'900	CHF 112'399.60
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	CHF	-	CHF	-	CHF 928.50
349	Verschiedener Finanzaufwand	CHF	35'000	CHF	7'200	CHF 1'500.10

Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	633'700	CHF	729'300	CHF 654'150.35
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	CHF	300	CHF	900	CHF 70.45
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	CHF	633'400	CHF	728'400	CHF 654'079.90
36	Transferaufwand	CHF	20'435'900	CHF	18'630'100	CHF 17'589'521.20
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	CHF	10'343'700	CHF	12'019'000	CHF 11'087'001.64
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	CHF	9'846'500	CHF	6'123'600	CHF 6'064'467.86
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	CHF	-	CHF	-	CHF 1'500.00
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	CHF	245'700	CHF	487'500	CHF 436'551.70
37	Durchlaufende Beiträge	CHF	19'500	CHF	19'100	CHF 22'823.60
370	Durchlaufende Beiträge	CHF	19'500	CHF	19'100	CHF 22'823.60
39	Interne Verrechnungen	CHF	1'066'200	CHF	1'003'000	CHF 1'113'353.22
391	Dienstleistungen	CHF	291'700	CHF	320'700	CHF 375'616.50
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	CHF	484'400	CHF	466'500	CHF 465'700.00
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	CHF	107'500	CHF	83'100	CHF 119'770.50
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	CHF	78'400	CHF	59'200	CHF 78'481.20
398	Übertragungen	CHF	104'200	CHF	73'500	CHF 73'785.02
4	ERTRAG	CHF	-34'122'800	CHF	-32'579'700	CHF -33'112'410.90
40	Fiskalertrag	CHF	-23'772'200	CHF	-22'576'800	CHF -22'521'721.59
400	Direkte Steuern natürliche Personen	CHF	-19'960'000	CHF	-18'790'000	CHF -18'856'764.58
401	Direkte Steuern juristische Personen	CHF	-830'000	CHF	-750'800	CHF -883'789.80
402	Übrige Direkte Steuern	CHF	-2'966'000	CHF	-3'021'400	CHF -2'757'622.21
403	Besitz- und Aufwandsteuern	CHF	-16'200	CHF	-14'600	CHF -23'545.00

Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
42 Entgelte	CHF	-3'216'800	CHF	-3'137'100	CHF	-3'206'514.58
420 Ersatzabgaben	CHF	-	CHF	-	CHF	-6'689.25
421 Gebühren für Amtshandlungen	CHF	-166'000	CHF	-165'000	CHF	-161'192.72
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	CHF	-2'504'100	CHF	-2'459'000	CHF	-2'548'409.06
425 Erlös aus Verkäufen	CHF	-60'000	CHF	-52'000	CHF	-106'576.95
426 Rückerstattungen	CHF	-436'700	CHF	-461'100	CHF	-383'646.60
427 Bussen	CHF	-50'000	CHF	-	CHF	-
43 Verschiedene Erträge	CHF	-5'000	CHF	-10'000	CHF	-30'425.10
430 Verschiedene betriebliche Erträge	CHF	-	CHF	-	CHF	-29'420.10
431 Aktivierung Eigenleistungen	CHF	-5'000	CHF	-10'000	CHF	-1'005.00
44 Finanzertrag	CHF	-1'228'200	CHF	-1'186'300	CHF	-1'692'706.35
440 Zinsertrag	CHF	-50'000	CHF	-42'000	CHF	-65'940.65
443 Liegenschaftenertrag FV	CHF	-123'000	CHF	-91'500	CHF	-114'955.25
444 Wertberichtigungen Anlagen FV	CHF	-	CHF	-	CHF	-437'000.00
445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	CHF	-1'100	CHF	-500	CHF	-3'573.15
446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	CHF	-128'000	CHF	-128'000	CHF	-128'000.00
447 Liegenschaftenertrag VV	CHF	-926'100	CHF	-912'300	CHF	-926'237.30
448 Erträge von gemieteten Liegenschaften	CHF	-	CHF	-12'000	CHF	-17'000.00
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	-505'300	CHF	-301'200	CHF	-252'553.59
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	CHF	-1'100	CHF	-1'100	CHF	-1'200.00
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	CHF	-504'200	CHF	-300'100	CHF	-251'353.59
46 Transferertrag	CHF	-4'236'900	CHF	-4'273'100	CHF	-4'202'890.86
460 Ertragsanteile von Dritten	CHF	-660'300	CHF	-607'900	CHF	-608'008.90
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	CHF	-188'500	CHF	-191'100	CHF	-207'399.50
462 Interkommunaler Finanzausgleich	CHF	-1'470'800	CHF	-1'501'600	CHF	-1'464'054.00
463 Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	CHF	-1'122'300	CHF	-1'205'900	CHF	-1'170'464.01
466 Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	CHF	-792'500	CHF	-764'700	CHF	-750'496.35
469 Übriger Transferertrag	CHF	-2'500	CHF	-1'900	CHF	-2'468.10

Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024
48	Ausserordentlicher Ertrag	CHF	-92'200	CHF	-92'200	CHF -92'245.61
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	CHF	-92'200	CHF	-92'200	CHF -92'245.61
49	Interne Verrechnungen	CHF	-1'066'200	CHF	-1'003'000	CHF -1'113'353.22
491	Dienstleistungen	CHF	-291'700	CHF	-320'700	CHF -375'616.50
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	CHF	-484'400	CHF	-466'500	CHF -465'700.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	CHF	-107'500	CHF	-83'100	CHF -119'770.50
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	CHF	-78'400	CHF	-59'200	CHF -78'481.20
498	Übertragungen	CHF	-104'200	CHF	-73'500	CHF -73'785.02
Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)		CHF	1'599'200	CHF	1'158'300	CHF -135'304.98

3.7 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Netto-Aufwand	3'926'600	1'350'900 2'575'700	3'819'100	1'275'200 2'543'900	3'827'635.15	1'326'854.87 2'500'780.28
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Netto-Aufwand	1'027'000	168'600 858'400	1'015'600	157'500 858'100	940'677.94	209'646.25 731'031.69
2	Bildung Netto-Aufwand	12'635'200	2'031'900 10'603'300	12'597'400	2'135'200 10'462'200	12'271'613.41	1'960'129.27 10'311'484.14
3	Kultur, Sport und Freizeit Netto-Aufwand	841'900	89'100 752'800	808'800	105'100 703'700	939'687.93	147'343.90 792'344.03
4	Gesundheit Netto-Aufwand	5'211'600	25'000 5'186'600	4'585'800	20'000 4'565'800	4'215'161.60	22'067.40 4'193'094.20
5	Soziale Sicherheit Netto-Aufwand	4'864'000	90'300 4'773'700	3'963'400	123'600 3'839'800	3'818'588.40	117'345.00 3'701'243.40
6	Verkehr Netto-Aufwand	2'983'500	394'100 2'589'400	2'865'000	280'900 2'584'100	2'588'862.78	350'485.55 2'238'377.23
7	Umweltschutz und Raumordnung Netto-Aufwand	3'686'000	3'389'100 296'900	3'482'500	3'191'200 291'300	3'621'883.38	3'259'947.26 361'936.12
8	Volkswirtschaft Netto-Aufwand	144'500	82'400 62'100	138'800	75'400 63'400	169'795.40	77'029.95 92'765.45
9	Finanzen und Steuern Netto-Ertrag	401'700 26'099'700	26'501'400	461'600 24'754'000	25'215'600	583'199.93 25'058'361.52	25'641'561.45
Total Aufwand / Ertrag		35'722'000	34'122'800	33'738'000	32'579'700	32'977'105.92	33'112'410.90
Ertragsüberschuss Aufwandüberschuss			1'599'200		1'158'300	135'304.98	
Total		35'722'000	35'722'000	33'738'000	33'738'000	33'112'410.90	33'112'410.90

3.8 Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung	Budget 2026			Budget 2025			Rechnung 2024		
	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
0 Allgemeine Verwaltung	3'926'600	-1'350'900	2'575'700	3'819'100	-1'275'200	2'543'900	3'827'635	-1'326'855	2'500'780
0110 Legislative	100'400		100'400	55'100		55'100	54'871		54'871
0120 Exekutive	558'400	-35'000	523'400	542'800	-29'700	513'100	551'174	-31'013	520'162
0210 Finanz- und Steuerverwaltung	562'900	-93'700	469'200	549'600	-65'900	483'700	515'935	-84'803	431'132
0220 Allgemeine Dienste, übrige	2'132'300	-227'600	1'904'700	2'180'900	-215'800	1'965'100	2'125'604	-276'754	1'848'849
0290 Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	572'600	-994'600	-422'000	490'700	-963'800	-473'100	580'051	-934'285	-354'234
1 Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	1'027'000	-168'600	858'400	1'015'600	-157'500	858'100	940'678	-209'646	731'032
1110 Polizei	15'000		15'000	1'200		1'200	1'231		1'231
1400 Allgemeines Rechtswesen (allgemein)	2'400	-7'000	-4'600	3'500	-6'000	-2'500	2'972	-8'080	-5'108
1402 Kinder- und Erwachsenenschutz	443'900		443'900	408'800		408'800	360'082		360'082
1500 Feuerwehr (allgemein)	513'600	-147'500	366'100	547'200	-142'400	404'800	533'898	-192'496	341'401
1620 Zivilschutz (allgemein)	50'600	-14'100	36'500	53'400	-9'100	44'300	42'496	-9'070	33'426
1621 Ziviler Gemeindeführungsstab	1'500		1'500	1'500		1'500			
2 Bildung	12'635'200	-2'031'900	10'603'300	12'597'400	-2'135'200	10'462'200	12'271'613	-1'960'129	10'311'484
2110 Kindergarten	638'000	-9'200	628'800	638'400	-11'500	626'900	635'008	-11'500	623'508
2120 Primarschule	2'981'200	-34'800	2'946'400	2'923'200	-46'400	2'876'800	2'903'826	-48'442	2'855'384
2121 Sozialpädagogischer Dienst Primarschule	202'900		202'900	210'600		210'600	174'849		174'849
2130 Orientierungsschule	3'071'600	-46'700	3'024'900	3'030'600	-38'300	2'992'300	2'868'007	-38'291	2'829'716
2140 Musikschulen	185'200		185'200	217'900		217'900	227'904	-3'040	224'864
2170 Schulliegenschaften Primarschule	2'024'600	-300'600	1'724'000	2'000'600	-295'900	1'704'700	2'139'225	-308'664	1'830'561
2171 Schulliegenschaften Orientierungsschule	1'268'400	-1'321'000	-52'600	1'410'500	-1'361'900	48'600	1'312'058	-1'267'333	44'725
2180 Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	403'200	-299'000	104'200	389'900	-361'600	28'300	335'753	-262'584	73'169
2190 Schulleitung und Schulverwaltung	306'000	-20'600	285'400	300'300	-19'600	280'700	282'197	-20'276	261'921
2193 Schulveranstaltungen	50'500		50'500	60'600		60'600	34'458		34'458
2195 Schülertransporte	92'900		92'900	95'900		95'900	95'774		95'774
2200 Sonderschulen	1'325'700		1'325'700	1'233'900		1'233'900	1'175'563		1'175'563
2300 Berufliche Grundbildung	85'000		85'000	85'000		85'000	86'992		86'992

