Voranschlag

2027

Botschaft



Gemeinderat	2. November 2026
Finanzkomission	19. November 2026
Generalrat	10. Dezember 2026

gemeindetafers

Inhaltsverzeichnis

Titel		Seite
1	Bericht und Antrag	3
1.1	Grundlagen	4 - 7
1.2	Bericht des Gemeinderates	8 - 9
1.3	Antrag und Beschluss	10
2	Übersicht	11
2.1	Übersicht - Dreistufiger Erfolgsausweis	12
2.2	Übersicht - Finanzierungsrechnung	13
2.3	Übersicht - Finanzierungsrechnung Spezialfinanzierungen	14
3	Erfolgsrechnung	15
3.1	Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Gesamter Haushalt	16
3.2	Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt	17
3.3	Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Wasserversorgung	18
3.4	Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Abwasserbeseitigung	19
3.5	Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Abfallbeseitigung	20
3.6	Erfolgsrechnung - Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt	21 - 24
3.7	Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionale Gliederung	25
3.8	Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung	26 - 29
3.9	Erfolgsrechnung - Grafiken	30 - 32
3.10	Erfolgsrechnung - Erläuterungen	33 - 44
4	Investitionsrechnung	45
4.1	Investitionsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung	46
4.2	Investitionsrechnung - Übersicht Funktionale Gliederung	47
4.3	Investitionsrechnung - Erläuterungen	48 - 53
4.4	Investitionsrechnung - Übersicht der laufenden Projekte	54 - 56
5	Finanzplan 2027-2031	57
5.1	Finanzplan 2027-2031 - Einleitender Kommentar und Parameter	58 - 59
5.2	Finanzplan 2027-2031 - Investitionsplan	60 - 64
5.3	Finanzplan 2027-2031 - Sachgruppengliederung	65 - 67
5.4	Finanzplan 2027-2031 - Funktionale Gliederung	68 - 70
6	Anhang	71
6.1	Kennzahlen mit Erwartungsrechnung	72 - 73
6.2	Vollzeitstellen	74

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 2027 und Finanzplan 2027 bis 2031 der Gemeinde Tafers. Beide Broschüren sind auf der Internetseite der Gemeinde Tafers unter www.tafers.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 Tafers (FinR) vom 24.06.2026. 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: Gesamtresultat aus dem operativen und dem ausserordentlichen Ergebnis

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				

Haushaltsgleichgewicht

Nach Art. 20 und Art. 21 Abs. 3 GFHG muss das Budget der Erfolgsrechnung ausgeglichen sein. Ein Defizit ist nur dann gestattet, wenn die Gemeinde über genügend nicht zweckgebundenes Eigenkapital verfügt, um es zu absorbieren. Bei den Umweltaufgaben muss die Rechnung für Trinkwasserversorgung und Abwasserreinigung ausgeglichen sein und die Gebühren für die Abfallentsorgung müssen mindestens 70 % des Aufwands zu decken. Es werden dabei folgende Haushalte bzw. Rechnungen geführt:

- Gesamter Haushalt — Die Summe aller Haushalte bzw. Rechnungen inkl. Spezialfinanzierungen.
- Allgemeiner Haushalt — Der Haushalt bzw. die Rechnung ohne die Spezialfinanzierungen.
- Spezialfinanzierungen — Die erwähnten Umweltaufgaben werden in den Kontengruppen 71 (Wasserwerk), 72 (Abwasserentsorgung) und 73 (Abfallwirtschaft) der Funktionalen Gliederung geführt.

Fiskalertrag

Der Voranschlag basiert auf folgenden Steueranlagen.

			gültig seit
- Natürliche Personen	Einkommen und Vermögen	75 % vom Ansatz Staatssteuer	01.01.2021
- Juristische Personen	Gewinn und Kapital	75 % vom Ansatz Staatssteuer	01.01.2021
- Liegenschaftssteuer		1.5 ‰ vom Steuerwert	01.01.2021
- Liegenschaften von Gesellschaften, Vereinen, Stiftungen		0 ‰ vom Steuerwert	01.01.2021
- Erbschafts- und Schenkungssteuern		67 % vom Ansatz Staatssteuer	01.01.2021
- Grundstückgewinnsteuer		60 % vom Ansatz Staatssteuer	01.01.2021
- Handänderungssteuern		100 % vom Ansatz Staatssteuer	01.01.2021
- Hundesteuer		CHF 30 pro Hund	01.01.2021

Als Ausgangspunkt für die Berechnungen der Steuereinnahmen gilt jeweils das vom Kanton letzte abgeschlossene Steuerjahr – für den Voranschlag 2027 somit das Steuerjahr 2024 – unter Berücksichtigung der vom Kanton prognostizierten Steuerentwicklungen.

Ausgeglichene Rechnung für Gemeindeübereinkünfte

Die Funktionen xxx6 entsprechen den Konten für Gemeindeübereinkünfte und sind ausgeglichen (federführende Gemeinde). Die Gemeinde Tafers führt folgende Rechnung für Gemeindeübereinkünfte:

- 7206 "ARA Taverna" — Das Abwasser der Gemeinden Heitenried, St. Ursen und Tafers wird in einer Transportleitung gesammelt und beim Mühlital der Transportleitung der ARA Sensetal weitergereicht. Die Kosten werden nach einem festgelegten Verteilschlüssel den Gemeinden weiterbelastet. Der Anteil der Gemeinde Tafers wird auf die Funktion 7201 "Abwasserentsorgung" übertragen.

Folgende Funktionen werden ebenfalls ausgeglichen geführt:

- 3411 "Fitnessraum OS Tafers" Die Geräte des Fitnessraums bei der OS Tafers gehören beteiligten Sportvereinen sowie der OS Tafers. Die Gemeinde Tafers bewirtschaftet den Fitnessraum und die Geräte treuhänderisch. Die Differenz der Rechnung wird in einem Fonds im Fremdkapital geführt.
- 6155 "Parkplätze" Gemäss Art. 14 des Parkplatzreglements vom 07.12.2023 sind die erhobenen Gebühren zweckgebunden und werden vor allem für die Deckung des Unterhalts, des Betriebs und der Kosten für die Parkplatzbewirtschaftung verwendet. Die Rechnung wird dementsprechend über einen Fonds im Eigenkapital ausgeglichen.
- 7411 "Wasserbau obere Taverna" Der Bachlauf der oberen Taverna zwischen dem Dorf Tafers sowie der Gagenöli in St. Antoni ist sehr flach und entsprechend kostenintensiv. Zudem ist der geschützte Biber in diesem Bereich zu Hause, was ebenfalls einen gewissen Aufwand generiert. Die Kosten werden mit einem fixen Verteilschlüssel den vom Zulauf betroffenen Gemeinden, der Dorfschaft Rohr sowie dem Kanton weiterbelastet. Der Anteil der Gemeinde Tafers wird auf die Funktion 7410 "Gewässerverbauungen" übertragen.

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).

Glossar

AHV	Alters- und Hinterlassenenversicherung
ARA	Abwasserreinigungsanlage
ASB	Ausserschulische Betreuung
BK	Budgetkredit
CHF	Schweizer Franken
EK	Eigenkapital
FinV	Finanzverwaltung
FK	Fremdkapital
FV	Finanzvermögen
FZ	Fachzentrum
gA	gebundene Ausgabe
GnR	Generalrat
GR	Gemeinderat
GV	Gemeindeversammlung
HRM2	Harmonisiertes Rechnungsmodell 2
IHG	Investitionshilfe für Berggebiete
IV	Invalidenversicherung
Jr.	Jahre
KA	Kreditart
KGV	Kantonale Gebäudeversicherung
KiBe	Kinderbetreuung
KiTa	Kindertagesstätte
KPZ	Kompetenzzentrum
Mio.	Millionen
MZV	Mehrzweckverband
n.a.g.	nicht anderweitig genannt
OK	Objektkredit
OS	Orientierungsschule
PK	Projektierungskredit
PS	Primarschule
RK	Rahmenkredit
RZGD	Rechenzentrum der Gemeinden Deutschfreiburgs
SNB	Schweizerische Nationalbank
TCHF	Tausend Schweizer Franken
TEVS	Tageselternverein Sense (neu KiBe Sense)
vgl.	vergleiche
VK	Verpflichtungskredit
VV	Verwaltungsvermögen
ZSA	Zivilschutzanlage

1.2 Bericht des Gemeinderates

Der Voranschlag 2027 der Erfolgsrechnung sieht bei Einnahmen von rund CHF 34.8 Mio. und Ausgaben von rund CHF 36.4 Mio. ein Minus von knapp CHF 1.6 Mio. vor. Damit ist das budgetierte Ergebnis für das kommende Jahr ungefähr auf dem gleichen Niveau wie das Budget von 2026. Im letztjährigen Finanzplan wurde für 2027 ein Minus von rund CHF 1.8 Mio. prognostiziert.

Kostensteigerungen in den Bereichen Bildung und Gesundheit

Die grössten Kostensteigerungen gegenüber dem Vorjahresbudget entfallen auf die Bereiche Bildung und Gesundheit. Im Bereich Bildung steigt der Aufwand um rund CHF 350'000, hauptsächlich aufgrund höherer Kostenbeteiligungen an kantonalen Aufgaben.

Im Bereich Gesundheit steigt der Nettoaufwand um rund CHF 466'000. Gründe dafür sind höhere kantonale Kostenbeteiligungen sowie steigende Beiträge an die Senseera Gesundheit AG. Bei den Pflegeheimen führen insbesondere der Zusammenschluss zur Senseera, die Harmonisierung der Arbeitsbedingungen und die vorübergehend tiefere Auslastung in Schmitten zu Mehrkosten. Bei der Spitex steigen die Kosten aufgrund der demografischen Entwicklung jährlich um rund 6 %. Gleichzeitig sinkt der erwartete Anteil verrechenbarer Leistungen von 44 % auf 42 %, was die Gemeindebeiträge zusätzlich erhöht.

Programm zur Sanierung der Kantonsfinanzen (PSKF)

Das Gesetz zur Sanierung der Kantonsfinanzen wurde am 26. April 2026 vom Freiburger Stimmvolk abgelehnt. Die im Vorjahresbudget berücksichtigten finanziellen Auswirkungen der abgelehnten Gesetzesänderungen entfallen damit. Insbesondere bleibt die bisherige Kostenverteilung bei den Ergänzungsleistungen zur AHV und IV bestehen und die kalte Progression wird wieder ausgeglichen. Einzelne Massnahmen des Sanierungsprogramms, die in der Zuständigkeit des Staatsrats liegen, werden hingegen weiterhin umgesetzt und sind bei der Budgetierung berücksichtigt.

Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser

Bei den Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser reichen die heutigen Gebührenerträge nicht mehr aus, um die laufenden Aufwendungen vollständig zu decken. Dabei ist zwischen den Grundgebühren, welche insbesondere die Fixkosten für Abschreibungen, Zinsen und Werterhaltung decken, und den verbrauchsabhängigen Gebühren für Betrieb und Unterhalt zu unterscheiden.

Die aktuelle Entwicklung zeigt, dass voraussichtlich eine Erhöhung der Verbrauchsgebühren notwendig wird, während die Grundgebühren gesenkt werden könnten. Da beide Spezialfinanzierungen derzeit noch über ausreichende Mittel im Fonds Rechnungsausgleich verfügen, können die budgetierten Defizite vorerst daraus gedeckt werden. Die Gebührenstruktur wird überprüft und bei Bedarf angepasst, um längerfristig eine ausgeglichene Finanzierung sicherzustellen.

Spezialfinanzierung Abfallbeseitigung

Die Kosten der Abfallbeseitigung können nicht mehr vollständig durch die Gebühren gedeckt werden. Während die Einnahmen aus den Kehrichtgebührenmarken die Kosten der Kehrichtentsorgung grundsätzlich decken, reichen insbesondere die Grundgebühren nicht mehr aus, um die übrigen Kosten zu finanzieren. Ein Teil der Kosten muss deshalb über allgemeine Steuermittel gedeckt werden.
Eine Anpassung der Gebühren wird notwendig. Bevor diese vorgenommen wird, überprüft die Gemeinde jedoch die bestehenden Kostenstrukturen und wird die entsprechenden Entsorgungsaufträge neu ausschreiben. Ziel ist es, zunächst mögliche Einsparungen auszuschöpfen und anschliessend die Gebühren kostengerecht festzulegen.

Personalaufwand

Der Aufwand beim Verwaltungs- und Betriebspersonal steigt gegenüber dem Vorjahresbudget um rund CHF 110'000 an. Hauptgründe dafür sind ein Teuerungsausgleich sowie individuelle Lohnanpassungen.
Im Bereich der Gemeinwesenarbeit werden aufgrund des erweiterten Leistungsauftrags gemäss dem neuen Konzept zusätzliche 30 Stellenprozente geschaffen. Damit sollen insbesondere die Kinder-, Jugend- und Familienförderung, die Vernetzung sowie die bedarfsgerechte Weiterentwicklung und Qualitätssicherung der Angebote gestärkt werden.
In den Bereichen Finanzen und Bauwesen führen personelle Wechsel ebenfalls zu höheren Lohnkosten. In der Finanzverwaltung konnte der bisherige Stellenbestand beibehalten werden. Die Neubesetzung führte jedoch aufgrund des Altersunterschieds und der entsprechenden Einstufung im Lohngefüge zu höheren Kosten. Im Bauwesen wurde im Rahmen des Personalwechsels gleichzeitig die Stellvertretung der Leitung des Kompetenzzentrums geregelt. Die damit verbundene höhere Verantwortung sowie eine Aufstockung um 10 Stellenprozente führen zu einem zusätzlichen Anstieg des Personalaufwands.

Steuererträge

Nach der Ablehnung des kantonalen Sanierungsgesetzes wird die kalte Progression wieder ausgeglichen, was sich entsprechend auf die Steuererträge auswirkt. Die kantonale Steuerverwaltung prognostiziert für 2027 bei den Einkommenssteuern erstmals einen Rückgang von 0,6 % gegenüber dem Vorjahr. Aufgrund der bisherigen Erfahrungswerte und der tatsächlichen Entwicklung der Steuererträge geht der Gemeinderat jedoch von einer etwas positiveren Entwicklung aus und hat die Einkommenssteuern entsprechend höher budgetiert.

Investitionsrechnung

In der Investitionsrechnung 2027 sind drei Rahmenkredite für die Bereiche Strassen, Wasserversorgung und Abwasserentsorgung vorgesehen. Mit diesen Rahmenkrediten sollen die notwendigen Sanierungs- und Erneuerungsarbeiten über die laufende Legislatur hinweg koordiniert und bedarfsgerecht umgesetzt werden können. Sie ermöglichen eine flexiblere Planung und Abwicklung der einzelnen Massnahmen, ohne dass für jedes Teilprojekt ein separater Verpflichtungskredit eingeholt werden muss. Die entsprechenden Kreditanträge mit den vorgesehenen Massnahmen und Kreditbeträgen werden dem Generalrat separat unterbreitet.
Daneben ist der Beginn der Bauarbeiten für das neue Verwaltungsgebäude, die Aufbahrungshalle sowie die Entsorgungsstation Burgbühl vorgesehen. Diese Projekte bilden wesentliche Schwerpunkte der Investitionstätigkeit im Jahr 2027.

1.3 Antrag und Beschluss

Der Gemeinderat hat den Voranschlag 2027 am 2. November 2026 genehmigt und beantragt dem Generalrat, diesen zu genehmigen:

1) **Erfolgsrechnung**	Gesamtaufwand	CHF	36’420’400
	Gesamtertrag	CHF	34’848’300
	Aufwandüberschuss (Verlust)	**CHF**	**1’572’100**
2) **Investitionsrechnung**	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	15’859’700
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	1’971’700
	Nettoinvestitionen	**CHF**	**13’888’000**

Zur Information:

Allgemeiner Haushalt		Aufwandüberschuss (Verlust)	CHF	1’532’400
		Nettoinvestitionen	CHF	9’923’000
Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Aufwandüberschuss / Entnahme aus Fonds Rechnungsausgleich	CHF	141’700
		Einlage in Fonds Werterhalt	CHF	301’800
		Nettoinvestitionen	CHF	3’030’000
	Abwasserbeseitigung	Aufwandüberschuss / Entnahme aus Fonds Rechnungsausgleich	CHF	347’500
		Einlage in Fonds Werterhalt	CHF	308’600
		Nettoinvestitionen	CHF	535’000
	Abfallbeseitigung	Aufwandüberschuss	CHF	39’700
		Entnahme aus Fonds Rechnungsausgleich	CHF	-
		Anteil der Finanzierung über Gebühreneinnahmen (mindestens 70 %)		93.4 %
		Anteil der Finanzierung über Steuereinnahmen (höchstens 30 %)		6.6 %
		Nettoinvestitionen	CHF	400’000

2 Übersicht Voranschlag

2.1 Übersicht - Dreistufiger Erfolgsausweis

Dreistufiger Erfolgsausweis			Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025
Erfolgsrechnung							
Betrieblicher Aufwand		CHF	35'994'200	CHF	35'414'300	CHF	33'836'574
Betrieblicher Ertrag		CHF	33'482'400	CHF	32'802'400	CHF	33'593'139
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**CHF**	**-2'511'800**	**CHF**	**-2'611'900**	**CHF**	**-243'435.20**
Finanzaufwand		CHF	426'200	CHF	307'700	CHF	359'060
Finanzertrag		CHF	1'273'700	CHF	1'228'200	CHF	1'575'342
Ergebnis aus Finanzierung		**CHF**	**847'500**	**CHF**	**920'500**	**CHF**	**1'216'281.30**
Ausserordentlicher Ertrag		CHF	92'200	CHF	92'200	CHF	92'246
Ausserordentliches Ergebnis		**CHF**	**92'200**	**CHF**	**92'200**	**CHF**	**92'245.61**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**-1'572'100**	**CHF**	**-1'599'200**	**CHF**	**1'065'091.71**
Investitionsrechnung							
Investitionsausgaben		CHF	15'859'700	CHF	6'979'100	CHF	3'140'126
Investitionseinnahmen		CHF	1'971'700	CHF	3'915'000	CHF	1'154'226
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (+) Einnahmenüberschuss (-)	**CHF**	**13'888'000**	**CHF**	**3'064'100**	**CHF**	**1'985'900.59**

