HASLIBERG



Budget 2027
Einwohnergemeinde Hasliberg

nach HRM2

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

Hasliberg, 22. Oktober 2026

Entwurf

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary) 3
1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) 3
1.1 Allgemeines 3
1.2 Abschreibungen 3
1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) ... 3
1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) 3
1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen 3
1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) 4
1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze 4
2 Erläuterungen 4
2.1 Allgemeines 4
2.2 Erfolgsrechnung 4
2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes 4
2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des Sachaufwandes 4
2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrages 5
2.3 Investitionen 5
3 Ergebnis 6
3.1 Allgemeine Übersicht 6
3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde 6
3.2.1 Erfolgsrechnung 6
3.2.2 Investitionsrechnung 7
3.2.3 Finanzierungsergebnis 7
3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt 7
3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung 8
3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung 8
3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall 8
4 Erfolgsrechnung 9
4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung 9
4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung 9
5 Investitionsrechnung 9
5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung 9
6 Eigenkapitalnachweis 10
6.1 Auswertungen 10
6.2 Kommentare zu den Auswertungen 10
6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290) 10
6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293) 10
6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294) 10
6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) 11
7 Finanzplan 11
8 Antrag des Gemeinderates 11
9 Genehmigung Budget 12

Anhang I: Budget Erfolgsrechnung 13
Anhang II: Budget Investitionsrechnung 38

Entwurf

0 Auf einen Blick (Management Summary)

- **Übergeordnete Rahmenbedingungen (Gesetzesanpassungen)**

Gemäss Art. 60 Abs. 2 der Gemeindeverordnung des Kantons Bern (GV, BSG 170.111) gelten die Grundsätze des öffentlichen Rechnungswesens, insbesondere das amtliche Rechnungsschema nach Harmonisiertem Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2).

- **Geplante Steueranlage**

Nachdem die Steueranlage auf das Jahr 2006 von 2.04 auf 1.99 reduziert worden ist, wurde sie aufgrund des sehr engen finanziellen Handlungsspielraums auf das Jahr 2014 von 1.99 auf 2.10 Einheiten erhöht. Das Budget 2027 basiert auf der unveränderten Steueranlage von 2.10 Einheiten und der gleichbleibenden Liegenschaftssteueranlage von 1.5 Promille des amtlichen Wertes.

- **Investitionen, grössere Projekte**

Für das Jahr 2027 sind Nettoinvestitionen von CHF 1,8 Mio. geplant, wie z.B. die Sanierung des Schulhaus Altbaus mit CHF 425’000.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem HRM2 gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, BSG 170.11) erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 1. Januar 2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in das HRM2 übernommen und innert 11 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit dem Rechnungsjahr 2026 linear abgeschrieben. Dies ergab bis im Jahr 2026 einen jährlichen Abschreibungssatz von 9.09 % oder CHF 347‘060.

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV)

Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasserversorgung und Abwasserentsorgung:

Im Bereich der Wasserversorgung wurde das bestehende Verwaltungsvermögen linear in der Höhe der Einlage 2015 in die Spezialfinanzierung Werterhalt, d.h. mit jährlich CHF 218‘170, abgeschrieben. Im 2021 war das entsprechende Verwaltungsvermögen bereits vollständig abgeschrieben.

Da das Verwaltungsvermögen der Abwasserentsorgung per 31. Dezember 2015 bereits vollständig abgeschrieben war, sind in diesem Bereich keine weiteren linearen Abschreibungen notwendig.

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

Entwurf

1.2.4 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Die Vorschriften über die zusätzlichen Abschreibungen wurden mit der Änderung der kantonalen Gemeindeverordnung (GV) vom 13. November 2024, zehn Jahre nach der Einführung des HRM2, per 1. Januar 2026 aufgehoben. Die Auflösung des Kontos «zusätzliche Abschreibungen» war einmalig zu Gunsten des Bilanzüberschusses im Jahr 2026 vorzunehmen (Art. T3-1, Übergangsbestimmung GV).

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis maximal zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV der Erfolgsrechnung. Für Gemeinden mit 1'001 bis 5'000 Einwohner darf die Aktivierungsgrenze bei maximal CHF 50’000 liegen. Da per 31. Dezember 2026 das Verwaltungsvermögen nach HRM1 vollständig abgeschrieben wird, hat die Gemeinde zukünftig etwas mehr Handlungsspielraum und kann auch im Allgemeinen Haushalt und in der Spezialfinanzierung Abfall die Aktivierungsgrenze erhöhen:

Aktivierungsgrenze	bis 2026	ab 2027
Allgemeiner Steuerhaushalt	30’000	50’000
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	50’000	50’000
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	50’000	50’000
Spezialfinanzierung Abfall	30‘000	50‘000

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Im vorliegenden Budget wurde mit einer unveränderten Steueranlage von 2.10 Einheiten der einfachen Staatssteuer gerechnet. Die Liegenschaftssteuern sind wie bisher mit 1.5 Promille des amtlichen Wertes vorgesehen.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung des Personalaufwandes

Gesamthaft reduziert sich der Personalaufwand gegenüber dem Budget 2026 um CHF 129’325. Die Stelle Bereichsleitung Bauinspektorat und Umwelt konnte nicht besetzt werden. Die Erfüllung der entsprechenden Aufgaben des Bauinspektorats wird bis auf Weiteres mit einem externen Mandat sichergestellt. Die Aufgaben im Bereich Umwelt nimmt in stellvertretender Funktion der Bereichsleiter Infrastruktur wahr. Im Weiteren hat die Bedarfsabklärung für das Mittagstischangebot der Schule ergeben, dass ab Schuljahr 2026/2027 anstatt bisher an zwei Wochentagen nur noch am Donnerstag ein Bedarf besteht. Somit reduzieren sich die Kosten der Betreuungspersonen.

Für die Berücksichtigung der Teuerung und individuelle Lohnentwicklung wurden 2% der Lohnsumme budgetiert.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung des Sachaufwandes

Der Sachaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2026 um CHF 20’440. So sind z.B. für die Feuerwehrangehörigen leichte Tenues budgetiert und die Ersatzbeschaffung von Funkgeräten. Für die Klassenzimmer der Schule ist die Anschaffung von Bildschirmen vorgesehen, die in die Wandtafeln integriert werden können.

Entwurf

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung des Steuerertrages

Innerhalb der verschiedenen Steuerarten waren in den letzten Jahren einmalmehr starke Schwankungen zu verzeichnen, so betrugen die Einkommenssteuern im Jahr 2024 CHF 2,2 Mio. und im Jahr 2025 CHF 2,0 Mio. Dank der 13. AHV-Rente kann bei den Einkommenssteuern im 2027 mit einer Erhöhung von 1.75% gerechnet werden. Dafür muss aufgrund der Steuergesetzrevision ab dem Jahr 2027 eine Reduktion von 2.71% und ab dem Jahr 2028 eine weitere Reduktion von 3.68% vorgesehen werden.

Im Hinblick auf den Systemwechsel der Wohneigentumsbesteuerung (Abschaffung Eigenmietwert) per 1. Januar 2029 muss die Gemeinde Hasliberg mit jährlichen Mindereinnahmen von rund CHF 182'000 rechnen. Mittels einer Anpassung des kantonalen Steuergesetzes soll den Gemeinden die Möglichkeit gegeben werden, auf Gemeindestufe eine gesetzliche Grundlage zu schaffen, um auf «überwiegend selbstgenutzten Zweitliegenschaften» eine besondere Liegenschaftssteuer erheben zu können.

Der Gemeinderat hat die finanzielle Situation geprüft und hält an der heutigen Steueranlage von 2.1 und dem Liegenschaftssteuersatz von 1.5 Promille fest. Bei einer Reduktion der Steueranlage auf 1.99 würde sich das Ergebnis der Erfolgsrechnung um rund CHF 131'100 verschlechtern bzw. müssten entsprechende Ausgaben eingespart werden, was im Moment nicht realistisch ist. Für den einzelnen Haushalt wäre die Entlastung jedoch nur gering, wie folgende Beispiele aufzeigen:

Beispiele	Steuerbares Einkommen	Steuerbares Vermögen	Entlastung
Ledig ohne Kinder	41‘000	166‘000	179
Ledig ohne Kinder	46‘000	282‘000	215
Ledig ohne Kinder	45‘000	26‘000	191
Verheiratet 2 Kinder	43‘000	55‘000	151
Verheiratet 2 Kinder	12‘000	71‘000	29
Verheiratet ohne Kinder	67‘000	60‘000	256
Verheiratet ohne Kinder	140‘000	115‘000	649

2.3 Investitionen

Für das Jahr 2027 sind Nettoinvestitionen von CHF 1,8 Mio. geplant.

Bezeichnung	**Nettoinvestitionen in CHF**
Turnhalle, Ersatz Fenster *	70’000
Hasliberg Congress, Ersatz Fenster	115’000
Schulhaus, Sanierung Altbau	425’000
Stiftung Alpbach, Rückzahlung Darlehen *	- 38’000
Belagserneuerungen 2027	100’000
Weissenfluhstrasse, 1. Etappe *	250’000
Strasse Blatti - Gofer - Eggli, Sanierung	130’000
Strassensanierung im Bereich Laass	250’000
Holiboimi, Viadukt (Gesamtkosten CHF 700'000)	30’000
Erschliessung Staldi, Investitionsbeitrag *	59’500
Brunnengenossenschaft Hohfluh, Rückzahlung Darlehen *	- 700’000
Wasserversorgung, Fassung Sood und Leitung *	42’000
Wasserversorgung, Reservoir Abensyten *	192’000

Entwurf

Bezeichnung	Nettoinvestitionen in CHF
Wasserversorgung, Ringleitung Bauzone Halti	148’000
Wasserversorgung, Unterhalt Leitungsnetz	100’000
Wasserversorgung, DRV Urseni Anpassung Druckzone	65’000
Wasserversorgung, Quellschutzzonen *	16’000
Abwasserentsorgung, Entwässerung Goldern, Gässli	250’000
Abwasserentsorgung, Regenrückhaltebecken Urseni	265’000
Total Nettoinvestitionen	1'769’500

Die mit einem * versehenen Investitionen sind bereits durch das jeweilige zuständige Organ genehmigt worden. Für die übrigen Investitionen sind die Verpflichtungskredite noch einzuholen.