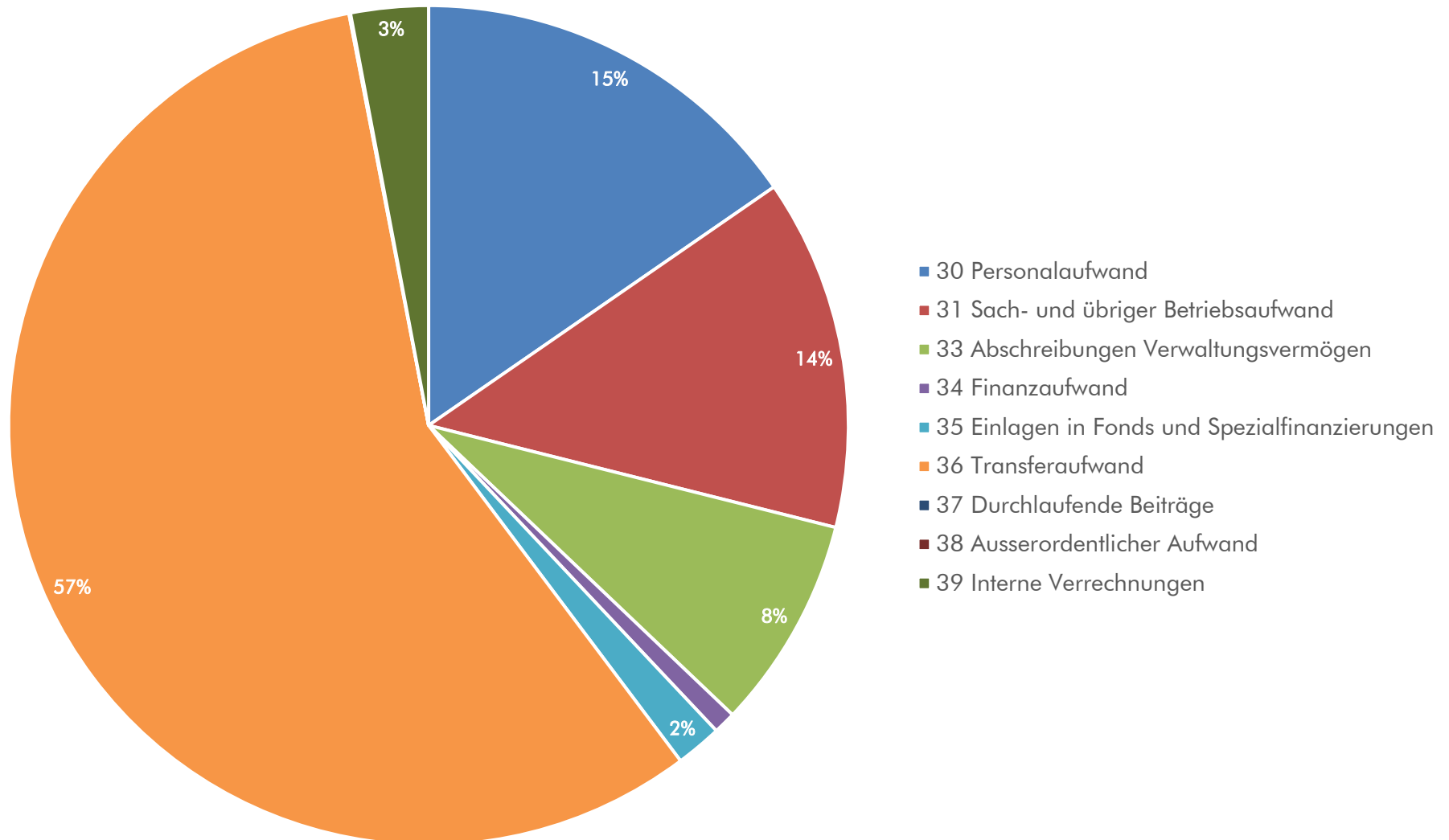
Funktionale Gliederung	Budget 2026			Budget 2025			Rechnung 2024		
	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
3 Kultur, Sport, Freizeit	841'900	-89'100	752'800	808'800	-105'100	703'700	939'688	-147'344	792'344
3110 Kunstmuseen	32'900		32'900	31'700		31'700	35'701		35'701
3210 Öffentliche Bibliothek	200'200	-28'100	172'100	188'800	-27'900	160'900	192'945	-24'742	168'204
3220 Instrumentalmusik							13'702		13'702
3221 Chormusik und Gesang							6'461		6'461
3226 Folklore und Tradition							4'398		4'398
3229 Bühnenkunst, übrige	6'900		6'900	6'900		6'900	6'938		6'938
3290 Kultur, n.a.g.	26'000	-27'000	-1'000	40'500	-50'900	-10'400	63'827	-63'918	-91
3291 Kulturkommission	500		500	1'000		1'000	515		515
3410 Sport	473'700	-16'400	457'300	430'900	-9'300	421'600	484'934	-14'090	470'844
3411 Fitnessraum OS Tifers	1'600	-1'600		2'000	-2'000		2'000	-2'000	
3420 Freizeit	100'100	-16'000	84'100	107'000	-15'000	92'000	128'267	-42'594	85'673
4 Gesundheit	5'211'600	-25'000	5'186'600	4'585'800	-20'000	4'565'800	4'215'162	-22'067	4'193'094
4110 Spitäler	51'000		51'000	32'400		32'400	35'260		35'260
4120 Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3'033'200		3'033'200	2'610'900		2'610'900	2'354'196		2'354'196
4210 Ambulante Krankenpflege	1'851'000		1'851'000	1'553'500		1'553'500	1'536'606		1'536'606
4220 Rettungsdienste	138'700		138'700	124'600		124'600	123'012		123'012
4320 Krankheitsbekämpfung, übrige	4'000		4'000	3'500		3'500	3'739		3'739
4330 Schulgesundheitsdienst	35'000	-25'000	10'000	32'800	-20'000	12'800	34'642	-22'067	12'575
4340 Lebensmittelkontrolle	500		500	500		500	500		500
4900 Gesundheitswesen, n.a.g.	98'200		98'200	227'600		227'600	127'209		127'209
5 Soziale Sicherheit	4'864'000	-90'300	4'773'700	3'963'400	-123'600	3'839'800	3'818'588	-117'345	3'701'243
5220 Ergänzungsleistungen IV	389'700		389'700						
5230 Invalidenheime	2'387'600		2'387'600	2'317'300		2'317'300	2'229'198		2'229'198
5310 Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'000	-6'000		5'800	-5'800		5'930	-5'930	
5320 Ergänzungsleistungen AHV	281'000		281'000						
5340 Wohnen im Alter (ohne Pflege)	9'300		9'300	9'300		9'300	9'340		9'340
5350 Leistungen an das Alter	8'500		8'500	9'500		9'500	6'428		6'428
5410 Familienzulagen	66'100		66'100	64'400		64'400	62'015		62'015
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso				52'100		52'100	45'610		45'610
5440 Jugendschutz (allgemein)	109'300	-22'100	87'200	128'500	-21'300	107'200	125'997	-15'975	110'022

Funktionale Gliederung	Budget 2026			Budget 2025			Rechnung 2024		
	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
5451 Familienergänzende Tagesbetreuungseinricht.	297'700		297'700	254'100		254'100	269'357		269'357
5590 Arbeitslosigkeit, n.a.g.	148'400		148'400	146'200		146'200	146'150		146'150
5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	555'400		555'400	390'900		390'900	305'925		305'925
5790 Fürsorge, n.a.g.	447'400		447'400	431'600		431'600	411'217		411'217
5791 Gemeinwesenarbeit	154'600	-62'200	92'400	150'700	-96'500	54'200	199'421	-95'440	103'981
5920 Hilfsaktionen im Inland	3'000		3'000	3'000		3'000	2'000		2'000
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'983'500	-394'100	2'589'400	2'865'000	-280'900	2'584'100	2'588'863	-350'486	2'238'377
6150 Gemeindestrassen	910'300	-76'100	834'200	917'900	-76'900	841'000	881'658	-73'050	808'608
6155 Parkplätze	81'100	-151'600	-70'500	51'000	-37'600	13'400	1'400	-1'600	-200
6191 Werkhof	1'065'300	-162'000	903'300	1'038'000	-162'000	876'000	991'636	-271'416	720'220
6192 Mehrzweckgebäude Tifers	194'000	-800	193'200	186'800	-800	186'000	160'041	-800	159'241
6210 Bahninfrastruktur	74'000		74'000	71'800		71'800	69'435		69'435
6220 Regional- und Agglomerationsverkehr	658'800	-3'600	655'200	599'500	-3'600	595'900	484'694	-3'620	481'074
7 Umweltschutz und Raumordnung	3'686'000	-3'389'100	296'900	3'482'500	-3'191'200	291'300	3'621'883	-3'259'947	361'936
7101 Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	1'437'200	-1'437'200		1'359'000	-1'359'000		1'470'244	-1'470'244	
7201 Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	1'160'600	-1'160'600		1'084'500	-1'084'500		1'049'071	-1'049'071	
7206 Regionale Abwasseranlagen (ARA Taverna)	111'200	-111'200		79'000	-79'000		57'599	-57'599	
7301 Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	601'200	-601'200		593'700	-593'700		578'619	-578'619	
7410 Gewässerverbauungen	77'000	-6'800	70'200	80'000	-7'600	72'400	91'865	-31'289	60'576
7411 Wasserbau Obere Taverna	39'000	-39'000		36'300	-36'300		39'337	-39'337	
7500 Arten- und Landschaftsschutz	11'000		11'000	11'000		11'000	7'539		7'539
7710 Friedhof und Bestattung (allgemein)	140'100	-33'100	107'000	145'400	-31'100	114'300	123'240	-33'787	89'453
7900 Raumordnung (allgemein)	108'700		108'700	93'600		93'600	204'368		204'368
8 Volkswirtschaft	144'500	-82'400	62'100	138'800	-75'400	63'400	169'795	-77'030	92'765
8120 Strukturverbesserungen	11'800	-10'000	1'800	11'500	-10'000	1'500	7'608		7'608
8150 Wirtschaftliche Massnahmen				3'000		3'000			
8200 Forstwirtschaft	1'000		1'000	1'000		1'000	-478		-478
8400 Tourismus							30'135	-2'648	27'487
8406 Regionaler Tourismus	61'600		61'600	61'200		61'200	62'318	-7'405	54'913
8500 Industrie, Gewerbe, Handel	3'000		3'000				5'304		5'304