2.2 Übersicht - Finanzierungsrechnung

Finanzierungsrechnung		Gesamter Haushalt		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen	
		Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026
-	Aufwandüberschuss	1'572'100	1'599'200	1'572'100	1'599'200	-	-
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	528'900	504'200	-	-	528'900	504'200
		-2'101'000	**-2'103'400**	**-1'572'100**	**-1'599'200**	**-528'900**	**-504'200**
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	3'159'100	3'174'800	2'852'900	2'889'400	306'200	285'400
-	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	812'700	792'500	476'200	469'400	336'500	323'100
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	646'200	633'700	35'800	300	610'400	633'400
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	900	1'100	900	1'100	-	-
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	92'200	92'200	92'200	92'200	-	-
	Selbstfinanzierung	**798'500**	**819'300**	**747'300**	**727'800**	**51'200**	**91'500**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	13'888'000	3'064'100	9'923'000	2'892'500	3'965'000	171'600
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	**-13'089'500**	**-2'244'800**	**-9'175'700**	**-2'164'700**	**-3'913'800**	**-80'100**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**5.75**	**26.74**	**7.53**	**25.16**	**1.29**	**53.32**

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 - Finanzierungsrechnung Spezialfinanzierungen

Spezialfinanzierungen einzeln		Wasserversorgung		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
		Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	141'700	91'200	347'500	386'800	39'700	26'200
		141'700	**91'200**	**347'500**	**386'800**	**39'700**	**26'200**
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	190'900	180'900	108'900	96'400	6'400	8'100
-	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	158'100	149'300	178'400	173'800	-	-
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	301'800	310'200	308'600	323'200	-	-
	Selbstfinanzierung	**192'900**	**250'600**	**-108'400**	**-141'000**	**-33'300**	**-18'100**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'030'000	75'000	535'000	46'600	400'000	50'000
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	**-2'837'100**	**175'600**	**-643'400**	**-187'600**	**-433'300**	**-68'100**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**6.37**	**334.13**	**-20.26**	**-302.58**	**-8.33**	**-36.20**

3 Erfolgsrechnung

3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Gesamter Haushalt

Gesamter Haushalt			Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025
30	Personalaufwand	CHF	5'674'700	CHF	5'496'800	CHF	5'261'441.09
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	4'979'400	CHF	4'833'100	CHF	5'167'224.13
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'911'000	CHF	2'929'100	CHF	2'813'784.67
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	646'200	CHF	633'700	CHF	742'676.98
36	Transferaufwand	CHF	20'556'400	CHF	20'435'900	CHF	18'790'021.14
37	Durchlaufende Beiträge	CHF	20'900	CHF	19'500	CHF	25'893.95
39	Interne Verrechnungen	CHF	1'205'600	CHF	1'066'200	CHF	1'035'531.84
	Total betrieblicher Aufwand	**CHF**	**35'994'200**	**CHF**	**35'414'300**	**CHF**	**33'836'573.80**
40	Fiskalertrag	CHF	24'409'600	CHF	23'772'200	CHF	24'548'854.24
42	Entgelte	CHF	3'250'400	CHF	3'216'800	CHF	3'438'798.40
43	Verschiedene Erträge	CHF	-	CHF	5'000	CHF	90'687.85
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	490'100	CHF	505'300	CHF	153'005.08
46	Transferertrag	CHF	4'052'900	CHF	4'236'900	CHF	4'202'648.04
47	Durchlaufende Beiträge	CHF	73'800	CHF	-	CHF	123'613.15
49	Interne Verrechnungen	CHF	1'205'600	CHF	1'066'200	CHF	1'035'531.84
	Total betrieblicher Ertrag	**CHF**	**33'482'400**	**CHF**	**32'802'400**	**CHF**	**33'593'138.60**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**CHF**	**-2'511'800**	**CHF**	**-2'611'900**	**CHF**	**-243'435.20**
34	Finanzaufwand	CHF	426'200	CHF	307'700	CHF	359'060.35
44	Finanzertrag	CHF	1'273'700	CHF	1'228'200	CHF	1'575'341.65
	Ergebnis aus Finanzierung	**CHF**	**847'500**	**CHF**	**920'500**	**CHF**	**1'216'281.30**
	Operatives Ergebnis	**CHF**	**-1'664'300**	**CHF**	**-1'691'400**	**CHF**	**972'846.10**
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**	**-1'572'100**	**CHF**	**-1'599'200**	**CHF**	**1'065'091.71**

3.2 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Allgemeiner Haushalt

Allgemeiner Haushalt			Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025
30	Personalaufwand	CHF	5'291'000	CHF	5'095'100	CHF	4'885'963.69
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	3'438'500	CHF	3'513'900	CHF	3'752'232.83
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'604'800	CHF	2'643'700	CHF	2'533'548.16
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	35'800	CHF	300	CHF	81'112.44
36	Transferaufwand	CHF	20'277'100	CHF	20'081'200	CHF	18'572'441.75
37	Durchlaufende Beiträge	CHF	20'900	CHF	19'500	CHF	25'893.95
39	Interne Verrechnungen	CHF	922'600	CHF	750'400	CHF	862'589.85
	Total Betrieblicher Aufwand	**CHF**	**32'590'700**	**CHF**	**32'104'100**	**CHF**	**30'713'782.67**
40	Fiskalertrag	CHF	24'409'600	CHF	23'772'200	CHF	24'548'854.24
42	Entgelte	CHF	854'400	CHF	863'800	CHF	978'720.44
43	Verschiedene Erträge	CHF	-	CHF	5'000	CHF	90'687.85
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	900	CHF	1'100	CHF	1'050.00
46	Transferertrag	CHF	3'689'000	CHF	3'891'800	CHF	3'856'219.89
47	Durchlaufende Beiträge	CHF	73'800	CHF	-	CHF	123'613.15
49	Interne Verrechnungen	CHF	1'090'900	CHF	958'300	CHF	980'118.99
	Total Betrieblicher Ertrag	**CHF**	**30'118'600**	**CHF**	**29'492'200**	**CHF**	**30'579'264.56**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**CHF**	**-2'472'100**	**CHF**	**-2'611'900**	**CHF**	**-134'518.11**
34	Finanzaufwand	CHF	426'200	CHF	307'700	CHF	359'060.35
44	Finanzertrag	CHF	1'273'700	CHF	1'228'200	CHF	1'575'341.65
	Ergebnis aus Finanzierung	**CHF**	**847'500**	**CHF**	**920'500**	**CHF**	**1'216'281.30**
	Operatives Ergebnis	**CHF**	**-1'624'600**	**CHF**	**-1'691'400**	**CHF**	**1'081'763.19**
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**	**-1'532'400**	**CHF**	**-1'599'200**	**CHF**	**1'174'008.80**

3.3 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Wasserversorgung

Wasserversorgung			Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025
30	Personalaufwand	CHF	352’500	CHF	374’900	CHF	351’101.45
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	657’700	CHF	494’000	CHF	543’326.33
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	190’900	CHF	180’900	CHF	178’960.02
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	301’800	CHF	310’200	CHF	310’333.84
36	Transferaufwand	CHF	3’600	CHF	-	CHF	3’640.83
39	Interne Verrechnungen	CHF	60’900	CHF	77’200	CHF	34’679.82
	Total betrieblicher Aufwand	**CHF**	**1’567’400**	**CHF**	**1’437’200**	**CHF**	**1’422’042.29**
42	Entgelte	CHF	1’234’000	CHF	1’178’000	CHF	1’200’649.84
46	Transferertrag	CHF	158’100	CHF	149’300	CHF	160’262.02
49	Interne Verrechnungen	CHF	33’600	CHF	18’700	CHF	33’626.00
	Total betrieblicher Ertrag	**CHF**	**1’425’700**	**CHF**	**1’346’000**	**CHF**	**1’394’537.86**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**CHF**	**-141’700**	**CHF**	**-91’200**	**CHF**	**-27’504.43**
	Ergebnis aus Finanzierung	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**
	Operatives Ergebnis	**CHF**	**-141’700**	**CHF**	**-91’200**	**CHF**	**-27’504.43**
	Ausserordentliches Ergebnis	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**-141’700**	**CHF**	**-91’200**	**CHF**	**-27’504.43**

3.4 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Abwasserbeseitigung

Abwasserbeseitigung			Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025
30	Personalaufwand	CHF	3'800	CHF	2'800	CHF	2'200.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	377'000	CHF	328'800	CHF	327'925.65
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	108'900	CHF	96'400	CHF	94'923.79
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	308'600	CHF	323'200	CHF	328'907.58
36	Transferaufwand	CHF	275'700	CHF	354'700	CHF	213'938.56
39	Interne Verrechnungen	CHF	160'400	CHF	165'900	CHF	77'502.90
	Total betrieblicher Aufwand	**CHF**	**1'234'400**	**CHF**	**1'271'800**	**CHF**	**1'045'398.48**
42	Entgelte	CHF	600'000	CHF	600'000	CHF	712'994.85
46	Transferertrag	CHF	205'800	CHF	195'800	CHF	186'166.13
49	Interne Verrechnungen	CHF	81'100	CHF	89'200	CHF	21'786.85
	Total betrieblicher Ertrag	**CHF**	**886'900**	**CHF**	**885'000**	**CHF**	**920'947.83**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**CHF**	**-347'500**	**CHF**	**-386'800**	**CHF**	**-124'450.65**
	Ergebnis aus Finanzierung	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**
	Operatives Ergebnis	**CHF**	**-347'500**	**CHF**	**-386'800**	**CHF**	**-124'450.65**
	Ausserordentliches Ergebnis	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**-347'500**	**CHF**	**-386'800**	**CHF**	**-124'450.65**

3.5 Erfolgsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis Abfallbeseitigung

Abfallbeseitigung			Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025
30	Personalaufwand	CHF	27'400	CHF	24'000	CHF	22'175.95
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	506'200	CHF	496'400	CHF	543'739.32
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	6'400	CHF	8'100	CHF	6'352.70
39	Interne Verrechnungen	CHF	61'700	CHF	72'700	CHF	60'759.27
	Total betrieblicher Aufwand	**CHF**	**601'700**	**CHF**	**601'200**	**CHF**	**633'027.24**
42	Entgelte	CHF	562'000	CHF	575'000	CHF	546'433.27
	Total betrieblicher Ertrag	**CHF**	**562'000**	**CHF**	**575'000**	**CHF**	**546'433.27**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**CHF**	**-39'700**	**CHF**	**-26'200**	**CHF**	**-86'593.97**
	Ergebnis aus Finanzierung	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**
	Operatives Ergebnis	**CHF**	**-39'700**	**CHF**	**-26'200**	**CHF**	**-86'593.97**
	Ausserordentliches Ergebnis	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**	**CHF**	**-**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**-39'700**	**CHF**	**-26'200**	**CHF**	**-86'593.97**

3.6 Erfolgsrechnung - Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt

Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt			Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025
3	**AUFWAND**	**CHF**	**36'420'400**	**CHF**	**35'722'000**	**CHF**	**34'195'634.15**
30	**Personalaufwand**	**CHF**	**5'674'700**	**CHF**	**5'496'800**	**CHF**	**5'261'441.09**
300	Behörden und Kommissionen	CHF	478'200	CHF	466'100	CHF	446'166.86
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	CHF	4'190'000	CHF	4'077'000	CHF	3'896'243.70
304	Zulagen	CHF	49'800	CHF	42'100	CHF	45'215.00
305	Arbeitgeberbeiträge	CHF	856'800	CHF	838'300	CHF	804'570.65
309	Übriger Personalaufwand	CHF	99'900	CHF	73'300	CHF	69'244.88
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**CHF**	**4'979'400**	**CHF**	**4'833'100**	**CHF**	**5'167'224.13**
310	Material- und Warenaufwand	CHF	487'000	CHF	472'700	CHF	449'225.32
311	Nicht aktivierbare Anlagen	CHF	310'100	CHF	259'000	CHF	175'219.51
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	CHF	706'800	CHF	702'200	CHF	723'870.50
313	Dienstleistungen und Honorare	CHF	1'416'500	CHF	1'313'600	CHF	1'371'017.28
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	CHF	1'425'600	CHF	1'471'000	CHF	1'563'542.24
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	CHF	195'900	CHF	193'300	CHF	195'330.52
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	CHF	45'100	CHF	48'400	CHF	51'376.45
317	Spesenentschädigungen	CHF	242'200	CHF	242'100	CHF	451'583.81
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	CHF	90'000	CHF	67'000	CHF	156'495.36
319	Verschiedener Betriebsaufwand	CHF	60'200	CHF	63'800	CHF	29'563.14
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**CHF**	**2'911'000**	**CHF**	**2'929'100**	**CHF**	**2'813'784.67**
330	Sachanlagen VV	CHF	2'862'400	CHF	2'879'600	CHF	2'776'115.13
332	Abschreibungen immaterielle Anlagen	CHF	48'600	CHF	49'500	CHF	37'669.54
34	**Finanzaufwand**	**CHF**	**426'200**	**CHF**	**307'700**	**CHF**	**359'060.35**
340	Zinsaufwand	CHF	305'000	CHF	235'000	CHF	327'095.90
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	CHF	96'200	CHF	37'700	CHF	32'026.50
349	Verschiedener Finanzaufwand	CHF	25'000	CHF	35'000	CHF	-62.05

Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt			Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025
35	**Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen**	**CHF**	**646’200**	**CHF**	**633’700**	**CHF**	**742’676.98**
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	CHF	300	CHF	300	CHF	263.05
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	CHF	645’900	CHF	633’400	CHF	742’413.93
36	**Transferaufwand**	**CHF**	**20’556’400**	**CHF**	**20’435’900**	**CHF**	**18’790’021.14**
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	CHF	10’216’300	CHF	10’343’700	CHF	11’635’909.60
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	CHF	10’092’000	CHF	9’846’500	CHF	6’364’793.37
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	CHF	248’100	CHF	245’700	CHF	789’318.17
37	**Durchlaufende Beiträge**	**CHF**	**20’900**	**CHF**	**19’500**	**CHF**	**25’893.95**
370	Durchlaufende Beiträge	CHF	20’900	CHF	19’500	CHF	25’893.95
39	**Interne Verrechnungen**	**CHF**	**1’205’600**	**CHF**	**1’066’200**	**CHF**	**1’035’531.84**
391	Dienstleistungen	CHF	358’600	CHF	291’700	CHF	358’920.00
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	CHF	514’900	CHF	484’400	CHF	409’600.00
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	CHF	142’600	CHF	107’500	CHF	169’918.20
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	CHF	94’000	CHF	78’400	CHF	44’301.64
398	Übertragungen	CHF	95’500	CHF	104’200	CHF	52’792.00
4	**ERTRAG**	**CHF**	**-34’848’300**	**CHF**	**-34’122’800**	**CHF**	**-35’260’725.86**
40	**Fiskalertrag**	**CHF**	**-24’409’600**	**CHF**	**-23’772’200**	**CHF**	**-24’548’854.24**
400	Direkte Steuern natürliche Personen	CHF	-20’580’000	CHF	-19’960’000	CHF	-20’544’842.33
401	Direkte Steuern juristische Personen	CHF	-893’200	CHF	-830’000	CHF	-1’039’019.85
402	Übrige Direkte Steuern	CHF	-2’920’000	CHF	-2’966’000	CHF	-2’945’032.06
403	Besitz- und Aufwandsteuern	CHF	-16’400	CHF	-16’200	CHF	-19’960.00

Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt			Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025
42	**Entgelte**	**CHF**	**-3’250’400**	**CHF**	**-3’216’800**	**CHF**	**-3’438’798.40**
420	Ersatzabgaben	CHF	-	CHF	-	CHF	2’611.10
421	Gebühren für Amtshandlungen	CHF	-156’700	CHF	-166’000	CHF	-138’978.97
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	CHF	-2’546’100	CHF	-2’504’100	CHF	-2’628’308.18
425	Erlös aus Verkäufen	CHF	-58’000	CHF	-60’000	CHF	-177’255.20
426	Rückerstattungen	CHF	-444’600	CHF	-436’700	CHF	-442’827.10
427	Bussen	CHF	-45’000	CHF	-50’000	CHF	-54’040.05
43	**Verschiedene Erträge**	**CHF**	**-**	**CHF**	**-5’000**	**CHF**	**-90’687.85**
430	Verschiedene betriebliche Erträge	CHF	-	CHF	-	CHF	-0.40
431	Aktivierung Eigenleistungen	CHF	-	CHF	-5’000	CHF	-874.95
439	Übriger Ertrag	CHF	-	CHF	-	CHF	-89’812.50
44	**Finanzertrag**	**CHF**	**-1’273’700**	**CHF**	**-1’228’200**	**CHF**	**-1’575’341.65**
440	Zinsertrag	CHF	-57’600	CHF	-50’000	CHF	-58’686.40
442	Beteiligungsertrag FV	CHF	-2’800	CHF	-	CHF	-2’775.00
443	Liegenschaftenertrag FV	CHF	-123’500	CHF	-123’000	CHF	-114’456.00
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	CHF	-	CHF	-	CHF	-329’115.00
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	CHF	-600	CHF	-1’100	CHF	-457.85
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	CHF	-160’000	CHF	-128’000	CHF	-128’000.00
447	Liegenschaftenertrag VV	CHF	-929’200	CHF	-926’100	CHF	-941’851.40
45	**Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen**	**CHF**	**-490’100**	**CHF**	**-505’300**	**CHF**	**-153’005.08**
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	CHF	-900	CHF	-1’100	CHF	-1’050.00
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	CHF	-489’200	CHF	-504’200	CHF	-151’955.08

