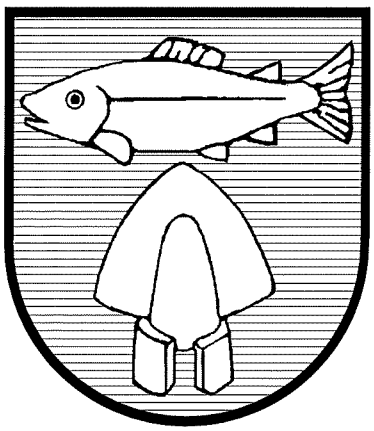
Einwohnergemeinde Lüscherz



Vorbericht Budget 2027

Nach HRM2

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

Oktober 2026

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary) 4

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) 5

1.1 Allgemeines 5

1.2 Abschreibungen 5

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) .. 5

1.2.2 Sonderfälle Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 2 GV) 5

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen 5

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze 5

2 Erläuterungen 5

2.1 Allgemeines 5

2.2 Erfolgsrechnung 6

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand 6

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand 6

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag 6

2.2.4 Entgelte 6

2.3 Investitionen 7

3 Ergebnis 7

3.1 Allgemeine Übersicht 7

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde 7

3.2.1 Erfolgsrechnung 7

3.2.2 Investitionsrechnung 8

3.2.3 Finanzierungsergebnis 8

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt 8

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung 9

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung 9

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung 10

4 Erfolgsrechnung 11

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung 11

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung 11

5 Investitionsrechnung 12

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung 12

6 Eigenkapitalnachweis 12

6.1 Auswertungen 12

6.2 Kommentare zu den Auswertungen 12

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290) 12

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292) 13

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293) 13

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296) 13

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299) 13

7 Antrag des Gemeinderates 14

8 Genehmigung Budget 14

Vorbericht Budget 2027

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget 2027 wurde auf Basis der folgenden, gegenüber dem Vorjahr unveränderten Anlagen und Gebühren erstellt.

Steueranlage	1.50		Einheiten
Liegenschaftssteuer	1,2 o/oo		des amtlichen Wertes
Feuerwehrersatzabgabe	8%		der Staatssteuer (mind. CHF 10.00, max. CHF 400.00)
Wasserbenützungsgebühr	CHF	2.40	zzgl. 2,6% MWST, je m³, Sommersemester
	CHF	1.20	zzgl. 2,6% MWST, je m³, Wintersemester
Wassergrundgebühr	CHF	120.00	zzgl. 2,6% MWST je Einfamilienhaus, Ferienhaus; je Wohnung bei Mehrfamilienhäusern, je Ferienwohnung, je alleinstehendes Gebäude mit Gewerbebetrieben, Ladengeschäften oder Landwirtschaftsbetrieb
	CHF	60.00	zzgl. 2,6% MWST je Campingstandplatz
Abwassergebühr	CHF	1.90	zzgl. 8,1% MWST je m³ Wasserverbrauch
Abwassergrundgebühr	CHF	210.00	zzgl. 8,1% MWST, Berechnung analog Wassergrundgebühr
	CHF	95.00	zzgl. 8,1% MWST, je Campingstandplatz
Abfallgrundgebühr	CHF	70.00	je Person, max. CHF 300.00 je Haushalt
	CHF	70.00	je Kleingewerbebetrieb / Landwirtschaftsbetrieb
	CHF	163.00	je Gewerbebetrieb
	CHF	220.00	je Ferienhaus
	CHF	105.00	je Ferienwohnung
	CHF	70.00	je Campingstandplatz
Hundetaxe	CHF	60.00	je Hund
Kurtaxe (Jahrespauschale)	CHF	120.00	je Wohnung bis 2 Zimmer
	CHF	200.00	je Wohnung mit 3 Zimmer
	CHF	280.00	je Wohnung mit 4 Zimmer
	CHF	360.00	je Wohnung mit 5 Zimmer
	CHF	460.00	je Wohnung mit über 5 Zimmer
	CHF	120.00	je Wohnwagen bis 6 Meter
	CHF	200.00	je Wohnwagen über 6 Meter

Bei einem Aufwand von CHF 3'919'079.00 und einem Ertrag von CHF 3'835'679.00 rechnet das Budget mit einem Aufwandüberschuss von CHF 83'400.00. Die kumulierten Ergebnisse der Vorjahre belaufen sich auf CHF 3.31 Millionen und entsprechen rund 32 Steueranlagezehntel und decken das budgetierte Defizit bei weitem.

Die Investitionsplanung sieht im Budgetjahr 2027 folgende Projekte vor:

Oberes Schulhaus, Schulraumerweiterung	CHF	90'000.00
Kiosk, PV-Anlage	CHF	35'000.00

Strandmatte, Ersatz Spielplatz	CHF	90'000.00
Gurzelenstrassse, Sanierung Mergelabschnitt	CHF	40'000.00
Wasserversorgung, Umrüstung Funkzähler	CHF	115'000.00

Das gesamte Eigenkapital beträgt CHF 5'347'193.99, es besteht aus den Spezialfinanzierungen, den Vorfinanzierungen und den kumulierten Ergebnissen der Vorjahre.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell 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 1.1.2016 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:		
Das bestehende Verwaltungsvermögen von	CHF	613'816.36
wird innert		**16 Jahren**
d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2031 linear abgeschrieben.		
Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von		**6.25%**
oder	CHF	38'365.00

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

- Verwaltungsvermögen in den Bereichen Wasser und Abwasser:
  Lineare Abschreibung in der Höhe der Einlage in die Spezialfinanzierung im Jahr vor der Einführung

- Verwaltungsvermögen mit Ausnahmebewilligungen Abschreibungen:
  keine

1.2.3 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 25'000.00 der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

- Für die Budgetierung der Steuereinnahmen stützen wir uns auf die Empfehlungen der Kantonalen Planungsgruppe. So wird bei den Einkommenssteuern natürlicher Personen auf dem Steuerertrag 2025 mit einem Zuwachs von 1.7 % für das Jahr 2026 gerechnet und mit einem Zuwachs von 1.5 % für das Jahr 2027. Bei den Vermögenssteuern der natürlichen Personen wird auf den Steuerzahlen 2025 mit einem Zuwachs von 1.9 % für das Jahr 2026

und mit einem Zuwachs von 2 % für das Jahr 2027 gerechnet. Bei den Kapital- und Gewinnsteuern der juristischen Personen stützten wir uns auf die Zahlen aus der Jahresrechnung 2025.