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2026	Budget 2027
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Gesamthaushalt	- 189’170	- 230’240
Jahresergebnis Erfolgsrechnung Allgemeiner Haushalt	- 64’895	26’660
Jahresergebnis Wasserversorgung	- 102’020	- 189’090
Jahresergebnis Abwasserentsorgung	35’405	- 19’030
Jahresergebnis Abfall	- 57’660	- 48’780
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	2’956’800	2’744’500
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	190’100	195’100
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	905’000	900’000
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	1’785’700	1’769’500

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2026	Budget 2027
Betrieblicher Aufwand	- 8'505’925	- 8’238’765
Betrieblicher Ertrag	8’288’780	8’040’575
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 217’145	- 198’190
Finanzaufwand	- 57’580	- 64’780
Finanzertrag	148’675	144’850
Ergebnis aus Finanzierung	91’095	80’070
Operatives Ergebnis	- 126’050	- 118’120
Ausserordentlicher Aufwand	- 88’120	- 138’120
Ausserordentlicher Ertrag	25’000	26’000
Ausserordentliches Ergebnis	- 63’120	- 112’120
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 189’170	- 230’240

Entwurf

3.2.2 Investitionsrechnung

	Budget 2026	Budget 2027
Investitionsausgaben	2’538’300	2’611’500
Investitionseinnahmen	- 752’600	- 842’000
Ergebnis Investitionsrechnung	1’785’700	1'769’500

3.2.3 Finanzierungsergebnis

	Kt.	Budget 2026	Budget 2027
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	- 189’170	- 230’240
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	589’490	249’480
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	389’020	431’440
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	- 291’025	- 250’375
WB Darlehen Verwaltungsvermögen	364	0	0
WB Beteiligungen Verwaltungsvermögen	365	0	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	1’380	2’880
Zusätzliche Abschreibungen	383	0	0
Einlagen in das Eigenkapital	389	88’120	138’120
Aufwertung Finanzvermögen	4490	0	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	- 25’000	- 26’000
Selbstfinanzierung		562’815	315’305
Nettoinvestitionen		1'785’700	1'769’500
Finanzierungsergebnis		- 1'222’885	- 1'454’195
Selbstfinanzierungsgrad		31.52%	17.82%

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2026	Budget 2027
Betrieblicher Aufwand	- 6'896’825	- 6’576’685
Betrieblicher Ertrag	6'804’130	6'635’745
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 92’695	59’060
Finanzaufwand	- 57’580	- 64’780
Finanzertrag	148’500	144’500
Ergebnis aus Finanzierung	90’290	79’720
Operatives Ergebnis	- 1’775	138’780
Ausserordentlicher Aufwand	- 88'120	- 138'120
Ausserordentlicher Ertrag	25’000	26’000
Ausserordentliches Ergebnis	- 63’120	- 112’120
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 64’895	26’660

Entwurf

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

	Budget 2026	Budget 2027
Betrieblicher Aufwand	- 596’895	- 667’230
Betrieblicher Ertrag	494’875	478’140
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 102’020	- 189’090
Finanzaufwand	0	0
Finanzertrag	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0
Operatives Ergebnis	- 102’020	- 189’090
Ausserordentlicher Aufwand	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 102’020	- 189’090

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

	Budget 2026	Budget 2027
Betrieblicher Aufwand	- 700’870	- 695’890
Betrieblicher Ertrag	736’275	676’860
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	35’405	- 19’030
Finanzaufwand	0	0
Finanzertrag	0	0
Ergebnis aus Finanzierung	0	0
Operatives Ergebnis	35’405	- 19’030
Ausserordentlicher Aufwand	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	35’405	- 19’030

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2026	Budget 2027
Betrieblicher Aufwand	- 311’335	- 298’960
Betrieblicher Ertrag	253’500	249’830
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	- 57’835	- 49’130
Finanzaufwand	0	0
Finanzertrag	175	350
Ergebnis aus Finanzierung	175	350
Operatives Ergebnis	- 57’660	- 48’780
Ausserordentlicher Aufwand	0	0
Ausserordentlicher Ertrag	0	0
Ausserordentliches Ergebnis	0	0
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	- 57’660	- 48’780

Entwurf

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Artengliederung		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**7'969'164.81**		**8'651'625.00**		**8'441'665.00**	
30	Personalaufwand	1'328'477.97		1'478'970.00		1'351'135.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1'695'187.53		2'220'675.00		2'258'750.00	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	503'514.83		589'490.00		249'480.00	
34	Finanzaufwand	49'741.80		57'580.00		64'780.00	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	396'089.00		398'020.00		431'440.00	
36	Transferaufwand	2'849'191.93		2'949'570.00		3'090'360.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	195'553.90		88'120.00		138'120.00	
39	Interne Verrechnungen	951'407.85		869'200.00		857'600.00	
4	**Ertrag**		**8'145'754.39**		**8'462'455.00**		**8'211'425.00**
40	Fiskalertrag		4'182'789.79		4'438'420.00		4'222'800.00
42	Entgelte		1'542'966.65		1'629'665.00		1'561'970.00
43	Verschiedene Erträge		68'997.30				
44	Finanzertrag		145'740.00		148'675.00		144'850.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		112'019.64		291'025.00		250'375.00
46	Transferertrag		1'120'032.86		1'060'470.00		1'147'830.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		21'800.30		25'000.00		26'000.00
49	Interne Verrechnungen		951'407.85		869'200.00		857'600.00
9	**Abschlusskonten**	**292'300.73**	**115'711.15**	**35'405.00**	**224'575.00**	**26'660.00**	**256'900.00**
90	Abschluss Erfolgsrechnung	292'300.73	115'711.15	35'405.00	224'575.00	26'660.00	256'900.00
		8'261'465.54	**8'261'465.54**	**8'687'030.00**	**8'687'030.00**	**8'468'325.00**	**8'468'325.00**

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'428'568.71	901'039.45	1'610'780.00	860'220.00	1'523'900.00	761'490.00
	Nettoergebnis		*527'529.26*		*750'560.00*		*762'410.00*
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	589'017.33	188'469.60	563'625.00	215'470.00	537'855.00	221'500.00
	Nettoergebnis		*400'547.73*		*348'155.00*		*316'355.00*
2	BILDUNG	994'509.82	178'743.70	1'107'165.00	175'580.00	1'126'195.00	172'225.00
	Nettoergebnis		*815'766.12*		*931'585.00*		*953'970.00*
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	461'246.78	193'628.55	383'370.00	88'800.00	347'425.00	53'500.00
	Nettoergebnis		*267'618.23*		*294'570.00*		*293'925.00*
4	GESUNDHEIT	5'048.55		5'350.00		5'200.00	
	Nettoergebnis		*5'048.55*		*5'350.00*		*5'200.00*
5	SOZIALE SICHERHEIT	1'162'065.20	11'776.65	1'160'220.00	16'230.00	1'279'640.00	15'355.00
	Nettoergebnis		*1'150'288.55*		*1'143'990.00*		*1'264'285.00*
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	901'298.40	367'098.41	1'154'215.00	319'580.00	1'179'670.00	402'360.00
	Nettoergebnis		*534'199.99*		*834'635.00*		*777'310.00*
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'442'149.39	1'383'647.84	1'807'040.00	1'665'505.00	1'819'715.00	1'690'580.00
	Nettoergebnis		*58'501.55*		*141'535.00*		*129'135.00*
8	VOLKSWIRTSCHAFT	159'328.10	86'634.05	161'890.00	88'000.00	181'040.00	88'000.00
	Nettoergebnis		*72'694.05*		*73'890.00*		*93'040.00*
9	FINANZEN UND STEUERN	1'118'233.26	4'950'427.29	733'375.00	5'257'645.00	467'685.00	5'063'315.00
	Nettoergebnis	*3'832'194.03*		*4'524'270.00*		*4'595'630.00*	
		8'261'465.54	**8'261'465.54**	**8'687'030.00**	**8'687'030.00**	**8'468'325.00**	**8'468'325.00**

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	47'775.62		105'300.00		185'000.00	
2	BILDUNG			633'000.00	7'600.00	425'000.00	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE		13'840.00	35'000.00			
4	GESUNDHEIT		32'000.00		35'000.00		38'000.00
5	SOZIALE SICHERHEIT	100'000.00					
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	537'329.85	64'872.60	1'100'000.00		760'000.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'656'305.51	55'149.20	665'000.00	710'000.00	1'182'000.00	104'000.00
8	VOLKSWIRTSCHAFT					59'500.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	165'861.80	2'341'410.98	752'600.00	2'538'300.00	842'000.00	3'311'500.00
		2'507'272.78	**2'507'272.78**	**3'290'900.00**	**3'290'900.00**	**3'453'500.00**	**3'453'500.00**

6 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital wird kontenplanmässig mit HRM2 detailliert dargestellt. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Veränderungen in den Bewertungsreserven ergeben. Der Saldo aus den kumulierten Überschüssen und Defiziten der Erfolgsrechnung wird mit dem Begriff Bilanzüberschuss und -fehlbetrag bezeichnet.

6.1 Auswertungen

in Tausend CHF

		Bestand 01.01.2026	Veränderung 2026	2027	Bestand 31.12.2027
29	**Eigenkapital**	**9'991**	**71**	**153**	**10'215**
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	884	-125	-257	502
29001	SF Wasserversorgung	663	-102	-189	372
29002	SF Abwasserentsorgung	38	35	-19	54
29003	SF Abfall	182	-58	-49	76
293	Vorfinanzierungen	5'278	261	383	5'922
29300	Allgemeiner Haushalt	338	63	112	513
29301	Wasserversorgung Werterhalt	1'238	255	260	1'753
29302	Abwasserentsorgung Werterhalt	3'702	-57	11	3'656
294	Reserven	547	-547	0	0
29400	Zusätzliche Abschreibungen	547	-547	0	0
299	Bilanzüberschuss	3'282	482	27	3'791

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

Die Spezialfinanzierungen Wasserversorgung, Abwasserentsorgung und Abfall werden unter Ziffer 3.4, 3.5 und 3.6 bereits aufgezeigt.

6.2.2 Vorfinanzierungen (SG 293)

Im 2027 sind Einlagen von netto CHF 62’120 in die Spezialfinanzierung Liegenschaften Finanzvermögen vorgesehen. Zudem ist geplant, CHF 50'000 in die neu zu bildende Spezialfinanzierung Vorfinanzierung Verwaltungsvermögen einzulegen.

In die Spezialfinanzierung Werterhalt Wasserversorgung werden CHF 262’800 und Anschlussgebühren von CHF 11'000 eingelegt. Aufgrund des Abschreibungsbedarfs werden dem Werterhalt CHF 14’040 entnommen.

In die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasserentsorgung werden CHF 127’640 und Anschlussgebühren von CHF 30’000 eingelegt. Aufgrund des Abschreibungsbedarfs und dem geplanten Unterhalt werden dem Werterhalt CHF 146’660 entnommen.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen, SG 294)

Die Vorschriften über die zusätzlichen Abschreibungen wurden mit der Änderung der kantonalen Gemeindeverordnung (GV) vom 13. November 2024, zehn Jahre nach der Einführung des HRM2, per 1. Januar 2026 aufgehoben. Die Auflösung des Kontos «zusätzliche Abschreibungen» war einmalig zu Gunsten des Bilanzüberschusses im Jahr 2026 vorzunehmen (Art. T3-1, Übergangsbestimmung GV).

Entw

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Die Neubewertung des Finanzvermögens wurde per 1. Januar 2016 vorgenommen und eine Neubewertungsreserve von CHF 237‘106 gebildet, welche mit den Liegenschaftsverkäufen Kindergarten und Schulhaus Hohfluh per 1. Januar 2017 aufgelöst worden ist.

6.2.5 Bilanzüberschuss (SG 299)

Der Bilanzüberschuss betrug per 31. Dezember 2025 CHF 3'282’333. Im 2026 ist im Allgemeinen Haushalt ein Aufwandüberschuss von CHF 64’895 budgetiert und gleichzeitig sind die Finanzpolitischen Reserven von CHF 547'116 auf den Bilanzüberschuss umzubuchen. Für das Jahr 2027 wird ein Ertragsüberschuss von CHF 26’660 budgetiert. Somit erhöht sich der Bilanzüberschuss voraussichtlich bis 31. Dezember 2027 auf CHF 3'791'214.