Detail Sachgruppengliederung Gesamter Haushalt		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
46	**Transferertrag**	**CHF**	**-4'052'900**	**CHF**	**-4'236'900**	**CHF**	**-4'202'648.04**
460	Ertragsanteile von Dritten	CHF	-652'600	CHF	-660'300	CHF	-632'961.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen	CHF	-33'000	CHF	-188'500	CHF	-193'167.80
462	Interkommunaler Finanzausgleich	CHF	-1'525'900	CHF	-1'470'800	CHF	-1'501'597.00
463	Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	CHF	-1'024'400	CHF	-1'122'300	CHF	-1'093'944.08
466	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	CHF	-812'700	CHF	-792'500	CHF	-780'977.46
469	Übriger Transferertrag	CHF	-4'300	CHF	-2'500	CHF	-
47	**Durchlaufende Beiträge**	**CHF**	**-73'800**	**CHF**	**-**	**CHF**	**-123'613.15**
470	Durchlaufende Beiträge	CHF	-73'800	CHF	-	CHF	-123'613.15
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**	**-1'205'600**	**CHF**	**-1'066'200**	**CHF**	**-1'035'531.84**
491	Dienstleistungen	CHF	-358'600	CHF	-291'700	CHF	-358'920.00
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	CHF	-514'900	CHF	-484'400	CHF	-409'600.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	CHF	-142'600	CHF	-107'500	CHF	-169'918.20
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	CHF	-94'000	CHF	-78'400	CHF	-44'301.64
498	Übertragungen	CHF	-95'500	CHF	-104'200	CHF	-52'792.00
Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)		**CHF**	**1'572'100**	**CHF**	**1'599'200**	**CHF**	**-1'065'091.71**

3.7 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	3'891'600	1'321'600	3'926'600	1'350'900	3'739'699.31	1'288'419.06
	Netto-Aufwand		2'570'000		2'575'700		2'451'280.25
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	1'009'300	168'600	1'027'000	168'600	909'918.02	133'263.01
	Netto-Aufwand		840'700		858'400		776'655.01
2	Bildung	12'883'500	1'930'800	12'635'200	2'031'900	12'448'301.00	1'943'681.33
	Netto-Aufwand		10'952'700		10'603'300		10'504'619.67
3	Kultur, Sport und Freizeit	929'200	100'300	841'900	89'100	875'707.17	134'525.90
	Netto-Aufwand		828'900		752'800		741'181.27
4	Gesundheit	5'751'600	98'800	5'211'600	25'000	5'265'904.90	150'687.15
	Netto-Aufwand		5'652'800		5'186'600		5'115'217.75
5	Soziale Sicherheit	4'419'300	61'800	4'864'000	90'300	3'668'437.46	63'973.20
	Netto-Aufwand		4'357'500		4'773'700		3'604'464.26
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	2'984'900	515'200	2'983'500	394'100	2'837'760.42	547'991.45
	Netto-Aufwand		2'469'700		2'589'400		2'289'768.97
7	Umweltschutz und Raumordnung	3'863'100	3'441'900	3'686'000	3'389'100	3'535'660.25	3'105'166.93
	Netto-Aufwand		421'200		296'900		430'493.32
8	Volkswirtschaft	143'100	82'400	144'500	82'400	364'134.46	329'520.99
	Netto-Aufwand		60'700		62'100		34'613.47
9	Finanzen und Steuern	544'800	27'126'900	401'700	26'501'400	550'111.16	27'563'496.84
	Netto-Ertrag	26'582'100		26'099'700		27'013'385.68	
	Total Aufwand / Ertrag	36'420'400	34'848'300	35'722'000	34'122'800	34'195'634.15	35'260'725.86
	Ertragsüberschuss					1'065'091.71	
	Aufwandüberschuss		1'572'100		1'599'200		
	Total	36'420'400	36'420'400	35'722'000	35'722'000	35'260'725.86	35'260'725.86

3.8 Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2027			Budget 2026			Rechnung 2025		
		Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
0	**Allgemeine Verwaltung**	**3'891'600**	**-1'321'600**	**2'570'000**	**3'926'600**	**-1'350'900**	**2'575'700**	**3'739'699**	**-1'288'419**	**2'451'280**
0110	Legislative	112'500		112'500	100'400		100'400	40'798		40'798
0120	Exekutive	543'900	-22'600	521'300	558'400	-35'000	523'400	554'484	-23'629	530'855
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	571'800	-91'700	480'100	562'900	-93'700	469'200	550'660	-92'749	457'911
0220	Allgemeine Dienste, übrige	2'135'700	-253'700	1'882'000	2'132'300	-227'600	1'904'700	2'117'879	-203'188	1'914'690
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	527'700	-953'600	-425'900	572'600	-994'600	-422'000	475'878	-968'853	-492'974
1	**Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**1'009'300**	**-168'600**	**840'700**	**1'027'000**	**-168'600**	**858'400**	**909'918**	**-133'263**	**776'655**
1110	Polizei	500		500	15'000		15'000	3'320		3'320
1400	Allgemeines Rechtswesen (allgemein)	3'300	-7'000	-3'700	2'400	-7'000	-4'600	1'380	-6'515	-5'135
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz	462'100		462'100	443'900		443'900	389'123		389'123
1500	Feuerwehr (allgemein)	492'900	-147'500	345'400	513'600	-147'500	366'100	470'718	-117'678	353'040
1620	Zivilschutz (allgemein)	50'500	-14'100	36'400	50'600	-14'100	36'500	45'378	-9'070	36'308
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab				1'500		1'500			
2	**Bildung**	**12'883'500**	**-1'930'800**	**10'952'700**	**12'635'200**	**-2'031'900**	**10'603'300**	**12'448'301**	**-1'943'681**	**10'504'620**
2110	Kindergarten	652'700	-4'600	648'100	638'000	-9'200	628'800	639'098	-9'200	629'898
2120	Primarschule	3'053'700	-45'600	3'008'100	2'981'200	-34'800	2'946'400	2'917'752	-47'789	2'869'963
2121	Sozialpädagogischer Dienst Primarschule	204'400		204'400	202'900		202'900	201'038		201'038
2130	Orientierungsschule	3'021'300	-9'500	3'011'800	3'071'600	-46'700	3'024'900	2'988'980	-38'288	2'950'692
2140	Musikschulen	181'700	-3'000	178'700	185'200		185'200	203'297	-3'350	199'947
2170	Schulliegenschaften Primarschule	2'008'300	-313'100	1'695'200	2'024'600	-300'600	1'724'000	2'039'179	-324'069	1'715'110
2171	Schulliegenschaften Orientierungsschule	1'291'600	-1'224'600	67'000	1'268'400	-1'321'000	-52'600	1'296'622	-1'235'816	60'805
2180	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	493'300	-309'700	183'600	403'200	-299'000	104'200	381'092	-264'757	116'335
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	305'800	-20'700	285'100	306'000	-20'600	285'400	281'897	-20'412	261'485
2193	Schulveranstaltungen	54'000		54'000	50'500		50'500	49'361		49'361
2195	Schülertransporte	91'500		91'500	92'900		92'900	93'652		93'652
2200	Sonderschulen	1'411'400		1'411'400	1'325'700		1'325'700	1'246'793		1'246'793
2300	Berufliche Grundbildung	113'800		113'800	85'000		85'000	109'542		109'542

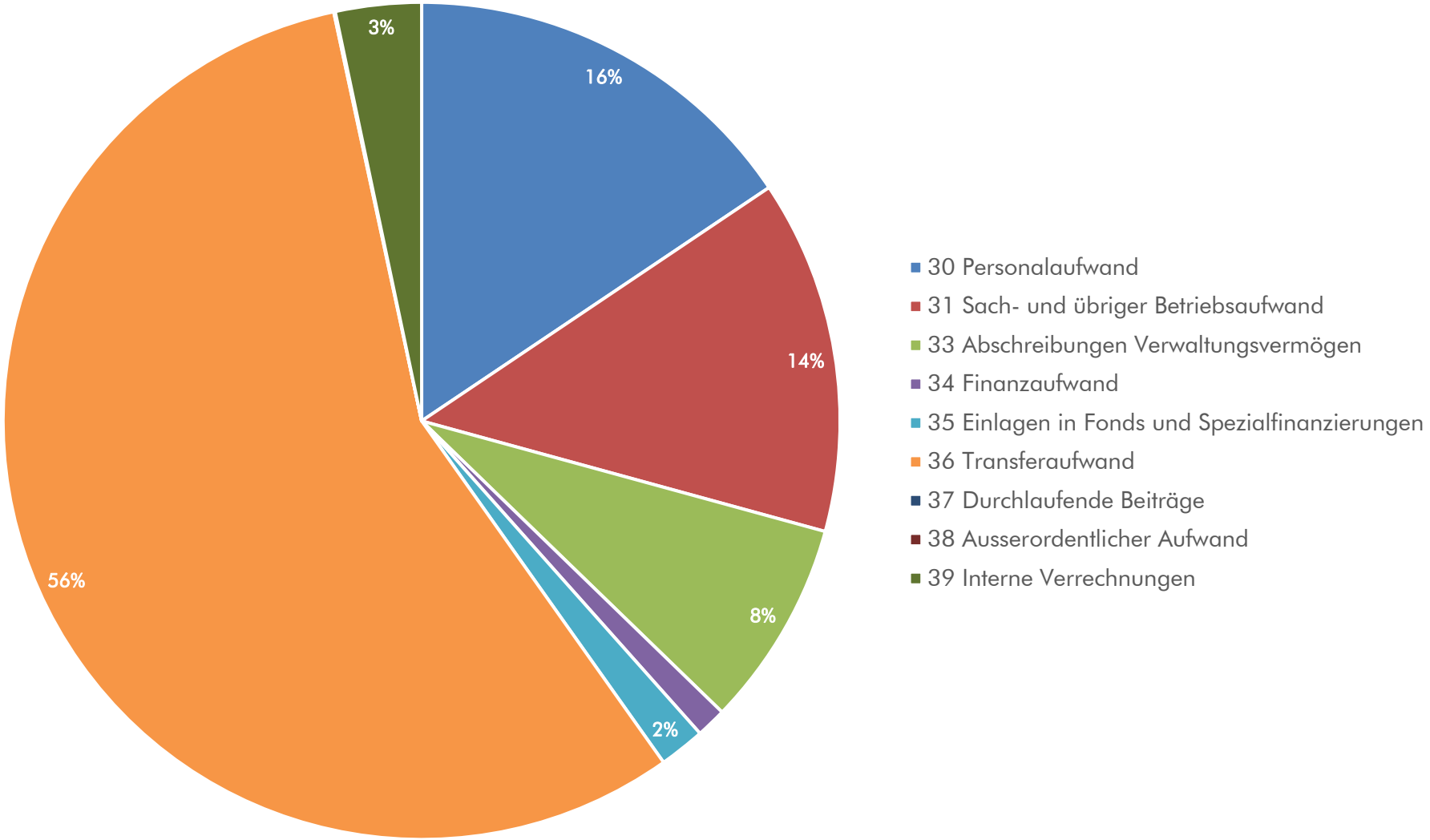
Funktionale Gliederung		Budget 2027			Budget 2026			Rechnung 2025		
		Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
3	**Kultur, Sport, Freizeit**	**929'200**	**-100'300**	**828'900**	**841'900**	**-89'100**	**752'800**	**875'707**	**-134'526**	**741'181**
3110	Kunstmuseen	35'700		35'700	32'900		32'900	31'738		31'738
3210	Öffentliche Bibliothek	207'400	-26'100	181'300	200'200	-28'100	172'100	194'142	-29'219	164'923
3220	Instrumentalmusik							12'821		12'821
3221	Choralmusik und Gesang							4'139		4'139
3226	Folklore und Tradition							4'543		4'543
3229	Bühnenkunst, übrige	6'900		6'900	6'900		6'900	6'939		6'939
3290	Kultur, n.a.g.	67'600	-45'000	22'600	26'000	-27'000	-1'000	62'974	-71'725	-8'751
3291	Kulturkommission				500		500	199		199
3410	Sport	476'600	-16'600	460'000	473'700	-16'400	457'300	482'663	-5'492	477'171
3411	Fitnessraum OS Tafers	1'600	-1'600		1'600	-1'600		1'600	-1'600	
3420	Freizeit	133'400	-11'000	122'400	100'100	-16'000	84'100	73'949	-26'490	47'459
4	**Gesundheit**	**5'751'600**	**-98'800**	**5'652'800**	**5'211'600**	**-25'000**	**5'186'600**	**5'265'905**	**-150'687**	**5'115'218**
4110	Spitäler	60'700		60'700	51'000		51'000	35'271		35'271
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3'387'200	-73'800	3'313'400	3'033'200		3'033'200	3'019'366	-123'613	2'895'753
4210	Ambulante Krankenpflege	2'030'000		2'030'000	1'851'000		1'851'000	1'802'872		1'802'872
4220	Rettungsdienste	136'200		136'200	138'700		138'700	122'232		122'232
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	3'800		3'800	4'000		4'000	3'719		3'719
4330	Schulgesundheitsdienst	35'700	-25'000	10'700	35'000	-25'000	10'000	38'054	-27'074	10'980
4340	Lebensmittelkontrolle	500		500	500		500	500		500
4900	Gesundheitswesen, n.a.g.	97'500		97'500	98'200		98'200	243'892		243'892

Funktionale Gliederung		Budget 2027			Budget 2026			Rechnung 2025		
		Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
5	**Soziale Sicherheit**	**4'419'300**	**-61'800**	**4'357'500**	**4'864'000**	**-90'300**	**4'773'700**	**3'668'437**	**-63'973**	**3'604'464**
5220	Ergänzungsleistungen IV				389'700		389'700			
5230	Invalidenheime	2'543'800		2'543'800	2'387'600		2'387'600	2'328'139		2'328'139
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'000	-6'000		6'000	-6'000		6'018	-6'018	
5320	Ergänzungsleistungen AHV				281'000		281'000			
5340	Wohnen im Alter (ohne Pflege)	9'900		9'900	9'300		9'300	9'966		9'966
5350	Leistungen an das Alter	12'000		12'000	8'500		8'500	8'640		8'640
5410	Familienzulagen	68'800		68'800	66'100		66'100	71'011		71'011
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	53'800		53'800				50'820		50'820
5440	Jugendschutz (allgemein)	70'900	-21'800	49'100	109'300	-22'100	87'200	57'983	-21'635	36'348
5451	Familienergänzende Tagesbetreuungseinricht.	352'900		352'900	297'700		297'700	337'934		337'934
5590	Arbeitslosigkeit, n.a.g.	153'600		153'600	148'400		148'400	148'481		148'481
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	447'800		447'800	555'400		555'400	111'406		111'406
5790	Fürsorge, n.a.g.	487'900		487'900	447'400		447'400	426'615		426'615
5791	Gemeinwesenarbeit	208'900	-34'000	174'900	154'600	-62'200	92'400	108'424	-36'320	72'104
5920	Hilfsaktionen im Inland	3'000		3'000	3'000		3'000	3'000		3'000
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**2'984'900**	**-515'200**	**2'469'700**	**2'983'500**	**-394'100**	**2'589'400**	**2'837'760**	**-547'991**	**2'289'769**
6150	Gemeindestrassen	863'600	-78'500	785'100	910'300	-76'100	834'200	818'961	-77'031	741'930
6155	Parkplätze	146'600	-146'600		81'100	-151'600	-70'500	175'674	-175'674	
6191	Werkhof	1'089'100	-285'700	803'400	1'065'300	-162'000	903'300	1'058'129	-290'872	767'257
6192	Mehrzweckgebäude Tafers	176'100	-800	175'300	194'000	-800	193'200	171'548	-798	170'750
6210	Bahninfrastruktur	79'300		79'300	74'000		74'000	70'912		70'912
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	630'200	-3'600	626'600	658'800	-3'600	655'200	542'536	-3'616	538'920
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**3'863'100**	**-3'441'900**	**421'200**	**3'686'000**	**-3'389'100**	**296'900**	**3'535'660**	**-3'105'167**	**430'493**
7101	Wasserwerk (Gemeindebetrieb)	1'567'400	-1'567'400		1'437'200	-1'437'200		1'422'042	-1'422'042	
7201	Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)	1'125'900	-1'125'900		1'160'600	-1'160'600		1'016'245	-1'016'245	
7206	Regionale Abwasseranlagen (ARA Taverna)	108'500	-108'500		111'200	-111'200		29'153	-29'153	
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	601'700	-562'000	39'700	601'200	-601'200		655'350	-546'433	108'917
7410	Gewässerverbauungen	72'600	-6'800	65'800	77'000	-6'800	70'200	114'578	-21'036	93'542
7411	Wasserbau Obere Taverna	38'400	-38'400		39'000	-39'000		40'126	-40'126	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	10'200		10'200	11'000		11'000	11'390		11'390
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	207'500	-32'900	174'600	140'100	-33'100	107'000	179'099	-30'131	148'968
7900	Raumordnung (allgemein)	130'900		130'900	108'700		108'700	67'676		67'676