- Mit dem Eintritt der Personen aus den sogenannten «Babyboomerjahren» ins Rentenalter kann bei den Sonderveranlagungen mit aktuell hohen Einnahmen gerechnet werden.

- Es gilt zudem zu beachten, dass in der Erfolgsrechnung die veranlagten und nicht die effektiv vereinnahmten Steuern verbucht werden. Die Steuerausstände (offene Steuerrechnungen per Ende Jahr) haben in den letzten Jahren tendenziell zugenommen.

- Die positiven Jahresabschlüsse der vergangenen Jahre gründen grösstenteils auf die Mehreinnahmen bei den Steuern aus Sonderveranlagungen.

2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand umfasst die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals, die Entschädigungen der Behörden, die Personalversicherungsbeiträge (AHV, Pensionskasse, Unfall- und Krankentaggeldversicherung) sowie die Aus- und Weiterbildung des Personals. Die personellen Veränderungen in der Verwaltung wurden bei der Lohnbudgetierung berücksichtigt. Der Personalaufwand nimmt gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 7'500.00 oder 1.5 % zu. Er beträgt CHF 507'220.00, was einem Anteil von 15.2 % des Gesamtaufwandes der Gemeinde entspricht.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung Sachaufwand

Der Sachaufwand umfasst alle Ausgaben, die im Zusammenhang mit dem laufenden Betrieb der Gemeinde anfallen. Dazu zählen insbesondere Kosten für Material, Unterhalt, Energie, Versicherungen, IT-Dienstleistungen sowie externe Beratungen und Dienstleistungen Dritter. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt der Sachaufwand um CHF 8'900.00 oder 0.94 % ab.

2.2.3 Erläuterungen zum Transferaufwand

Der Transferaufwand umfasst Zahlungen an andere öffentliche Haushalte, Institutionen oder Organisationen. Es sind primär gesetzlich vorgegebene Ausgaben und finanzpolitische Ausgleichsmechanismen. Er beträgt im Budget 2027 CHF 1'585'220.00 was einem Anteil von 47.5 % des Gesamtaufwandes entspricht.

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag

Der Steuerertrag ist mit 63.24 % der Gesamteinnahmen die zentrale Einnahmequelle der Gemeinde. Gegenüber dem Vorjahresbudget nimmt er um CHF 68'710.00 oder 3.46 % zu. Die Steuereinnahmen der natürlichen und der juristischen Personen wurden vorsichtig budgetiert. Wir haben uns dabei auf die Angaben der Kantonalen Planungsgruppe gestützt. Steuerausscheidungen wurden aufgrund der Vorjahreszahlen budgetiert. Die Einnahmen bei den Sondersteuern und den Grundstückgewinnsteuern sind sehr schwierig zu budgetieren.

2.2.5 Entgelte

Entgelte sind Einnahmen aus Dienstleistungen gegen Bezahlung wie Ersatzabgaben, Benützungsgebühren, Anschlussgebühren, Verwaltungsgebühren für Bewilligungen sowie Verkaufserlöse. Es wird mit einer Abnahme von 8.63 % oder CHF 59'300.00 gerechnet.

2.3 Investitionen

Geplante Investitionen, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen:

Oberes Schulhaus, Schulraumerweiterung	CHF	90'000.00
Kiosk, PV-Anlage	CHF	35'000.00
Strandmatte, Ersatz Spielplatz	CHF	90'000.00
Gurzelenstrassse, Sanierung Mergelabschnitt	CHF	40'000.00
Wasserversorgung, Umrüstung Funkzähler	CHF	115'000.00
Total	**CHF**	**370'000.00**

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt (SG 90)	-201'324	-43'059	156'920.82
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt (SG 900)	-83'400	-34'780	150'593.62
Jahresergebnis gesetzliche Spezialfinanzierungen (SG 901)	-117'924	-8'279	6'327.20
Steuerertrag natürliche Personen (SG 400)	1'562'710	1'507'670	1'497'664.85
Steuerertrag juristische Personen (SG 401)	28'450	72'480	28'049.15
Liegenschaftssteuer (SG 4021)	201'000	200'000	201'456.30
Nettoinvestitionen (SG 5 ./. 6)	370'000	950'000	574'106.25

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Gesamtübersicht	Budget 2027 Betrag	Budget 2026 Betrag	Rechnung 2025 Betrag
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand	507'220.00	499'720.00	451'018.55
Sach- und übriger Aufwand	1'099'315.00	1'022'070.00	987'973.53
Abschreibungen	303'550.00	291'455.00	254'027.59
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	84'914.00	84'914.00	86'896.95
Transferaufwand	1'841'720.00	1'721'385.00	1'697'413.27
Interne Verrechnungen	34'000.00	34'000.00	34'000.00
Total Betrieblicher Aufwand	**3'870'719.00**	**3'653'544.00**	**3'511'329.89**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag	2'058'060.00	1'989'350.00	2'048'258.15
Regalien und Kozessionen	36'100.00	30'700.00	36'101.65
Entgelte	1'017'300.00	1'067'700.00	1'069'193.04
Verschiedene Erträge	500.00	500.00	582.12
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	64'290.00	69'690.00	48'679.50
Transferertrag	200'440.00	182'100.00	192'325.27
Interne Verrechnungen	34'000.00	34'000.00	34'000.00
Total Betrieblicher Ertrag	**3'410'690.00**	**3'374'040.00**	**3'429'139.73**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-460'029.00**	**-279'504.00**	**-82'190.16**
Finanzaufwand	5'410.00	3'410.00	17'775.10
Finanzertrag	251'035.00	225'675.00	249'507.54
Ergebnis aus Finanzierung	**245'625.00**	**222'265.00**	**231'732.44**
Operativo Ergebnis	**-214'404.00**	**-57'239.00**	**149'542.28**
Ausserordentlicher Aufwand	24'000.00	21'000.00	
Ausserordentlicher Ertrag	37'080.00	35'180.00	7'378.54
Ausserordentliches Ergebnis	**13'080.00**	**14'180.00**	**7'378.54**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-201'324.00	-43'059.00	156'920.82

3.2.2 Investitionsrechnung

Gesamtübersicht	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Betrag	Betrag	Betrag
Investitionsausgaben	370'000.00	950'000.00	574'106.25
Investitionseinnahmen	-370'000.00	-950'000.00	-574'106.25
Ergebnis Investitionsrechnung Nettoinvestitionen			
Selbstfinanzierung	**109'970.00**	**249'640.00**	**441'987.32**
Finanzierungsergebnis	**109'970.00**	**249'640.00**	**441'987.32**
Selbstfinanzierungsgrad in Prozent			