7 Finanzplan

Die Ergebnisse im Allgemeinen Haushalt (steuerfinanziert) sehen wie folgt aus (Angaben in Tausender):

Allgemeiner Haushalt	2027	2028	2029	2030	2031
Nettoinvestitionen	692	3’069	600	600	600
Ergebnis Erfolgsrechnung	27	-15	-93	-72	-88

Aufgrund der hohen Investitionstätigkeit wird der Abschreibungsbedarf in den nächsten Jahren zunehmen und sich entsprechend auf die Ergebnisse späterer Jahre auswirken.

Die Erfahrung zeigt jedoch, dass die Investitionen in der Regel nicht im geplanten Tempo und in der «Wunschgrösse» umgesetzt werden können. Oftmals müssen Projekte aufgrund finanzieller und personeller Ressourcen zurückgestellt bzw. redimensioniert werden. Auch fallen die Ergebnisse der Erfolgsrechnung erfahrungsgemäss besser aus, als budgetiert.

8 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das vorliegende Budget 2027 an seiner Sitzung vom 22. Oktober 2026 verabschiedet und beantragt der Gemeindeversammlung vom 18. November 2026:

a) Kenntnisnahme Finanzplan 2026 - 2031

b) Die Steueranlage der Gemeindesteuern ist wie bisher auf 2.10 Einheiten festzulegen.

c) Der Satz der Liegenschaftssteuern ist wie bisher auf 1.5 Promille des amtlichen Wertes festzulegen.

d) Das Budget 2027 ist wie folgt mit allen Bestandteilen zu genehmigen:

Gesamthaushalt	Ergebnis
Allgemeiner Haushalt	26’660
Spezialfinanzierung Wasserversorgung	- 189’090
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung	- 19’030
Spezialfinanzierung Abfall	- 48’780
Total	- 230’240

Entwurf

Gemeinderat Hasliberg

sig. Beatrice Böhny	sig. Monika Wehren
Gemeinderätin	Bereichsleiterin Gemeindeschreiberei und
Ressortvorsteherin Finanzen	Finanzen

Hasliberg, 22. Oktober 2026

9 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung vom 18. November 2026 hat das Budget 2027 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 22. Oktober 2026 genehmigt.

Einwohnergemeinde Hasliberg

Beatrice Böhny	Monika Wehren
Gemeinderätin	Bereichsleiterin Gemeindeschreiberei und
Ressortvorsteherin Finanzen	Finanzen

Hasliberg, 18. November 2026

Entwurf

Anhang I

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**1'428'568.71**	**901'039.45**	**1'610'780.00**	**860'220.00**	**1'523'900.00**	**761'490.00**
01	**Legislative und Exekutive**	**82'476.50**		**100'670.00**		**99'680.00**	
011	**Legislative**	**16'674.00**		**16'090.00**		**17'020.00**	
0110	**Legislative**	**16'674.00**		**16'090.00**		**17'020.00**	
3000.00	Entschädigung Stimmausschuss	210.00		490.00		350.00	
3105.00	Apéro Gemeindeversammlung	565.00		500.00		500.00	
3109.00	Abstimmungscouverts	817.25				850.00	
3110.00	Anschaffung Mobilien	1'007.10					
3130.01	Dienstleistungen Dritter	4'097.00		7'800.00		5'320.00	
3132.00	Honorar Rechnungsprüfung	7'134.60		7'140.00		7'140.00	
3158.00	Wartung Software Sesam	156.95		160.00		160.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	2'686.10				2'700.00	
012	**Exekutive**	**65'802.50**		**84'580.00**		**82'660.00**	
0120	**Exekutive**	**65'802.50**		**84'580.00**		**82'660.00**	
3000.00	Entschädigungen, Tag- und Sitzungsgelder	50'535.90		60'000.00		60'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'165.15		1'170.00		1'170.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	164.65		200.00		210.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	270.00		270.00		270.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	70.20		140.00		140.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			100.00		100.00	
3130.00	Jungbürgerfeier	140.85		700.00		770.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'974.80		10'000.00		7'000.00	
3132.00	Honorare externe Berater			5'000.00		5'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	7'480.95		7'000.00		8'000.00	
02	**Allgemeine Dienste**	**1'346'092.21**	**901'039.45**	**1'510'110.00**	**860'220.00**	**1'424'220.00**	**761'490.00**
022	**Allgemeine Dienste**	**993'433.36**	**691'784.90**	**1'154'330.00**	**579'600.00**	**1'074'180.00**	**600'700.00**
0220	**Allgemeine Dienste**	**993'433.36**	**691'784.90**	**1'154'330.00**	**579'600.00**	**1'074'180.00**	**600'700.00**
3010.00	Löhne	596'695.15		638'250.00		563'000.00	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Versicherungsleistungen	-5'355.75					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38'517.50		41'240.00		36'330.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	41'358.45		45'100.00		41'000.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'519.00		6'920.00		5'890.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	8'950.35		9'580.00		8'450.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'327.65		5'010.00		4'420.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildungskosten	14'588.95		8'600.00		6'000.00	
3091.00	Personalwerbung	200.00		10'000.00		5'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'420.10		1'150.00		1'300.00	
3099.01	Ferien- und Zeitguthaben	-2'000.00					
3100.00	Büromaterial	3'119.70		6'000.00		5'000.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	301.45		400.00		400.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	274.80		600.00		600.00	
3110.00	Anschaffungen Mobilien			3'000.00		3'000.00	
3113.01	Anschaffungen IT-Geräte und Apparate	2'190.90		1'000.00		1'000.00	
3118.00	Anschaffungen Software und Lizenzen	21'489.00		19'100.00		38'410.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	165'816.41		250'000.00		233'900.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	45'171.40		54'750.00		65'850.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	9'228.00		9'270.00		10'770.00	
3151.00	Unterhalt Geräte	336.40		400.00		400.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	697.20		500.00		500.00	
3161.00	Miete Kopierer und Datarec Container	4'378.15		5'430.00		5'930.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'525.70		3'000.00		2'000.00	
3192.00	Abgeltung von Rechten	286.25		290.00		290.00	
3611.00	Entschädigungen Kanton, Servicegebühren	32'608.60		33'000.00		33'000.00	
3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge	1'788.00		1'740.00		1'740.00	
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		4'390.35		1'500.00		3'000.00
4250.00	Erlös aus Verkäufen		20.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'448.70		3'000.00		2'000.00
4311.00	Aktivierbare Eigenleistung auf immaterielle Anlagen		460.00				

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
4480.00	Mitbenutzung Archiv		600.00		600.00		600.00
4611.00	Entschädigungen Kanton für Dienstleistungen		2'511.00		2'500.00		2'500.00
4612.01	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		47'193.25		23'000.00		46'000.00
4612.02	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung		24'241.25		17'500.00		27'500.00
4612.03	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		26'137.50		17'500.00		27'500.00
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		583'782.85		514'000.00		491'600.00
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**352'658.85**	**209'254.55**	**355'780.00**	**280'620.00**	**350'040.00**	**160'790.00**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**352'658.85**	**209'254.55**	**355'780.00**	**280'620.00**	**350'040.00**	**160'790.00**
3010.00	Löhne	174'031.00		172'900.00		138'130.00	
3010.09	Versicherungsleistungen	-264.15					
3049.00	Pikettzulagen	1'040.00		800.00		800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'949.00		11'240.00		8'990.00	
3052.00	AG-Beiträge Pensionskasse	13'192.20		13'700.00		11'000.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'596.50		2'570.00		1'950.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'536.75		2'610.00		2'080.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	625.05		1'360.00		1'040.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	182.00		1'000.00		1'000.00	
3091.00	Personalwerbung	121.60		3'000.00		3'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		200.00		200.00	
3099.01	Ferien- und Zeitguthaben	-10'000.00					
3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	4'060.90		6'000.00		5'100.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00		500.00	
3103.00	Fachliteratur	184.70		200.00		200.00	
3110.00	Anschaffung Mobilien	807.55		5'000.00		11'000.00	
3112.00	Dienstkleider	686.15		1'000.00		1'000.00	
3120.01	Strom	22'322.95		25'000.00		25'000.00	
3120.02	Heizkosten	16'183.71		15'000.00		15'000.00	
3120.03	Wasser und Kehricht	4'228.00		3'500.00		5'600.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'016.90		780.00		860.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'888.35		9'520.00		9'520.00	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
3137.00	Schwellentelle	4'053.20		2'030.00		2'030.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	31'985.06		10'000.00		15'000.00	
3151.00	Unterhalt Einrichtungen	6'778.67		4'900.00		4'900.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.20		500.00		500.00	
3300.40	Planmässige Abschreibung Hochbauten VV	36'309.09		38'250.00		41'880.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	8'588.47		8'590.00		13'190.00	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	570.00		630.00		570.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	10'085.00		15'000.00		30'000.00	
4240.00	Dienstleistungen, Benützung Mobilien		3'041.95		5'000.00		3'500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter (Kaffeeverbrauch)		1'948.65		2'000.00		2'000.00
4260.01	Strom (Photovoltaikanlage)		13'379.45		15'000.00		15'000.00
4472.00	Benützungsgebühren Hasliberg Congress und Turnhalle		11'090.00		12'500.00		12'800.00
4612.00	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		31'280.00		65'620.00		43'690.00
4612.01	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		28'857.50		40'000.00		20'000.00
4612.02	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung		1'062.50		4'000.00		500.00
4631.00	Beiträge Sportfonds		317.00				300.00
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		118'277.50		136'500.00		63'000.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**589'017.33**	**188'469.60**	**563'625.00**	**215'470.00**	**537'855.00**	**221'500.00**
11	**Öffentliche Sicherheit**	**1'281.50**		**1'280.00**		**1'280.00**	
111	**Polizei**	**1'281.50**		**1'280.00**		**1'280.00**	
1110	**Polizei**	**1'281.50**		**1'280.00**		**1'280.00**	
3631.00	Interventionskosten pauschal	1'281.50		1'280.00		1'280.00	
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**471'493.59**	**125'315.40**	**427'190.00**	**150'000.00**	**373'590.00**	**160'000.00**
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**471'493.59**	**125'315.40**	**427'190.00**	**150'000.00**	**373'590.00**	**160'000.00**
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**471'493.59**	**125'315.40**	**427'190.00**	**150'000.00**	**373'590.00**	**160'000.00**
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'096.40		1'190.00		1'190.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	68'635.14		50'000.00		70'000.00	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	-166.60					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	138.90					
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	401'789.75		376'000.00		302'400.00	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		125'315.40		150'000.00		160'000.00
15	**Feuerwehr**	**89'768.29**	**62'154.20**	**106'210.00**	**65'470.00**	**132'990.00**	**61'500.00**
150	**Feuerwehr**	**89'768.29**	**62'154.20**	**106'210.00**	**65'470.00**	**132'990.00**	**61'500.00**
1500	**Feuerwehr**	**89'768.29**	**62'154.20**	**106'210.00**	**65'470.00**	**132'990.00**	**61'500.00**
3000.00	Sitzungsgelder	1'365.00		1'300.00		1'500.00	
3010.00	Löhne	43'830.00		42'000.00		42'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	226.60		230.00		230.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	12.95		10.00		10.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	52.50		50.00		50.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung			10'000.00		1'500.00	
3100.00	Büromaterial	485.00		600.00		600.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'014.85		1'900.00		1'900.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien	7'847.45		17'600.00		48'200.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	3'494.65		2'820.00		3'500.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'498.20		3'500.00		4'000.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'766.25		3'910.00		3'910.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	819.15		840.00		840.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten			600.00		600.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien	6'915.45		11'340.00		14'340.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'389.20		2'500.00		2'500.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'139.05		700.00		1'000.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	2'240.04		160.00		160.00	
3635.00	Beiträge private Organisationen	1'144.45		1'150.00		1'150.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	3'527.50		5'000.00		5'000.00	
4200.00	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		32'751.20		37'000.00		33'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'335.00		5'000.00		5'000.00
4270.00	Bussen				400.00		400.00
4614.00	Beitrag Gebäudeversicherung		23'068.00		23'070.00		23'100.00
16	**Verteidigung**	**26'473.95**	**1'000.00**	**28'945.00**		**29'995.00**	
161	**Militärische Verteidigung**	**3'204.25**		**1'800.00**		**3'800.00**	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
1610	**Militärische Verteidigung**	**3'204.25**		**1'800.00**		**3'800.00**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	1'675.00		1'800.00		1'800.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	1'529.25				2'000.00	
162	**Zivile Verteidigung**	**23'269.70**	**1'000.00**	**27'145.00**		**26'195.00**	
1620	**Zivilschutz**	**1'682.75**	**1'000.00**	**3'545.00**		**2'345.00**	
3120.00	Ver- und Entsorgung	45.00		45.00		45.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	540.50					
3144.00	Unterhalt Hochbauten			800.00		800.00	
3151.00	Unterhalt Mobiliar	497.25		500.00		500.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	600.00		2'200.00		1'000.00	
4631.00	Beiträge Kanton		1'000.00				
1621	**Ziviler Gemeindeführungsstab**			**1'000.00**		**1'000.00**	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen			1'000.00		1'000.00	
1626	**Regionale Zivilschutzorganisation**	**20'131.50**		**21'500.00**		**21'340.00**	
3612.00	Regionale Zivilschutzorganisation	20'131.50		21'500.00		21'340.00	
1627	**Regionaler Führungsstab**	**1'455.45**		**1'100.00**		**1'510.00**	
3612.00	Regionales Führungsorgan	1'455.45		1'100.00		1'510.00	
2	**BILDUNG**	**994'509.82**	**178'743.70**	**1'107'165.00**	**175'580.00**	**1'126'195.00**	**172'225.00**
21	**Obligatorische Schule**	**989'409.82**	**178'743.70**	**1'102'165.00**	**175'580.00**	**1'121'195.00**	**172'225.00**
211	**Eingangsstufe**	**89'608.06**	**1'681.00**	**69'165.00**	**2'510.00**	**76'190.00**	**2'550.00**
2110	**Kindergarten**	**89'608.06**	**1'681.00**	**69'165.00**	**2'510.00**	**76'190.00**	**2'550.00**
3099.00	Übriger Personalaufwand			150.00		150.00	
3104.00	Lehrmittel	2'225.91		3'500.00		3'600.00	
3110.00	Anschaffung Mobilien	972.90		500.00		1'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	150.65		310.00		340.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			300.00		300.00	
3611.00	Lastenausgleich Lehrergehälter Regelunterricht	67'685.50		40'240.00		45'250.00	
3632.00	MR Oberhasli Kostenanteil	15'005.40		20'215.00		20'620.00	
3632.02	Schulsozialarbeit Kostenanteil	3'567.70		3'950.00		4'930.00	
4611.00	Lastenausgleich Schülerbeiträge MR		1'681.00		2'510.00		2'550.00