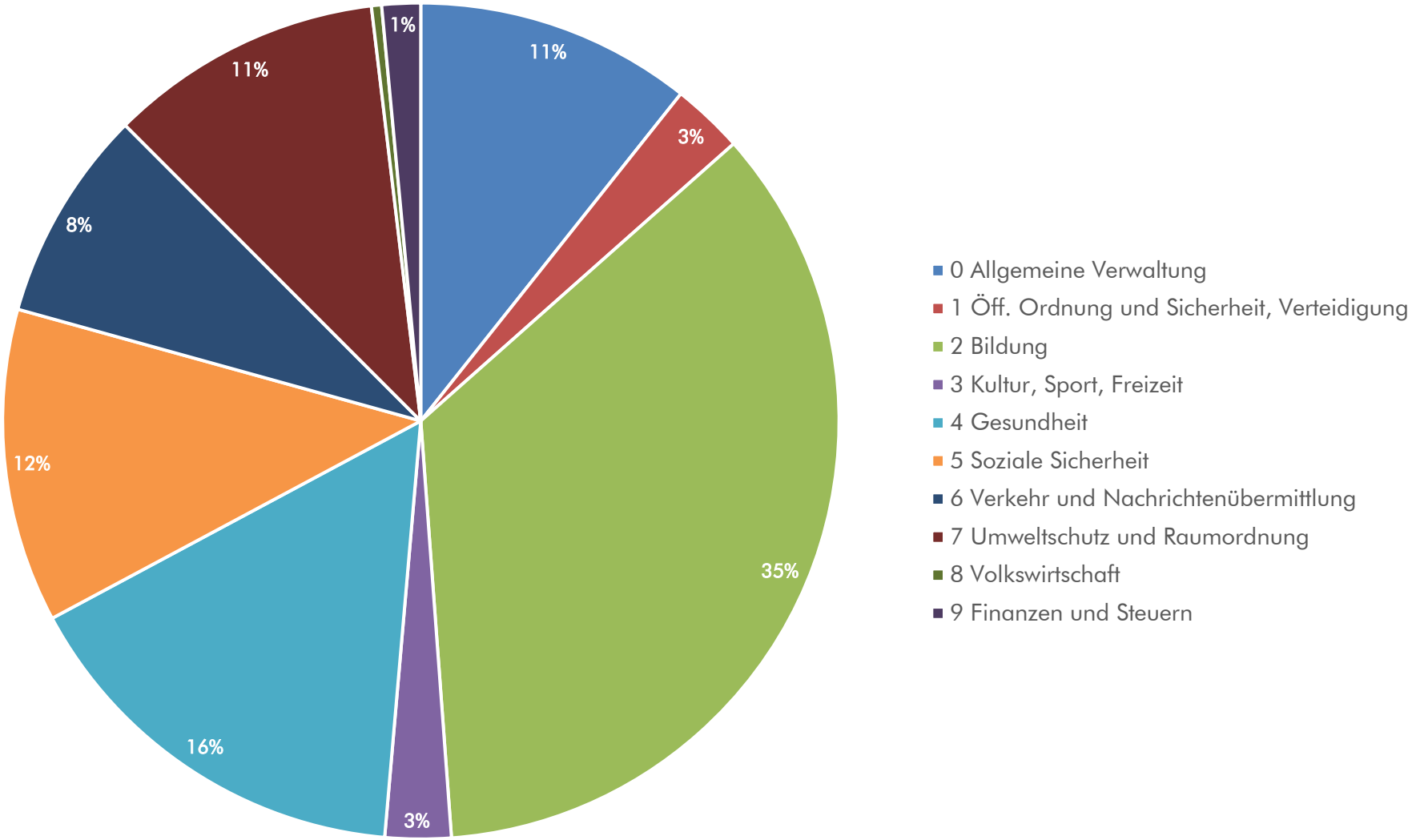
Funktionale Gliederung		Budget 2027			Budget 2026			Rechnung 2025		
		Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total	Aufwand	Ertrag	Total
8	**Volkswirtschaft**	**143'100**	**-82'400**	**60'700**	**144'500**	**-82'400**	**62'100**	**364'134**	**-329'521**	**34'613**
8120	Strukturverbesserungen	9'800	-10'000	-200	11'800	-10'000	1'800	8'167	-28'162	-19'995
8150	Wirtschaftliche Massnahmen	2'500		2'500				2'268		2'268
8200	Forstwirtschaft	500		500	1'000		1'000	236	-1'511	-1'275
8400	Tourismus							226'934	-225'529	1'405
8406	Regionaler Tourismus	61'200		61'200	61'600		61'600	59'447	-4'000	55'447
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	2'000		2'000	3'000		3'000	2'000		2'000
8711	Elektrizitätswerk, Elektrizitätsnetz	44'400	-48'400	-4'000	44'400	-48'400	-4'000	42'418	-46'318	-3'900
8731	Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie	22'700	-24'000	-1'300	22'700	-24'000	-1'300	22'664	-24'000	-1'336
9	**Finanzen und Steuern**	**544'800**	**-27'126'900**	**-26'582'100**	**401'700**	**-26'501'400**	**-26'099'700**	**550'111**	**-27'563'497**	**-27'013'386**
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	94'600	-21'487'000	-21'392'400	70'000	-20'921'900	-20'851'900	167'051	-21'705'199	-21'538'149
9101	Sondersteuern		-2'926'400	-2'926'400		-2'973'200	-2'973'200		-2'953'701	-2'953'701
9300	Interkommunaler Finanzausgleich		-1'525'900	-1'525'900		-1'470'800	-1'470'800		-1'501'597	-1'501'597
9500	Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung		-652'600	-652'600		-660'300	-660'300		-632'962	-632'962
9610	Zinsen	330'000	-307'200	22'800	270'000	-252'500	17'500	327'034	-225'438	101'596
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	120'200	-123'500	-3'300	61'700	-123'000	-61'300	56'027	-114'456	-58'430
9690	Finanzvermögen, n.a.g.		-7'800	-7'800		-5'000	-5'000		-337'898	-337'898
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		-4'300	-4'300		-2'500	-2'500			
9900	Nicht aufgeteilte Posten		-92'200	-92'200		-92'200	-92'200		-92'246	-92'246
Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)		**36'420'400**	**-34'848'300**	**1'572'100**	**35'722'000**	**-34'122'800**	**1'599'200**	**34'195'634**	**-35'260'726**	**-1'065'092**

3.9 Erfolgsrechnung - Grafiken

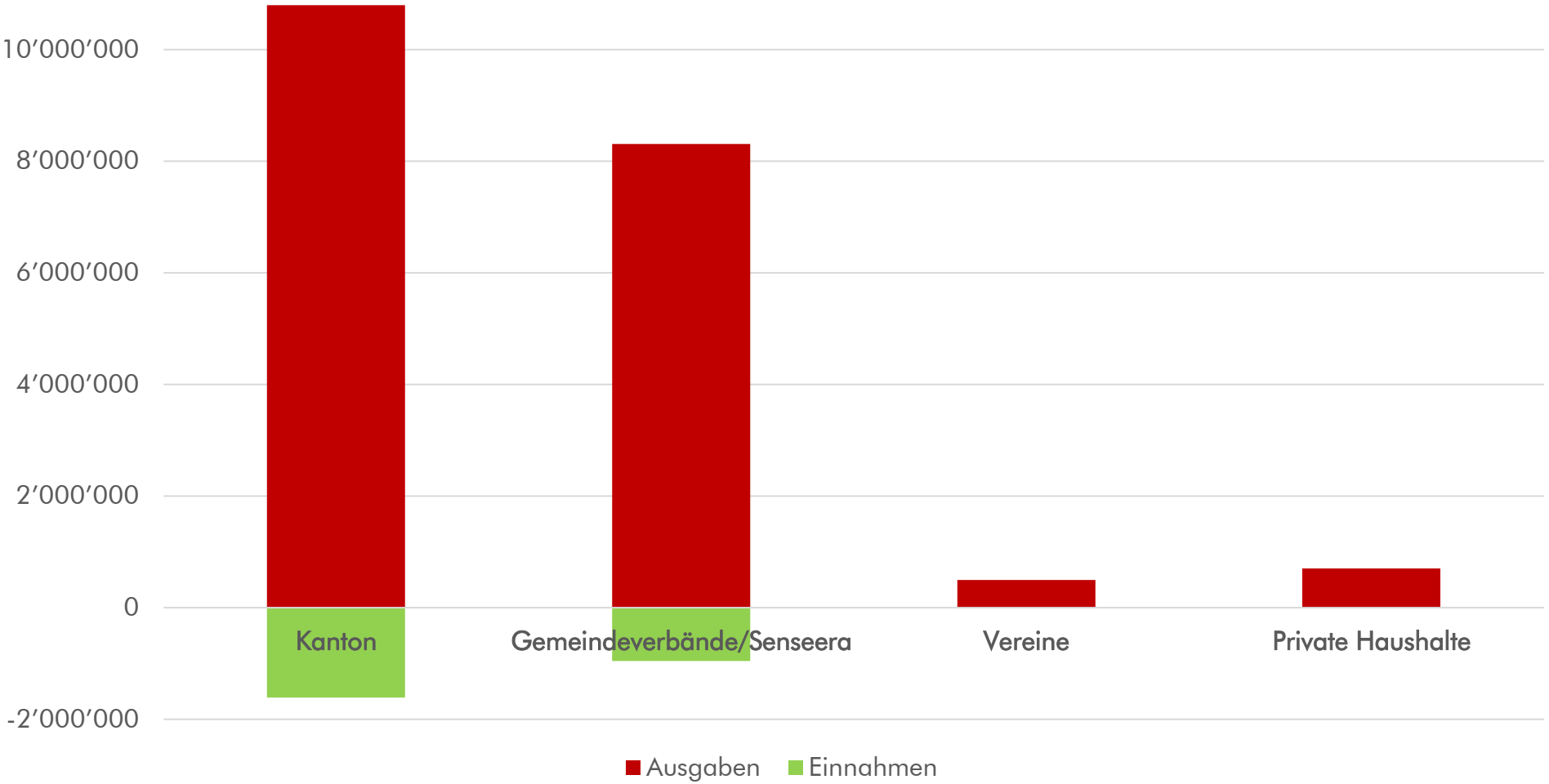
Aufwand nach Sachgruppengliederung (welcher Aufwand fällt an?)



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



Transfererfolg (welche Transferaufwände und -erträge fallen an?)
Der Transferaufwand umfasst insbesondere Beiträge und Entschädigungen an den Kanton, Gemeindeverbände und Dritte und können durch die Gemeinde kaum beeinflusst werden.



3.10 Erfolgsrechnung - Erläuterungen

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2027	2’570’000
Nettoaufwand Budget 2026	2’575’700
Abweichung	-5’700

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
0110.3636.010	Beiträge an politische Parteien	0	9’000	-9’000	In Wahljahren von Gemeindewahlen (Gemeinde- und Generalrat) erhalten die örtlichen politischen Parteien einen pauschalen Beitrag zur teilweisen Deckung ihrer Wahlausgaben. Diese fallen 2031 wieder an.
0110.3930.010	Interne Verrechnung Verwaltung	30’000	0	+30’000	Der Personalaufwand für das Generalratssekretariat wird neu intern verrechnet.
0210.3010.001	Besoldung Finanzverwaltung	383’400	354’900	+28’500	Aufgrund eines Personalwechsels und der damit verbundenen Verteilung des Arbeitspensums auf mehrere Mitarbeitende entstehen infolge höherer Grundlöhne zusätzliche Personalkosten. Der gesamte Stellenumfang bleibt unverändert.
0220.3010.002	Besoldung KPZ Bau	456’500	430’000	+26’500	Im Rahmen des Personalwechsels wurde die Organisation angepasst und die Stellvertretung der KPZ-Leitung sichergestellt. Die damit verbundene höhere Verantwortung sowie die Aufstockung des Stellenumfangs um 10 Stellenprozente führen zu Mehrkosten.
0220.3130.021	Internetauftritt	28’000	13’800	+14’200	Für die Erneuerung beziehungsweise Weiterentwicklung des bestehenden Internetauftritts und der App sind zusätzliche Mittel vorgesehen.
0220.3133.010	Informatik-Nutzungsaufwand	152’100	174’100	-22’000	Mit der Auflösung des Rechenzentrums der Gemeinden Deutschfreiburgs (RZGD) per Ende 2026 entfallen bisherige Kosten. Zudem werden die Informatikkosten der Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Abfall neu direkt den entsprechenden Aufgabenbereichen zugeordnet.
0220.3199.100	Übriger Aufwand	9’000	2’000	+7’000	Die Mehrkosten sind auf die für 2027 vorgesehene Bevölkerungsbefragung zurückzuführen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
0220.3612.100	Verwaltungskosten Mehrzweckverband Sense	119’500	143’600	-24’100	Dank einer sorgfältigen und kostenbewussten Budgetierung des Mehrzweckverbands kann der Gemeindebeitrag gegenüber dem Vorjahr reduziert werden.
0290.3111.010	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12’500	44’000	-31’500	Für das Jahr 2027 sind die Anschaffung einer Scheuer- und Saugmaschine für das Amthaus sowie eines Rasenmähers vorgesehen.
0290.3144.010	Unterhalt Liegenschaften und Gebäudetechnik	59’000	64’500	-5’500	Neben dem ordentlichen Gebäudeunterhalt sind der Ersatz der Küche in der ASB Alterswil sowie eine Hebebühne für Baumschnittarbeiten vorgesehen.
0290.4910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-43’800	-85’000	+41’200	Die internen Dienstleistungsverrechnungen werden auf Grundlage der tatsächlich erfassten Arbeitsstunden der Vorjahresrechnung budgetiert.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2027	840’700
Nettoaufwand Budget 2026	858’400
Abweichung	-17’700

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
1402.3612.100	Kostenanteil Berufsbeistandschaft	462’100	443’900	+18’200	Die Mehrkosten entstehen hauptsächlich beim Personalaufwand aufgrund von Lohnanpassungen, höheren Sozialabgaben und einmaligen Entschädigungen. Weitere Mehrkosten betreffen das Porto und die Modernisierung der Überwachungsanlage.
1500.3612.200	Mehrzweckverband Sensebezirk (Feuerwehr)	390’000	410’600	-20’600	Dank einer sorgfältigen und kostenbewussten Budgetierung des Mehrzweckverbands kann der Gemeindebeitrag gegenüber dem Vorjahr reduziert werden.

2

Bildung

Nettoaufwand Budget 2027	10’952’700
Nettoaufwand Budget 2026	10’603’300
Abweichung	+349’400

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
2120.3010.001	Besoldung Primarschule	39’000	57’000	-18’000	Seit dem Schuljahr 2025/2026 werden an der Primarschule Zivildienstleistende eingesetzt. Gemäss HRM2 werden deren Entschädigungen gesondert ausgewiesen.
2120.3099.100	Entschädigungen Zivildienstleistende	24’800	0	+24’800	
2120.3611.010	Anteil ausbezahlte Leistungen für das Lehrpersonal	2’761’600	2’684’300	+77’300	Die Budgetierung erfolgt gemäss den Vorgaben des Kantons.
2130.3612.100	Betriebskosten Gemeindeverband OS Sense	2’786’200	2’835’300	-49’100	Dank einer sorgfältigen und kostenbewussten Budgetierung des Mehrzweckverbands kann der Gemeindebeitrag gegenüber dem Vorjahr reduziert werden.
2130.4612.110	Rückzahlung Eigenkapital Gemeindeverband OS Sense	0	-36’400	+36’400	Die Rückzahlung von Eigenkapital durch den Mehrzweckverband endet im Jahr 2026. Ab 2027 entfallen diese Einnahmen.
2170.3144.010	Unterhalt Liegenschaften und Gebäudetechnik	114’100	134’400	-20’300	Neben dem ordentlichen Unterhalt und einer Reserve für unvorhergesehene Arbeiten sind insbesondere die Erneuerung der Notbeleuchtung sowie der Innenstoren in den Kindergartenräumen im Dachgeschoss der Primarschule Tafers vorgesehen.
2170.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	34’800	55’000	-20’200	Die internen Dienstleistungsverrechnungen werden auf Grundlage der tatsächlich erfassten Arbeitsstunden der Vorjahresrechnung budgetiert.
2170.4920.010	Interne Verrechnung Miete Schulliegenschaften	-229’500	-217’200	-12’300	Die ausserschulische Betreuung in St. Antoni wird neu ab nächstem Schuljahr in Räumlichkeiten des Schulhauses statt wie bisher im Pfarreihaus untergebracht. Die entsprechende Miete wird intern verrechnet.
2171.3111.010	Anschaffung Maschinen und Geräte	28’500	5’000	+23’500	Vorgesehen ist unter anderem die Anschaffung einer Hebebühne zur Sicherstellung des rollstuhlgängigen Zugangs zur Aula. Die Kosten für die Orientierungsschule werden vom Mehrzweckverband rückvergütet.
2171.3144.010	Unterhalt Liegenschaften und Gebäudetechnik	263’900	284’000	-20’100	Vorgesehen sind unter anderem die Erneuerung einer Küchenzeile und der Parkettböden in acht Zimmern, die Sanierung von Stahlträgern im Fensterbereich sowie von zwei WC-Anlagen im Erdgeschoss und verschiedene Malerarbeiten. Die Kosten werden vom Mehrzweckverband rückvergütet.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
2171.4632.120	Rückvergütung Gebäudekosten OS Sense	-836’400	-944’200	+107’800	Die Gebäudekosten der Orientierungsschule werden vom Mehrzweckverband vollständig rückvergütet. Der verbleibende Saldo der Funktion 2171 ergibt sich aus den Abschreibungen und der planmässigen Auflösung passivierter Investitionsbeiträge.
2180.3110.010	Anschaffung Mobiliar	19’700	0	+19’700	Für die Einrichtung der neuen Räumlichkeiten der ausserschulischen Betreuung in St. Antoni sind Anschaffungen von Tischen, Stühlen, Regalen und Schränken notwendig.
2180.3631.010	Beteiligung Finanzierung von Betreuungskräften ASB	6’200	0	+6’200	Neu ist ein Beitrag an die Finanzierung der Betreuungskräfte der ausserschulischen Betreuung (Assistenzpersonen für sonderpädagogische Massnahmen) gemäss den Vorgaben des kantonalen Jugendamts zu budgetieren.
2180.3920.010	Interne Verrechnung Miete ASB	70’300	56’800	+13’500	Aufgrund der Verlegung der ASB St. Antoni ins Schulhaus erhöhen sich die intern verrechneten Mietkosten (vgl. Konto 2170.4920.010).
2190.3113.010	Anschaffung Hardware	15’000	0	+15’000	Vorgesehen sind insbesondere der gestaffelte Ersatz bestehender iPads sowie weitere notwendige Hardwarebeschaffungen. Die Anschaffungen werden auf das betriebsnotwendige Minimum beschränkt.
2200.3631.001	Sonderpädagogik für Behinderte oder Schwererziehbare	1’362’300	1’266’700	+95’600	Die höheren Kosten ergeben sich aus den kantonalen Budgetvorgaben.
2300.3611.010	Beiträge an Berufsschulen (Wohn- und Lehrgemeinde)	113’800	85’000	+28’800	Da für diese Kosten grundsätzlich keine kantonalen Budgetvorgaben abgegeben werden, erfolgt die Budgetierung auf Grundlage der aktuellen Kostenentwicklung.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Budget 2027	828’900
Nettoaufwand Budget 2026	752’800
Abweichung	+76’100