3.2.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung:				
Ergebnis Gesamthaushalt	*90*		CHF	- 201'324
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	*33*	+	CHF	303'550
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	*35*	+	CHF	84'914
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	*45*	-	CHF	64'290
WB Darlehen VV	*364*	+	CHF	0
WB Beteiligungen VV	*365*	+	CHF	0
Abschreibungen Investitionsbeiträge	*366*	+	CHF	0
Einlagen in das Eigenkapital	*389*	+	CHF	24'000
Aufwertung Finanzvermögen	*4490*	-	CHF	0
Entnahmen aus dem Eigenkapital	*489*	-	CHF	37'080
Selbstfinanzierung			CHF	109'770
Nettoinvestitionen:				
Ergebnis Investitionsrechnung (gem. Ziff. 3.2.2)			CHF	370'000
Finanzierungsergebnis (+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			**CHF**	**- 260'230**

3.3 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand (SG 30, 31, 33, 35, 36, 37)	CHF	3'310'640
Betrieblicher Ertrag (SG 40, 41, 42, 43, 45, 46, 47)	CHF	2'967'200
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 343'440
Finanzaufwand (SG 34)	CHF	3'250
Finanzertrag (SG 44)	CHF	250'210
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	246'960
Operatives Ergebnis	CHF	- 96'480
Ausserordentlicher Aufwand (SG 38)	CHF	24'000
Ausserordentlicher Ertrag (SG 48)	CHF	37'080
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	13'080
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**CHF**	**-83'400**

Kommentar: Das operative Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit fällt negativ aus, es lässt sich durch das positive Finanzergebnis nicht kompensieren. Das negative Betriebsergebnis deutet auf eine Belastung der laufenden Verwaltungstätigkeit hin.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Gesamtübersicht	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand			
Sach- und übriger Aufwand	27'165.00	21'020.00	33'107.47
Abschreibungen	6'830.00	1'230.00	1'225.50
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	20'500.00	20'500.00	16'500.00
Transferaufwand	72'800.00	70'000.00	66'186.50
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Aufwand	**127'295.00**	**112'750.00**	**117'019.47**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag			
Regalien und Kozessionen			
Entgelte	134'000.00	134'000.00	137'318.40
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	6'830.00	5'230.00	1'225.55
Transferertrag			
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Ertrag	**140'830.00**	**139'230.00**	**138'543.95**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**13'535.00**	**26'480.00**	**21'524.48**
Finanzaufwand	1'800.00	1'800.00	1'800.00
Finanzertrag		1'300.00	
Ergebnis aus Finanzierung	**-1'800.00**	**-500.00**	**-1'800.00**
Operative Ergebnis	**11'735.00**	**25'980.00**	**19'724.48**
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	11'735.00	25'980.00	19'724.48

Kommentar: Es resultiert ein Ertragsüberschuss aus der betrieblichen Tätigkeit. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Wasserversorgung beträgt per 31.12.2025 CHF 430'749.78.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Gesamtübersicht	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Betrag	Betrag	Betrag
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand			
Sach- und übriger Aufwand	98'500.00	11'500.00	15'984.22
Abschreibungen	47'260.00	46'260.00	47'253.95
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	54'414.00	54'414.00	46'414.00
Transferaufwand	166'000.00	149'700.00	128'575.63
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Aufwand	**366'174.00**	**261'874.00**	**238'227.80**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag			
Regalien und Kozessionen			
Entgelte	182'400.00	173'500.00	174'041.78
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	47'260.00	54'260.00	47'253.95
Transferertrag			
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Ertrag	**229'660.00**	**227'760.00**	**221'295.73**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-136'514.00**	**-34'114.00**	**-16'932.07**
Finanzaufwand	360.00	360.00	
Finanzertrag			
Ergebnis aus Finanzierung	**-360.00**	**-360.00**	
Operative Ergebnis	**-136'874.00**	**-34'474.00**	**-16'932.07**
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-136'874.00	-34'474.00	-16'932.07

Kommentar: Das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit ist nicht kostendeckend. Die Kosten für die geplante ZpA sind nicht aktivierbar, es sind Konsumausgaben und belasten die Erfolgsrechnung. Aufgrund des Aufnahmekonzepts des Ingenieurs, verteilen sich die Kosten für die

erste Etappe (CHF 252'626.00) auf die Jahre 2027 – 2030. Im Budget 2027 sind deshalb ein Drittel dieser Kosten eingestellt. Zudem belastet der Finanzaufwand (Investitionen Anschluss Täuffelen) die Rechnung zusätzlich. Der Bestand der Spezialfinanzierung beträgt per 31.12.2025 CHF 369'380.24.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Gesamtübersicht	Budget 2027 Betrag	Budget 2026 Betrag	Rechnung 2025 Betrag
Betrieblicher Aufwand			
Personalaufwand			
Sach- und übriger Aufwand	37'500.00	44'500.00	42'569.56
Abschreibungen	11'410.00	11'410.00	11'410.95
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen			
Transferaufwand	17'700.00	17'700.00	18'382.35
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Aufwand	**66'610.00**	**73'610.00**	**72'362.86**
Betrieblicher Ertrag			
Fiskalertrag			
Regalien und Kozessionen			
Entgelte	73'000.00	73'000.00	75'072.65
Verschiedene Erträge			
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen			
Transferertrag			
Interne Verrechnungen			
Total Betrieblicher Ertrag	**73'000.00**	**73'000.00**	**75'072.65**
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**6'390.00**	**-610.00**	**2'709.79**
Finanzaufwand			
Finanzertrag	825.00	825.00	825.00
Ergebnis aus Finanzierung	**825.00**	**825.00**	**825.00**
Operativo Ergebnis	**7'215.00**	**215.00**	**3'534.79**
Ausserordentlicher Aufwand			
Ausserordentlicher Ertrag			
Ausserordentliches Ergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	7'215.00	215.00	3'534.79

Kommentar: Das Ergebnis aus der betrieblichen Tätigkeit ist kostendeckend. Im Jahre 2032 fällt der Abschreibungsaufwand Entsorgungsplatz weg, was die Rechnung jährlich um CHF 11'400.00 entlasten wird. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung Abfall beträgt am 31.12.2025 CHF 61'306.33.