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
212	**Primarstufe**	**312'083.97**	**36'851.25**	**375'620.00**	**45'000.00**	**399'615.00**	**44'980.00**
2120	**Primarstufe**	**312'083.97**	**36'851.25**	**375'620.00**	**45'000.00**	**399'615.00**	**44'980.00**
3090.00	Aus- und Weiterbildung	2'209.35		7'000.00		7'000.00	
3091.00	Personalwerbung	740.00		1'000.00		1'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	143.45		500.00		600.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			275.00		275.00	
3104.00	Lehrmittel	30'341.93		36'650.00		36'850.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	750.85		1'440.00		1'540.00	
3110.00	Anschaffung Mobilien	1'135.65		3'200.00		3'310.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'142.25		2'100.00		36'000.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen	18'744.19		3'260.00		5'120.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'829.85		4'020.00		7'190.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'378.10		5'320.00		5'320.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'130.00		1'130.00		1'130.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien	1'591.35		4'500.00		4'500.00	
3153.00	Unterhalt Hardware			2'070.00		2'070.00	
3161.00	Miete Kopierer	5'322.00		5'760.00		5'760.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	277.80		500.00		700.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	770.00		1'700.00		1'740.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			3'300.00		3'300.00	
3611.00	Lastenausgleich Lehrergehälter Regelunterricht	164'476.20		213'980.00		197'180.00	
3632.00	MR Oberhasli Kostenanteil	55'019.60		65'335.00		63'920.00	
3632.02	Schulsozialarbeit Kostenanteil	13'081.40		12'580.00		15'110.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		119.00				
4611.00	Lastenausgleich Schülerbeiträge MR		35'332.25		39'550.00		39'530.00
4611.01	Entschädigung Kanton		1'400.00		5'450.00		5'450.00
213	**Oberstufe**	**348'777.65**	**103'182.75**	**362'670.00**	**84'290.00**	**383'350.00**	**94'250.00**
2130	**Sekundarstufe I**	**348'777.65**	**103'182.75**	**362'670.00**	**84'290.00**	**383'350.00**	**94'250.00**
3615.00	Entschädigung an private Unternehmungen					12'000.00	
3631.00	Gymnasium, 1. Jahr	4'853.65		5'120.00			

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
3632.00	Sek I Oberhasli Kostenanteil	322'502.75		332'350.00		345'170.00	
3632.01	MR Oberhasli Kostenanteil	17'853.55		21'120.00		20'560.00	
3632.02	Schulsozialarbeit Kostenanteil	3'567.70		4'080.00		5'620.00	
4611.00	Lastenausgleich Schülerbeiträge Regelunterricht		100'037.75		81'650.00		91'440.00
4611.01	Lastenausgleich Schülerbeiträge MR		3'145.00		2'640.00		2'810.00
214	**Musikschulen**	**6'748.40**		**6'000.00**	**1'500.00**	**14'000.00**	
2140	**Musikschulen**	**6'748.40**		**6'000.00**	**1'500.00**	**14'000.00**	
3636.00	Beiträge an Musikschulen	6'748.40		6'000.00		14'000.00	
4636.00	Rückerstattungen von Musikschulen				1'500.00		
217	**Schulliegenschaften**	**151'745.49**	**2'400.00**	**178'070.00**	**2'400.00**	**161'790.00**	**2'400.00**
2170	**Schulliegenschaften**	**151'745.49**	**2'400.00**	**178'070.00**	**2'400.00**	**161'790.00**	**2'400.00**
3090.00	Aus- und Weiterbildung	500.00					
3101.00	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	4'948.90		4'800.00		4'800.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	245.90		250.00		250.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien	114.05		2'000.00		1'500.00	
3120.01	Strom	3'319.60		4'000.00		3'500.00	
3120.02	Heizkosten	21'060.14		24'000.00		22'000.00	
3120.03	Wasser und Kehricht	2'964.80		3'000.00		3'500.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'606.40		7'000.00		23'700.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'761.30		4'010.00		4'010.00	
3137.00	Schwellentell	2'644.65		1'320.00		1'320.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	22'559.65		20'000.00		15'000.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien	550.30		1'500.00		1'500.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	2'064.80		23'940.00		14'550.00	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	1'160.00		1'250.00		1'160.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	78'245.00		81'000.00		65'000.00	
4612.02	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		2'400.00		2'400.00		2'400.00
218	**Tagesbetreuung**	**18'191.58**	**17'133.70**	**45'460.00**	**24'180.00**	**17'800.00**	**11'770.00**
2180	**Tagesbetreuung**	**18'191.58**	**17'133.70**	**45'460.00**	**24'180.00**	**17'800.00**	**11'770.00**
3010.00	Löhne	8'371.80		19'960.00		6'700.00	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	409.00		1'290.00		440.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	22.25		160.00		20.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	94.85		300.00		100.00	
3091.00	Personalwerbung			300.00		300.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	596.83		1'200.00		600.00	
3111.00	Anschaffungen Geräte und Mobilien			5'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'978.10		12'850.00		5'240.00	
3151.00	Unterhalt Geräte und Mobilien			200.00		200.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			200.00		200.00	
3910.00	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	3'718.75		4'000.00		4'000.00	
4240.00	Elternbeiträge Betreuungsmodule		4'127.70		4'600.00		2'400.00
4260.00	Elternbeiträge Verpflegung		4'980.00		9'580.00		4'370.00
4631.00	Anteil Kanton		8'026.00		10'000.00		5'000.00
219	**Obligatorische Schule, übriges**	**62'254.67**	**17'495.00**	**65'180.00**	**15'700.00**	**68'450.00**	**16'275.00**
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**24'132.95**		**24'600.00**		**25'350.00**	
3010.00	Löhne	3'920.30		4'000.00		4'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	214.85		210.00		210.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.20		10.00		10.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	49.80		50.00		50.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand			250.00		400.00	
3113.00	Hardware			1'400.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	60.30		250.00		250.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	150.00		430.00		430.00	
3910.00	Intern verrechneter Dienstleistungen	19'727.50		18'000.00		20'000.00	
2192	**Schulbibliothek**	**763.20**		**800.00**		**2'300.00**	
3103.00	Anschaffung Bücher	763.20		800.00		800.00	
3110.00	Anschaffung Mobilien					1'000.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen					500.00	
2195	**Schülertransporte**	**37'358.52**	**17'495.00**	**39'780.00**	**15'700.00**	**40'800.00**	**16'275.00**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	37'358.52		39'780.00		40'800.00	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
4611.00	Entschädigung Kanton		17'495.00		15'700.00		16'275.00
29	**Übriges Bildungswesen**	**5'100.00**		**5'000.00**		**5'000.00**	
299	**Bildung**	**5'100.00**		**5'000.00**		**5'000.00**	
2990	**Übrige Bildung**	**100.00**					
3637.00	Ehrung Berufsabschlüsse (Einlösung alter Gutscheine)	100.00					
2991	**Erwachsenenbildung**	**5'000.00**		**5'000.00**		**5'000.00**	
3636.00	Beitrag Volkshochschule	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**461'246.78**	**193'628.55**	**383'370.00**	**88'800.00**	**347'425.00**	**53'500.00**
31	**Kulturerbe**	**5'166.50**		**5'200.00**		**5'190.00**	
311	**Museen und bildende Kunst**	**5'166.50**		**5'200.00**		**5'190.00**	
3110	**Museen und bildende Kunst**	**5'166.50**		**5'200.00**		**5'190.00**	
3636.00	Beiträge private Organisationen	5'166.50		5'200.00		5'190.00	
32	**Kultur, übriges**	**155'011.55**	**145'801.50**	**61'905.00**	**43'800.00**	**23'805.00**	**6'000.00**
321	**Bibliotheken**	**543.40**		**8'135.00**	**2'500.00**	**8'135.00**	**2'500.00**
3210	**Bibliotheken**	**543.40**		**8'135.00**	**2'500.00**	**8'135.00**	**2'500.00**
3010.00	Löhne			3'810.00		3'810.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			240.00		240.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			15.00		15.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			60.00		60.00	
3103.00	Bücher und Verbrauchsmaterial			3'000.00		3'000.00	
3130.00	Beitrag Bibliothek	543.40					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			1'010.00		1'010.00	
4240.00	Benützungsgebühren				1'500.00		1'500.00
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck				1'000.00		1'000.00
329	**Kultur**	**154'468.15**	**145'801.50**	**53'770.00**	**41'300.00**	**15'670.00**	**3'500.00**
3290	**Übrige Kultur**	**154'468.15**	**145'801.50**	**53'770.00**	**41'300.00**	**15'670.00**	**3'500.00**
3010.00	Löhne	8'377.90					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	22.10					
3101.00	Verbrauchsmaterial Bundesfeier	147.45		100.00		100.00	
3102.00	Drucksachen	60'725.85		40'300.00		1'700.00	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter Bundesfeier	1'200.00		2'500.00		1'200.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	77'897.85		3'000.00		4'300.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien					500.00	
3636.00	Regionale Kulturförderungsbeiträge	5'869.00		5'870.00		5'870.00	
3636.01	Beiträge private Organisationen	228.00		2'000.00		2'000.00	
4250.00	Verkäufe		40'320.00		41'300.00		3'500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'714.20				
4320.00	Bestandesveränderungen Halb- und Fertigfabrikate		68'537.30				
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		33'830.00				
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten		1'400.00				
33	**Medien**	**1'180.35**		**29'100.00**		**1'890.00**	
332	**Massenmedien**	**1'180.35**		**29'100.00**		**1'890.00**	
3320	**Massenmedien**	**1'180.35**		**29'100.00**		**1'890.00**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			25'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'180.35		4'100.00		1'890.00	
34	**Sport und Freizeit**	**299'888.38**	**47'827.05**	**287'165.00**	**45'000.00**	**316'540.00**	**47'500.00**
341	**Sport**	**100'946.13**	**47'827.05**	**100'950.00**	**45'000.00**	**88'690.00**	**47'500.00**
3410	**Sport**	**39'196.56**	**5'103.00**	**41'720.00**	**5'000.00**	**35'560.00**	**5'000.00**
3111.00	Anschaffung Mobilien	311.35		1'750.00		1'000.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	128.40		150.00		150.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	119.80		140.00		140.00	
3149.00	Unterhalt Sportplatz	7'538.50		16'000.00		6'200.00	
3160.00	Baurechtszins Sportplatz	5'673.50		5'700.00		5'700.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	916.26		920.00		920.00	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	1'450.00		1'560.00		1'450.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	20'058.75		12'500.00		17'000.00	
4472.00	Benützungsgebühren Sportplatz		5'000.00		5'000.00		5'000.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		103.00				
3411	**Badesee**	**61'749.57**	**42'724.05**	**59'230.00**	**40'000.00**	**53'130.00**	**42'500.00**