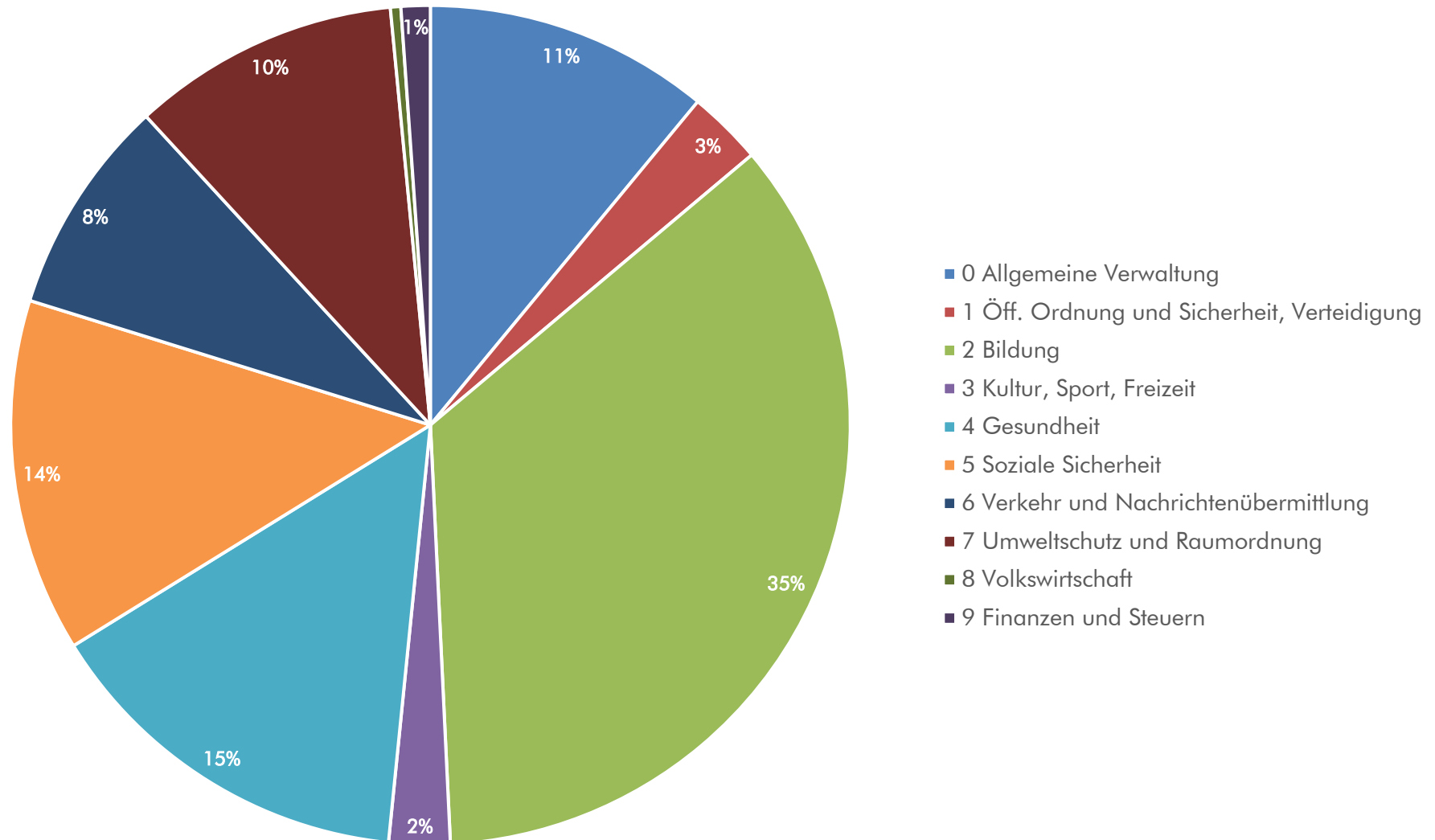
Funktionale Gliederung	Budget 2026			Budget 2025			Rechnung 2024		
	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
8506 Regionale Wirtschaftsförderung (T-Lab)							260		260
8711 Elektrizitätswerk, Elektrizitätsnetz	44'400	-48'400	-4'000	39'400	-41'400	-2'000	41'989	-42'977	-988
8731 Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie	22'700	-24'000	-1'300	22'700	-24'000	-1'300	22'660	-24'000	-1'340
9 Finanzen und Steuern	401'700	-26'501'400	-26'099'700	461'600	-25'215'600	-24'754'000	583'200	-25'641'561	-25'058'362
9100 Allgemeine Gemeindesteuern	70'000	-20'921'900	-20'851'900	87'500	-19'665'200	-19'577'700	47'283	-19'882'062	-19'834'779
9101 Sondersteuern		-2'973'200	-2'973'200		-3'025'600	-3'025'600		-2'767'420	-2'767'420
9300 Interkommunaler Finanzausgleich		-1'470'800	-1'470'800		-1'501'600	-1'501'600		-1'464'054	-1'464'054
9500 Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung		-660'300	-660'300		-607'900	-607'900		-608'009	-608'009
9610 Zinsen	270'000	-252'500	17'500	312'200	-224'700	87'500	398'389	-267'347	131'042
9630 Liegenschaften des Finanzvermögens	61'700	-123'000	-61'300	61'900	-91'500	-29'600	137'278	-551'955	-414'677
9690 Finanzvermögen, n.a.g.		-5'000	-5'000		-5'000	-5'000	250	-6'000	-5'750
9710 Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		-2'500	-2'500		-1'900	-1'900		-2'468	-2'468
9900 Nicht aufgeteilte Posten		-92'200	-92'200		-92'200	-92'200		-92'246	-92'246
Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)	35'722'000	-34'122'800	1'599'200	33'738'000	-32'579'700	1'158'300	32'977'106	-33'112'411	-135'305

3.9 Erfolgsrechnung - Grafiken

Aufwand nach Sachgruppengliederung (welcher Aufwand fällt an?)



Aufwand nach Funktionaler Gliederung (wo fällt der Aufwand an?)



3.10 Erfolgsrechnung - Erläuterungen

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2026	2'575'700
Nettoaufwand Budget 2025	2'543'900
Abweichung	+31'800

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
0110.3102.010	Abstimmungs- und Wahlmaterial	18'000	5'600	+12'400	Neben fünf eidg. Abstimmungen finden auch kommunale und regionale Wahlen statt.
0110.3130.010	Portokosten	31'000	20'000	+11'000	
0120.3132.010	Honorare externe Berater	15'000	0	+15'000	Der Gemeinderat erhofft sich mit einer Überprüfung von Optimierungsmöglichkeiten der Mehrwertsteuer einen finanziellen Rückfluss.
0120.4260.010	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-30'000	-19'700	-10'300	Annahme der Entschädigungen des Gemeinderats von ressortbezogenen Nebenämtern zugunsten der Gemeinde (z.B. beim Mehrzweckverband).
0210.3130.041	Betreibungskosten	28'000	17'500	+10'500	Die Anzahl Betreibungen hat zuletzt deutlich zugenommen.
0210.4260.020	Rückerstattung Betreibungskosten	-28'000	-17'500	-10'500	
0210.4930.010	Interne Verrechnung Verwaltung	-37'500	-22'100	-15'400	Die Parkplatzbewirtschaftung generiert einen administrativen Mehraufwand beim Kompetenzzentrum Finanzen.
0220.3010.002	Besoldung KPZ Bau	430'000	452'500	-22'500	Leichte Reduktion der Kapazitäten im KPZ Bau.
0220.3010.003	Besoldung KPZ Immobilien	236'600	247'200	-10'600	Ein Mitarbeiter wird sein Pensum etwas reduzieren.
0220.3010.004	Besoldung KPZ Gemeindkanzlei	552'100	531'800	+20'300	Für das Budget 2025 wurden die Saläre der Lernenden nicht korrekt berechnet.
0220.3110.011	Anschaffung Bürogeräte	12'800	2'000	+10'800	Neben Notebooks und Headsets ist die Anschaffung eines Scanners bezüglich Einführung von amtlichen Stimmzetteln notwendig.
0220.3612.100	Verwaltungskosten Mehrzweckverband Sense	143'600	156'700	-13'100	Im 2025 war die Seislermäss im Budget berücksichtigt.
0290.3111.010	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	44'000	1'000	+43'000	Neben einem Rollgerüst für Unterhaltsarbeiten ist der Ersatz eines alten Betriebsfahrzeuges vorgesehen.
0290.3120.020	Heizenergie	55'000	44'600	+10'400	Das Budget wurde den tatsächlichen Kosten angepasst.
0290.3144.010	Unterhalt Liegenschaften und Gebäudetechnik	64'500	37'000	+27'500	Neben Grundbeträgen und laufenden Serviceverträgen ist eine Fassadenreinigung beim neuen Postgebäude vorgesehen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
0290.4470.010	Mieterträge Verwaltungsliegenschaften	-765'700	-750'000	-15'700	Beim Verwaltungsgebäude in Alterswil ist neu eine KiTa eingemietet. Mit der Einführung der Parkplatzbewirtschaftung wird die Vermietung von Parkplätzen bei der Dorfmatte obsolet.
0290.4910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-85'000	-40'000	-45'000	Die Hauswartsleistungen zugunsten des Mehrzweckgebäudes in Tafers werden neu nicht in einem separaten Konto verrechnet.
0290.4910.011	Interne Verrechnung Hauswart MZG Tafers	0	-30'000	+30'000	

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2026	858'400
Nettoaufwand Budget 2025	858'100
Abweichung	+300

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
1110.3130.020	Videoüberwachung Dorf	15'000	1'200	+13'800	Ein starker Anstieg von Vandalenakten im öffentlichen Raum, vor allem rund um das Primarschulhaus in Tafers, machen Kontrollrundgänge durch eine private Sicherheitsfirma notwendig.
1402.3612.100	Kostenanteil Berufsbeistandschaft	443'900	408'800	+35'100	Bei der Berufsbeistandschaft wurden die Stellenprozente aufgrund des Auftragsvolumen nach oben angepasst.
1500.3160.010	Miete Liegenschaften	0	17'400	-17'400	Das Mietverhältnis für das Feuerwehrgebäude in Alterswil an der Hauptstrasse ist beendet.
1500.4480.010	Mieterträge von gemieteten Liegenschaften	0	-12'000	+12'000	
1500.3612.200	Mehrzweckverband Sensebezirk (Feuerwehr)	410'600	425'100	-14'500	Das Budget für die Einsatzsolde wurde der Rechnung 2024 angepasst.
1500.4660.400	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge öffentliche Unternehmungen	-19'100	0	-19'100	Investitionsbeiträge der Kant. Gebäudeversicherung sind neu periodisch abzuschreiben.