4 Erfolgsrechnung

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	**Aufwand**	**3'337'890.00**		**3'227'560.00**		**3'099'694.86**	
30	Personalaufwand	507'220.00		499'720.00		451'018.55	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	936'150.00		945'050.00		896'312.28	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	238'050.00		232'555.00		194'137.19	
34	Finanzaufwand	3'250.00		1'250.00		15'975.10	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	10'000.00		10'000.00		23'982.95	
36	Transferaufwand	1'585'220.00		1'483'985.00		1'484'268.79	
38	Ausserordentlicher Aufwand	24'000.00		21'000.00			
39	Interne Verrechnungen	34'000.00		34'000.00		34'000.00	
4	**Ertrag**		**3'254'490.00**		**3'192'780.00**		**3'250'288.48**
40	Fiskalertrag		2'058'060.00		1'989'350.00		2'048'258.15
41	Regalien und Konzessionen		36'100.00		30'700.00		36'101.65
42	Entgelte		627'900.00		687'200.00		682'760.21
43	Verschiedene Erträge		500.00		500.00		582.12
44	Finanzertrag		250'210.00		223'550.00		248'682.54
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		10'200.00		10'200.00		200.00
46	Transferertrag		200'440.00		182'100.00		192'325.27
48	Ausserordentlicher Ertrag		37'080.00		35'180.00		7'378.54
49	Interne Verrechnungen		34'000.00		34'000.00		34'000.00
9	**Abschlusskonten**		**83'400.00**		**34'780.00**	**150'593.62**	
90	Abschluss Erfolgsrechnung		83'400.00		34'780.00	150'593.62	
		3'337'890.00	**3'337'890.00**	**3'227'560.00**	**3'227'560.00**	**3'250'288.48**	**3'250'288.48**
	Gesamtergebnis						
		3'337'890.00	**3'337'890.00**	**3'227'560.00**	**3'227'560.00**	**3'250'288.48**	**3'250'288.48**

4.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	556'075.00	61'100.00	547'550.00	61'100.00	472'376.74	62'020.97
	Nettoergebnis		*494'975.00*		*486'450.00*		*410'355.77*
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	106'990.00	60'000.00	104'350.00	55'300.00	112'355.75	62'834.95
	Nettoergebnis		*46'990.00*		*49'050.00*		*49'520.80*
2	BILDUNG	720'590.00	190'990.00	663'520.00	163'930.00	725'228.44	175'109.75
	Nettoergebnis		*529'600.00*		*499'590.00*		*550'118.69*
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	629'050.00	690'980.00	672'000.00	729'080.00	588'394.29	688'815.86
	Nettoergebnis	*61'930.00*		*57'080.00*		*100'421.57*	
5	SOZIALE SICHERHEIT	600'230.00	15'960.00	562'580.00	10'000.00	510'148.90	9'153.12
	Nettoergebnis		*584'270.00*		*552'580.00*		*500'995.78*
6	VERKEHR	336'860.00	49'100.00	314'640.00	49'000.00	296'488.55	49'077.75
	Nettoergebnis		*287'760.00*		*265'640.00*		*247'410.80*
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	640'189.00	588'489.00	551'389.00	484'289.00	515'151.15	460'036.75
	Nettoergebnis		*51'700.00*		*67'100.00*		*55'114.40*
8	VOLKSWIRTSCHAFT	105'580.00	114'600.00	106'850.00	122'700.00	98'703.65	132'141.85
	Nettoergebnis	*9'020.00*		*15'850.00*		*33'438.20*	
9	FINANZEN UND STEUERN	223'515.00	2'147'860.00	181'270.00	2'028'750.00	384'110.41	2'063'766.88
	Nettoergebnis	*1'924'345.00*		*1'847'480.00*		*1'679'656.47*	
		3'919'079.00	**3'919'079.00**	**3'704'149.00**	**3'704'149.00**	**3'702'957.88**	**3'702'957.88**
	Gesamtergebnis						
		3'919'079.00	**3'919'079.00**	**3'704'149.00**	**3'704'149.00**	**3'702'957.88**	**3'702'957.88**

5 Investitionsrechnung

5.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG			870'000.00		49'712.20	
	Nettoinvestition				*870'000.00*		*49'712.20*
2	BILDUNG	90'000.00				69'630.45	
	Nettoinvestition		*90'000.00*				*69'630.45*
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	125'000.00					
	Nettoinvestition		*125'000.00*				
6	VERKEHR	40'000.00		80'000.00		64'297.50	
	Nettoinvestition		*40'000.00*		*80'000.00*		*64'297.50*
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	115'000.00				63'740.65	326'725.45
	Nettoinvestition		*115'000.00*			*262'984.80*	
9	FINANZEN UND STEUERN		370'000.00		950'000.00	326'725.45	247'380.80
	Nettoinvestition	*370'000.00*		*950'000.00*			*79'344.65*
		370'000.00	**370'000.00**	**950'000.00**	**950'000.00**	**574'106.25**	**574'106.25**
	Nettoinvestition						
		370'000.00	**370'000.00**	**950'000.00**	**950'000.00**	**574'106.25**	**574'106.25**

6 Eigenkapitalnachweis

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich bei den Bewertungsreserven Veränderungen ergeben.

6.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2025			Veränderungsnachweis						Eigenkapital per 31.12.2027		
		CHF		aus Budget 2026 (+/-)	CHF		aus Budget 2027 (+/-)	CHF			CHF
29	**Eigenkapital**	**5'348**			**-4**			**-276**	29	**Eigenkapital**	**5'067**
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	861			-8			-118	290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	735
29001	*SF Wasserversorgung*	*431*			*26*			*12*	*29001*	*SF Wasserversorgung*	*468*
29002	*SF Abwasserentsorgung*	*369*			*-34*			*-137*	*29002*	*SF Abwasserentsorgung*	*198*
29003	*SF Abfall*	*61*			*0*			*7*	*29003*	*SF Abfall*	*68*
2900x	*SF Übertragung VV nach Art. 85a GV*	*0*							*2900x*	*SF Übertragung VV nach Art. 85a GV*	*0*
292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	3892	Einlagen in Rücklagen Globalbudgetbereiche EK	0	4892	Entnahmen aus Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0	292	Rücklagen der Globalbudgetbereiche	0
293	Vorfinanzierungen	1'015		Einlagen in Vorfinanzierungen EK	46		Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-75	293	Vorfinanzierungen	*986*
29305.00	*Kurtaxen*	*362*			*6*			*6*	*29305.00*	*Kurtaxen*	*374*
29305.01	*Bootshafen*	*199*			*12*			*0*	*29305.01*	*Bootshafen*	*211*
29305.02	*Mehrwertabschöpfung*	*0*			*0*			*0*	*29305.02*	*Mehrwertabschöpfung*	*0*
29301	*Wasserversorgung Werterhalt*	*351*			*16*			*10*	*29301*	*Wasserversorgung Werterhalt*	*376*
29302	*Abwasserentsorgung Werterhalt*	*103*			*12*			*-90*	*29302*	*Abwasserentsorgung Werterhalt*	*25*
294	Reserven			Einlagen			Einlagen		294	Reserven	
29400	*Zusätzliche Abschreibungen*	*1'030*	*3894.00*		*0*	*3894*			*29400*	*Zusätzliche Abschreibungen*	*0*
296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	7		Einlagen	-7		Entnahmen	0	296	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0
29600	*Neubewertungsreserve FV*	*7*	*3896.00*		*-7*	*4896.xx*		*0*	*29600*	*Neubewertungsreserve FV*	*0*
29601	*Schwankungsreserve*		*3896.xx*			*4896.xx*		0	*29601*	*Schwankungsreserve*	*0*
298	Übriges Eigenkapital	0	3898	Einlagen übriges Eigenkapital		4898	Entnahmen übriges Eigenkapital	0	298	Übriges Eigenkapital	
299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	2'434	2990	Jahresergebnis Überschuss (+) Defizit (-)	-35			-83	299	Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	*3'346*