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	326.90		5'500.00		500.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien	4'171.37		1'000.00		1'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'471.00		5'950.00		6'400.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	436.00		470.00		430.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	399.45		300.00		400.00	
3149.00	Unterhalt Badesee	9'464.60		10'000.00		7'500.00	
3160.00	Miete und Baurechtszinsen	4'414.00		4'450.00		4'450.00	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	1'450.00		1'560.00		1'450.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	34'616.25		30'000.00		31'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren		28'070.00		25'000.00		27'500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'642.00				
4470.00	Pachtzins		12'395.90		15'000.00		15'000.00
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen		616.15				
342	**Freizeit**	**198'942.25**		**186'215.00**		**227'850.00**	
3420	**Freizeit [Spielplätze und Wanderwege]**	**198'942.25**		**186'215.00**		**227'850.00**	
3130.00	Unterhalt Wanderwege BMH	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	40.00		250.00		250.00	
3149.00	Unterhalt Spielplätze und Wanderwege	45'144.92		40'000.00		75'000.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	2'113.05		875.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	3'279.98		4'520.00		4'540.00	
3635.00	Beiträge private Unternehmungen	832.00		830.00		830.00	
3636.00	Beitrag regionale Bikerouten	231.80		240.00		230.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	135'300.50		127'500.00		135'000.00	
4	**GESUNDHEIT**	**5'048.55**		**5'350.00**		**5'200.00**	
42	**Ambulante Krankenpflege**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
421	**Ambulante Krankenpflege**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**100.00**		**100.00**		**100.00**	
3636.00	Beiträge	100.00		100.00		100.00	
43	**Gesundheitsprävention**	**4'948.55**		**5'250.00**		**5'100.00**	
433	**Schulgesundheitsdienst**	**4'948.55**		**5'250.00**		**5'100.00**	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**1'143.50**		**1'500.00**		**1'500.00**	
3136.00	Untersuchungen Schularzt	1'143.50		1'500.00		1'500.00	
4331	**Schulzahnpflege**	**3'805.05**		**3'750.00**		**3'600.00**	
3136.00	Untersuchungen Zahnarzt	3'267.60		3'200.00		3'200.00	
3632.00	Kostenanteil Schulzahnpflege	537.45		550.00		400.00	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**1'162'065.20**	**11'776.65**	**1'160'220.00**	**16'230.00**	**1'279'640.00**	**15'355.00**
53	**Alter + Hinterlassene**	**292'556.25**	**4'824.00**	**318'290.00**	**5'210.00**	**350'070.00**	**5'105.00**
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**43'163.75**	**2'607.00**	**38'000.00**	**2'610.00**	**44'000.00**	**2'480.00**
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**43'163.75**	**2'607.00**	**38'000.00**	**2'610.00**	**44'000.00**	**2'480.00**
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	43'163.75		38'000.00		44'000.00	
4611.00	Verwaltungskostenbeitrag AK Bern		2'607.00		2'610.00		2'480.00
532	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**244'776.00**		**274'940.00**		**300'570.00**	
5320	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**244'776.00**		**274'940.00**		**300'570.00**	
3631.00	Lastenausgleich Ergänzungsleistung	244'776.00		274'940.00		300'570.00	
535	**Leistungen an das Alter**	**4'616.50**	**2'217.00**	**5'350.00**	**2'600.00**	**5'500.00**	**2'625.00**
5350	**Leistungen an das Alter**	**4'616.50**	**2'217.00**	**5'350.00**	**2'600.00**	**5'500.00**	**2'625.00**
3130.00	Seniorenausflug	4'434.00		5'200.00		5'250.00	
3637.00	Geburtstagsgeschenke	182.50		150.00		250.00	
4502.00	Entnahme Sozialhilfefonds		2'217.00		2'600.00		2'625.00
54	**Familie und Jugend**	**16'884.75**	**6'952.65**	**22'575.00**	**11'020.00**	**21'275.00**	**10'250.00**
541	**Familienzulagen**	**5'501.00**		**5'825.00**		**5'825.00**	
5410	**Familienzulagen**	**5'501.00**		**5'825.00**		**5'825.00**	
3631.00	Lastenausgleich Familienzulagen	5'501.00		5'825.00		5'825.00	
544	**Jugendschutz**	**4'031.10**		**5'330.00**		**4'800.00**	
5444	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**	**4'031.10**		**5'330.00**		**4'800.00**	
3632.00	Jugendarbeit Oberhasli-Brienz	4'031.10		5'330.00		4'800.00	
545	**Leistungen an Familien**	**7'352.65**	**6'952.65**	**11'420.00**	**11'020.00**	**10'650.00**	**10'250.00**
5450	**Leistungen an Familien allgemein**	**6'952.65**	**6'952.65**	**11'020.00**	**11'020.00**	**10'250.00**	**10'250.00**
3637.00	Leistungen an Private	6'952.65		11'020.00		10'250.00	
4502.00	Entnahme Sozialhilfefonds		1'375.68		2'200.00		2'050.00

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
4611.00	Anteil Kanton		5'576.97		8'820.00		8'200.00
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**400.00**		**400.00**		**400.00**	
3635.00	Beitrag Spielgruppe	400.00		400.00		400.00	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**852'624.20**		**819'355.00**		**908'295.00**	
579	**Sozialhilfe**	**852'624.20**		**819'355.00**		**908'295.00**	
5790	**Sozialhilfe**					**1'800.00**	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					1'800.00	
5796	**Regionaler Sozialdienst**	**88'814.50**		**60'940.00**		**94'490.00**	
3632.00	Kostenanteil regionale Sozialbehörde	1'661.65		2'200.00		2'040.00	
3632.01	Kostenanteil Sozialdienste Oberhasli	87'152.85		58'740.00		92'450.00	
5799	**Lastenausgleich Sozialhilfe**	**763'809.70**		**758'415.00**		**812'005.00**	
3611.00	Lastenausgleich Sozialhilfe	763'809.70		758'415.00		812'005.00	
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**901'298.40**	**367'098.41**	**1'154'215.00**	**319'580.00**	**1'179'670.00**	**402'360.00**
61	**Strassenverkehr**	**769'088.60**	**367'098.41**	**1'005'955.00**	**319'580.00**	**1'044'440.00**	**402'360.00**
613	**Kantonsstrasse, übrige**	**9'892.75**	**275.00**	**1'450.00**	**260.00**	**9'000.00**	
6130	**Kantonsstrasse**	**9'892.75**	**275.00**	**1'450.00**	**260.00**	**9'000.00**	
3120.00	Strom	1'051.50		1'050.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			400.00			
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	8'841.25				9'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren		275.00		260.00		
615	**Gemeindestrassen**	**755'095.85**	**366'823.41**	**1'000'405.00**	**319'320.00**	**1'031'340.00**	**402'360.00**
6150	**Gemeindestrassen**	**751'107.57**	**327'036.26**	**993'905.00**	**280'920.00**	**1'024'840.00**	**362'560.00**
3010.00	Löhne	259'543.00		288'225.00		311'050.00	
3010.09	Versicherungsleistungen	-5'544.75		-5'000.00		-5'000.00	
3049.00	Pikettzulagen	6'280.00		4'060.00		3'620.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'267.60		18'930.00		20'400.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'663.10		15'110.00		19'340.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'921.80		4'310.00		4'520.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'769.10		4'390.00		4'700.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	979.50		2'300.00		2'470.00	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung			3'100.00		3'130.00	
3091.00	Personalwerbung			2'000.00		2'000.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	850.00		250.00		100.00	
3099.01	Ferien- und Zeitguthaben	-5'000.00					
3100.00	Büromaterial	151.60		400.00		400.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	46'302.55		66'000.00		66'000.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	194.95		200.00		200.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien	11'890.28		32'500.00		37'000.00	
3112.00	Dienstkleider	2'303.30		3'500.00		3'500.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	12'994.95		11'650.00		11'650.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter (inkl. Telefon)	32'370.29		54'000.00		44'000.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'552.25		6'770.00		6'990.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	13'477.10		9'850.00		9'840.00	
3141.00	Unterhalt Strassen und Beleuchtung	84'085.20		166'500.00		147'000.00	
3141.01	Schneeräumung durch Dritte	49'010.41		80'000.00		80'000.00	
3144.00	Unterhalt Werkhof	1'396.70		4'350.00		2'850.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien	28'162.38		32'000.00		32'000.00	
3161.00	Miete Salzsilo	3'156.52		3'200.00		4'920.00	
3161.01	Miete Fahrzeuge	8'507.95		10'400.00		13'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	486.00		500.00		500.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen VV	54'032.72		87'480.00		98'050.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	31'610.17		31'610.00		31'610.00	
3632.00	Beitrag Bäuertgemeinde Hasliberg	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
3632.01	Beitrag Bäuertgemeinde Meiringen	2'279.55		3'000.00		3'000.00	
3636.00	Beitrag Flurgenossenschaft	322.35		320.00			
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	57'091.00		43'000.00		57'000.00	
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		3'586.70		3'000.00		3'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'217.35		3'700.00		3'700.00
4612.00	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		9'477.50		15'000.00		10'000.00
4612.01	Verrechnung z. L. Abwasserentsorgung		5'610.00		4'000.00		6'000.00