2

Bildung

Nettoaufwand Budget 2026

10'603'300

Nettoaufwand Budget 2025

10'462'200

Abweichung

+141'100

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
2120.3171.010	Schulreisen und -lager	95'200	83'100	+12'100	Die Primarschule Tafers organisiert jährlich abwechselnd ein Skilager und ein Sommerlager. Das Skilager ist jeweils etwas kostenintensiver.
2130.3612.100	Betriebskosten Gemeindeverband OS Sense	2'835'300	2'783'900	+51'400	Die Mehrkosten sind in erster Linie auf die allgemeinen Lohnerhöhungen beim Lehrkörper zurückzuführen.
2170.3010.001	Besoldung Primarschulliegenschaften	448'900	419'000	+29'900	Im Vorjahr wurden die Entschädigungen für den Sommerputz nicht im Budget berücksichtigt.
2170.3120.030	Wasser, Abwasser, Kehrrecht	25'000	45'000	-20'000	Mit der Reduktion der Gebührentarife sinken auch die eigenen Kosten.
2171.3144.010	Unterhalt Liegenschaften und Gebäudetechnik	284'000	443'800	-159'800	Nach Absprache mit dem Mehrzweckverband wurden einige grössere Unterhaltsarbeiten über die Investitionsrechnung abgewickelt. Nächstes Jahr ist neben einigen kleineren Unterhaltsarbeiten eine Fassadenreinigung sowie der Ersatz der Haupteingangstüre vorgesehen.
2171.3920.011	Interne Verrechnung Mieten und Betriebskosten OS Tafers	34'900	0	+34'900	Die Verrechnung der Miet- und Betriebskosten zwischen der Sitzgemeinden und dem Mehrzweckverband werden ab 2026 nach fairen Kriterien vereinheitlicht. Für die Gemeinde Tafers bedeutet dies etwas höhere Kosten.
2171.3920.020	Interne Verrechnung Miete Aula	0	38'000	-38'000	
2171.4920.010	Interne Verrechnung Miete Turnhalle	0	-40'500	+40'500	
2171.4920.011	Interne Verrechnung Mieten und Betriebskosten OS Tafers	-83'600	0	-83'600	
2171.4632.120	Rückvergütung Gebäudekosten OS Sense	-944'200	-1'019'500	+75'300	Der Saldo der Gebäudekosten inkl. Mietkosten wird den Sitzgemeinden jährlich zurückerstattet und anteilmässig in der Rubrik 2130 wieder in Rechnung gestellt.
2180.3010.001	Besoldung ASB	218'500	200'700	+17'800	Neu bietet die Gemeinde auch eine etwas umfassendere Ferienbetreuung an.
2180.3105.010	Verpflegung	60'000	82'000	-22'000	Die Verpflegungskosten und -vergütungen werden den tatsächlichen Werten angepasst.
2180.4260.110	Elternbeiträge Verpflegung	-60'000	-82'000	+22'000	
2180.3636.010	Familienexterne Kinderbetreuung (Kinder im Schulalter)	17'700	4'000	+13'700	Die Anzahl der Betreuungsverhältnisse beim Tageselternverein hat zugenommen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
2180.4260.100	Elternbeiträge Betreuung	-220'000	-253'000	+33'000	Das Budget wurde mit den effektiven Werten per Ende August 2025 hochgerechnet und angepasst. Je nach wirtschaftlicher Situation der abgebenden Eltern können die Elternbeiträge variieren.
2190.3110.010	Anschaffung Mobiliar	43'400	0	+43'400	Die Primarschule beabsichtigt neben einigen kleineren Anschaffungen den Ersatz von Kindergartenmobiliar, Stapelstühlen und einem Teppich beim Haupteingang in Alterswil.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Budget 2026	752'800
Nettoaufwand Budget 2025	703'700
Abweichung	+49'100

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
3210.3920.010	Interne Verrechnung Miete Bibliothek	51'400	39'000	+12'400	Bisher wurde für die Bibliothek Tifers keine Miete intern verrechnet.
3290.4240.100	Benützungsgebühren	-25'000	-12'900	-12'100	Das Budget wurde den effektiven Einnahmen angepasst.
3290.4920.010	Interne Verrechnung Miete Aula	-2'000	-38'000	+36'000	Die Betriebskosten der Aula laufen über die OS Tifers und wurden bisher der Gemeinde gutgeschrieben statt belastet.
3410.3120.010	Strom	30'000	15'000	+15'000	Das Budget 2025 wurde zu tief angesetzt.
3410.3920.010	Interne Verrechnung Miete Turnhalle OS Tifers	52'900	40'500	+12'400	Die Verrechnung der Miet- und Betriebskosten zwischen der Sitzgemeinde und dem Mehrzweckverband werden ab 2026 nach fairen Kriterien vereinheitlicht. Für die Gemeinde Tifers bedeutet das etwas höhere Kosten.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2026	5'186'600
Nettoaufwand Budget 2025	4'565'800
Abweichung	+620'800

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.100	Betriebskosten Pflegeheim St. Martin	0	549'900	-549'900	Wie bereits in den Begründungen des Gemeinderates unter Punkt 1.2 detailliert erläutert, übernimmt die neu gegründete gemeinnützige Aktiengesellschaft Senseera Gesundheits AG die Geschäftsfähigkeiten der Spitex und der Pflegeheime des Sensebezirks.
4120.3612.101	Finanzierungskosten Pflegeheim St. Martin	0	25'000	-25'000	
4120.3612.110	Betriebskosten Pflegeheim Maggenberg	0	212'500	-212'500	
4120.3634.010	Anteil Kranken-, Alters- und Pflegeheime Senseera Gesundheits AG	1'498'000	0	+1'498'000	
4120.3660.200	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeindeverbände	0	231'400	-231'400	
4210.3612.110	Spitex Sense	0	1'094'300	-1'094'300	
4210.3612.120	Mahlzeitendienst Spitex Sense	0	16'200	-16'200	
4210.3634.010	Anteil Ambulante Krankenpflege Senseera Gesundheits AG	1'200'000	0	+1'200'000	Die Pauschalentschädigungen haben wieder sehr stark zugenommen. Eine Trendwende ist nicht absehbar.
4210.3637.010	Pauschalentschädigung Hilfe und Pflege zu Hause	650'000	440'000	+210'000	
4220.3612.100	Ambulanz- und Rettungsdienst Sense	130'700	119'600	+11'100	
4900.3612.100	Verwaltungskosten Gesundheitsnetz Sense	98'200	219'100	-120'900	Der Bereitschaftsdienst der Sensler Ärzte wird neu unter dieser Position geführt. Ein Teil des Verwaltungsaufwandes des Gesundheitsnetzes Sense wurde in die Senseera Gesundheits AG integriert.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2026	4'773'700
Nettoaufwand Budget 2025	3'839'800
Abweichung	+933'900

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
5220.3631.001	Beteiligung Finanzierung Ergänzungsleistungen zur Invalidenversicherung	389'700	0	+389'700	Wie bereits in den Begründungen des Gemeinderates unter Punkt 1.2 detailliert erläutert, sind diese Positionen Sparmassnahmen beim Programm zur Sanierung der Kantonsfinanzen (PFSK). Aufgrund des Referendums kann es sein, dass die Sparmassnahme nur teils oder gar nicht umgesetzt wird.
5320.3631.001	Beteiligung Finanzierung Ergänzungsleistungen zur Alters- und Hinterlassenversicherung	281'000	0	+281'000	
5430.3631.010	Anteil an nicht rückerstatteten Vorschüssen (Unterhaltsbeiträge)	0	52'100	-52'100	
5790.3611.010	Anteil Hilfe durch Dritte an Opfer von Straftaten	0	18'500	-18'500	
5720.3612.100	Sozialhilfeleistungen	472'400	308'800	+163'600	
5440.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	33'000	65'000	-32'000	Mit den Neuanstellungen bei der Gemeinwesenarbeit ist auch eine Anpassung der internen Verrechnungen notwendig.
5791.4910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-33'000	-65'000	+32'000	
5451.3636.010	Familienexterne Kinderbetreuung (Kinder im Vorschulalter)	280'600	237'000	+43'600	Die Anzahl der Betreuungsverhältnisse beim Tageselternverein und der KiTa hat zugenommen. Je nach wirtschaftlicher Situation der abgebenden Eltern können die Elternbeiträge variieren.
5790.3612.100	Betriebskosten Sozialdienst Sense-Mittelland	404'700	392'100	+12'600	Beim Sozialdienst wurden die Stellenprozente aufgrund des Auftragsvolumens leicht nach oben angepasst.

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2026	2'589'400
Nettoaufwand Budget 2025	2'584'100
Abweichung	+5'300

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
6150.3141.020	Winterdienst	125'000	140'000	-15'000	Die Kosten für den externen Aufwand wurden an den Erfahrungswert der letzten Jahre angepasst.
6155.3130.010	Parkplatzbewirtschaftung	50'900	36'000	+14'900	Seit Frühjahr 2025 werden in Tafers die öffentlichen Parkplätze bewirtschaftet. Das Budget entspricht ersten Erfahrungswerten.
6155.3930.010	Interne Verrechnung Verwaltung	15'000	0	+15'000	
6155.4240.130	Abo-Parkkarten	-55'000	0	-55'000	
6155.4270.010	Ordnungsbussen	-50'000	0	-50'000	
6191.3010.001	Besoldung Werkhof	639'700	618'400	+21'300	Für das Budget 2025 wurde das Salär des Lernenden nicht korrekt berechnet.
6191.3111.010	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'000	1'000	+11'000	Die Hobelmaschine ist ein Relikt aus vergangenen Zeiten und muss ersetzt werden.
6220.3611.010	Anteil Betriebsabgeltung für den Regionalverkehr	650'000	590'700	+59'300	Die Mehrausgaben sind auf die Stärkung des öffentlichen Regionalverkehrs zurückzuführen.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2026	296'900
Nettoaufwand Budget 2025	291'300
Abweichung	+5'600

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
7101.3010.001	Besoldung Wasserversorgung	303'300	272'700	+30'600	Der langjährige Wasserwart wird im nächsten Jahr pensioniert. Für einen angemessenen Knowhow-Transfer wird er sein Wissen über die Pensionierung hinaus im Stundenlohn weitergeben und dem Team tatkräftig zur Seite stehen.
7101.3090.010	Aus- und Weiterbildungskosten	11'600	0	+11'600	Der neue Leiter des Fachzentrums Wasser, Abwasser und Gewässer wird den Brunnenmeisterkurs besuchen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
7101.3143.010	Unterhalt Wasserleitungsnetz und Hydranten	180'000	130'000	+50'000	Neben dem ordentlichen Unterhalt sind nächstes Jahr einige Versetzungen und Ergänzungen von Hydranten sowie Leitungsumlegungen und Zusammenschlüsse von Quarterringen vorgesehen.
7101.3143.020	Unterhalt Wasserfassungen, -pumpwerke und Reservoirs	30'000	8'000	+22'000	Das Budget beinhaltet die dringende Umsetzung von aufgestauten Unterhaltsarbeiten bedingt durch Forderungen des Kantons und der entsprechenden Inspektion aus dem Jahr 2025.
7101.4240.010	Grundgebühren	-385'000	-374'000	-11'000	Das Budget wurde den tatsächlichen Einnahmen angepasst.
7101.4240.020	Wasserbezugsgebühren	-750'000	-765'400	+15'400	
7201.4240.040	Abwasserentsorgungsgebühren	-320'000	-360'000	+40'000	
7201.3612.100	ARA Sensetal	306'000	262'400	+43'600	Der Mehraufwand ist auf die Abgaben für Mikroverunreinigungen zurückzuführen.
7201.3980.010	Interne Übertragung ARA Taverna	89'200	60'600	+28'600	Im nächsten Jahr sind periodische Arbeiten wie die Reinigung des Sammelkanals oder eine Kamerakontrolle vorgesehen.
7206.3143.010	Unterhalt Abwasserleitungsnetz	79'500	31'400	+48'100	
7206.3143.020	Unterhalt Abwasserpumpwerke	7'500	26'000	-18'500	
7206.4980.010	Interne Übertragung Anteil Gemeinde Tavers	-89'200	-60'600	-28'600	
7710.3143.010	Unterhalt Friedhof	10'000	25'000	-15'000	Im 2026 ist bloss der ordentliche Unterhalt notwendig.
7710.3320.100	Planmässige Abschreibungen Nutzungsrechte	11'000	0	+11'000	Der einmalig getätigte Baurechtszins an die Pfarrei St. Martin Tavers für 50 Jahre ist gemäss Vorgaben des Kantons über 5 Jahre abzuschreiben.
7900.3631.010	Beiträge an Agglomeration Freiburg	15'000	0	+15'000	Für die Umsetzung unserer Projekte am Agglomerationsprogramm der 5. Generation (AP5) ist die Unterstützung der Verwaltung der Agglomeration Freiburg notwendig.