6.2 Kommentare zu den Auswertungen

6.2.1 Spezialfinanzierungen (SG 290)

In den Spezialfinanzierungen steht in allen drei Bereichen genügend Eigenkapital zur Verfügung. Aufgrund der tiefen Zinsen wirft dies jedoch nur einen geringen Finanzertrag ab.

Bei der Spezialfinanzierung Abwasser belasten die Kosten für die geplante ZpA die Rechnung. Eine Erhöhung der Gebühren ist mittelfristig unumgänglich.

6.2.2 Rücklagen der Globalbudgetbereiche (SG 292)

Keine

6.2.3 Vorfinanzierungen (SG 293)

Der Gemeinderat hat beschlossen, den Aufwandüberschuss im Bereich Strandboden zukünftig dem Kurtaxenfonds zu belasten.
Die Spezialfinanzierung Bootshafen wird gemäss Reglement jährlich mit einem Betrag von CHF 20'000.00 geäufnet, bis der Maximalbetrag von CHF 200'000.00 erreicht ist. Der Unterhalt des Bootshafens wird der Spezialfinanzierung Bootshafen entnommen.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen (SG 296)

Im Budgetjahr werden keine Neubewertungsgewinne erwartet.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag (SG 299)

Der Bilanzüberschuss beträgt per Ende 2027 voraussichtlich CHF 3.346 Millionen was rund 33 Steueranlagezehntel entspricht.

7 Antrag des Gemeinderates

a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern
b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern
c) Genehmigung Budget 2027 bestehend aus:

	Aufwand		Ertrag	
Gesamthaushalt	CHF	3'900'129	CHF	3'698'805
Aufwandüberschuss	CHF	- 201'324		
Allgemeiner Haushalt	CHF	3'337'890	CHF	3'254'490
Aufwandüberschuss	CHF	- 83'400		
SF Wasserversorgung	CHF	129'095	CHF	140'830
Ertragsüberschuss	CHF	11'735		
SF Abwasserentsorgung	CHF	366'534	CHF	229'660
Aufwandüberschuss	CHF	- 136'874		
SF Abfall	CHF	66'610	CHF	73'825
Ertragsüberschuss	CHF	7'215		

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2027 zu genehmigen.

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Urs Wehrli	Bernadette Haussener	Karin Burri
Vizegemeindepräsident	Gemeindeschreiberin	Finanzverwalterin
.....	.....	.....

Lüscherz, 6. Oktober 2026

8 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung von Lüscherz hat das Budget 2027 am 28. November 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 5. Oktober 2026 genehmigt.

Lüscherz, 2. Dezember 2026

EINWOHNERGEMEINDE LÜSCHERZ

Olivier Grimm	Bernadette Haussener
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiberin
.....	.....

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**556'075.00**	**61'100.00**	**547'550.00**	**61'100.00**	**472'376.74**	**62'020.97**
01	**Legislative und Exekutive**	**74'500.00**		**74'300.00**		**61'017.90**	
011	**Legislative**	**5'700.00**		**5'500.00**		**4'699.65**	
0110	**Legislative**	**5'700.00**		**5'500.00**		**4'699.65**	
3000.00	Entschädigung Wahlbüro	1'200.00		500.00		300.00	
3130.00	Rechnungsprüfung	4'500.00		5'000.00		4'399.65	
012	**Exekutive**	**68'800.00**		**68'800.00**		**56'318.25**	
0120	**Exekutive**	**68'800.00**		**68'800.00**		**56'318.25**	
3000.00	Entschädigungen Gemeinderat	35'000.00		35'000.00		38'596.40	
3000.01	Entschädigungen Kommissionen und Delegierte	2'000.00		2'000.00		1'680.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00		1'800.00		1'818.20	
3199.00	Ratskredit	30'000.00		30'000.00		14'223.65	
02	**Allgemeine Dienste**	**481'575.00**	**61'100.00**	**473'250.00**	**61'100.00**	**411'358.84**	**62'020.97**
022	**Allgemeine Dienste**	**414'000.00**	**24'000.00**	**415'750.00**	**24'000.00**	**377'537.99**	**24'839.97**
0220	**Allgemeine Dienste**	**414'000.00**	**24'000.00**	**415'750.00**	**24'000.00**	**377'537.99**	**24'839.97**
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	233'000.00		235'000.00		199'540.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'300.00		18'550.00		16'877.85	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'900.00		22'600.00		19'729.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'500.00		10'100.00		9'482.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		570.95	