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
4612.02	Verrechnung z. L. Abfallentsorgung		50'766.25		32'000.00		32'000.00
4631.00	Kantonsbeiträge		5'859.71		6'020.00		5'860.00
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		248'518.75		217'200.00		302'000.00
6155	**Parkplätze**	**3'988.28**	**39'787.15**	**6'500.00**	**38'400.00**	**6'500.00**	**39'800.00**
3141.00	Unterhalt Parkplätze	184.53		2'500.00		2'500.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	3'803.75		4'000.00		4'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren		39'787.15		38'400.00		39'800.00
618	**Privatstrassen**	**4'100.00**		**4'100.00**		**4'100.00**	
6180	**Privatstrassen**	**4'100.00**		**4'100.00**		**4'100.00**	
3636.00	Beitrag Privatstrassen	4'100.00		4'100.00		4'100.00	
62	**Öffentlicher Verkehr**	**132'209.80**		**148'260.00**		**135'230.00**	
622	**Regionalverkehr**	**2'109.80**		**20'260.00**		**260.00**	
6220	**Regionalverkehr**	**2'109.80**		**20'260.00**		**260.00**	
3120.00	Ver- und Entsorgung	22.00		20.00		20.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	35.90		40.00		40.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	11.90		20'200.00		200.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	2'040.00					
629	**Öffentlicher Verkehr**	**130'100.00**		**128'000.00**		**134'970.00**	
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**130'100.00**		**128'000.00**		**134'970.00**	
3631.00	Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr	130'100.00		128'000.00		134'970.00	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'442'149.39**	**1'383'647.84**	**1'807'040.00**	**1'665'505.00**	**1'819'715.00**	**1'690'580.00**
71	**Wasserversorgung**	**516'483.91**	**516'483.91**	**596'895.00**	**596'895.00**	**667'230.00**	**667'230.00**
710	**Wasserversorgung**	**516'483.91**	**516'483.91**	**596'895.00**	**596'895.00**	**667'230.00**	**667'230.00**
7101	**Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)**	**516'483.91**	**516'483.91**	**596'895.00**	**596'895.00**	**667'230.00**	**667'230.00**
3000.00	Entschädigung nichtständige Kommission			300.00		300.00	
3049.00	Pikettzulagen	880.00		840.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	56.85		60.00			
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	13.40		15.00			
3054.00	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	13.20		15.00			
3055.00	AG-Beiträge Krankentaggeldversicherung	3.40		10.00			

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3090.00	Aus- und Weiterbildung	480.02		600.00		600.00	
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	131.33		300.00		300.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			120.00		120.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien	488.72		1'000.00		1'000.00	
3112.00	Dienstkleider	881.60		1'000.00		650.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	784.53		660.00		660.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	64'838.84		100'100.00		79'890.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'705.60		5'920.00		5'920.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	891.30		610.00		610.00	
3143.00	Unterhalt Wasserversorgung	66'746.79		80'200.00		136'700.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien			720.00		720.00	
3158.00	Wartung Software	861.09		4'120.00		4'120.00	
3160.00	Baurechtszinse	1'016.00		1'020.00		1'020.00	
3161.00	Miete Anlagen					27'000.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	467.17		750.00		750.00	
3192.00	Abgeltung von Nutzungsrechten	11'437.35		11'450.00		11'450.00	
3199.00	Vorsteuerkürzung MWST	4'983.50		5'350.00		5'350.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	2'628.89		6'505.00		10'970.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	170.40		4'270.00		3'070.00	
3510.10	Einlage SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	260'299.00		253'500.00		262'800.00	
3510.50	Einlage SF Werterhalt Anschlussgebühren	2'273.00		11'000.00		11'000.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Allgemeinem Haushalt	87'950.75		103'620.00		99'690.00	
3612.02	Verrechnung z. G. Abfallentsorgung	2'146.16		2'500.00		2'200.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen	335.02		340.00		340.00	
4240.00	Grund- und Verbrauchsgebühren Wasser		347'512.31		345'000.00		345'000.00
4240.01	Löschgebühren nicht MWST-pflichtig		40'553.55		40'000.00		40'000.00
4240.50	Anschlussgebühren Wasser		2'020.00		10'000.00		10'000.00
4240.51	Anschlussgebühren Löschschutz nicht MWST-pflichtig		253.00		1'000.00		1'000.00
4250.00	Stromgewinnung		68'349.08		88'000.00		68'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		160.00		100.00		100.00

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
4510.10	Entnahme SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert		2'799.29		10'775.00		14'040.00
9011.00	SF Wasser, Entnahme Aufwandüberschuss		54'836.68		102'020.00		189'090.00
72	**Abwasserentsorgung**	**493'683.84**	**493'683.84**	**736'275.00**	**736'275.00**	**695'890.00**	**695'890.00**
720	**Abwasserentsorgung**	**493'683.84**	**493'683.84**	**736'275.00**	**736'275.00**	**695'890.00**	**695'890.00**
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**493'683.84**	**493'683.84**	**736'275.00**	**736'275.00**	**695'890.00**	**695'890.00**
3049.00	Pikettzulagen	4'400.00		5'070.00		7'300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	284.70		270.00		390.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	68.20		70.00		100.00	
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	66.00		80.00		110.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	17.35		40.00		60.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			650.00		650.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	4'872.68		3'500.00		3'500.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'334.42		15'700.00		15'700.00	
3143.00	Unterhalt Abwasserentsorgung	16'609.28		170'000.00		125'000.00	
3158.00	Wartung Software	861.11		2'180.00		2'180.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	3'830.94		10'260.00		11'470.00	
3320.90	Planmässige Abschreiben übrige immaterielle Anlagen	187.45		10'190.00		10'190.00	
3510.10	Einlage in SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	110'209.00		103'520.00		127'640.00	
3510.50	Einlage in SF Werterhalt, Anschlussgebühren	23'308.00		30'000.00		30'000.00	
3612.00	Verrechnung z. G. Allgemeinem Haushalt	30'913.75		25'500.00		34'000.00	
3632.00	Kostenanteil ARA Haslital	282'715.95		323'840.00		327'600.00	
4240.00	Abwassergebühren		449'748.17		515'625.00		500'000.00
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		23'308.00		30'000.00		30'000.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter				200.00		200.00
4510.10	Entnahme SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert		20'627.67		190'450.00		146'660.00
9010.00	SF Abwasser, Einlage Ertragsüberschuss	10'005.01		35'405.00			
9011.00	SF Abwasser, Entnahme Aufwandüberschuss						19'030.00
73	**Abfall**	**302'328.54**	**302'328.54**	**311'335.00**	**311'335.00**	**298'960.00**	**298'960.00**
730	**Abfall**	**302'328.54**	**302'328.54**	**311'335.00**	**311'335.00**	**298'960.00**	**298'960.00**
7301	**Abfall (Gemeindebetrieb)**	**302'328.54**	**302'328.54**	**311'335.00**	**311'335.00**	**298'960.00**	**298'960.00**

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
3000.00	Nichtständige Kommission Entsorgung	225.00					
3101.00	Verbrauchsmaterial	2'926.61		4'000.00		4'000.00	
3101.01	Verbrauchsmaterial Fahrzeug	1'389.87		2'500.00		2'000.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	225.02		150.00		250.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	170'940.00		189'200.00		189'200.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'405.45		1'325.00		1'400.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	938.00		900.00		900.00	
3144.00	Unterhalt Abfallsammelstellen	1'568.65		6'000.00		6'000.00	
3151.00	Unterhalt Fahrzeug	1'459.66		2'000.00		2'000.00	
3160.00	Miete Grundstücke	3'500.00		3'500.00		3'500.00	
3199.00	Vorsteuerkürzungen MWST	26.20		10.00		30.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV	4'278.58		4'280.00		4'280.00	
3300.90	Abschreibung bestehendes VV per 31.12.2015	2'059.95		2'060.00			
3612.00	Verrechnung z. G. Allgemeinem Haushalt	108'161.25		91'900.00		81'900.00	
3632.00	Kostenanteil Tierkörperbeseitigung	3'224.30		3'510.00		3'500.00	
4240.00	Entsorgungsgebühren		222'294.27		230'000.00		230'000.00
4260.00	Rückerstattung Altglas		8'904.72		10'000.00		9'000.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		3'475.85		6'000.00		4'000.00
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV		350.00		175.00		350.00
4612.00	Verrechnung z. L. Allgemeiner Haushalt		4'283.07		5'000.00		4'630.00
4612.01	Verrechnung z. L. Wasserversorgung		2'146.16		2'500.00		2'200.00
9011.00	SF Abfall, Entnahme Aufwandüberschuss		60'874.47		57'660.00		48'780.00
74	**Verbauungen**	**20'307.46**	**14'807.95**	**27'540.00**	**17'500.00**	**24'800.00**	**17'500.00**
742	**Schutzverbauungen**	**20'307.46**	**14'807.95**	**21'540.00**	**17'500.00**	**21'300.00**	**17'500.00**
7420	**Schutzverbauungen**	**20'307.46**	**14'807.95**	**21'540.00**	**17'500.00**	**21'300.00**	**17'500.00**
3143.00	Unterhalt Schutzobjekte	20'082.05		20'000.00		20'000.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	167.85					
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	57.56		1'480.00		1'240.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV			60.00		60.00	
4631.00	Kantonsbeiträge		12'823.90		15'000.00		15'000.00