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
3290.3636.020	Beiträge an Pfarreizentrum	2’000	8’000	-6’000	Mit dem Umzug der ausserschulischen Betreuung ins Schulhaus entfällt ab dem neuen Schuljahr deren Nutzung im Pfarreihaus St. Antoni.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
3290.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	22’500	1’000	+21’500	Die internen Dienstleistungsverrechnungen werden auf Grundlage der tatsächlich erfassten Arbeitsstunden der Vorjahresrechnung budgetiert.
3290.3920.020	Interne Verrechnung Betriebskosten Aula	22’300	0	+22’300	Die interne Verrechnung der Betriebs- und Mietkosten wurde für sämtliche OS-Standorte überprüft und vereinheitlicht. Die neue Kostenverteilung führt für Tafers als Standortgemeinde zu einer höheren Belastung, nachdem die bisherige Regelung für die Gemeinde vorteilhafter war.
3290.4920.010	Interne Verrechnung Miete Aula	-20’000	-2’000	-18’000	
3420.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	46’400	20’000	+26’400	Die internen Dienstleistungsverrechnungen werden auf Grundlage der tatsächlich erfassten Arbeitsstunden der Vorjahresrechnung budgetiert.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2027	5’652’800
Nettoaufwand Budget 2026	5’186’600
Abweichung	+466’200

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.191	Ungedeckte Pflegeheimkosten	73’800	52’000	+21’800	Hier werden die ungedeckten Pflegeheimkosten für Einwohnerinnen und Einwohner von Tafers verbucht, die in einem Pflegeheim ausserhalb des Sensebezirks betreut werden. Die Kosten können der Senseera Gesundheit AG weiterverrechnet werden.
4120.4702.010	Rückerstattung Infrastrukturkosten	-73’800	0	-73’800	
4120.3631.001	Individualbeiträge an die Betreuungskosten in den Pflegeheimen	1’615’000	1’483’200	+131’800	Die Budgetierung orientiert sich an den kantonalen Vorgaben. Da die effektiven Kosten erfahrungsgemäss unter den kantonalen Prognosen liegen, wurde der Betrag entsprechend tiefer budgetiert.
4120.3634.010	Anteil Kranken-, Alters- und Pflegeheime Senseera Gesundheits AG	1’698’400	1’498’000	+200’400	Die Mehrkosten entstehen durch den Zusammenschluss zur Senseera Gesundheit AG (insbesondere Harmonisierung der Informatik und Arbeitsbedingungen), die vorübergehend tiefere Auslastung in Schmitten infolge Umbauarbeiten sowie nicht vollständig kantonal finanzierte Lohnanpassungen.
4210.3634.010	Anteil Ambulante Krankenpflege Senseera Gesundheits AG	1’350’000	1’200’000	+150’000	Aufgrund der demografischen Entwicklung steigen die Spitex-Kosten jährlich um rund 6 %. Gleichzeitig sinkt der erwartete Anteil verrechenbarer Leistungen von 44 % auf 42 %, wodurch sich die Finanzierungslücke und damit der Gemeindebeitrag erhöhen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
4210.3637.010	Pauschalentschädigung Hilfe und Pflege zu Hause	680’000	650’000	+30’000	Die Budgetierung erfolgt auf Grundlage der aktuellen Kostenentwicklung und der Hochrechnung für das letzte Quartal des laufenden Jahres.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2027	4’357’500
Nettoaufwand Budget 2026	4’773’700
Abweichung	-416’200

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
5220.3631.001	Beteiligung Finanzierung Ergänzungsleistungen zur Invalidenversicherung	0	389’700	-389’700	Aufgrund der Ablehnung des Gesetzes zur Sanierung der Kantonsfinanzen entfällt die ursprünglich vorgesehene Beteiligung der Gemeinden an den Ergänzungsleistungen zur IV und zur AHV.
5320.3631.001	Beteiligung Finanzierung Ergänzungsleistungen zur Alters- und Hinterlassenversicherung	0	281’000	-281’000	
5230.3631.001	Hilfe an sonder- und sozialpädagogischen Institutionen	2’543’800	2’387’600	+156’200	Die höheren Beiträge ergeben sich aus den kantonalen Budgetvorgaben.
5430.3631.010	Anteil an nicht rückerstatteten Vorschüssen (Unterhaltsbeiträge)	53’800	0	+53’800	Nach der Ablehnung des kantonalen Sanierungsgesetzes wird die bisherige Kostenbeteiligung der Gemeinden wieder berücksichtigt.
5451.3636.010	Familienexterne Kinderbetreuung (Kinder im Vorschulalter)	335’000	280’600	+54’400	Die Beiträge an KiBe Sense, die Kita Zauberschlössli sowie die direkten Beiträge an private Haushalte wurden auf Grundlage der aktuellen Kostenentwicklung hochgerechnet.
5451.3636.020	Beiträge an Spielgruppen	10’500	4’500	+6’000	Für die Durchführung von Sprachstanderhebungen in den Spielgruppen sind zusätzliche Mittel vorgesehen.
5720.3612.100	Sozialhilfeleistungen	363’100	472’400	-109’300	Die Budgetierung erfolgt gemäss den kantonalen Prognosen. Die effektiven Kosten können aufgrund der Entwicklung der Sozialhilfefälle davon abweichen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
5790.3611.010	Anteil Hilfe durch Dritte an Opfer von Straftaten	27’400	0	+27’400	Nach der Ablehnung des kantonalen Sanierungsgesetzes wird die bisherige Kostenbeteiligung der Gemeinden gemäss kantonalen Budgetvorgaben wieder berücksichtigt.
5791.3010.001	Besoldung Gemeinwesenarbeit	162’200	118’400	+43’800	Aufgrund des erweiterten Leistungsauftrags gemäss dem neuen Konzept wird die Gemeinwesenarbeit um 30 Stellenprozente aufgestockt. Damit sollen insbesondere die Kinder-, Jugend- und Familienförderung sowie die Vernetzung und Weiterentwicklung der Angebote gestärkt werden.

6

Verkehr und Nachrichtenübermittlung

Nettoaufwand Budget 2027	2’469’700
Nettoaufwand Budget 2026	2’589’400
Abweichung	-119’700

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
6150.3141.010	Unterhalt Gemeindestrassen	100’000	130’000	-30’000	Der ordentliche Strassenunterhalt wird aufgrund der erwarteten Kosten tiefer budgetiert. Für grössere Sanierungs- und Erneuerungsarbeiten ist neu ein Rahmenkredit in der Investitionsrechnung vorgesehen.
6150.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	27’700	4’000	+23’700	Die internen Dienstleistungsverrechnungen werden auf Grundlage der tatsächlich erfassten Arbeitsstunden der Vorjahresrechnung budgetiert.
6155.3130.042	Inkassogebühren	8’000	0	+8’000	Neu werden die Gebühren für die elektronische Zahlungsabwicklung von Parkgebühren und Bussen separat budgetiert.
6155.3511.010	Einlage in Fonds Parkplatzbewirtschaftung	35’500	0	+35’500	Gemäss Parkplatzreglement werden die Einnahmen aus der Parkplatzbewirtschaftung vorrangig für deren Betrieb, Unterhalt und Bewirtschaftung verwendet. Der verbleibende Überschuss wird dem entsprechenden Fonds im Eigenkapital zugewiesen.
6155.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	10’200	0	+10’200	Die internen Dienstleistungsverrechnungen werden auf Grundlage der tatsächlich erfassten Arbeitsstunden der Vorjahresrechnung budgetiert.
6155.3930.010	Interne Verrechnung Verwaltung	37’100	15’000	+22’100	Die internen Verwaltungskosten für die Parkplatzbewirtschaftung werden neu auf Grundlage des tatsächlich angefallenen Verwaltungsaufwands bemessen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
6191.3090.010	Aus- und Weiterbildungskosten	6’000	0	+6’000	Aufgrund personeller Wechsel sind verschiedene Schulungen erforderlich, insbesondere für die Bedienung und den sicheren Einsatz bestimmter Maschinen und Fahrzeuge.
6191.3134.010	Sachversicherungsprämien	33’100	13’400	+19’700	Die Neuausschreibung der Sachversicherungen führt zu höheren Versicherungsprämien.
6191.4910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	-278’700	-155’000	-123’700	Die internen Dienstleistungsverrechnungen werden auf Grundlage der tatsächlich erfassten Arbeitsstunden der Vorjahresrechnung budgetiert.
6220.3611.010	Anteil Betriebsabgeltung für den Regionalverkehr	614’400	650’000	-35’600	Die tieferen Beiträge ergeben sich aus den kantonalen Budgetvorgaben.

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2027	421’200
Nettoaufwand Budget 2026	296’900
Abweichung	+124’300

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
7101.3010.001	Besoldung Wasserversorgung	279’300	303’300	-24’000	Aufgrund einer Pensionierung reduziert sich der budgetierte Personalaufwand.
7101.3090.010	Aus- und Weiterbildungskosten	20’000	11’600	+8’400	Vorgesehen sind eine Weiterbildung zum Brunnenmeister, die Ausbildung zum Wasserwart sowie weitere fachspezifische Weiterbildungen.
7101.3120.010	Strom	90’000	75’000	+15’000	Aufgrund des geplanten Einbaus zusätzlicher Pumpen zur Erhöhung der Versorgungssicherheit wird mit einem höheren Stromverbrauch gerechnet.
7101.3130.040	Wasseranalysen	25’000	12’000	+13’000	Aufgrund häufigerer Wasserqualitätskontrollen steigen die Kosten für Wasseranalysen.
7101.3130.050	Plannachführungen	20’000	10’000	+10’000	Für die digitale Erfassung und Nachführung bestehender Anlageteile im geografischen Informationssystem (GIS) sind zusätzliche Mittel vorgesehen.
7101.3130.900	Übrige Dienstleistungen Dritter	30’000	10’000	+20’000	Vorgesehen sind externe Netzkontrollen und Druckprüfungen sowie Planungsdienstleistungen für die vom Amt für Lebensmittelsicherheit und Veterinärwesen (LSVW) verlangten Unterlagen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
7101.3132.010	Honorare externe Berater	45’000	5’000	+40’000	Für die Erarbeitung der strategischen Planung der Wasserversorgung (PTWI) sind externe Beratungsleistungen vorgesehen.
7101.3133.010	Informatik-Nutzungsaufwand	7’200	0	+7’200	Die Informatikkosten werden neu anteilmässig direkt der Wasserversorgung belastet (vgl. Konto 0220.3133.010).
7101.3143.020	Unterhalt Wasserfassungen, -pumpwerke und Reservoire	50’000	30’000	+20’000	Aufgrund zusätzlicher Anforderungen des LSVW sind umfangreichere Unterhaltsarbeiten an den Wasserversorgungsanlagen erforderlich.
7101.3170.010	Reisekosten und Spesen	9’500	1’000	+8’500	Die höheren Reise- und Verpflegungsspesen stehen im Zusammenhang mit den vorgesehenen Weiterbildungen (vgl. Konto 7101.3090.010).
7101.3510.001	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung	301’800	310’200	-8’400	Die Einlage in den Werterhalt wird anhand der Grundgebühren, Abschreibungen, Auflösung passivierter Investitionsbeiträge und Zinskosten berechnet.
7101.3930.010	Interne Verrechnung Verwaltung	4’800	30’000	-25’200	Durch die vermehrte direkte Aufgabenerledigung in der Wasserversorgung sowie die effizientere Rechnungsstellung dank E-Bill und Kuvertiermaschine sinkt der interne Verwaltungsaufwand.
7101.4240.020	Wasserbezugsgebühren	-800’000	-750’000	-50’000	Aufgrund der aktuellen Einnahmenentwicklung werden höhere Wasserbezugsgebühren erwartet. Die tatsächlichen Erträge hängen insbesondere vom Wasserverbrauch während der Sommermonate ab.
7101.4510.010	Entnahme aus Spezialfinanzierung Ausgleich Wasserversorgung	-141’700	-91’200	-50’500	Die laufenden Kosten können weiterhin nicht vollständig durch die Erträge gedeckt werden. Der Fehlbetrag wird durch eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich gedeckt, die über ausreichende Mittel verfügt.
7201.3130.050	Plannachführungen	15’000	7’500	+7’500	Für die Nachführung der Leitungspläne sind zusätzliche Netzkontrollen und Erhebungen vorgesehen.
7201.3131.010	Planungen und Projektierungen Dritter	45’000	3’000	+42’000	Für umfangreichere Netzkontrollen, Zustandserhebungen und damit verbundene externe Planungsleistungen sind zusätzliche Mittel vorgesehen.
7201.3133.010	Informatik-Nutzungsaufwand	7’200	0	+7’200	Die Informatikkosten werden neu anteilmässig direkt der Abwasserbeseitigung belastet (vgl. Konto 0220.3133.010).
7201.3510.001	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserbeseitigung	308’600	323’200	-14’600	Die Einlage in den Werterhalt wird anhand der Grundgebühren, Abschreibungen, Auflösung passivierter Investitionsbeiträge und Zinskosten berechnet.
7201.3612.100	ARA Sensetal	240’000	306’000	-66’000	Der tiefere Gemeindebeitrag ergibt sich aus dem Kostenverteiler der ARA Sensetal.
7201.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	32’700	10’000	+22’700	Die internen Dienstleistungsverrechnungen werden auf Grundlage der tatsächlich erfassten Arbeitsstunden der Vorjahresrechnung budgetiert.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
7201.3930.010	Interne Verrechnung Verwaltung	4’800	29’000	-24’200	Durch die vermehrte direkte Aufgabenerledigung in der Abwasserbeseitigung sowie die effizientere Rechnungsstellung dank E-Bill und Kuvertiermaschine sinkt der interne Verwaltungsaufwand.
7201.4510.010	Entnahme aus Spezialfinanzierung Ausgleich Abwasserbeseitigung	-347’500	-386’800	+39’300	Die laufenden Kosten können weiterhin nicht vollständig durch die Erträge gedeckt werden. Der Fehlbetrag wird durch eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich gedeckt, die über ausreichende Mittel verfügt.
7301.3119.010	Anschaffung Entsorgungsbehälter	13’000	2’000	+11’000	Für die Erneuerung beziehungsweise Anschaffung von Glascontainern sind zusätzliche Mittel vorgesehen.
7301.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	28’900	50’000	-21’100	Die internen Dienstleistungsverrechnungen werden auf Grundlage der tatsächlich erfassten Arbeitsstunden der Vorjahresrechnung budgetiert.
7301.4510.010	Entnahme aus Spezialfinanzierung Ausgleich Abfallbeseitigung	0	-26’200	+26’200	Die Abfallbeseitigung weist einen Fehlbetrag von CHF 39’700 aus. Da die Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich keine Mittel mehr aufweist, muss dieser Betrag über allgemeine Steuermittel finanziert werden.
7710.3119.010	Anschaffung Friedhof	34’000	15’000	+19’000	Für den Friedhofunterhalt ist die Anschaffung eines Geräts zur Unkrautbekämpfung vorgesehen.
7710.3910.010	Interne Verrechnung Dienstleistungen	90’100	50’000	+40’100	Die internen Dienstleistungsverrechnungen werden auf Grundlage der tatsächlich erfassten Arbeitsstunden der Vorjahresrechnung budgetiert.
7900.3631.010	Beiträge an Agglomeration Freiburg	40’000	15’000	+25’000	Die höheren Beiträge an die Agglomeration Freiburg ergeben sich aus dem Vereinbarungsentwurf vom Juli 2026.

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Budget 2027	60’700
Nettoaufwand Budget 2026	62’100
Abweichung	-1’400

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
8150.3170.010	Netzwerkapéro mit Landwirten	2’500	0	+2’500	Der Netzwerkapéro findet im Zweijahresrhythmus abwechselnd mit der Landwirtschaft und dem Gewerbe statt. Im Jahr 2027 ist der Anlass mit den Landwirten vorgesehen.
8500.3170.010	Gewerbeapéro	0	3’000	-3’000	

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Budget 2027	-26’582’100
Nettoaufwand Budget 2026	-26’099’700
Abweichung	-482’400

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
9100.3181.010	Tatsächliche Forderungsverluste	90’000	67’000	+23’000	Die Budgetierung der tatsächlichen Forderungsverluste erfolgt aufgrund der Erfahrungswerte der Vorjahre.
9100.4000.010	Einkommenssteuern natürliche Personen	-17’700’000	-17’250’000	-450’000	Die kantonale Steuerverwaltung prognostiziert Einnahmen von rund CHF 17,2 Mio. Aufgrund der bisherigen Erfahrungswerte budgetiert die Gemeinde mit etwas höheren Steuererträgen.
9100.4001.010	Vermögenssteuern natürliche Personen	-1’980’000	-1’920’000	-60’000	Die Budgetierung erfolgt gemäss der Hochrechnung der kantonalen Steuerverwaltung.
9100.4002.010	Quellensteuern	-350’000	-240’000	-110’000	Die höheren Einnahmen werden aufgrund der Erfahrungswerte der Vorjahre erwartet.
9100.4010.010	Gewinnsteuern juristische Personen	-850’000	-790’000	-60’000	Die kantonale Steuerverwaltung prognostiziert Einnahmen von rund CHF 742’000. Aufgrund der bisherigen Erfahrungswerte budgetiert die Gemeinde mit höheren Steuererträgen.
9100.4611.010	Basis-Ausgleich Steuerreform	-3’800	-122’900	+119’100	Die Budgetierung erfolgt gemäss den kantonalen Vorgaben. Der Basis-Ausgleich der Steuerreform endet 2026. Der definitive Betrag ergibt sich aus der Schlussabrechnung.
9101.4021.010	Liegenschaftssteuern	-1’830’000	-1’745’000	-85’000	Aufgrund der bisherigen Entwicklung wird mit einem jährlichen Ertragswachstum von rund 1.5 % gerechnet.
9101.4023.010	Handänderungsgebühren	-560’000	-700’000	+140’000	Die Budgetierung orientiert sich am Rechnungsergebnis 2025.
9300.4621.001	Beitrag aus Bedarfsausgleich	-421’800	-398’200	-23’600	Die höheren Beiträge aus dem Bedarfs- und Ressourcenausgleich entsprechen den kantonalen Budgetvorgaben.
9300.4622.001	Beitrag aus Ressourcenausgleich	-1’104’100	-1’072’600	-31’500	
9610.3401.010	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	300’000	230’000	+70’000	Aufgrund der Zinsentwicklung und des steigenden Finanzierungsbedarfs für die geplanten Investitionen wird mit höheren Zinskosten gerechnet.
9610.3499.020	Gewährte Skonti auf Steueranzahlungen	0	10’000	-10’000	Die Verzinsung der Steueranzahlungen richtet sich nach den kantonalen Vorgaben. Nachdem für 2026 kein Skonto gewährt wurde, wird auch für 2027 vorerst kein entsprechender Aufwand budgetiert.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
9610.4463.010	Kapitalerträge von öffentlichen Unternehmungen	-160’000	-128’000	-32’000	Budgetiert ist der erwartete Gewinnanteil der Gemeinde an der Clientis Sparkasse Sense.
9630.3430.011	Baulicher Unterhalt Senslerhof	85’000	25’000	+60’000	Neben dem ordentlichen Unterhalt sind der Anschluss des Senslerhofs an das Fernwärmenetz sowie der Rückbau der bestehenden Heizungsanlage und des Öltanks vorgesehen.