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Budget 2026	62'100
Nettoaufwand Budget 2025	63'400
Abweichung	-1'300

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Budget 2026	-26'099'700
Nettoaufwand Budget 2025	-24'754'000
Abweichung	-1'345'700

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
9100.3181.010	Tatsächliche Forderungsverluste	67'000	85'000	-18'000	Die tatsächlichen Forderungsverluste sind erfreulicherweise etwas zurück gegangen.
9100.4000.010	Einkommenssteuern natürliche Personen	-17'250'000	-16'200'000	-1'050'000	Der Voranschlag der direkten Gemeindesteuern basiert auf den effektiven Steuerzahlen des Steuerjahres 2023 unter Berücksichtigung der Hochrechnung des Kantons. Wie bereits erwähnt, sind die Steuereinnahmen ebenfalls Bestandteil der Sparmassnahmen beim Programm zur Sanierung der Kantonsfinanzen (PFSK) und dementsprechend budgetiert.
9100.4001.010	Vermögenssteuern natürliche Personen	-1'920'000	-1'800'000	-120'000	
9100.4010.010	Gewinnsteuern juristische Personen	-790'000	-710'000	-80'000	
9101.4021.010	Liegenschaftssteuern	-1'745'000	-1'678'000	-67'000	Die Liegenschaftssteuern werden mit einer jährlichen Zunahme von 1% budgetiert.
9101.4022.010	Grundstückgewinnsteuern	-450'000	-500'000	+50'000	Diese Steuererträge unterliegen hohen Schwankungen. Das Budget wurde an den Durchschnittswert der letzten Jahre angepasst.
9101.4023.010	Handänderungsgebühren	-700'000	-770'000	+70'000	
9500.4601.010	Anteil an den kantonalen Motorfahrzeugsteuern	-660'300	-607'900	-52'400	Das Budget basiert auf den Hochrechnungen des Strassenverkehrsamtes.
9610.3401.010	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	230'000	300'000	-70'000	Aufgrund der tiefen Zinslage wird mit einer Abnahme der Zinsverbindlichkeiten gerechnet.
9610.3499.010	Vergütungszins	25'000	7'200	+17'800	Die Gemeinde ist verpflichtet, die Zinssätze des Kantons anzuwenden.
9630.4430.010	Pacht- und Mieterträge	-45'000	-13'500	-31'500	In der Vergangenheit wurden nicht alle Zinserträge korrekt budgetiert.

4 Investitionsrechnung

4.1 Investitionsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024		
Investitionsausgaben								
50	Sachanlagen	CHF	6'750'000	CHF	5'610'000	CHF	3'659'940.47	
52	Immaterielle Anlagen	CHF	-	CHF	90'000	CHF	-	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	CHF	-	CHF	43'000	CHF	2'250.00	
56	Eigene Investitionsbeiträge	CHF	229'100	CHF	1'237'100	CHF	98'679.15	
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	CHF	-	CHF	342'900	CHF	4'207.40	
Total Investitionsausgaben		CHF	6'979'100	CHF	7'323'000	CHF	3'765'077.02	
Investitionseinnahmen								
61	Rückerstattungen	CHF	400'000	CHF	1'225'000	CHF	519'975.65	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	CHF	630'000	CHF	497'000	CHF	458'243.85	
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	CHF	135'000	CHF	135'000	CHF	252'384.20	
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen	CHF	2'750'000	CHF	-	CHF	-	
Total Investitionseinnahmen		CHF	3'915'000	CHF	1'857'000	CHF	1'230'603.70	
Total Investitionsausgaben		CHF	6'979'100	CHF	7'323'000	CHF	3'765'077.02	
Total Investitionseinnahmen		CHF	3'915'000	CHF	1'857'000	CHF	1'230'603.70	
Total Investitionsrechnung		Nettoinvestitionen (-) Einnahmenüberschuss (+)	CHF	-3'064'100	CHF	-5'466'000	CHF	-2'534'473.32

4.2 Investitionsrechnung - Übersicht Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben	725'000	725'000	1'030'000	1'030'000	126'485.65	126'485.65
2	Bildung Nettoausgaben	3'337'500	400'000 2'937'500	1'911'200	1'225'000 686'200	570'980.65	519'975.65 51'005.00
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoausgaben	260'000	260'000	447'900	15'000 432'900	1'482'170.29	320'468.05 1'161'702.24
4	Gesundheit Nettoausgaben	2'750'000	2'750'000	986'500	986'500		
6	Verkehr Nettoausgaben	1'700'000	500'000 1'200'000	1'575'000	400'000 1'175'000	944'560.38	944'560.38
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	956'600	265'000 691'600	1'372'400	217'000 1'155'400	616'971.35	390'160.00 226'811.35
9	Finanzen und Steuern Nettoausgaben					23'908.70	23'908.70
Total Einnahmen / Ausgaben		6'979'100	3'915'000	7'323'000	1'857'000	3'765'077.02	1'230'603.70
Netto-Investitionsausgaben			3'064'100		5'466'000		2'534'473.32
Total		6'979'100	6'979'100	7'323'000	7'323'000	3'765'077.02	3'765'077.02

4.3 Investitionsrechnung - Erläuterungen

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Erläuterungen
0290	Verwaltungsliegenschaften		
0290.5040.006	Erweiterung Amthaus Tafers (Objektkredit ausstehend)	500'000	Phase "Bauprojekt" und Start "Bewilligungsverfahren" (SIA 32 und 33), siehe separate Botschaft.
0290.5040.003	Sanierung Amthaus Tafers (Budgetkredit)	90'000	Sanierung Beleuchtung, Tank- und Heizräume nutzbar machen, Schallschutz.
0290.5040.004	Sanierung Keller Postgebäude (Budgetkredit)	50'000	Sanierung Treppenaufgang, Eingangstüre und Kellerboden.
0290.5040.010	Sanierung Postgebäude alte Post (Budgetkredit)	85'000	Sanierung Fassaden, Storen und Dach und Unterdach.

2130	Orientierungsschule		
2130.5620.003	OS Sense - Erweiterung Werkräume OS Tafers	63'600	Projektkosten der OS Sense werden anteilmässig weiterverrechnet. Die Projektgenehmigung obliegt dem Mehrzweckverband.
2130.5620.012	OS Sense - Umrüstung Beleuchtung OS Tafers	25'800	
2130.5620.013	OS Sense - Beleuchtungskörper Gänge Innenausstattung OS Plaffeien	48'100	

2170	Schulliegenschaften Primarschule		
2170.5040.003	Erweiterung Primarschule Tafers (SSK / Projektierungskredit CHF 300'000)	150'000	Das Projekt wird in die nächste Phase gebracht.
2170.5040.006	Sanierung Turnhalle St. Antoni (Objektkredit CHF 2'250'000)	2'150'000	Die Turnhalle in St. Antoni mit demselben Jahrgang der alten Turnhalle in Alterswil bedarf einer umfassenden Sanierung.
2170.5040.008	Heizungswechsel Schulhaus St. Antoni (Budgetkredit)	60'000	In Koordination mit Sanierungsprojekt Turnhalle, inkl. Rückbau Ölheizung/Tanks.
2170.5040.009	Sanierung Klassenzimmer Primarschule Alterswil 2. Etappe (Budgetkredit)	95'000	Sanierung von zwei Zimmern (Böden, Wände, Decken).
2170.5040.010	Sanierungsarbeiten Schulhaus St. Antoni 1. Etappe (Budgetkredit)	95'000	Sickerleitungen erneuern Eingangsseite, Innenbereich und Gang sanieren.
2170.5040.011	Sanierungsarbeiten Schulhaus Tafers (Budgetkredit)	60'000	Renovation Böden Aula und zwei Schulzimmer, erneuern der Beleuchtung der Aula.
2170.5090.001	Alarmierungskonzept Primarschulen (Amok / Budgetkredit)	80'000	Alarmierungskonzept in Primarschulen umsetzen (Gong-Anlage mit integriertem Alarmierungssystem für diverse Vorfälle).

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Erläuterungen
2171	Schulliegenschaften Orientierungsschule		Alle Projektkosten der OS Tafers werden uns nach Projektabschluss rückvergütet und unser Anteil jeweils in der Kontengruppe 2130 wieder belastet. Die Projektgenehmigung obliegt dem Mehrzweckverband.
2171.5040.002	Erweiterung Werkräume OS Tafers	360'000	Das ehemalige Feuerwehrlokal wird neu von der OS als Werkraum verwendet. Die Räumlichkeiten sind entsprechend zu renovieren und zu erweitern. Es werden hierbei nur die notwendigen Arbeiten vorgenommen.
2171.6140.003	Erweiterung Werkräume OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense)	-400'000	
2171.5040.004	Umrüstung Beleuchtung OS Tafers	150'000	Die Beleuchtung wird auf LED umgerüstet.
3410	Sport		
3410.5030.001	Sanierung Schiessanlagen Alterswil (Objektkredit CHF 330'000)	260'000	Gemäss Auflage des Amts für Umwelt nach Ergebnissen einer technischen Untersuchung muss der Kugelfang der 300m-Schiessanlage saniert werden. Der Kredit wurde dazu bereits von der Gemeinde Alterswil gesprochen. Subventionsbeiträge von Bund und Kanton werden zu einem späteren Zeitpunkt erwartet.
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime		
4120.6862.001	Veräusserung Anteil Pflegeheime St. Martin und Maggenberg	-2'750'000	Unsere Vermögensanteile an den Pflegeheimen werden 2026 an die Senseera Gesundheits AG verkauft (siehe 1.2 "Bericht des Gemeinderates").
6130	Kantonsstrassen, übrige		
6130.5010.002	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil Los 4 (Objektkredit CHF 1'500'000)	500'000	Der Kanton beginnt nächstes Jahr mit der Sanierung der Kantonsstrasse Alterswil West. Die Sanierungsarbeiten werden sich voraussichtlich auf 2 Jahre erstrecken.
6150	Gemeindestrassen		
6150.5010.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Objektkredit CHF 7'700'000)	1'000'000	Das Projekt wird weiter vorangetrieben. Wir sind angewiesen auf die Bewilligung der Etappen durch den Bund, ansonsten können keine Subventionen erwartet werden.
6150.6300.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Bund)	-250'000	
6150.6310.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Kanton)	-250'000	
6150.5010.009	Strassensanierung Grencheboden-Hüttenacher St. Antoni (Objektkredit CHF 200'000)	200'000	Das Projekt hat sich aufgrund fehlender Einverständniserklärungen der Anstösser verzögert.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Erläuterungen
7101	Wasserwerk		
7101.5031.005	Zusammenschluss Trinkwassernetz St. Antoni-Alterswil (Objektkredit CHF 450'000)	30'000	Es sind noch Abschlussarbeiten notwendig.
7101.5040.002	Sanierung Trinkwasserreservoir (Projektierung / Budgetkredit)	95'000	Studienauftrag, welches Trinkwasserreservoir in welchem Umfang neu aufgebaut wird.
7101.6770.010	Anschlussgebühren von Privaten	-50'000	