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		1'984.05		2'500.00		2'500.00
745	**Naturgefahren**			**6'000.00**		**3'500.00**	
7450	**Naturgefahren**			**6'000.00**		**3'500.00**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			3'000.00		3'500.00	
3134.00	Einsatzkostenversicherung			3'000.00			
75	**Arten- und Landschaftsschutz**					**600.00**	
750	**Arten- und Landschaftsschutz**					**600.00**	
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**					**600.00**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					600.00	
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**8'195.10**	**7'152.00**	**1'165.00**		**1'165.00**	
761	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**7'152.00**	**7'152.00**				
7610	**Luftreinhaltung und Klimaschutz**	**7'152.00**	**7'152.00**				
3130.00	Ölfeuerungskontrollen	7'152.00					
4210.00	Gebühren Ölfeuerungskontrollen		7'152.00				
769	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**1'043.10**		**1'165.00**		**1'165.00**	
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**1'043.10**		**1'165.00**		**1'165.00**	
3636.00	Beitrag Energieberatungsstelle	1'043.10		1'165.00		1'165.00	
77	**Übriger Umweltschutz**	**58'358.45**	**828.75**	**63'800.00**	**1'500.00**	**54'190.00**	**1'000.00**
771	**Friedhof und Bestattung**	**37'516.25**		**34'620.00**		**30'110.00**	
7716	**Regionale Friedhoforganisation**	**37'516.25**		**34'620.00**		**30'110.00**	
3632.00	Begräbnisbezirk Meiringen	37'516.25		34'620.00		30'110.00	
779	**Umweltschutz**	**20'842.20**	**828.75**	**29'180.00**	**1'500.00**	**24'080.00**	**1'000.00**
7791	**Öffentliche Toilettenanlagen**	**18'067.75**	**828.75**	**22'680.00**	**1'500.00**	**18'580.00**	**1'000.00**
3010.00	Löhne	2'792.00		2'500.00		3'000.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	22.85		20.00		20.00	
3101.00	Reinigungsmaterial	800.80		1'500.00		1'000.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'926.60		1'800.00		1'800.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'331.00		3'000.00		3'000.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	161.00		170.00		170.00	
3137.00	Schwellentell	182.80		90.00		90.00	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt öffentliche Toiletten	3'990.70		1'000.00		1'000.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV			1'600.00			
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	5'860.00		11'000.00		8'500.00	
4910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen		828.75		1'500.00		1'000.00
7792	**Hundetoiletten**	**2'774.45**		**6'500.00**		**5'500.00**	
3101.00	Robidogsäcke	609.70		3'000.00		2'000.00	
3119.00	Anschaffung Robidog			1'500.00		1'500.00	
3130.00	Entsorgung Robidogsäcke	2'164.75		2'000.00		2'000.00	
79	**Raumordnung**	**42'792.09**	**48'362.85**	**70'030.00**	**2'000.00**	**76'880.00**	**10'000.00**
790	**Raumordnung**	**42'792.09**	**48'362.85**	**70'030.00**	**2'000.00**	**76'880.00**	**10'000.00**
7900	**Raumordnung allgemein**	**32'065.59**	**48'362.85**	**58'080.00**	**2'000.00**	**65'000.00**	**10'000.00**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'159.70		50'000.00		50'000.00	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	2'083.39		2'080.00			
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	12'822.50		6'000.00		15'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		48'362.85		2'000.00		10'000.00
7906	**Regionale Planungsgruppen**	**875.00**		**880.00**		**880.00**	
3636.00	Beitrag Kantonale Planungsgruppe	875.00		880.00		880.00	
7907	**Regionalkonferenzen**	**9'851.50**		**11'070.00**		**11'000.00**	
3636.00	Beitrag Regionalkonferenz Oberland-Ost	9'851.50		11'070.00		11'000.00	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**159'328.10**	**86'634.05**	**161'890.00**	**88'000.00**	**181'040.00**	**88'000.00**
81	**Landwirtschaft**	**-5'152.80**		**4'490.00**		**5'840.00**	
811	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**-7'075.80**		**2'560.00**		**2'310.00**	
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**-7'075.80**		**2'560.00**		**2'310.00**	
3010.00	Löhne	703.65		1'000.00		800.00	
3053.00	AG-Beiträge Unfallversicherung	1.85		10.00		10.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5.00		150.00		100.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	-9'177.10					
3636.00	Beitrag regionaler Landschaftsfonds	1'390.80		1'400.00		1'400.00	
812	**Strukturverbesserungen**	**1'923.00**		**1'930.00**		**3'530.00**	
8120	**Strukturverbesserungen**	**1'923.00**		**1'930.00**		**3'530.00**	

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
3636.00	Beiträge private Organisationen	548.00		550.00		650.00	
3660.70	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge private Haushalte	1'375.00		1'380.00		2'880.00	
82	**Forstwirtschaft**	**7'801.85**		**7'750.00**		**7'750.00**	
820	**Forstwirtschaft**	**7'801.85**		**7'750.00**		**7'750.00**	
8200	**Forstwirtschaft**	**7'801.85**		**7'750.00**		**7'750.00**	
3632.00	Gemeindeverband für die Erhaltung der Wälder	7'801.85		7'750.00		7'750.00	
84	**Tourismus**	**151'462.05**	**86'634.05**	**144'250.00**	**88'000.00**	**157'950.00**	**88'000.00**
840	**Tourismus**	**151'462.05**	**86'634.05**	**144'250.00**	**88'000.00**	**157'950.00**	**88'000.00**
8406	**Regionaler Tourismus**	**151'462.05**	**86'634.05**	**144'250.00**	**88'000.00**	**157'950.00**	**88'000.00**
3101.00	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	2'702.11		6'500.00		6'500.00	
3111.00	Anschaffung Mobilien			4'000.00		4'000.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'611.54		4'000.00		3'500.00	
3160.00	Mietanteil Minigolfanlage	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen	44'630.90		44'750.00		44'950.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	100'517.50		83'000.00		97'000.00	
4260.00	Diverse Rückerstattungen		1'634.05		3'000.00		3'000.00
4501.00	Entnahme Kurortsfonds		85'000.00		85'000.00		85'000.00
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**5'217.00**		**5'400.00**		**9'500.00**	
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**5'217.00**		**5'400.00**		**9'500.00**	
8506	**Regionale Wirtschaftsförderung**	**5'217.00**		**5'400.00**		**9'500.00**	
3632.00	Beitrag Standortmarketing	5'217.00		5'100.00		6'500.00	
3636.00	Beiträge private Organisationen			300.00		3'000.00	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**1'118'233.26**	**4'950'427.29**	**733'375.00**	**5'257'645.00**	**467'685.00**	**5'063'315.00**
91	**Steuern**	**25'567.45**	**4'180'295.74**	**15'020.00**	**4'423'420.00**	**15'100.00**	**4'207'800.00**
910	**Steuern**	**25'567.45**	**4'180'295.74**	**15'020.00**	**4'423'420.00**	**15'100.00**	**4'207'800.00**
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**25'649.80**	**2'880'362.30**	**15'000.00**	**3'152'900.00**	**15'000.00**	**2'940'600.00**
3180.00	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben	5'000.00					
3181.00	Forderungsverluste auf Gemeindesteuerguthaben	20'649.80		15'000.00		15'000.00	
4000.00	Einkommenssteuern		1'971'653.85		2'220'000.00		2'011'000.00
4000.20	Nach- und Strafsteuern natürliche Personen		6'150.35				6'200.00

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag
4000.40	Steuerteilungen z. G. NP Einkommen		78'868.85		85'000.00		87'000.00
4000.50	Steuerteilungen z. L. NP Einkommen		-30'663.95		-42'000.00		-31'000.00
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen NP		-1'137.25		-500.00		-1'000.00
4001.00	Vermögenssteuern		475'355.65		523'000.00		494'500.00
4001.40	Steuerteilungen z. G. NP Vermögen		66'264.35		64'000.00		65'000.00
4001.50	Gemeindesteuerteilungen z. L. NP Vermögen		-7'354.75		-13'000.00		-7'500.00
4002.00	Quellensteuern		325'566.65		120'000.00		120'000.00
4002.10	Quellensteuern BGSA		720.80		300.00		300.00
4010.00	Gewinnsteuern		-85'669.05		150'000.00		140'000.00
4010.40	Gemeindesteuerteilungen z. G. JP Gewinn		69'360.80		40'000.00		55'000.00
4010.50	Gemeindesteuerteilungen z. L. JP Gewinn		-2'729.35		-2'000.00		-3'000.00
4011.00	Kapitalsteuern		2'257.75		2'000.00		2'200.00
4011.40	Steuerteilungen z. G. JP Kapital		11'141.90		100.00		1'000.00
4011.50	Steuerteilungen z. L. JP Kapital		-61.05				-100.00
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern		636.75		6'000.00		1'000.00
9101	**Sondersteuern**		**405'727.75**		**360'000.00**		**360'000.00**
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		321'635.30		300'000.00		300'000.00
4022.10	Sonderveranlagungen		84'092.45		60'000.00		60'000.00
9102	**Liegenschaftssteuern**	**-82.35**	**888'767.35**	**20.00**	**905'000.00**	**100.00**	**900'000.00**
3181.00	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	-82.35		20.00		100.00	
4021.00	Liegenschaftssteuern		888'767.35		905'000.00		900'000.00
9103	**Hundetaxe**		**5'438.34**		**5'520.00**		**7'200.00**
4033.00	Hundetaxen		5'438.34		5'520.00		7'200.00
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**212'112.00**	**616'205.00**	**213'195.00**	**603'730.00**	**215'525.00**	**690'715.00**
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**212'112.00**	**616'205.00**	**213'195.00**	**603'730.00**	**215'525.00**	**690'715.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**212'112.00**	**616'205.00**	**213'195.00**	**603'730.00**	**215'525.00**	**690'715.00**
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	212'112.00		213'195.00		215'525.00	
4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		461'545.00		461'600.00		462'770.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		5'415.00		5'400.00		5'670.00
4622.70	Disparitätenabbau		149'245.00		136'730.00		222'275.00

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
95	**Ertragsanteile, übrige**		**14'053.15**		**22'000.00**		**25'000.00**
950	**Ertragsanteile, übrige**		**14'053.15**		**22'000.00**		**25'000.00**
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**14'053.15**		**22'000.00**		**25'000.00**
4024.00	Erbschafts-und Schenkungssteuern		2'494.05		15'000.00		15'000.00
4600.00	Ertragsanteile an direkter Bundessteuer		11'559.10		7'000.00		10'000.00
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**143'758.60**	**139'873.40**	**158'100.00**	**142'900.00**	**160'400.00**	**139'100.00**
961	**Zinsen**	**13'052.20**	**36'364.50**	**20'480.00**	**33'960.00**	**23'280.00**	**29'660.00**
9610	**Zinsen**	**13'052.20**	**36'364.50**	**20'480.00**	**33'960.00**	**23'280.00**	**29'660.00**
3181.00	Abschreibungen (Verzugszinse)	515.55		400.00		500.00	
3401.00	Zinsen auf kurzfristigen Schulden	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3406.00	Zinsen auf mittel- und langfristigen Schulden			10'000.00		10'000.00	
3409.03	Zinsen Sonderrechnungen	2'373.05		2'580.00		2'580.00	
3499.00	Vergütungs- und Vorauszahlungszinsen	5'663.60		3'000.00		5'700.00	
4401.00	Verzugszinsen NESKO		8'487.40		6'100.00		8'500.00
4401.01	Zinsen auf kurzfristigen Guthaben		11.30		20.00		10.00
4450.00	Erträge aus Darlehen VV		27'865.80		27'840.00		21'150.00
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**130'706.35**	**103'508.10**	**137'620.00**	**108'940.00**	**137'120.00**	**109'440.00**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**130'706.35**	**103'508.10**	**137'620.00**	**108'940.00**	**137'120.00**	**109'440.00**
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	21'000.30		19'000.00		20'000.00	
3431.00	Nicht baulicher Liegenschaftsunterhalt durch Dritte	800.00		6'000.00		6'000.00	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	15'404.80		12'500.00		16'000.00	
3893.00	Einlage Spezialfinanzierung Werterhalt	88'117.50		88'120.00		88'120.00	
3910.00	Intern verrechnete Dienstleistungen	5'383.75		12'000.00		7'000.00	
4260.00	Strom		1'769.00		2'500.00		2'000.00
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		79'630.00		80'440.00		80'440.00
4439.00	Übriger Liegenschaftsertrag FV		308.80		1'000.00		1'000.00
4893.00	Entnahme Spezialfinanzierung Werterhalt		21'800.30		25'000.00		26'000.00
969	**Finanzvermögen**	**0.05**	**0.80**				
9690	**Finanzvermögen**	**0.05**	**0.80**				
3441.00	Wertberichtigung	0.05					