4 Investitionsrechnung

4.1 Investitionsrechnung - Übersicht Sachgruppengliederung

			Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025
	Investitionsausgaben						
50	Sachanlagen	CHF	15'403'000	CHF	6'750'000	CHF	2'130'772.34
52	Immaterielle Anlagen	CHF	150'000	CHF	-	CHF	54'950.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	CHF	-	CHF	-	CHF	42'859.30
56	Eigene Investitionsbeiträge	CHF	306'700	CHF	229'100	CHF	911'544.65
	Total Investitionsausgaben	**CHF**	**15'859'700**	**CHF**	**6'979'100**	**CHF**	**3'140'126.29**
	Investitionseinnahmen						
61	Rückerstattungen	CHF	300'000	CHF	400'000	CHF	277'203.05
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	CHF	1'536'700	CHF	630'000	CHF	740'258.80
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	CHF	135'000	CHF	135'000	CHF	136'763.85
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen	CHF	-	CHF	2'750'000	CHF	-
	Total Investitionseinnahmen	**CHF**	**1'971'700**	**CHF**	**3'915'000**	**CHF**	**1'154'225.70**
	Total Investitionsausgaben	CHF	15'859'700	CHF	6'979'100	CHF	3'140'126.29
	Total Investitionseinnahmen	CHF	1'971'700	CHF	3'915'000	CHF	1'154'225.70
	Total Investitionsrechnung Nettoinvestitionen (-) Einnahmenüberschuss (+)	**CHF**	**13'888'000**	**CHF**	**3'064'100**	**CHF**	**1'985'900.59**

4.2 Investitionsrechnung - Übersicht Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	4'640'000		725'000		514'106.30	
	Nettoausgaben		4'640'000		725'000		514'106.30
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit						636'889.00
	Nettoausgaben					636'889.00	
2	Bildung	1'734'700	300'000	3'337'500	400'000	742'252.83	254'480.05
	Nettoausgaben		1'434'700		2'937'500		487'772.78
3	Kultur, Sport und Freizeit	410'000	536'700	260'000		194'279.05	9'800.00
	Nettoausgaben	126'700			260'000		184'479.05
4	Gesundheit				2'750'000	387'143.65	
	Nettoausgaben			2'750'000			387'143.65
6	Verkehr	3'500'000	1'000'000	1'700'000	500'000	482'140.10	116'292.80
	Nettoausgaben		2'500'000		1'200'000		365'847.30
7	Umweltschutz und Raumordnung	5'550'000	135'000	956'600	265'000	792'836.96	136'763.85
	Nettoausgaben		5'415'000		691'600		656'073.11
9	Finanzen und Steuern	25'000				27'367.40	
	Nettoausgaben		25'000				27'367.40
	Total Einnahmen / Ausgaben	15'859'700	1'971'700	6'979'100	3'915'000	3'140'126.29	1'154'225.70
	Netto-Investitionsausgaben		13'888'000		3'064'100		1'985'900.59
	Total	15'859'700	15'859'700	6'979'100	6'979'100	3'140'126.29	3'140'126.29

4.3 Investitionsrechnung - Erläuterungen

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Erläuterungen
0290	**Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.**		
0290.5040.006	Neubau Verwaltungsgebäude Tafers (Objektkredit CHF 9'470'000)	4’400’000	Das Baugesuch ist eingereicht. Nach Abschluss der öffentlichen Auflage Anfang November 2026 folgt die kantonale Prüfung. Der Baubeginn ist für April 2027 vorgesehen.
0290.5040.010	Sanierung Postgebäude alte Post (Budgetkredit)	85’000	Vorgesehen ist die Sanierung der Fassaden, Storen sowie des Dachs und Unterdachs des ehemaligen Postgebäudes.
0290.5040.011	Sanierung Amthaus Tafers 2. Etappe (Budgetkredit)	90’000	Die ehemaligen Heizräume sollen nutzbar gemacht und das Flachdach einschliesslich der Abläufe saniert werden. Zudem sind Gipser- und Malerarbeiten vorgesehen, vorwiegend in den Räumen des Bezirksgerichts.
0290.5040.012	Heizungswechsel Verwaltung St. Antoni (Budgetkredit)	65’000	Das Verwaltungsgebäude St. Antoni soll an das Fernwärmenetz angeschlossen werden. Gleichzeitig ist der Rückbau der bestehenden Ölheizung einschliesslich Öltank und zugehöriger Installationen vorgesehen.
2130	**Orientierungsschule**		
2130.5620.012	OS Sense - Umrüstung Beleuchtung OS Tafers (gebundene Ausgabe)	51’300	Die Investitionskosten der OS Sense werden den Verbandsgemeinden anteilmässig belastet. Die Projektgenehmigung liegt beim Mehrzweckverband Sense.
2130.5620.013	OS Sense - Beleuchtungskörper Gänge Innenausstattung OS Plaffeien (gebundene Ausgabe)	42’800	
2130.5620.021	OS Sense - LED-Umrüstung OS, Aula, Spiel- und Sporthalle OS Wünnewil (gebundene Ausgabe)	37’600	
2170	**Schulliegenschaften Primarschule**		
2170.5040.003	Erweiterung Primarschule Tafers (SSK / Projektierungskredit CHF 300'000)	270’000	Der Architekturwettbewerb für die Erweiterung der Primarschule Tafers soll grösstenteils 2027 durchgeführt werden.
2170.5040.006	Sanierung Turnhalle St. Antoni (Objektkredit CHF 2'250'000)	250’000	Die Turnhalle ist weitgehend wieder nutzbar. Für 2027 werden noch einzelne Schlussabrechnungen erwartet.
2170.5040.007	Heizkostenoptimierung Primarschulhäuser (Budgetkredit)	60’000	Vorgesehen ist der Einbau eines Systems zur temperatur- und CO_2-abhängigen Regelung der Heizkörper anstelle der bisherigen Thermostatregler.
2170.5040.008	Heizungswechsel Schulhaus St. Antoni (Budgetkredit)	60’000	Das Schulhaus St. Antoni soll an das Fernwärmenetz angeschlossen werden.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Erläuterungen
2170.5040.012	Sanierung Klassenzimmer Primarschule Alterswil 3. Etappe (Budgetkredit)	95’000	In der letzten Sanierungsetappe werden in drei Klassenzimmern der Primarschule Alterswil Decken, Böden und Beleuchtung erneuert.
2170.5040.016	Sanierungsarbeiten Schulhaus St. Antoni 2. Etappe (Budgetkredit)	60’000	Vorgesehen sind Maler- und Gipserarbeiten in den Schulhausgängen sowie die Erneuerung des Bodens in der Bibliothek.
2170.5040.017	Sanierung Glasfront Treppenhaus Primarschule St. Antoni (Budgetkredit)	98’000	Die Glasfronten im Treppenhaus müssen auf allen Geschossen ausser dem Untergeschoss ersetzt und neu abgedichtet werden. Grund dafür sind schadhafte Dichtungen, die ungenügende Wärmedämmung der bestehenden Verglasung und die starke Hitzeentwicklung.
2170.5040.018	Umbau Wohnung Primarschule St. Antoni (Budgetkredit)	60’000	Die bisherige Wohnung soll ab dem Schuljahr 2027/2028 für schulnahe Betreuungsangebote genutzt und entsprechend umgebaut werden.
2170.5090.001	Alarmierungskonzept Primarschulen (Amok / Objektkredit ausstehend)	350’000	Die bestehenden Alarmierungsmöglichkeiten der Primarschulhäuser sind unzureichend. Nach Sensibilisierungen durch die Kantonspolizei im Jahr 2026 wurde gemeinsam mit einem Anbieter eine erste Bestandesaufnahme durchgeführt. Die daraus abgeleitete Kostenschätzung bildet die Grundlage des Budgetbetrags.
2171	**Schulliegenschaften Orientierungsschule**		
2171.5040.004	Umrüstung Beleuchtung OS Tafers (gebundene Ausgabe)	300’000	Die Beleuchtung im Gebäude der OS Tafers soll auf LED umgerüstet werden, um den Stromverbrauch zu senken.
2171.6140.008	Umrüstung Beleuchtung OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense)	-300’000	
3290	**Kultur, übrige**		
3290.5060.002	Neubestuhlung Aula OS Tafers (Objektkredit ausstehend)	200’000	Die rund 30 Jahre alte Bestuhlung der Aula weist zunehmend defekte Reihenverbinder auf und Ersatzteile sind nicht mehr erhältlich. Daher wird eine Erneuerung geprüft, gegebenenfalls etappenweise oder beschränkt auf einzelne Bereiche.
3410	**Sport und Freizeit**		
3410.5030.001	Sanierung Schiessanlagen Alterswil (Objektkredit CHF 330'000)	210’000	Das Baugesuch wird derzeit erarbeitet. Die Ausführung der Sanierungsarbeiten ist für Oktober 2027 vorgesehen. Die entsprechenden Bundes- und Kantonsbeiträge werden im Zusammenhang mit der Projektausführung erwartet.
3410.6300.001	Sanierung Schiessanlagen Alterswil (Subvention Bund)	-120’000	
3410.6310.003	Sanierung Schiessanlagen Alterswil (Subvention Kanton)	-90’000	Zusammen mit den Ausführungen werden die entsprechenden Subventionen ausgeschüttet.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Erläuterungen
3410.6310.001	Neubau Mehrzweckgebäude Alterswil (Subvention Loro-Sport/Kanton)	-326’700	Die zugesicherten kantonalen Subventionen für den Schulraum sind noch nicht vollständig ausbezahlt. Bisher wurden rund 40 % ausgerichtet. Mit weiteren Zahlungen wird Ende 2026 und im Jahr 2027 gerechnet.
6130	**Strassenverkehr**		
6130.5010.002	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil Los 4 (Objektkredit CHF 1'500'000)	500’000	Die Sanierung der Kantonsstrasse Tafers–Alterswil wird mit Los 4 fortgesetzt. Die Arbeiten dienen der langfristigen Werterhaltung der Strasseninfrastruktur und der Verbesserung der Verkehrssicherheit. Die Umsetzung ist für 2027 vorgesehen und wird mit den weiteren Infrastrukturarbeiten koordiniert.
6130.5090.001	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil (Beleuchtungsprojekt im Projektperimeter / Zusatzkredit CHF 250'000)	250’000	Im Rahmen der Sanierung der Kantonsstrasse Tafers–Alterswil wird die öffentliche Beleuchtung im Projektperimeter an die künftigen Anforderungen angepasst beziehungsweise erneuert.
6130.5090.002	Anteil an Sanierung von städtebaulichen Massnahmen bei der Kantonsstrasse (Wengliswil und Kreisel Lamprat / gebundene Ausgabe)	85’000	Das kantonale Tiefbauamt (TBA) plant Unterhaltsarbeiten an den Kantonsstrassen im Bereich Wengliswil und Kreisel Lamprat. Diese betreffen auch gemeindeeigene Anlagen. Der budgetierte Betrag basiert auf der Kostenschätzung des TBA.
6150	**Strassenverkehr**		
6150.5010.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Objektkredit CHF 7'700'000)	1’950’000	Mit der Weiterführung der Sanierungsetappen sollen bestehende Strassenabschnitte erneuert, bauliche und sicherheitstechnische Defizite behoben sowie die Verkehrsverhältnisse für sämtliche Verkehrsteilnehmenden optimiert werden. Gleichzeitig können die Strassenbauarbeiten mit allfälligen Werkleitungs- und weiteren Infrastrukturprojekten koordiniert und Synergien genutzt werden. Entsprechend den genehmigten Strassenabschnitten werden Subventionen genehmigt.
6150.6300.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Bund)	-500’000	
6150.6310.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Kanton)	-500’000	
6150.5010.009	Strassensanierung Grencheboden-Hüttenacher St. Antoni (Objektkredit CHF 200'000)	130’000	Die Sanierungsarbeiten können ausgeführt werden, sobald die erforderlichen Landnutzungsvereinbarungen mit den betroffenen Grundeigentümerschaften abgeschlossen sind. Der Ausführungszeitpunkt ist deshalb noch offen.
6150.5010.017	Rahmenkredit Strassensanierungen Legislatur 2026-2031 (Verpflichtungskredit ausstehend)	500’000	Mit dem vorgesehenen Rahmenkredit erhält der Gemeinderat den notwendigen Handlungsspielraum, um Strassensanierungen nach Dringlichkeit und Priorität umzusetzen. Dadurch können die Massnahmen vorausschauend geplant, koordiniert und wirtschaftlich ausgeführt werden. Ziel ist es, die Verkehrssicherheit zu verbessern, den Werterhalt der Strassen sicherzustellen und langfristig höhere Folgekosten zu vermeiden.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Erläuterungen
6191	**Strassenverkehr**		
6191.5060.003	Anschaffung Schneestangen Setz- und Einsammelgerät (Budgetkredit)	85’000	Die Anschaffung eines Schneestangen-Setz- und Einsammelgeräts ermöglicht einen effizienteren Winterdienst, reduziert die körperliche Belastung der Mitarbeitenden und erhöht die Arbeitssicherheit. Eine gemeinsame Nutzung mit anderen Gemeinden des Sensebezirks wird derzeit geprüft.
7101	**Wasserversorgung**		
7101.5031.005	Zusammenschluss Trinkwassernetz St. Antoni-Alterswil (Objektkredit CHF 450'000)	30’000	Vorgesehen sind Abschlussarbeiten an der Erweiterung des Trinkwassernetzes im Gebiet Neuenacher.
7101.5031.013	Ersatz Trinkwasserleitung Juch-Schwarzseestrasse (Objektkredit CHF 870'000)	720’000	Die Trinkwasserleitung Juch–Schwarzseestrasse wird im Zusammenhang mit der Umlegung der Hauptleitung erneuert.
7101.5031.014	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil (Ersatz Trinkwasserleitung im Projektperimeter Los 4 / Objektkredit CHF 530'000)	330’000	Im Zuge der Kantonsstrassensanierung Tafers–Alterswil werden die Wasserleitungen im Projektperimeter des Loses 4 saniert.
7101.5031.015	Rahmenkredit Sanierung Trinkwasserleitungen Legislatur 2026-2031 (Verpflichtungskredit ausstehend	700’000	Der vorgesehene Rahmenkredit dient der etappenweisen Sanierung und Erneuerung von Trinkwasserleitungen während der Legislatur 2026–2031. Der Kreditantrag wird separat unterbreitet.
7101.5040.009	Sanierung Trinkwasserreservoire und Infrastruktur (Rahmenkredit ausstehend)	1’300’000	Als Grundlage für die Sanierung der Trinkwasserreservoire ist eine Variantenstudie vorgesehen. Gestützt auf deren Ergebnisse sollen die erforderlichen Massnahmen im Rahmen eines noch zu genehmigenden Rahmenkredits umgesetzt werden.
7101.6770.010	Anschlussgebühren von Privaten	-50’000	
7201	**Abwasserbeseitigung**		
7201.5032.014	Rahmenkredit Sanierung Abwasserleitungen Legislatur 2026-2031 (Verpflichtungskredit ausstehend)	250’000	Der vorgesehene Rahmenkredit dient der etappenweisen Sanierung und Erneuerung von Abwasserleitungen während der Legislatur 2026–2031. Der Kreditantrag wird separat unterbreitet.
7201.5620.002	ARA Sensetal - genereller Entwässerungsplan GEP (gebundene Ausgabe)	20’000	Der Investitionsbeitrag betrifft Arbeiten am generellen Entwässerungsplan (GEP) gemäss den Verpflichtungen gegenüber der ARA Sensetal.
7201.5620.003	ARA Sensetal - Sanierung nach Zustandsanalyse 2025 (gebundene Ausgabe)	70’000	Der Investitionsbeitrag betrifft Sanierungen am Schmutzwasserleitungsnetz gemäss der Zustandsanalyse 2025 und den Verpflichtungen gegenüber der ARA Sensetal.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Erläuterungen
7201.6770.010	Anschlussgebühren von Privaten	-85’000	

7206	Abwasserbeseitigung		
7206.5032.001	ARA Taverna - Sanierung Schmutzwasserleitungen Teilstück 1 bis 3 (Objektkredit CHF 380'000)	280’000	Das Projekt Sanierung der Schmutzwasserleitungen der ARA Taverna wird weiter vorangetrieben. Den Partnergemeinden St. Ursen und Heitenried wird ihr Anteil an den Projektkosten entsprechend weiterverrechnet.