7201	Abwasserbeseitigung		
7201.5032.009	ARA-Erschliessung Obergeriwil (Objektkredit ausstehend)	40'000	Erweiterung von nicht erschlossenen Gebieten.
7201.5620.001	ARA Sensetal - Umsetzung EMV (Anteil Gesamtkredit CHF 1'287'143)	76'300	Das Projekt zu Ersatzmassnahmen betreffend Mikroverunreinigung wird weiter vorangetrieben.
7201.5620.002	ARA Sensetal - genereller Entwässerungsplan GEP	15'300	Die ARA Sensetal wird künftig einen Teil der Unterhaltsarbeiten übernehmen. Dazu ist ein genereller Entwässerungsplan notwendig.
7201.6770.010	Anschlussgebühren von Privaten	-85'000	

7301	Abfallwirtschaft		
7301.5033.001	Erneuerung Sammelstelle Burgbühl (Budgetkredit)	50'000	Bei Bau der Fernwärmezentrale wird gleichzeitig die Sammelstelle erneuert.

7410	Gewässerverbauungen		
7410.5020.002	Schutzmassnahmen Galternbach (Objektkredit ausstehend)	250'000	Im Bereich des Restaurant Pinte des Trois Canards sind notwendige Sanierungsarbeiten beim Bachlauf notwendig. Der Kreditantrag wird im Frühling erfolgen.
7410.6300.001	Schutzmassnahmen Galternbach (Subvention Bund)	-65'000	
7410.6310.001	Schutzmassnahmen Galternbach (Subvention Kanton)	-65'000	

7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzungen		
7690.5030.001	Untersuchung von Altlastenstandorten (Projektierungskredit CHF 190'000)	100'000	Das Projekt wird weiter vorangetrieben (weiterführende Messungen von belasteten Standorten).

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Erläuterungen
7710	Friedhof und Bestattung		
7710.5040.002	Neubau Aufbahrungshalle Tifers (Objektkredit CHF 1'295'000)	300'000	Das Projekt wird weiter vorangetrieben.
	Total	3'064'100	

4.4 Investitionsrechnung - Übersicht der laufenden Projekte

Konto	Kontobezeichnung	KA	GV	Kredit	Verbraucht	Verfügbar	in %	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028
0290	Verwaltungsliegenschaften									
0290.5040.001	Erweiterung Amthaus Tafers (Projektierungskredit CHF 250'000)	PK	21.12.2020	250'000	250'997	-997	-0.4%			
0290.5040.007	Umbau Erdgeschoss Gemeindeverwaltung Alterswil (Objektkredit CHF 260'000)	OK	20.05.2025	260'000	241'290	18'710	7.2%			

2170	Schulliegenschaften Primarschule									
2170.5040.003	Erweiterung Primarschule Tafers (SSK / Projektierungskredit CHF 300'000)	PK	23.05.2023	300'000	1'919	298'081	99.4%	150'000	150'000	
2170.5040.006	Sanierung Turnhalle St. Antoni (Objektkredit CHF 2'250'000)	OK	20.05.2025	2'250'000		2'250'000	100.0%	2'150'000		

3410	Sport									
3410.5040.001	Neubau Mehrzweckgebäude Alterswil (Objektkredit CHF 14'300'000)	OK	05.04.2019	14'300'000	15'655'278	-1'355'278	-9.5%			
3410.5030.001	Sanierung Schiessanlagen Alterswil (Objektkredit CHF 330'000)	OK	17.10.2008	330'000	73'703	256'297	77.7%	260'000		

6130	Kantonsstrassen, übrige									
6130.5010.002	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil Los 4 (Objektkredit CHF 1'500'000)	OK	05.12.2024	1'500'000	23'236	1'476'764	98.5%	500'000	500'000	480'000

6150	Gemeindestrassen									
6150.5010.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Objektkredit CHF 7'700'000)	OK	06.04.2017	7'700'000	5'529'364	2'170'636	28.2%	1'000'000	600'000	
6150.5010.002	Strassensanierung Burgbühl (Objektkredit CHF 1'095'000 [46.6%])	OK	10.12.2020	2'350'000	1'901'926	448'074	19.1%			
6150.5010.003	Sanierung Niedermontenstrasse (Planungskredit CHF 27'000)		10.12.2020	27'000		27'000	100.0%			

Konto	Kontobezeichnung	KA	GV	Kredit	Verbraucht	Verfügbar	in %	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028
6150.5010.009	Strassensanierung Grencheboden-Hüttenacher St. Antoni (Objektkredit CHF 200'000)	OK	23.05.2023	200'000	66'217	133'783	66.9%	200'000		

7101 Wasserwerk										
7101.5031.001	Strassensanierung Burgbühl (Anteil Wasser / Objektkredit CHF 155'000 [6.6%])	OK	10.12.2020	155'000	148'709	6'292	4.1%			
7101.5031.005	Zusammenschluss Trinkwassernetz St. Antoni-Alterswil (Objektkredit CHF 450'000)	OK	23.05.2023	450'000	394'753	55'247	12.3%	30'000		

7201 Abwasserbeseitigung										
7201.5032.001	Strassensanierung Burgbühl (Anteil Abwasser / Objektkredit CHF 1'100'000 [46.8%])	OK	10.12.2020	1'100'000	164'162	935'838	85.1%			
7201.5032.007	Erschliessung Ableitung Schmutzwasser Schweni-Obermonten (Objektkredit CHF 450'000)	OK	23.05.2023	450'000	390'285	59'715	13.3%			

7206 Regionale Abwasseranlagen (ARA Taverna)										
7206.5032.001	Sanierung Schmutzwasserleitungen Teilstück 1 bis 3 (Objektkredit CHF 380'000)	OK	05.12.2024	380'000		380'000	100.0%			

7690 Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzungen										
7690.5030.001	Untersuchung von Altlastenstandorten (Projektierungskredit CHF 190'000)	PK	21.05.2024	190'000	70'912	119'088	62.7%	100'000	50'000	

7710 Friedhof und Bestattung										
7710.5040.002	Neubau Aufbahrungshalle Tafers (Objektkredit CHF 1'295'000)	OK	20.05.2025	1'295'000	1'981	1'293'019	99.8%	300'000	880'000	

Konto	Kontobezeichnung	KA	GV	Kredit	Verbraucht	Verfügbar	in %	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens									
9630.5000.001	Studienauftrag Überbauung ASTA-Areal (Projektierungskredit CHF 360'000)	PK	09.12.2021	360'000	283'303	76'697	21.3%			

5 Finanzplan 2026-2030

5.1 Finanzplan 2026-2030 - Einleitender Kommentar und Parameter

Einleitender Kommentar

Gemäss Art. 6 des Gesetzes über den Finanzhaushalt der Gemeinden sind die Gemeinden verpflichtet, einen Fünfjahres-Finanzplan zu erstellen. Er ist ein Führungs- und Arbeitsinstrument des Gemeinderates und soll Tendenzen aufzeigen und den nötigen Zeitraum für die Erarbeitung von Massnahmen geben. Eine Finanzplanung macht nur dann Sinn, wenn der Planung bei erkennbarem Handlungsbedarf auch korrigierende Massnahmen folgen. Der Finanzplan ist im Gegensatz zum Budget nicht verbindlich. Er kann jederzeit verändert werden, muss aber mindestens einmal jährlich den neuen Gegebenheiten angepasst werden.

Der Finanzplan basiert auf der letzten Jahresrechnung, der Erwartung für das laufende Jahr sowie und dem vorliegenden Voranschlag. In der Prognoserechnung werden zukünftige Aufwendungen und Erträge projiziert und sind dementsprechend Schätzungen.

Gefällte Beschlüsse und äussere Einflüsse bedingen die Finanzplanung dynamisch zu halten. Aus diesem Grund ist es unabdingbar, Korrekturen und Anpassungen in der Erwartungsrechnung vorzunehmen. Das Investitionsprogramm wird immer den aktuellen Gegebenheiten angepasst. Minder- oder Mehrinvestitionen werden berücksichtigt.

Um eine möglichst genaue Basis für die Planjahre zu schaffen, wurden im Finanzplan einzelne Korrekturen vorgenommen. Im Wesentlichen handelt es sich um folgende Punkte:

- Anpassung der obligatorischen Abschreibungen an den Investitionsplan
- Anpassung der Zinsen an das heutige Zinsniveau sowie an die Entwicklung der Fremdfinanzierung
- Elimination von ausserordentlichen Aufwendungen und Erträgen
- Anpassung der Steuereinnahmen nach Angaben der kantonalen Steuerverwaltung

Weiter flossen die im Voranschlag bereits berücksichtigten Änderungen in den Finanzplan ein. Für die kommenden 5 Jahre sieht der Investitionsplan Nettoausgaben von rund CHF 80 Mio. vor. Entsprechend ist mit einer Zunahme der Nettoschulden zu rechnen.