Entwurf

Konto	Erfolgsrechnung	Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4499.00	Übriger Finanzertrag		0.80				
97	**Rückverteilungen**				**700.00**		**700.00**
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**				**700.00**		**700.00**
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**				**700.00**		**700.00**
4699.00	Rückverteilung CO2-Abgabe				700.00		700.00
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**736'795.21**		**347'060.00**	**64'895.00**	**76'660.00**	
990	**Nicht aufgeteilte Posten**	**454'499.49**		**347'060.00**			
9900	**Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV**	**107'436.40**					
3894.00	Zusätzliche Abschreibungen VV	107'436.40					
9901	**Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen**	**347'063.09**		**347'060.00**			
3300.90	Abschreibung bestehendes VV per 31.12.2015	347'063.09		347'060.00			
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**					**50'000.00**	
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**					**50'000.00**	
3893.00	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK					50'000.00	
999	**Abschluss**	**282'295.72**			**64'895.00**	**26'660.00**	
9990	**Abschluss**	**282'295.72**			**64'895.00**	**26'660.00**	
9000.00	Ertragsüberschuss	282'295.72				26'660.00	
9001.00	Aufwandüberschuss				64'895.00		
Total		**8'261'465.54**	**8'261'465.54**	**8'687'030.00**	**8'687'030.00**	**8'468'325.00**	**8'468'325.00**

Entwurf

Anhang II

Konto	Investitionsrechnung	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**47'775.62**		**105'300.00**		**185'000.00**	
02	**Allgemeine Dienste**	**47'775.62**		**105'300.00**		**185'000.00**	
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**47'775.62**		**105'300.00**		**185'000.00**	
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**47'775.62**		**105'300.00**		**185'000.00**	
5040.01	Mehrzweckgebäude Urseni, Fensterersatz Nebenräume GR: 19.09.2024 K: 60'000.00	47'775.62					
5040.02	Mehrzweckgebäude Urseni, Fensterersatz Turnhalle GR: 08.10.2026 K: 70'000.00			65'000.00		70'000.00	
5040.03	Mehrzweckgebäude Urseni, Fensterersatz Hasliberg Congress					115'000.00	
5060.00	Hasliberg Congress, Ersatz Vorhänge und Winden Bühne GR: 17.09.2026 K: 46'000.00			40'300.00			
2	**BILDUNG**			**633'000.00**	**7'600.00**	**425'000.00**	
21	**Obligatorische Schule**			**633'000.00**	**7'600.00**	**425'000.00**	
212	**Primarstufe**			**33'000.00**			
2120	**Primarstufe**			**33'000.00**			
5060.00	Schulmobiliar, Einzeltische und Stehpulte GR: 09.10.2025 K: 33'000.00			33'000.00			
217	**Schulliegenschaften**			**600'000.00**	**7'600.00**	**425'000.00**	
2170	**Schulliegenschaften**			**600'000.00**	**7'600.00**	**425'000.00**	
5040.01	Schulhaus, Sanierung Altbau			540'000.00		425'000.00	
5040.02	Schulhaus, Pausen- und Spielplatz			60'000.00			
6310.00	Investitionsbeiträge von Kanton und Konkordaten				3'600.00		
6370.00	Investitionsbeiträge von privaten Haushalten				4'000.00		
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**		**13'840.00**	**35'000.00**			
34	**Sport und Freizeit**		**13'840.00**	**35'000.00**			
342	**Freizeit**		**13'840.00**	**35'000.00**			
3420	**Freizeit [Spielplätze und Wanderwege]**		**13'840.00**	**35'000.00**			
5010.01	Rybiweg, Sanierung Treppe			35'000.00			
6310.00	Investitionsbeiträge von Kanton		13'840.00				
4	**GESUNDHEIT**		**32'000.00**		**35'000.00**		**38'000.00**
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**		**32'000.00**		**35'000.00**		**38'000.00**
412	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**		**32'000.00**		**35'000.00**		**38'000.00**

Entwurf

Konto	Investitionsrechnung	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen
4120	**Alters-, Kranken- und Pflegeheime**		**32'000.00**		**35'000.00**		**38'000.00**
6450.00	Rückzahlung Darlehen Stiftung Alpbach		32'000.00		35'000.00		38'000.00
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**100'000.00**					
56	**Soziales Wohnungswesen**	**100'000.00**					
560	**Soziales Wohnungswesen**	**100'000.00**					
5600	**Soziales Wohnungswesen**	**100'000.00**					
5550.00	Wohnbaugenossenschaft Hasliberg, Beteiligung GR: 09.01.2025 K: 100'000.00	100'000.00					
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**537'329.85**	**64'872.60**	**1'100'000.00**		**760'000.00**	
61	**Strassenverkehr**	**532'329.85**	**64'872.60**	**1'100'000.00**		**760'000.00**	
615	**Gemeindestrassen**	**532'329.85**	**64'872.60**	**1'100'000.00**		**760'000.00**	
6150	**Gemeindestrassen**	**532'329.85**	**64'872.60**	**1'100'000.00**		**760'000.00**	
5010.04	Brücke Schrotenweidli GR: 27.07.2022 K: 95'000.00	6'287.60					
5010.09	Belagserneuerungen 2025 GR: 20.02.2025 K: 100'000.00	106'614.90					
5010.13	Weissenfluhstrasse, 1. Etappe, Sanierung GV: 27.11.2024 K: 550'000.00	26'302.95		250'000.00		250'000.00	
5010.18	Strasse Hag-Bidmi, Sanierung GV: 26.02.2025 K: 200'000.00	44'003.40		100'000.00			
5010.19	Brücke Chrachiweid, Ersatz GV: 26.02.2025 K: 450'000.00	17'812.10		450'000.00			
5010.20	Sanierung Unterfluhstrasse GR: 17.07.2025 K: 285'000.00, GR 06.11.2025 NK: 71'000.00	331'308.90					
5010.21	Belagserneuerungen 2026 GR: 18.06.2026 K: 100'000.00			100'000.00			
5010.22	Strasse Blatti - Gofer - Eggli			200'000.00		130'000.00	
5010.23	Belagserneuerungen 2027					100'000.00	
5010.24	Strassensanierung im Bereich Laass					250'000.00	
5010.25	Holiboimi, Viadukt					30'000.00	
6340.00	Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmungen		10'220.20				
6350.00	Investitionsbeiträge von privaten Unternehmungen		54'652.40				
62	**Öffentlicher Verkehr**	**5'000.00**					
629	**Öffentlicher Verkehr**	**5'000.00**					
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**5'000.00**					
5550.00	Grimselbahn AG, Beteiligung GR: 05.06.2025 K: 5'000.00	5'000.00					
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**1'656'305.51**	**55'149.20**	**665'000.00**	**710'000.00**	**1'182'000.00**	**104'000.00**
71	**Wasserversorgung**	**1'573'461.68**		**210'000.00**	**710'000.00**	**667'000.00**	**104'000.00**

Entwurf

Konto	Investitionsrechnung	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen
710	**Wasserversorgung**	**1'573'461.68**		**210'000.00**	**710'000.00**	**667'000.00**	**104'000.00**
7101	**Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)**	**1'573'461.68**		**210'000.00**	**710'000.00**	**667'000.00**	**104'000.00**
5031.02	Neuerschliessung Oberhiisri-Egg (Rahmenkredit) GR: 12.02.2026 K: 460'000.00	18'407.72					
5031.03	Leitungsnetz Unterhalt (Werterhalt) (Rahmenkredit)			50'000.00		100'000.00	
5031.04	Ringleitung Bauzone Halti (Rahmenkredit)					185'000.00	
5031.05	DRV Urseni Anpassung Druckzone Goldern (Rahmenkredit)					65'000.00	
5031.13	Fassung Sood und Leitung (Rahmenkredit) GR: 16.11.2023 K: 1'952'000.00	483'339.16		52'000.00		52'000.00	
5040.00	Reservoir Abensyten (Rahmenkredit) GR: 16.11.2023 K: 2'668'000.00	35'290.61				249'000.00	
5060.02	Erneuerung Leitsystem (Rahmenkredit) GR: 22.08.2024 K: 66'000.00	30'006.20		35'000.00			
5291.00	Quellschutzzonen (Rahmenkredit) GR: 19.10.2023 K: 70'0000.00	1'680.00		23'000.00		16'000.00	
5291.01	Verträge (Rahmenkredit) GR 12.02.2026 K: 15'000.00	4'737.99					
5291.02	Wasserversorgung, Quelle Risch			50'000.00			
5450.00	Darlehen Brunnengenossenschaft Hohfluh GV: 30.11.2022 K: 2'000'000.00	1'000'000.00					
6310.00	Subventionen Kanton				10'000.00		104'000.00
6450.00	Rückzahlung Darlehen Brunnengenossenschaft Hohfluh				700'000.00		
72	**Abwasserentsorgung**	**2'917.48**		**415'000.00**		**515'000.00**	
720	**Abwasserentsorgung**	**2'917.48**		**415'000.00**		**515'000.00**	
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**2'917.48**		**415'000.00**		**515'000.00**	
5032.00	Entwässerung Hasliberg Goldern (Gässli)			250'000.00		250'000.00	
5032.01	Entwässerung Hasliberg Reuti West GR: 28.08.2025 K: 110'000.00	2'917.48					
5032.02	Regenrückhaltebecken Urseni					265'000.00	
5032.08	GEP Massnahmen, Umsetzung			165'000.00			
74	**Verbauungen**	**79'926.35**	**55'149.20**				
742	**Schutzverbauungen**	**79'926.35**	**55'149.20**				
7420	**Schutzverbauungen**	**79'926.35**	**55'149.20**				
5030.00	Steinschlagschutz Weissenfluhstrasse GR: 17.07.2025 K: 117'000.00	79'926.35					
6310.00	Kantonsbeiträge		55'149.20				
77	**Übriger Umweltschutz**			**40'000.00**			
779	**Umweltschutz**			**40'000.00**			
7791	**Öffentliche Toilettenanlagen**			**40'000.00**			

Entwurf

Konto	Investitionsrechnung	Rechnung 2025		Budget 2026		Budget 2027	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5040.00	Öffentliche Toilette Rufenen			40'000.00			
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**					**59'500.00**	
81	**Landwirtschaft**					**59'500.00**	
812	**Strukturverbesserungen**					**59'500.00**	
8120	**Strukturverbesserungen**					**59'500.00**	
5670.01	Erschliessung Staldi, Investitionsbeitrag GR: 14.09.2017 K: 59'500.00					59'500.00	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**165'861.80**	**2'341'410.98**	**752'600.00**	**2'538'300.00**	**842'000.00**	**3'311'500.00**
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**						**700'000.00**
961	**Zinsen**						**700'000.00**
9610	**Zinsen**						**700'000.00**
6450.00	Brunnengenossenschaft Hohfluh, Rückzahlung Darlehen						700'000.00
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**165'861.80**	**2'341'410.98**	**752'600.00**	**2'538'300.00**	**842'000.00**	**2'611'500.00**
999	**Abschluss**	**165'861.80**	**2'341'410.98**	**752'600.00**	**2'538'300.00**	**842'000.00**	**2'611'500.00**
9990	**Abschluss**	**165'861.80**	**2'341'410.98**	**752'600.00**	**2'538'300.00**	**842'000.00**	**2'611'500.00**
5900.00	Passivierte Einnahmen	165'861.80		752'600.00		842'000.00	
6900.00	Aktivierte Ausgaben		2'341'410.98		2'538'300.00		2'611'500.00
Total		**2'507'272.78**	**2'507'272.78**	**3'290'900.00**	**3'290'900.00**	**3'453'500.00**	**3'453'500.00**

Entwurf