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	2'500.00		2'500.00		2'964.54	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'500.00		1'573.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00			
3110.00	Büromöbel und Geräte	3'000.00		3'000.00		15'765.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'000.00		35'000.00		31'955.85	
3130.01	Telefon, Porti, Internet	10'000.00		11'000.00		9'236.70	
3130.02	Gebühren, Bank- / Postspesen	1'300.00		1'000.00		1'056.89	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	32'000.00		30'000.00		28'448.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'000.00		5'000.00		4'971.10	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
3158.00	Unterhalt Software, Lizenzen, Support	10'000.00		6'000.00		12'426.06	
3162.00	Leasing Fotokopierer	6'000.00		6'000.00		6'098.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		1'000.00		720.20	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	15'000.00		15'000.00		13'615.90	
3636.00	Mitglieder- und Jahresbeiträge	3'000.00		5'000.00		2'503.60	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2'000.00		2'000.00		1'191.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		3'437.85
4390.00	Übriger Ertrag		500.00		500.00		582.12
4611.00	Entschädigungen Kanton für Dienstleistungen		500.00		500.00		629.00
4612.00	Verrechnung zu Lasten Wasserversorgung		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4612.01	Verrechnung zu Lasten Abwasserentsorgung		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4612.02	Verrechnung zu Lasten Abfall		1'000.00		1'000.00		1'000.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		14'000.00		14'000.00		14'000.00
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**67'575.00**	**37'100.00**	**57'500.00**	**37'100.00**	**33'820.85**	**37'181.00**
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**67'575.00**	**37'100.00**	**57'500.00**	**37'100.00**	**33'820.85**	**37'181.00**

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne Abwart und Reinigungspersonal	6'000.00		6'000.00		6'339.95	
3010.09	Taggelder von Versicherungen und EO					-76.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		506.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		656.90	
3110.00	Büromöbel und Geräte			500.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung	8'000.00		10'000.00		9'257.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'500.00		2'500.00		2'284.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'000.00		6'000.00		6'257.30	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00		120.60	
3300.40	Planmässige Abschreibung Hochbauten VV	34'575.00		31'000.00		8'473.70	
4260.00	Rückerstattungen		100.00		100.00		137.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		36'000.00		36'000.00		36'044.00
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		1'000.00		1'000.00		1'000.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**106'990.00**	**60'000.00**	**104'350.00**	**55'300.00**	**112'355.75**	**62'834.95**
11	**Öffentliche Sicherheit**	**400.00**		**1'550.00**		**1'521.65**	
111	**Polizei**	**400.00**		**1'550.00**		**1'521.65**	
1110	**Polizei**	**400.00**		**1'550.00**		**1'521.65**	
3631.00	Pauschale Interventionskosten	400.00		350.00		377.65	
3632.00	Stadt Biel, Beitrag Transitplatz Fahrende			1'200.00		1'144.00	
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**54'000.00**	**20'000.00**	**47'000.00**	**15'000.00**	**55'143.95**	**20'241.50**
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**54'000.00**	**20'000.00**	**47'000.00**	**15'000.00**	**55'143.95**	**20'241.50**

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**54'000.00**	**20'000.00**	**47'000.00**	**15'000.00**	**55'143.95**	**20'241.50**
3130.00	Datenhaltungskosten, Web-GIS	4'000.00		2'000.00		3'529.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		10'000.00		7'365.80	
3132.01	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		20'000.00		29'267.35	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					12.30	
3320.90	Planmässige Abschreibungen Immaterielle Anlagen	15'000.00		15'000.00		14'969.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		20'000.00		15'000.00		20'241.50
15	**Feuerwehr**	**40'000.00**	**40'000.00**	**40'000.00**	**40'000.00**	**42'573.95**	**42'573.95**
150	**Feuerwehr**	**40'000.00**	**40'000.00**	**40'000.00**	**40'000.00**	**42'573.95**	**42'573.95**
1500	**Feuerwehr**	**40'000.00**	**40'000.00**	**40'000.00**	**40'000.00**	**42'573.95**	**42'573.95**
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1'000.00		1'500.00		428.45	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	39'000.00		38'500.00		42'145.50	
4200.00	FW-Ersatzabgaben		40'000.00		40'000.00		42'573.95
16	**Verteidigung**	**12'590.00**		**15'800.00**	**300.00**	**13'116.20**	**19.50**
161	**Militärische Verteidigung**	**2'100.00**		**2'100.00**		**2'068.10**	
1610	**Militärische Verteidigung**	**2'100.00**		**2'100.00**		**2'068.10**	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Kugelfang	2'100.00		2'100.00		2'068.10	
162	**Zivile Verteidigung**	**10'490.00**		**13'700.00**	**300.00**	**11'048.10**	**19.50**
1620	**Zivilschutz**	**10'490.00**		**13'700.00**	**300.00**	**11'048.10**	**19.50**
3120.00	Wasser, Energie, Heizung	1'000.00		1'000.00		713.10	

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		165.25	
3632.00	Beitrag Gemeindeverband öffentliche Sicherheit	9'290.00		12'500.00		10'169.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				300.00		19.50
2	**BILDUNG**	**720'590.00**	**190'990.00**	**663'520.00**	**163'930.00**	**725'228.44**	**175'109.75**
21	**Obligatorische Schule**	**720'590.00**	**190'990.00**	**663'520.00**	**163'930.00**	**725'228.44**	**175'109.75**
211	**Eingangsstufe**	**114'000.00**	**17'540.00**	**105'600.00**	**18'800.00**	**79'175.80**	**12'201.75**
2110	**Kindergarten**	**114'000.00**	**17'540.00**	**105'600.00**	**18'800.00**	**79'175.80**	**12'201.75**
3612.00	Gemeindebeitrag Schulimont	114'000.00		105'600.00		79'175.80	
4611.00	Rückerstattung Besoldungsanteil Kanton		17'540.00		18'800.00		12'201.75
212	**Primarstufe**	**325'000.00**	**76'500.00**	**301'800.00**	**55'600.00**	**343'095.20**	**80'751.75**
2120	**Primarstufe**	**325'000.00**	**76'500.00**	**301'800.00**	**55'600.00**	**343'095.20**	**80'751.75**
3612.00	Gemeindeanteil Schulimont	325'000.00		301'800.00		343'095.20	
4611.00	Rückerstattung Besoldungsanteil Kanton		76'500.00		55'600.00		80'751.75
213	**Oberstufe**	**157'100.00**	**13'500.00**	**148'000.00**	**21'000.00**	**173'921.99**	**13'626.25**
2130	**Sekundarstufe I**	**157'100.00**	**13'500.00**	**148'000.00**	**21'000.00**	**173'921.99**	**13'626.25**
3631.00	Schulgeld Gymnasium (GYM1)	5'000.00				20'110.65	
3632.00	Beitrag OS Erlach	152'100.00		148'000.00		153'811.34	
4611.00	Rückerstattung Besoldungsanteil Kanton		13'500.00		21'000.00		13'626.25
214	**Musikschulen**	**8'000.00**		**8'000.00**		**5'247.55**	
2140	**Musikschulen**	**8'000.00**		**8'000.00**		**5'247.55**	
3636.00	Beitrag an Musikschule Seeland	8'000.00		8'000.00		5'247.55	