7301	Abfallwirtschaft		
7301.5033.002	Ersatz-Neubau Sammelstelle Burgbühl (Objektkredit CHF 450'000)	400’000	Der Bau und die Inbetriebnahme der neuen Sammelstelle Burgbühl sind für 2027 vorgesehen.

7410	Verbauungen		
7410.5020.002	Uferstabilisierung und Fundamentsicherung Galterntal (Objektkredit CHF 220'000)	170’000	Die Baubewilligung wurde Anfang November 2026 erteilt. Die Ausführung der Arbeiten ist für Frühjahr 2027 vorgesehen.
7410.5290.001	Unterhaltsplan Gewässerbewirtschaftung (Budgetkredit)	50’000	Vorgesehen ist die Ausschreibung zur Erarbeitung eines Unterhaltsplans für die Gewässerbewirtschaftung.

7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung		
7690.5030.001	Untersuchung von Altlastenstandorten (Projektierungskredit CHF 190'000)	70’000	Die Untersuchungen der drei Altlastenstandorte befinden sich in unterschiedlichen Bearbeitungsstadien. Der Abschluss sämtlicher Untersuchungen ist für 2027 vorgesehen.

7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)		
7710.5030.002	Erweiterung und Neugestaltung Friedhof Alterswil (Budgetkredit)	20’000	Bei der Neugestaltung des Friedhofs werden insbesondere der Pflegeaufwand, das Erscheinungsbild und die hindernisfreie Zugänglichkeit berücksichtigt.
7710.5030.003	Sanierung und Beleuchtung Friedhof Tafers (Budgetkredit)	50’000	Die Beleuchtungsinstallation erfüllt die Sicherheitsanforderungen nicht mehr und muss deshalb saniert werden.
7710.5040.002	Neubau Aufbahrungshalle Tafers (Objektkredit CHF 1'295'000)	990’000	Für 2027 ist der Beginn der Bauarbeiten an der neuen Aufbahrungshalle Tafers vorgesehen.

7900	Raumordnung (allgemein)		
7900.5290.002	Projektstudie Zentrum St. Antoni (Projektierungskredit ausstehend)	50’000	Im Rahmen einer Projektstudie sollen die Entwicklungsmöglichkeiten des Dorfzentrums St. Antoni untersucht werden.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Erläuterungen
7900.5290.003	Harmonisierung Ortsplanungen (Projektierungskredit ausstehend)	50’000	Im Jahr 2027 soll die Harmonisierung der drei bestehenden Ortsplanungen in Angriff genommen werden.

9630	Liegenschaften des Finanzvermögens		
9630.5000.001	Studienauftrag Überbauung ASTA-Areal (Projektierungskredit CHF 360'000)	25’000	Für 2027 ist die Fertigstellung des Detailbebauungsplans vorgesehen.
	Total	**13’888’000**	

4.4 Investitionsrechnung - Übersicht der laufenden Projekte

Konto	Kontobezeichnung	KA	GV	Kredit	Verbraucht	Verfügbar	in %	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029
0290	**Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.**									
0290.5040.006	Neubau Verwaltungsgebäude Tafers (Objektkredit CHF 9'470'000)	OK	04.12.2025	9’470’000	329’297	9’140’703	96.5 %	4’400’000	4’400’000	
2170	**Schulliegenschaften Primarschule**									
2170.5000.001	Erweiterung Primarschule Tafers (SSK / Landkauf Grundstück Nr. 23 Tafers / Objektkredit CHF 1'550'000)	OK	29.09.2026	1’550’000		1’550’000	100.0 %		1’550’000	
2170.5040.003	Erweiterung Primarschule Tafers (SSK / Projektierungskredit CHF 300'000)	PK	23.05.2023	300’000	1’919	298’081	99.4 %	270’000		
2170.5040.006	Sanierung Turnhalle St. Antoni (Objektkredit CHF 2'250'000)	OK	20.05.2025	2’250’000	1’141’660	1’108’340	49.3 %	250’000		
3410	**Sport und Freizeit**									
3410.5030.001	Sanierung Schiessanlagen Alterswil (Objektkredit CHF 330'000)	OK	17.10.2008	330’000	73’703	256’297	77.7 %	210’000		
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 %			
6130	**Strassenverkehr**									
6130.5010.002	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil Los 4 (Objektkredit CHF 1'500'000)	OK	05.12.2024	1’500’000	196’399	1’303’601	86.9 %	500’000	480’000	
6130.5090.001	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil (Beleuchtungsprojekt im Projektperimeter / Zusatzkredit CHF 250'000)	OK	24.06.2026	250’000		250’000	100.0 %	250’000		

Konto	Kontobezeichnung	KA	GV	Kredit	Verbraucht	Verfügbar	in %	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029
6150	**Strassenverkehr**									
6150.5010.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Objektkredit CHF 7'700'000)	OK	06.04.2017	7’700’000	5’567’634	2’132’366	27.7 %	1’950’000	1’000’000	1’000’000
6150.5010.002	Strassensanierung Burgbühl (Objektkredit CHF 1'095'000 [46.6%])	OK	10.12.2020	1’095’000	2’254’551	-1’159’551	-105.9 %			
6150.5010.009	Strassensanierung Grencheboden-Hüttenacher St. Antoni (Objektkredit CHF 200'000)	OK	23.05.2023	200’000	71’826	128’174	64.1 %	130’000		
7101	**Wasserversorgung**									
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	423’100	26’900	6.0 %	30’000		
7101.5031.013	Ersatz Trinkwasserleitung Juch-Schwarzseestrasse (Objektkredit CHF 870'000)	OK	24.04.2026	870’000	16’415	853’585	98.1 %	720’000		
7101.5031.014	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil (Ersatz Trinkwasserleitung im Projektperimeter Los 4 / Objektkredit CHF 530'000)	OK	24.06.2026	530’000	13’096	516’904	97.5 %	330’000		
7201	**Abwasserbeseitigung**									
7201.5032.001	Strassensanierung Burgbühl (Anteil Abwasser / Objektkredit CHF 1'100'000 [46.8%])	OK	10.12.2020	1’100’000	184’662	915’338	83.2 %			
7206	**Abwasserbeseitigung**									
7206.5032.001	ARA Taverna - Sanierung Schmutzwasserleitungen Teilstück 1 bis 3 (Objektkredit CHF 380'000)	OK	05.12.2024	380’000		380’000	100.0 %	280’000	100’000	

Konto	Kontobezeichnung	KA	GV	Kredit	Verbraucht	Verfügbar	in %	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029
7301	**Abfallwirtschaft**									
7301.5033.002	Ersatz-Neubau Sammelstelle Burgbühl (Objektkredit CHF 450'000)	OK	24.06.2026	450’000		450’000	100.0 %	400’000		
7410	**Verbauungen**									
7410.5020.002	Uferstabilisierung und Fundamentsicherung Galterntal (Objektkredit CHF 220'000)	OK	24.04.2026	220’000	10’223	209’777	95.4 %	170’000		
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**									
7690.5030.001	Untersuchung von Altlastenstandorten (Projektierungskredit CHF 190'000)	PK	21.05.2024	190’000	82’566	107’434	56.5 %	70’000		
7710	**Friedhof und Bestattung (allgemein)**									
7710.5040.002	Neubau Aufbahrungshalle Tafers (Objektkredit CHF 1'295'000)	OK	20.05.2025	1’295’000	14’835	1’280’165	98.9 %	990’000		
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**									
9630.5000.001	Studienauftrag Überbauung ASTA-Areal (Projektierungskredit CHF 360'000)	PK	09.12.2021	360’000	293’162	66’838	18.6 %	25’000		

5 Finanzplan 2027-2031

5.1 Finanzplan 2027-2031 - 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:

- Personalkosten	Jähreliche Kostensteigerung von 1 % beim Gemeinderat (Teuerungsausgleich), jährliche Kostensteigerung von 1.5 % beim Personal (Funktionserhöhungen und Teuerungsausgleich)
- Sach- und übriger Betriebsaufwand	Jährliche Kosten- bzw. Ertragssteigerung von 1 % (allgemeine Teuerung)
- 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 2027-2031 - Investitionsplan

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
0220	Allgemeine Dienste, übrige					
0220.5200.001	Anschaffung Immobiliensoftware (Budgetkredit)		90’000			
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.					
0290.5040.006	Neubau Verwaltungsgebäude Tafers (Objektkredit CHF 9'470'000)	4’400’000	4’400’000			
0290.5040.010	Sanierung Postgebäude alte Post (Budgetkredit)	85’000				
0290.5040.011	Sanierung Amthaus Tafers 2. Etappe (Budgetkredit)	90’000				
0290.5040.012	Heizungswechsel Verwaltung St. Antoni (Budgetkredit)	65’000				
1500	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.					
1500.5620.001	FW Sense - Betriebseinrichtung DLZ Düdingen (gebundene Ausgabe)			102’600		
2130	Orientierungsschule					
2130.5620.012	OS Sense - Umrüstung Beleuchtung OS Tafers (gebundene Ausgabe)	51’300	35’900			
2130.5620.013	OS Sense - Beleuchtungskörper Gänge Innenausstattung OS Plaffeien (gebundene Ausgabe)	42’800				
2130.5620.014	OS Sense - Sanierung Schulhausdach OS Tafers (gebundene Ausgabe)		42’800	186’400	145’400	145’400
2130.5620.015	OS Sense - Abriss und Neubau Sporthalle mit Schulräumen OS Düdingen (gebundene Ausgabe)		116’300	68’400	68’400	102’600
2130.5620.018	OS Sense - Sanierung Schulhaus Brunnenhof Brunnenhof Nord OS Düdingen (gebundene Ausgabe)				17’100	68’400
2130.5620.019	OS Sense - Sanierung Stahlträgerkonstruktion OS Tafers (gebundene Ausgabe)				64’100	
2130.5620.021	OS Sense - LED-Umrüstung OS, Aula, Spiel- und Sporthalle OS Wünnewil (gebundene Ausgabe)	37’600	51’300	8’600		
2130.5620.022	OS Sense - Ersatz Schliessanlage OS Wünnewil (gebundene Ausgabe)			41’000		
2170	Schulliegenschaften Primarschule					
2170.5000.001	Erweiterung Primarschule Tafers (SSK / Landkauf Grundstück Nr. 23 Tafers / Objektkredit CHF 1'550'000)		1’550’000			
2170.5040.003	Erweiterung Primarschule Tafers (SSK / Projektierungskredit CHF 300'000)	270’000				

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
2170.5040.006	Sanierung Turnhalle St. Antoni (Objektkredit CHF 2'250'000)	250’000				
2170.5040.007	Heizkostenoptimierung Primarschulhäuser (Budgetkredit)	60’000				
2170.5040.008	Heizungswechsel Schulhaus St. Antoni (Budgetkredit)	60’000				
2170.5040.012	Sanierung Klassenzimmer Primarschule Alterswil 3. Etappe (Budgetkredit)	95’000				
2170.5040.013	Erweiterung Primarschule Tafers (SSK / Objektkredit ausstehend)		10’000’000	10’000’000	10’000’000	6’500’000
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	80’000		
2170.5040.016	Sanierungsarbeiten Schulhaus St. Antoni 2. Etappe (Budgetkredit)	60’000				
2170.5040.017	Sanierung Glasfront Treppenhaus Primarschule St. Antoni (Budgetkredit)	98’000				
2170.5040.018	Umbau Wohnung Primarschule St. Antoni (Budgetkredit)	60’000				
2170.5090.001	Alarmierungskonzept Primarschulen (Amok / Objektkredit ausstehend)	350’000				
2171	**Schulliegenschaften Orientierungsschule**					
2171.5040.004	Umrüstung Beleuchtung OS Tafers (gebundene Ausgabe)	300’000	210’000			
2171.6140.008	Umrüstung Beleuchtung OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense)	-300’000	-210’000			
2171.5040.005	Sanierung Schulhausdach OS Tafers (gebundene Ausgabe)		250’000	1’090’000	850’000	850’000
2171.6140.005	Sanierung Schulhausdach OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense)		-250’000	-1’090’000	-850’000	-850’000
2171.5040.007	Sanierung Stahlträgerkonstruktion OS Tafers (gebundene Ausgabe)				375’000	
2171.6140.007	Sanierung Stahlträgerkonstruktion OS Tafers (Rückerstattung Gemeindeverband OS Sense				-375’000	
3290	**Kultur, übrige**					
3290.5060.002	Neubestuhlung Aula OS Tafers (Objektkredit ausstehend)	200’000				
3410	**Sport und Freizeit**					
3410.5030.001	Sanierung Schiessanlagen Alterswil (Objektkredit CHF 330'000)	210’000				
3410.6300.001	Sanierung Schiessanlagen Alterswil (Subvention Bund)	-120’000				
3410.6310.003	Sanierung Schiessanlagen Alterswil (Subvention Kanton)	-90’000				
3410.5030.005	Bewässerung Hauptsportplatz Tafers (Budgetkredit)		90’000			
3410.6310.001	Neubau Mehrzweckgebäude Alterswil (Subvention Loro-Sport/Kanton)	-326’700				
3420	**Sport und Freizeit**					
3420.5000.001	Umgestaltung Jakobsplatz (Objektkredit ausstehend)			265’000		

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
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			
5340	**Alter und Hinterlassene**					
5340.5040.001	Überbauung ASTA-Areal (Objektkredit ausstehend)		1’000’000	1’000’000		
6130	**Strassenverkehr**					
6130.5010.002	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil Los 4 (Objektkredit CHF 1'500'000)	500’000	480’000			
6130.5010.003	Sanierung Kantonsstrasse Alterswil West (Objektkredit ausstehend)		1’800’000	1’800’000		
6130.5090.001	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil (Beleuchtungsprojekt im Projektperimeter / Zusatzkredit CHF 250'000)	250’000				
6130.5090.002	Anteil an Sanierung von städtebaulichen Massnahmen bei der Kantonsstrasse (Wengliswil und Kreisel Lamprat / gebundene Ausgabe)	85’000				
6150	**Strassenverkehr**					
6150.5010.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Objektkredit CHF 7'700'000)	1’950’000	1’000’000	1’000’000		
6150.6300.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Bund)	-500’000	-300’000	-300’000		
6150.6310.001	Strassensanierungen Alterswil - weitere Etappen (Subvention Kanton)	-500’000	-250’000	-250’000		
6150.5010.009	Strassensanierung Grencheboden-Hüttenacher St. Antoni (Objektkredit CHF 200'000)	130’000				
6150.5010.011	Langsamverkehrsverbindungen (Objektkredit ausstehend)		200’000	200’000	500’000	1’100’000
6150.5010.015	Valtraloc Tafers (Objektkredit ausstehend)		500’000	500’000	1’000’000	
6150.5010.017	Rahmenkredit Strassensanierungen Legislatur 2026-2031 (Verpflichtungskredit ausstehend)	500’000	1’000’000	1’000’000	1’000’000	200’000
6191	**Strassenverkehr**					
6191.5060.003	Anschaffung Schneestangen Setz- und Einsammelgerät (Budgetkredit)	85’000				
6191.5060.005	Ersatz Werkhoffahrzeug Holder M480 (Verpflichtungskredit ausstehend)		200’000			
6210	**Öffentlicher Verkehr**					
6210.5010.001	Umgestaltung Bushaltestelle Dorfzentrum Alterswil (Objektkredit ausstehend)		50’000	150’000		

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
6210.5010.002	Sanierung Bushaltestelle Muttacker (Objektkredit ausstehend)		200’000	276’000		
6210.5010.003	Sanierung Bushaltestelle Heitera und Menziswil (Objektkredit ausstehend)		272’000	500’000	500’000	
6210.5010.004	Instandstellung Bushaltestellen nach BeHiG (Objektkredit ausstehend)		200’000	150’000	150’000	
7101	**Wasserversorgung**					
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	
7101.5031.013	Ersatz Trinkwasserleitung Juch-Schwarzseestrasse (Objektkredit CHF 870'000)	720’000				
7101.5031.014	Sanierung Kantonsstrasse Tafers-Alterswil (Ersatz Trinkwasserleitung im Projektperimeter Los 4 / Objektkredit CHF 530'000)	330’000				
7101.5031.015	Rahmenkredit Sanierung Trinkwasserleitungen Legislatur 2026-2031 (Verpflichtungskredit ausstehend	700’000	1’200’000	1’200’000	1’200’000	200’000
7101.5040.009	Sanierung Trinkwasserreservoire und Infrastruktur (Rahmenkredit ausstehend)	1’300’000	500’000	1’400’000	700’000	600’000
7101.6770.010	Anschlussgebühren von Privaten	-50’000	-50’000	-50’000	-50’000	-50’000
7201	**Abwasserbeseitigung**					
7201.5032.014	Rahmenkredit Sanierung Abwasserleitungen Legislatur 2026-2031 (Verpflichtungskredit ausstehend)	250’000	500’000	500’000	500’000	250’000
7201.5620.002	ARA Sensetal - genereller Entwässerungsplan GEP (gebundene Ausgabe)	20’000	20’000	20’000		
7201.5620.003	ARA Sensetal - Sanierung nach Zustandsanalyse 2025 (gebundene Ausgabe)	70’000	70’000	70’000		
7201.6770.010	Anschlussgebühren von Privaten	-85’000	-85’000	-85’000	-85’000	-85’000
7206	**Abwasserbeseitigung**					
7206.5032.001	ARA Taverna - Sanierung Schmutzwasserleitungen Teilstück 1 bis 3 (Objektkredit CHF 380'000)	280’000	100’000			
7301	**Abfallwirtschaft**					
7301.5033.002	Ersatz-Neubau Sammelstelle Burgbühl (Objektkredit CHF 450'000)	400’000				