Parameter

Folgende Parameter werden für die Prognoserechnung eingesetzt:

- Allgemeine Teuerung (Grunddrauschen)	Jährliche Kosten- bzw. Ertragssteigerung von 1 %
- Personalkosten	Jährliche Kostensteigerung von 1.5 % (Funktionserhöhungen und Teuerungsausgleich)
- Gebundene Ausgaben (Kanton, Verbände, Privathaushalte)	Individuelle Kostensteigerung nach den Erfahrungswerten (teilweise im hohen, einstelligen Prozentbereich)
- Abschreibungen und Wertberichtigungen	aufgrund Investitionsplan
- Steuereinnahmen Einkommenssteuern	Jährliche Ertragssteigerung von 2 %
- Steuereinnahmen Vermögenssteuern	Jährliche Ertragssteigerung von 4 %

5.2 Finanzplan 2026-2030 - Investitionsplan

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
0290	Verwaltungsliegenschaften					
0290.5040.006	Erweiterung Amthaus Tafers (Objektkredit ausstehend)	500'000	4'000'000	4'000'000	1'300'000	
0290.5040.003	Sanierung Amthaus Tafers (Budgetkredit)	90'000				
0290.5040.004	Sanierung Keller Postgebäude (Budgetkredit)	50'000				
0290.5040.010	Sanierung Postgebäude alte Post (Budgetkredit)	85'000				

2130	Orientierungsschule					
2130.5620.003	OS Sense - Erweiterung Werkräume OS Tafers	63'600				
2130.5620.012	OS Sense - Umrüstung Beleuchtung OS Tafers	25'800	55'000			
2130.5620.013	OS Sense - Beleuchtungskörper Gänge Innenausstattung OS Plaffeien	48'100	34'400			
2130.5620.014	OS Sense - Sanierung Schulhausdach OS Tafers		94'600			
2130.5620.015	OS Sense - Abriss und Neubau Sporthalle mit Schulräumen OS Düringen			17'200	17'200	68'800
2130.5620.016	OS Sense - Erneuerung Bodenbeläge OS Wünnewil			34'400		
2130.5620.017	OS Sense - Sanierung und Austausch Fenster OS Tafers				129'000	
2130.5620.018	OS Sense - Sanierung Schulhaus Brunnenhof Brunnenhof Nord OS Düringen					17'200
2130.5620.019	OS Sense - Sanierung Stahlträgerkonstruktion OS Tafers					64'500

2170	Schulliegenschaften Primarschule					
2170.5040.003	Erweiterung Primarschule Tafers (SSK / Projektkredit CHF 300'000)	150'000	150'000			
2170.5040.006	Sanierung Turnhalle St. Antoni (Objektkredit CHF 2'250'000)	2'150'000				
2170.5040.007	Heizkostenoptimierung Primarschulhäuser (Budgetkredit)		60'000			
2170.5040.008	Heizungswechsel Schulhaus St. Antoni (Budgetkredit)	60'000				
2170.5040.009	Sanierung Klassenzimmer Primarschule Alterswil 2. Etappe (Budgetkredit)	95'000				
2170.5040.010	Sanierungsarbeiten Schulhaus St. Antoni 1. Etappe (Budgetkredit)	95'000				
2170.5040.011	Sanierungsarbeiten Schulhaus Tafers (Budgetkredit)	60'000				
2170.5040.012	Sanierung Klassenzimmer Primarschule Alterswil 3. Etappe (Budgetkredit)		80'000			
2170.5040.013	Erweiterung Primarschule Tafers (SSK / Objektkredit ausstehend)		2'000'000	15'000'000	15'000'000	6'000'000
2170.5040.014	Sanierung Zimmer Primarschule St. Antoni (Objektkredit ausstehend)			60'000	60'000	60'000
2170.5040.015	Umgestaltung graue Fläche (Objektkredit ausstehend)		100'000	78'000		
2170.5040.016	Sanierungsarbeiten Schulhaus St. Antoni 2. Etappe (Budgetkredit)		50'000			
2170.5090.001	Alarmierungskonzept Primarschulen (Amok / Budgetkredit)	80'000				

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
2171	Schulliegenschaften Orientierungsschule					
2171.5040.002	Erweiterung Werkräume OS Tafers	360'000				
2171.6140.003	Erweiterung Werkräume OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense)	-400'000				
2171.5040.004	Umrüstung Beleuchtung OS Tafers	150'000	320'000			
2171.6140.008	Umrüstung Beleuchtung OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense)		-470'000			
2171.5040.005	Sanierung Schulhausdach OS Tafers		550'000			
2171.6140.005	Sanierung Schulhausdach OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense)		-550'000			
2171.5040.006	Sanierung und Austausch Fenster OS Tafers				750'000	
2171.6140.006	Sanierung und Austausch Fenster OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense)				-750'000	
2171.5040.007	Sanierung Stahlträgerkonstruktion OS Tafers					375'000
2171.6140.007	Sanierung Stahlträgerkonstruktion OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband OS Tafers)					-375'000

3410	Sport					
3410.5030.001	Sanierung Schiessanlagen Alterswil (Objektkredit CHF 330'000)	260'000				
3410.5720.001	Region Sense - Sensler Sport- und Freizeitbad Plaffeien		859'800	859'800	992'200	

3420	Freizeit					
3420.5000.001	Umgestaltung Jakobsplatz (Objektkredit ausstehend)			265'000		
3420.5010.001	Umlegung Wanderweg Galterntal (Objektkredit ausstehend)			20'000	20'000	155'000
3420.5010.002	Wanderweg entlang der Sense (Objektkredit ausstehend)			20'000	20'000	749'000
3420.5010.003	Erstellung Wanderweg Rohr-Tafers (Objektkredit ausstehend)			143'000		

4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime					
4120.6862.001	Veräusserung Anteil Pflegeheime St. Martin und Maggenberg	-2'750'000				

5340	Wohnen im Alter					
5340.5040.001	Überbauung ASTA-Areal (Objektkredit ausstehend)			1'000'000	1'000'000	

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
6130	Kantonsstrassen, übrige					
6130.5010.002	Sanierung Kantonsstrasse Tifers-Alterswil Los 4 (Objektkredit CHF 1'500'000)	500'000	500'000	480'000		
6130.5010.003	Sanierung Kantonsstrasse Alterswil West (Objektkredit ausstehend)		1'800'000	1'800'000		

6150	Gemeindestrassen					
6150.5010.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Objektkredit CHF 7'700'000)	1'000'000	600'000			
6150.6300.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Bund)	-250'000	-125'000			
6150.6310.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Kanton)	-250'000	-125'000			
6150.5010.009	Strassensanierung Grencheboden-Hüttenacher St. Antoni (Objektkredit CHF 200'000)	200'000				
6150.5010.011	Langsamverkehrsverbindungen (Objektkredit ausstehend)			143'000		
6150.5010.012	Strassensanierung Antoniusweg (Objektkredit ausstehend)			180'000		
6150.5010.013	Sanierung Oberdorfstrasse Alterswil (Objektkredit ausstehend)			300'000		
6150.5010.014	Sanierung Maggenbergstrasse Tifers (Objektkredit ausstehend)			400'000		
6150.5010.015	Valtrolac Tifers (Objektkredit ausstehend)			2'000'000		

6210	Bahninfrastruktur					
6210.5010.001	Umgestaltung Bushaltestelle Dorfzentrum Alterswil (Objektkredit ausstehend)			200'000		
6210.5010.002	Sanierung Bushaltestelle Muttacker (Objektkredit ausstehend)			476'000		
6210.5010.003	Sanierung Bushaltestelle Heitera und Menzswil (Objektkredit ausstehend)			1'272'000		
6210.5010.004	Instandstellung Bushaltestellen nach BeHiG (Objektkredit ausstehend)			500'000		

7101	Wasserwerk					
7101.5031.005	Zusammenschluss Trinkwassernetz St. Antoni-Alterswil (Objektkredit CHF 450'000)	30'000				
7101.5031.011	Sanierung Kantonsstrasse Alterswil West (Anteil Wasser / Objektkredit ausstehend)		300'000	1'050'000	400'000	
7101.5031.012	Neubau Verbindungsschächte Wengliswil (Objektkredit ausstehend)			150'000	500'000	
7101.5040.002	Sanierung Trinkwasserreservoir (Projektierung / Budgetkredit)	95'000	300'000	1'500'000	1'200'000	
7101.5040.003	Sanierung Trinkwasserreservoir Bergli (Budgetkredit)				90'000	
7101.5040.004	Sanierung Trinkwasserreservoir Neuenacher (Objektkredit ausstehend)		500'000			
7101.5040.005	Sanierung Trinkwasserpumpwerk Chüeweid (Projektierung / Budgetkredit)				50'000	

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
7101.5040.006	Sanierung und Teilrückbau Trinkwasserreservoir Cheerholz (Budgetkredit)				90'000	
7101.5040.007	Sanierung Trinkwasserreservoir Tana (Objektkredit ausstehend)				290'000	
7101.5040.008	Sanierung Trinkwasserpumpwerk Chüeweid (Objektkredit ausstehend)					100'000
7101.6770.010	Anschlussgebühren von Privaten	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000	-50'000

7201	Abwasserbeseitigung					
7201.5032.005	Behebung Problemzone Sigristenhubel St. Antoni (Projektierungskredit ausstehend)		190'000	190'000		
7201.5032.008	Sanierung Oberdorfstrasse Alterswil - Bergsicht 1 und 2 (Objektkredit ausstehend)		100'000	130'000		
7201.5032.009	ARA-Erschliessung Obergeriwil (Objektkredit ausstehend)	40'000	420'000			
7201.5032.010	ARA-Erschliessung Weissenbach (Objektkredit ausstehend)		200'000	50'000		
7201.5032.011	ARA-Entwässerung Tafers 3. Etappe (Objektkredit ausstehend)		350'000	150'000		
7201.5032.012	ARA-Entwässerung Juch-Allmend-Rossacker (Objektkredit ausstehend)					300'000
7201.5290.001	Leitungsnachführung GEP (Objektkredit ausstehend)		50'000	50'000	50'000	
7201.5620.001	ARA Sensetal - Umsetzung EMV (Anteil Gesamtkredit CHF 1'287'143)	76'300	15'300			
7201.5620.002	ARA Sensetal - genereller Entwässerungsplan GEP	15'300	17'950	17'950	17'950	
7201.5620.003	ARA Sensetal - Sanierung nach Zustandsanalyse 2025		62'800	62'800	62'800	
7201.6770.010	Anschlussgebühren von Privaten	-85'000	-85'000	-85'000	-85'000	-85'000

7301	Abfallwirtschaft					
7301.5033.001	Erneuerung Sammelstelle Burgbühl (Budgetkredit)	50'000	150'000			

7410	Gewässerverbauungen					
7410.5020.001	Offenlegung Seelimattabach (Objektkredit ausstehend)			780'000		
7410.5020.002	Schutzmassnahmen Galternbach (Objektkredit ausstehend)	250'000				
7410.6300.001	Schutzmassnahmen Galternbach (Subvention Bund)	-65'000				
7410.6310.001	Schutzmassnahmen Galternbach (Subvention Kanton)	-65'000				
7410.5290.001	Unterhaltsplan Gewässerbewirtschaftung (Budgetkredit)		10'000	40'000		

7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzungen					
7690.5030.001	Untersuchung von Altlastenstandorten (Projektierungskredit CHF 190'000)	100'000	50'000			

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
7710	Friedhof und Bestattung					
7710.5040.002	Neubau Aufbahrungshalle Tifers (Objektkredit CHF 1'295'000)	300'000	880'000			
7900	Raumordnung					
7900.5290.002	Projektstudie Zentrum St. Antoni (Projektierungskredit ausstehend)		200'000			
7900.5290.003	Harmonisierung Ortsplanungen (Objektkredit ausstehend)		50'000	50'000	50'000	
8406	Regionaler Tourismus					
8406.5650.001	Kaisereggbahnen Schwarzsee AG (Neubau Riggisalpbahn)			859'800		
8711	Elektrizitätswerk					
8711.5060.001	Elektroladestationen (Objektkredit ausstehend)			130'000		
	Total	3'064'100	13'694'850	34'323'950	21'204'150	7'379'500