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	**Schulliegenschaften**	**116'490.00**	**83'450.00**	**100'120.00**	**68'530.00**	**123'787.90**	**68'530.00**
2170	**Unteres Schulhaus**	**40'870.00**	**39'610.00**	**34'700.00**	**30'410.00**	**58'097.45**	**30'410.00**
3010.00	Löhne Hauswarts- und Reinigungspersonal	12'000.00		12'000.00		11'348.10	
3010.09	Taggelder von Versicherungen und EO					-261.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900.00		900.00		868.55	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'000.00		709.70	
3120.00	Ver- und Entsorgung	5'000.00		6'000.00		6'583.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00		1'013.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'000.00		10'000.00		32'068.70	
3300.40	Abschreibungen Schulhaus	5'770.00		3'600.00		5'766.65	
4472.00	Raummiete Schulimont		39'610.00		30'410.00		30'410.00
2171	**Oberes Schulhaus (KiGa)**	**75'620.00**	**43'840.00**	**65'420.00**	**38'120.00**	**65'690.45**	**38'120.00**
3010.00	Löhne Raumpflege	9'000.00		8'000.00		8'364.70	
3010.09	Taggelder von Versicherungen und EO					-261.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV	570.00		570.00		520.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		251.25	
3120.00	Ver- und Entsorgung	4'500.00		4'000.00		4'658.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'800.00		1'800.00		1'639.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00		2'000.00		1'985.25	
3300.40	Abschreibung oberes Schulhaus	51'250.00		48'550.00		48'532.05	
4470.00	Mietzins Wohnung		19'200.00		19'200.00		19'200.00
4472.00	Raummiete Schulimont		24'640.00		18'920.00		18'920.00
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**629'050.00**	**690'980.00**	**672'000.00**	**729'080.00**	**588'394.29**	**688'815.86**

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
32	**Kultur, übriges**	**8'600.00**		**8'600.00**		**8'394.80**	
329	**Kultur**	**8'600.00**		**8'600.00**		**8'394.80**	
3290	**Übrige Kultur**	**8'600.00**		**8'600.00**		**8'394.80**	
3130.01	Jungbürgerfeier	500.00		500.00		338.80	
3632.00	Beitrag Stedtlibibliothek Erlach	4'600.00		4'600.00		4'600.00	
3634.00	Kulturbeiträge Seeland	3'500.00		3'500.00		3'456.00	
33	**Medien**	**6'000.00**		**4'000.00**		**5'687.00**	
332	**Massenmedien**	**6'000.00**		**4'000.00**		**5'687.00**	
3320	**Massenmedien**	**6'000.00**		**4'000.00**		**5'687.00**	
3130.00	Anzeiger Region Erlach	6'000.00		4'000.00		5'687.00	
34	**Sport und Freizeit**	**614'450.00**	**690'980.00**	**659'400.00**	**729'080.00**	**574'312.49**	**688'815.86**
341	**Sport**	**467'470.00**	**544'000.00**	**524'320.00**	**594'000.00**	**444'270.81**	**540'408.45**
3410	**Bootshafen**	**44'750.00**	**94'000.00**	**51'600.00**	**94'000.00**	**29'167.22**	**85'946.10**
3143.00	Unterhalt Bootshafen	10'000.00		10'000.00		4'447.09	
3160.00	Pachtzins Wasserfläche an Kanton	24'250.00		24'250.00		24'220.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen\Hafen VV	500.00		7'350.00		500.13	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	10'000.00		10'000.00			
4470.00	Mietertrag Wasserplätze		77'000.00		77'000.00		78'146.10
4470.01	Mietertrag Trockenplätze		7'000.00		7'000.00		7'800.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		10'000.00		10'000.00		
3411	**Tankstelle**	**422'720.00**	**450'000.00**	**472'720.00**	**500'000.00**	**415'103.59**	**454'462.35**

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Benzinkarten	100.00		100.00		92.51	
3101.00	Treibstoffeinkauf	400'000.00		450'000.00		392'823.97	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		1'500.00		1'872.29	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		300.00	
3151.00	Unterhalt Tankstelle	10'000.00		10'000.00		8'596.76	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					599.95	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Tankstelle	3'820.00		3'820.00		3'818.11	
3910.00	Verrechnung Aufwand Verwaltung	7'000.00		7'000.00		7'000.00	
4250.00	Treibstoffverkauf		450'000.00		500'000.00		454'462.35
342	**Freizeit**	**146'980.00**	**146'980.00**	**135'080.00**	**135'080.00**	**130'041.68**	**148'407.41**
3420	**Strandboden/Kiosk**	**146'980.00**	**146'980.00**	**135'080.00**	**135'080.00**	**130'041.68**	**148'407.41**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'000.00		10'000.00		8'241.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		651.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00		7'000.00		5'430.37	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					3'297.05	
3120.00	Ver- / Entsorgung	7'000.00		7'000.00		6'332.95	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	25'000.00		15'000.00		16'451.17	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00		511.85	
3140.00	Unterhalt Strandboden/Spielplatz	15'000.00		30'000.00		44'514.89	
3141.00	Unterhalt Uferweg	1'000.00		1'000.00		861.65	
3141.02	Unterhalt Wanderweg	500.00		2'000.00			
3144.00	Unterhalt Kiosk	10'000.00		22'000.00		2'679.70	
3151.00	Unterhalt Parkuhr	1'000.00		1'000.00		893.55	

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.30	Abschreibungen Pfähle/Badetreppen	11'910.00		2'910.00		4'308.55	
3300.40	Abschreibungen Kiosk	9'320.00		7'920.00		7'916.80	
3300.60	Abschreibung Parkuhr	950.00		950.00		950.10	
3910.00	Interne Verrechnung Werkhof/Verwaltung	27'000.00		27'000.00		27'000.00	
4240.00	Parkgebühren		70'000.00		70'000.00		79'727.07
4240.01	Einnahmen Dusche		300.00		300.00		268.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		500.00		9'675.90
4270.00	Parkbussen		10'000.00		10'000.00		20'607.44
4470.00	Mietertrag Kiosk		23'500.00		13'500.00		32'560.00
4631.00	Kantonsbeiträge Freifläche / Uferweg		5'600.00		5'600.00		5'569.00
4893.00	Entnahme Kurtaxen		37'080.00		35'180.00		
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**600'230.00**	**15'960.00**	**562'580.00**	**10'000.00**	**510'148.90**	**9'153.12**
53	**Alter + Hinterlassene**	**157'520.00**		**149'060.00**		**143'883.10**	
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**9'500.00**		**9'500.00**		**9'357.10**	
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**9'500.00**		**9'500.00**		**9'357.10**	
3612.00	AHV-Zweigstelle Jolimont	9'500.00		9'500.00		9'357.10	
532	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**142'020.00**		**134'560.00**		**129'392.00**	
5320	**Ergänzungsleistungen AHV/IV**	**142'020.00**		**134'560.00**		**129'392.00**	
3631.00	Beitrag an Kanton, Ergänzungsleistungen	142'020.00		134'560.00		129'392.00	
533	**Leistungen an Pensionierte**	**6'000.00**		**5'000.00**		**5'134.00**	
5330	**Leistungen an Pensionierte**	**6'000.00**		**5'000.00**		**5'134.00**	