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
7410	**Verbauungen**					
7410.5020.001	Offenlegung Seelimattabach (Objektkredit ausstehend)			780’000		
7410.5020.002	Uferstabilisierung und Fundamentsicherung Galterntal (Objektkredit CHF 220'000)	170’000				
7410.5290.001	Unterhaltsplan Gewässerbewirtschaftung (Budgetkredit)	50’000				
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**					
7690.5030.001	Untersuchung von Altlastenstandorten (Projektierungskredit CHF 190'000)	70’000				
7710	**Friedhof und Bestattung (allgemein)**					
7710.5030.002	Erweiterung und Neugestaltung Friedhof Alterswil (Budgetkredit)	20’000	40’000	30’000		
7710.5030.003	Sanierung und Beleuchtung Friedhof Tafers (Budgetkredit)	50’000				
7710.5040.002	Neubau Aufbahrungshalle Tafers (Objektkredit CHF 1'295'000)	990’000				
7900	**Raumordnung (allgemein)**					
7900.5290.002	Projektstudie Zentrum St. Antoni (Projektierungskredit ausstehend)	50’000	150’000			
7900.5290.003	Harmonisierung Ortsplanungen (Projektierungskredit ausstehend)	50’000	50’000	50’000		
8406	**Regionaler Tourismus**					
8406.5650.001	Kaisereggbahnen Schwarzsee AG (Neubau Riggisalpbahn / gebundene Ausgabe)		855’200			
8711	**Elektrizitätswerk, Elektrizitätsnetz**					
8711.5060.001	Elektroladestationen (Objektkredit ausstehend)		65’000	65’000		
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**					
9630.5000.001	Studienauftrag Überbauung ASTA-Areal (Projektierungskredit CHF 360'000)	25’000				
	Total	**13’888’000**	**26’786’500**	**21’908’000**	**17’074’000**	**9’031’400**

5.3 Finanzplan 2027-2031 - Sachgruppengliederung

Angaben in Tausend CHF, Rundungsdifferenzen vorbehalten

Sachgruppengliederung		Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
3	AUFWAND	36'420	37'483	38'975	40'792	42'018
30	Personalaufwand	5'675	5'726	5'882	5'962	6'048
300	Behörden und Kommissionen	478	478	483	487	496
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'190	4'248	4'387	4'450	4'513
305	Arbeitgeberbeiträge	857	869	881	893	906
309	Übriger Personalaufwand	100	81	81	82	83
304	Zulagen	50	50	50	50	50
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'979	4'929	4'952	4'996	5'051
310	Material- und Warenaufwand	487	486	494	499	516
313	Dienstleistungen und Honorare	1'417	1'373	1'394	1'406	1'430
317	Spesenentschädigungen	242	236	228	240	233
311	Nicht aktivierbare Anlagen	310	308	262	256	258
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	707	713	742	748	754
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	196	198	199	201	203
319	Verschiedener Betriebsaufwand	60	64	65	65	66
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten	45	27	27	27	28
314	Baulicher und betrieblicher Unterhalt	1'426	1'433	1'449	1'460	1'470
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	90	91	92	93	94
36	Transferaufwand	20'556	21'360	22'231	23'145	24'098
363	Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte	10'092	10'556	11'051	11'573	12'133
361	Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen	10'216	10'547	10'894	11'262	11'653
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	248	257	286	310	312
39	Interne Verrechnungen	1'206	1'206	1'206	1'206	1'206
391	Dienstleistungen	359	359	359	359	359
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	143	143	143	143	143
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	515	515	515	515	515
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	94	94	94	94	94
398	Übertragungen	96	96	96	96	96

Sachgruppengliederung	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'911	3'124	3'514	4'234	4'298
330 Sachanlagen VV	2'862	3'028	3'389	4'034	4'109
332 Abschreibungen immaterielle Anlagen	49	96	125	200	189
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	646	646	646	646	646
351 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	646	646	646	646	646
37 Durchlaufende Beiträge	21	21	21	21	21
370 Durchlaufende Beiträge	21	21	21	21	21
34 Finanzaufwand	426	471	523	582	651
340 Zinsaufwand	305	350	402	461	530
349 Verschiedener Finanzaufwand	25	25	25	25	25
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	96	96	96	96	96
4 ERTRAG	-34'848	-35'721	-36'677	-37'829	-38'691
42 Entgelte	-3'250	-3'281	-3'312	-3'344	-3'375
426 Rückerstattungen	-445	-449	-453	-457	-462
421 Gebühren für Amtshandlungen	-157	-158	-160	-161	-163
424 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-2'546	-2'571	-2'595	-2'620	-2'645
425 Erlös aus Verkäufen	-58	-59	-59	-60	-60
427 Bussen	-45	-45	-45	-45	-45
49 Interne Verrechnungen	-1'206	-1'206	-1'206	-1'206	-1'206
491 Dienstleistungen	-359	-359	-359	-359	-359
493 Betriebs- und Verwaltungskosten	-143	-143	-143	-143	-143
492 Pacht, Mieten, Benützungskosten	-515	-515	-515	-515	-515
498 Übertragungen	-96	-96	-96	-96	-96
494 Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	-94	-94	-94	-94	-94
44 Finanzertrag	-1'274	-1'274	-1'424	-1'474	-1'474
447 Liegenschaftenertrag VV	-929	-929	-1'079	-1'129	-1'129
445 Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV	-1	-1	-1	-1	-1
440 Zinsertrag	-58	-58	-58	-58	-58

Sachgruppengliederung	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
446 Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen	-160	-160	-160	-160	-160
443 Liegenschaftenertrag FV	-124	-124	-124	-124	-124
442 Beteiligungsertrag FV	-3	-3	-3	-3	-3
46 Transferertrag	-4'053	-4'182	-4'221	-4'524	-4'560
466 Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	-813	-922	-937	-1'216	-1'228
461 Entschädigungen von Gemeinwesen	-33	-29	-30	-30	-30
463 Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten	-1'024	-1'026	-1'028	-1'029	-1'031
462 Interkommunaler Finanzausgleich	-1'526	-1'541	-1'557	-1'572	-1'588
460 Ertragsanteile von Dritten	-653	-659	-666	-672	-679
469 Übriger Transferertrag	-4	-4	-4	-4	-4
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-490	-500	-510	-528	-550
451 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-489	-499	-509	-528	-549
450 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	-1	-1	-1	-1	-1
48 Ausserordentlicher Ertrag	-92	-92	-92	-92	-92
489 Entnahmen aus dem Eigenkapital	-92	-92	-92	-92	-92
47 Durchlaufende Beiträge	-74	-74	-74	-74	-74
470 Durchlaufende Beiträge	-74	-74	-74	-74	-74
40 Fiskalertrag	-24'410	-25'113	-25'839	-26'587	-27'360
403 Besitz- und Aufwandsteuern	-16	-17	-17	-17	-17
400 Direkte Steuern natürliche Personen	-20'580	-21'219	-21'879	-22'561	-23'265
401 Direkte Steuern juristische Personen	-893	-919	-946	-973	-1'002
402 Übrige Direkte Steuern	-2'920	-2'958	-2'997	-3'037	-3'077
Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)	**1'572**	**1'762**	**2'298**	**2'963**	**3'327**

5.4 Finanzplan 2027-2031 - Funktionale Gliederung

Angaben in Tausend CHF, Rundungsdifferenzen vorbehalten

Funktionale Gliederung		Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
0	**Allgemeine Verwaltung**	**2'570**	**2'626**	**2'895**	**2'887**	**2'975**
0110	Legislative	113	97	97	97	134
0120	Exekutive	521	527	532	538	544
0210	Finanz- und Steuerverwaltung	480	503	490	498	506
0220	Allgemeine Dienste, übrige	1'882	1'910	1'910	1'938	1'966
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	-426	-410	-135	-184	-175
1	**Öff. Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**841**	**896**	**956**	**1'021**	**1'092**
1110	Polizei	1	1	1	1	1
1400	Allgemeines Rechtswesen (allgemein)	-4	-4	-4	-4	-4
1402	Kinder- und Erwachsenenschutz	462	508	559	615	677
1500	Feuerwehr (allgemein)	345	353	361	369	377
1620	Zivilschutz (allgemein)	36	37	39	40	41
2	**Bildung**	**10'953**	**11'247**	**11'502**	**11'792**	**11'954**
2110	Kindergarten	648	661	674	688	701
2120	Primarschule	3'008	3'066	3'115	3'185	3'237
2121	Sozialpädagogischer Dienst Primarschule	204	208	213	217	221
2130	Orientierungsschule	3'012	3'030	3'070	3'132	3'182
2140	Musikschulen	179	182	186	190	193
2170	Schulliegenschaften Primarschule	1'695	1'810	1'823	1'841	1'742
2171	Schulliegenschaften Orientierungsschule	67	62	82	82	93
2180	Ausserschulische Betreuungseinrichtungen	184	163	166	168	171
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	285	289	292	296	299
2193	Schulveranstaltungen	54	55	55	56	56
2195	Schülertransporte	92	93	95	97	99
2200	Sonderschulen	1'411	1'508	1'611	1'721	1'839
2300	Berufliche Grundbildung	114	120	120	120	120
3	**Kultur, Sport, Freizeit**	**829**	**839**	**843**	**853**	**890**
3110	Kunstmuseen	36	33	33	33	33

Funktionale Gliederung		Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
3210	Öffentliche Bibliothek	181	183	185	187	189
3229	Bühnenkunst, übrige	7	17	17	17	17
3290	Kultur, n.a.g.	23	21	20	20	20
3410	Sport	460	466	461	469	454
3420	Freizeit	122	120	127	127	177
4	**Gesundheit**	**5'653**	**5'905**	**6'169**	**6'447**	**6'739**
4110	Spitäler	61	64	67	70	74
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	3'313	3'495	3'687	3'890	4'103
4210	Ambulante Krankenpflege	2'030	2'091	2'154	2'220	2'288
4220	Rettungsdienste	136	140	144	149	153
4320	Krankheitsbekämpfung, übrige	4	4	4	4	4
4330	Schulgesundheitsdienst	11	11	11	11	11
4340	Lebensmittelkontrolle	1	1	1	1	1
4900	Gesundheitswesen, n.a.g.	98	99	101	103	106
5	**Soziale Sicherheit**	**4'358**	**4'535**	**4'732**	**5'001**	**5'224**
5230	Invalidenheime	2'544	2'646	2'751	2'861	2'976
5340	Wohnen im Alter (ohne Pflege)	10	10	10	70	70
5350	Leistungen an das Alter	12	12	12	12	12
5410	Familienzulagen	69	69	69	69	69
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	54	54	54	54	54
5440	Jugendschutz (allgemein)	49	49	49	49	49
5451	Familienergänzende Tagesbetreuungseinricht.	353	359	373	387	402
5590	Arbeitslosigkeit, n.a.g.	154	158	163	168	173
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	448	457	466	475	485
5790	Fürsorge, n.a.g.	488	542	602	670	746
5791	Gemeinwesenarbeit	175	177	180	183	185
5920	Hilfsaktionen im Inland	3	3	3	3	3
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**2'470**	**2'520**	**2'652**	**3'044**	**3'268**
6130	Kantonsstrassen, übrige		17	54	145	145
6150	Gemeindestrassen	785	758	746	938	991
6191	Werkhof	803	798	831	835	848

Funktionale Gliederung		Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031
6192	Mehrzweckgebäude Tafers	175	176	177	177	178
6210	Bahninfrastruktur	79	83	87	92	96
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	627	688	756	857	1'010
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**421**	**390**	**414**	**473**	**464**
7206	Regionale Abwasseranlagen (ARA Taverna)		2	2	2	2
7301	Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)	40				
7410	Gewässerverbauungen	66	51	52	91	91
7500	Arten- und Landschaftsschutz	10	10	10	11	11
7710	Friedhof und Bestattung (allgemein)	175	186	188	190	180
7900	Raumordnung (allgemein)	131	140	162	179	181
8	**Volkswirtschaft**	**61**	**62**	**89**	**109**	**110**
8150	Wirtschaftliche Massnahmen	3		3		3
8200	Forstwirtschaft	1	1	1	1	1
8406	Regionaler Tourismus	61	62	89	96	97
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	2	5	2	5	2
8711	Elektrizitätswerk, Elektrizitätsnetz	-4	-4	-4	8	8
8731	Fernwärmebetrieb nichtelektrische Energie	-1	-1	-1	-1	-1
9	**Finanzen und Steuern**	**-26'582**	**-27'258**	**-27'953**	**-28'663**	**-29'389**
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	-21'392	-22'053	-22'738	-23'447	-24'178
9101	Sondersteuern	-2'926	-2'965	-3'004	-3'043	-3'083
9300	Interkommunaler Finanzausgleich	-1'526	-1'541	-1'557	-1'572	-1'588
9500	Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung	-653	-659	-666	-672	-679
9610	Zinsen	23	68	120	179	248
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-3	-3	-3	-3	-3
9690	Finanzvermögen, n.a.g.	-8	-8	-8	-8	-8
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-4	-4	-4	-4	-4
9900	Nicht aufgeteilte Posten	-92	-92	-92	-92	-92
Ertragsüberschuss (-), Aufwandüberschuss (+)		**1'572**	**1'762**	**2'298**	**2'963**	**3'327**

6 Anhang

6.1 Kennzahlen mit Erwartungsrechnung

	Rechnung und Budget			Finanzplan				Richtwerte	
	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031		
Nettoverschuldungsquotient (Nettoschuld I im Verhältnis zum Fiskalertrag Gemeindesteuersatz)	76%	100%	134%	236%	313%	367%	390%	< 100 % 100 % - 150 % 150 % - 200 % > 200 %	gut genügend schlecht Massnahmen notwendig
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird nach effektivem Steuersatz gerechnet. Gemäss Art. 19 der Verordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden (GFHV) muss der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der letzten 5 Jahre mindestens 80 % erreichen, wenn der Nettoverschuldungsquotient 200 % überschreitet. Ist dies nicht der Fall, so müssen Massnahmen ergriffen werden, damit diese Werte innert höchstens 5 Jahren eingehalten werden.									
Selbstfinanzierungsgrad (Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	221%	27%	6%	3%	3%	2%	1%	> 100% 80% - 100% 50% - 80% < 50%	mittel-/langfristig anzustreben verantwortbare Neuverschuldung problematische Neuverschuldung grosse Neuverschuldung
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.									
Eigenkapital zum Fiskalertrag (Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	88%	72%	74%	64%	52%	38%	23%	> 60 % > 30 % > 15 %	EG unter 2'000 Einwohnende EW EG 2'000 EW bis 9'999 EW EG ab 10'000 EW (inkl. BG, KG; ZV)
Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.									
Eigenkapitaldeckungsgrad (Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	57%	43%	45%	39%	31%	22%	14%	> 60 % > 30 % > 15 %	EG unter 2'000 Einwohnende EW EG 2'000 EW bis 9'999 EW EG ab 10'000 EW (inkl. BG, KG; ZV)
Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.									
Zinsbelastungsanteil (Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.8%	0.6%	0.7%	0.8%	1.0%	1.1%	1.3%	< 4 % 4 % - 9 % > 9 %	gut genügend schlecht
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.									

	Rechnung und Budget			Finanzplan				Richtwerte	
	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031		
Investitionsanteil (Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	10%	18%	34%	46%	42%	35%	22%	< 10 % 10 % - 20 % 20 % - 30 % > 30 %	schwache Investitionstätigkeit mittlere Investitionstätigkeit starke Investitionstätigkeit sehr starke Investitionstätigkeit
Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.									
Nettoschuld I pro Einwohner (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen geteilt durch EW)	2'306	2'944	4'007	7'143	9'594	11'425	12'310	< 0 0 - 1'000 1'001 - 2'500 2'501 - 5'000 > 5'000	Nettovermögen geringe Verschuldung mittlere Verschuldung hohe Verschuldung sehr hohe Verschuldung
Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.									
Bruttoverschuldungsanteil (Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	96%	107%	135%	207%	259%	297%	315%	< 50 % 50 % - 100 % 100% - 150 % 150 % - 200 % > 200 %	sehr gut gut mittel schlecht kritisch
Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wie viele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.									
Kapitaldienstanteil (Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	9.1%	7.9%	7.7%	8.0%	9.1%	10.2%	10.3%	< 5 % 5 % - 15 % > 15 %	geringe Belastung tragbare Belastung hohe Belastung
Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.									
Selbstfinanzierungsanteil (Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	12.9%	2.5%	2.5%	2.2%	1.7%	1.1%	0.2%	> 20 % 10 % - 20 % < 10 %	gut mittel schlecht
Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.									
Bruttorendite Finanzvermögen (Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	3.3%	1.3%	1.3%	1.4%	1.5%	1.5%	1.5%	> 3 % 1 % - 3 % < 1 %	gut genügend schlecht
Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.									

6.2 Vollzeitstellen

Kompetenz-zentrum	Fachzentrum	Budget 2027 Vollzeit-stellen	Budget 2027 Anzahl Mit-arbeitende	Budget 2026 Vollzeit-stellen	Budget 2026 Anzahl Mit-arbeitende	Bemerkung, Begründung
Gemeinderat		**2.75**	**9**	**2.75**	**9**	
KPZ Finanzen		**3.70**	**5**	**3.70**	**5**	
KPZ Bau		**15.54**	**24**	**15.79**	**26**	
	Bauverwaltung	4.47	6	4.33	6	
	Werkhof	7.57	10	7.57	10	
	Lernende Werkhof		*1*		*1*	
	Wasser/Abwasser	3.00	3	3.34	4	
	Abfallstammelstellen	0.40	3	0.40	4	
	Friedhof	0.10	1	0.15	1	
KPZ GK		**12.81**	**38**	**12.79**	**39**	
	Gemeindekanzlei	5.10	6	5.10	6	
	Lernende Verwaltung		*4*		*3*	
	Ausserschulische Betreuung ASB	2.93	10	3.21	11	
	Sekretariat Primarschule	1.05	3	1.05	3	
	Bibliothek	1.18	9	1.18	10	
	Gemeinwesenarbeit	2.55	6	2.25	6	Erweiterter Leistungsauftrag
KPZ Immobilien		**13.61**	**23**	**13.61**	**23**	
	Immobilienverwaltung	1.90	2	1.90	2	
	Verwaltungsliegenschaften	2.55	5	2.55	5	
	Primarschulen	5.60	9	5.60	9	
	Orientierungsschule	3.56	7	3.56	7	
		48.41	**99**	**48.64**	**102**	