5.3 Finanzplan 2026-2030 - Sachgruppengliederung

Angaben in Tausend CHF, Rundungsdifferenzen vorbehalten					
Sachgruppengliederung	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
3 AUFWAND	35'722	36'536	38'064	39'336	40'558
30 Personalaufwand	5'497	5'566	5'646	5'727	5'809
300 Behörden und Kommissionen	466	469	473	477	482
301 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'077	4'148	4'210	4'273	4'338
304 Zulagen	42	42	42	42	42
305 Arbeitgeberbeiträge	838	851	864	877	890
309 Übriger Personalaufwand	73	56	57	58	58
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'833	4'824	4'879	4'915	4'971
310 Material- und Warenaufwand	473	465	470	475	479
311 Nicht aktivierbare Anlagen	259	235	237	239	242
312 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	702	709	716	723	730
313 Dienstleistungen und Honorare	1'314	1'322	1'335	1'348	1'361
314 Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'471	1'483	1'496	1'509	1'521
315 Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	193	195	197	199	201
316 Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	48	49	49	50	50
317 Spesenentschädigungen	242	233	245	238	250
318 Wertberichtigungen auf Forderungen	67	68	68	69	70
319 Verschiedener Betriebsaufwand	64	64	65	65	66
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'929	3'028	3'708	4'106	4'407
330 Sachanlagen VV	2'880	2'970	3'631	4'024	4'234
332 Abschreibungen immaterielle Anlagen	50	58	78	83	173
34 Finanzaufwand	308	308	308	308	308
340 Zinsaufwand	235	235	235	235	235
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	38	38	38	38	38
349 Verschiedener Finanzaufwand	35	35	35	35	35
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	634	634	634	634	634
350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	0	0	0	0	0
351 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	633	633	633	633	633

Sachgruppengliederung	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
36 Transferaufwand	20'436	21'092	21'804	22'561	23'344
361 Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	10'344	10'615	10'897	11'191	11'497
363 Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	9'847	10'235	10'651	11'088	11'545
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	246	242	256	283	302
37 Durchlaufende Beiträge	20	20	20	20	20
370 Durchlaufende Beiträge	20	20	20	20	20
39 Interne Verrechnungen	1'066	1'066	1'066	1'066	1'066
391 Dienstleistungen	292	292	292	292	292
392 Pacht, Mieten, Benützungskosten	484	484	484	484	484
393 Betriebs- und Verwaltungskosten	108	108	108	108	108
394 Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	78	78	78	78	78
398 Übertragungen	104	104	104	104	104
4 ERTRAG	-34'123	-34'726	-35'730	-36'532	-37'479
40 Fiskalertrag	-23'772	-24'448	-25'144	-25'863	-26'605
400 Direkte Steuern natürliche Personen	-19'960	-20'581	-21'223	-21'886	-22'571
401 Direkte Steuern juristische Personen	-830	-854	-879	-904	-931
402 Übrige Direkte Steuern	-2'966	-2'996	-3'026	-3'056	-3'086
403 Besitz- und Aufwandsteuern	-16	-16	-17	-17	-17
42 Entgelte	-3'217	-3'263	-3'296	-3'328	-3'362
421 Gebühren für Amtshandlungen	-166	-168	-169	-171	-172
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-2'504	-2'543	-2'569	-2'594	-2'620
425 Erlös aus Verkäufen	-60	-61	-61	-62	-62
426 Rückerstattungen	-437	-441	-445	-450	-454
427 Bussen	-50	-51	-51	-52	-52
43 Verschiedene Erträge	-5	-5	-5	-5	-5
431 Aktivierung Eigenleistungen	-5	-5	-5	-5	-5

Sachgruppengliederung	Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
44 Finanzertrag	-1'228	-1'228	-1'228	-1'228	-1'228
440 Zinsertrag	-50	-50	-50	-50	-50
443 Liegenschaftenertrag FV	-123	-123	-123	-123	-123
445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	-1	-1	-1	-1	-1
446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	-128	-128	-128	-128	-128
447 Liegenschaftenertrag VV	-926	-926	-926	-926	-926
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-505	-483	-519	-541	-660
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-1	-1	-1	-1	-1
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-504	-482	-518	-540	-659
46 Transferertrag	-4'237	-4'141	-4'380	-4'408	-4'461
460 Ertragsanteile von Dritten	-660	-667	-674	-680	-687
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	-189	-29	-30	-30	-30
462 Interkommunaler Finanzausgleich	-1'471	-1'486	-1'500	-1'515	-1'531
463 Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-1'122	-1'133	-1'145	-1'156	-1'167
466 Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-793	-823	-1'029	-1'024	-1'043
469 Übriger Transferertrag	-3	-3	-3	-3	-3
48 Ausserordentlicher Ertrag	-92	-92	-92	-92	-92
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-92	-92	-92	-92	-92
49 Interne Verrechnungen	-1'066	-1'066	-1'066	-1'066	-1'066
491 Dienstleistungen	-292	-292	-292	-292	-292
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten	-484	-484	-484	-484	-484
493 Betriebs- und Verwaltungskosten	-108	-108	-108	-108	-108
494 Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	-78	-78	-78	-78	-78
498 Übertragungen	-104	-104	-104	-104	-104
Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)	1'599	1'811	2'334	2'803	3'078

5.4 Finanzplan 2026-2030 - Funktionale Gliederung

		Angaben in Tausend CHF, Rundungsdifferenzen vorbehalten				
Funktionale Gliederung		Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
0	Allgemeine Verwaltung	2'576	2'575	2'863	2'950	2'998
0110	Legislative	100	65	66	66	66
0120	Exekutive	523	527	533	539	544
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	469	465	473	480	487
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'905	1'933	1'939	1'967	1'996
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	-422	-416	-147	-102	-95
1	Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	858	881	904	928	953
1110	Polizei	15	15	15	15	16
1400	Allgemeines Rechtswesen (allgemein)	-5	-5	-5	-5	-5
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz	444	457	471	485	500
1500	Feuerwehr (allgemein)	366	374	383	391	400
1620	Zivilschutz (allgemein)	37	38	39	40	41
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab	2	2	2	2	2
2	Bildung	10'603	10'934	11'189	11'437	11'711
2110	Kindergarten	629	641	654	667	681
2120	Primarschule	2'946	2'993	3'061	3'110	3'180
2121	Sozialpädagogischer Dienst Primarschule	203	207	211	215	220
2130	Orientierungsschule	3'025	3'103	3'136	3'196	3'237
2140	Musikschulen	185	193	200	208	217
2170	Schulliegenschaften Primarschule	1'724	1'825	1'834	1'852	1'865
2171	Schulliegenschaften Orientierungsschule	-53	-56	-24	-23	1
2180	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	104	106	108	110	112
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	285	289	292	296	299
2193	Schulveranstaltungen	51	51	52	52	53
2195	Schülertransporte	93	95	96	98	100
2200	Sonderschulen	1'326	1'403	1'485	1'571	1'663
2300	Berufliche Grundbildung	85	85	85	85	85

Funktionale Gliederung		Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
3	Kultur, Sport, Freizeit	753	764	766	775	894
3110	Kunstmuseen	33	33	33	33	33
3210	Öffentliche Bibliothek	172	174	176	177	179
3229	Bühnenkunst, übrige	7	7	7	7	7
3290	Kultur, n.a.g.	-1	-1	-1	-1	-1
3291	Kulturkommission	1	1	1	1	1
3410	Sport	457	466	467	465	575
3420	Freizeit	84	84	84	94	101
4	Gesundheit	5'187	5'413	5'652	5'903	6'166
4110	Spitäler	51	52	53	54	55
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3'033	3'198	3'372	3'556	3'750
4210	Ambulante Krankenpflege	1'851	1'907	1'965	2'026	2'089
4220	Rettungsdienste	139	141	144	147	150
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	4	4	4	4	4
4330	Schulgesundheitsdienst	10	10	11	11	11
4340	Lebensmittelkontrolle	1	1	1	1	1
4900	Gesundheitswesen, n.a.g.	98	100	102	104	106
5	Soziale Sicherheit	4'774	4'894	5'023	5'155	5'350
5220	Ergänzungsleistungen IV	390	397	405	414	422
5230	Invalidenheime	2'388	2'459	2'533	2'609	2'687
5320	Ergänzungsleistungen AHV	281	287	292	298	304
5340	Wohnen im Alter (ohne Pflege)	9	9	9	9	69
5350	Leistungen an das Alter	9	9	9	9	9
5410	Familienzulagen	66	67	68	69	70
5440	Jugendschutz (allgemein)	87	83	84	84	84
5451	Familienergänzende Tagesbetreuungseinricht.	298	304	309	316	322
5590	Arbeitslosigkeit, n.a.g.	148	154	159	165	170
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	555	567	578	589	601
5790	Fürsorge, n.a.g.	447	462	477	493	509
5791	Gemeinwesenarbeit	92	94	96	98	100
5920	Hilfsaktionen im Inland	3	3	3	3	3

Funktionale Gliederung		Budget 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung		2'589	2'657	2'901	3'287	3'379
6130	Kantonsstrassen, übrige				128	128
6150	Gemeindestrassen	834	837	1'003	1'067	1'066
6155	Parkplätze	-71	-72	-72	-73	-74
6191	Werkhof	903	900	902	916	919
6192	Mehrzweckgebäude Tifers	193	194	195	195	196
6210	Bahninfrastruktur	74	78	82	86	90
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	655	720	792	968	1'055
7 Umweltschutz und Raumordnung		297	301	362	408	426
7410	Gewässerverbauungen	70	73	73	118	118
7500	Arten- und Landschaftsschutz	11	11	11	11	11
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	107	108	146	146	147
7900	Raumordnung (allgemein)	109	110	131	133	149
8 Volkswirtschaft		62	63	64	91	94
8120	Strukturverbesserungen	2	2	2	2	2
8150	Wirtschaftliche Massnahmen		3		3	
8200	Forstwirtschaft	1	1	1	1	1
8406	Regionaler Tourismus	62	63	64	91	94
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	3		3		3
8711	Elektrizitätswerk, Elektrizitätsnetz	-4	-4	-4	-5	-5
8731	Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie	-1	-1	-1	-1	-1
9 Finanzen und Steuern		-26'100	-26'673	-27'390	-28'130	-28'893
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-20'852	-21'374	-22'040	-22'728	-23'438
9101	Sondersteuern	-2'973	-3'003	-3'033	-3'063	-3'094
9300	Interkommunaler Finanzausgleich	-1'471	-1'486	-1'500	-1'515	-1'531
9500	Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung	-660	-667	-674	-680	-687
9610	Zinsen	18	18	18	18	18
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-61	-61	-61	-61	-61
9690	Finanzvermögen, n.a.g.	-5	-5	-5	-5	-5
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-3	-3	-3	-3	-3
9900	Nicht aufgeteilte Posten	-92	-92	-92	-92	-92
Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)		1'599	1'811	2'334	2'803	3'078

6 Anhang