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Seniorenreise	6'000.00		5'000.00		5'134.00	
54	**Familie und Jugend**	**25'160.00**	**15'960.00**	**17'570.00**	**10'000.00**	**16'822.65**	**9'153.12**
541	**Familienzulagen**	**2'700.00**		**2'870.00**		**2'750.00**	
5410	**Familienzulagen**	**2'700.00**		**2'870.00**		**2'750.00**	
3631.00	Beitrag an Kanton, Familienzulagen	2'700.00		2'870.00		2'750.00	
544	**Jugendschutz**	**2'500.00**		**2'200.00**		**2'504.45**	
5444	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**	**2'500.00**		**2'200.00**		**2'504.45**	
3632.00	Beitrag Jugendarbeit ROJA	2'500.00		2'200.00		2'504.45	
545	**Leistungen an Familien**	**19'960.00**	**15'960.00**	**12'500.00**	**10'000.00**	**11'568.20**	**9'153.12**
5450	**Leistungen an Familien allgemein**	**19'960.00**	**15'960.00**	**12'500.00**	**10'000.00**	**11'568.20**	**9'153.12**
3637.00	Beiträge an private Haushalte	19'960.00		12'500.00		11'568.20	
4611.00	Anteil Kanton Betreuungsgutscheine		15'960.00		10'000.00		9'153.12
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**417'550.00**		**395'950.00**		**349'443.15**	
579	**Sozialhilfe**	**417'550.00**		**395'950.00**		**349'443.15**	
5796	**Regionaler Sozialdienst**	**19'420.00**		**18'100.00**		**18'114.60**	
3632.00	Regionaler Sozialdienst RSD	19'420.00		18'100.00		18'114.60	
5799	**Lastenausgleich Sozialhilfe**	**398'130.00**		**377'850.00**		**331'328.55**	
3611.00	Beitrag an Kanton, Sozialhilfe	398'130.00		377'850.00		331'328.55	
6	**VERKEHR**	**336'860.00**	**49'100.00**	**314'640.00**	**49'000.00**	**296'488.55**	**49'077.75**

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
61	**Strassenverkehr**	**235'760.00**	**49'100.00**	**212'440.00**	**49'000.00**	**207'297.55**	**49'077.75**
615	**Gemeindestrassen**	**235'760.00**	**49'100.00**	**212'440.00**	**49'000.00**	**207'297.55**	**49'077.75**
6150	**Gemeindestrassen**	**235'760.00**	**49'100.00**	**212'440.00**	**49'000.00**	**207'297.55**	**49'077.75**
3010.00	Löhne Wegmeister	110'000.00		100'000.00		99'473.65	
3010.09	Taggelder von Versicherungen und EO					-627.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'020.00		8'200.00		8'087.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'800.00		9'800.00		9'484.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'300.00		3'000.00		2'303.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		5'906.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'000.00		1'500.00		782.45	
3112.00	Kleider	400.00		400.00		400.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung öffentliche Beleuchtung	5'000.00		5'000.00		4'811.75	
3130.00	Allgemeine Verwaltungskosten, Gebühren	500.00		300.00		498.30	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		1'000.00		1'332.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200.00		2'300.00		2'127.95	
3137.00	Steuern und Abgaben	3'000.00		3'500.00		2'910.30	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	15'000.00		20'000.00		24'711.30	
3141.01	Unterhalt Flurwege	7'000.00		3'000.00		1'869.40	
3149.00	Unterhalt Strassenbeleuchtung	2'500.00		2'000.00		2'285.65	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	10'000.00		10'000.00		8'910.85	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Maschinen	3'000.00		3'000.00		3'492.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		300.00		410.60	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	27'500.00		24'500.00		21'487.25	

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.60	Planmässige Abschreibungen Fahrzeuge	6'640.00		6'640.00		6'639.70	
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		200.00		100.00		240.00
4240.01	Vermietung Festbänke		400.00		400.00		370.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		1'500.00		1'615.20
4612.00	Verrechnung zu Lasten Wasserversorgung		8'000.00		8'000.00		8'000.00
4612.01	Verrechnung zu Lasten Abwasserentsorgung		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4612.02	Verrechnung zu Lasten Abfall		8'000.00		8'000.00		8'000.00
4631.00	Kantonsbeitrag öffentliche Beleuchtung		4'000.00		4'000.00		3'852.55
4632.00	Beitrag Burgergemeinde Lüscherz		5'000.00		5'000.00		5'000.00
4910.00	Interne Verrechnung Aufwand Strand		20'000.00		20'000.00		20'000.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**101'100.00**		**102'200.00**		**89'191.00**	
629	**Öffentlicher Verkehr**	**101'100.00**		**102'200.00**		**89'191.00**	
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**101'100.00**		**102'200.00**		**89'191.00**	
3631.00	Lastenausgleich öffentlicher Verkehr	94'100.00		95'200.00		83'191.00	
3634.00	Postauto Ergänzungskurse	7'000.00		7'000.00		6'000.00	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**640'189.00**	**588'489.00**	**551'389.00**	**484'289.00**	**515'151.15**	**460'036.75**
71	**Wasserversorgung**	**140'830.00**	**140'830.00**	**140'530.00**	**140'530.00**	**138'543.95**	**138'543.95**
710	**Wasserversorgung**	**140'830.00**	**140'830.00**	**140'530.00**	**140'530.00**	**138'543.95**	**138'543.95**
7101	**Wasserwerk (Gemeindebetrieb)**	**140'830.00**	**140'830.00**	**140'530.00**	**140'530.00**	**138'543.95**	**138'543.95**
3111.01	Anschaffung Wasserzähler			1'000.00			
3120.00	Wasserbezug WAGROM	8'700.00		8'500.00		8'650.78	
3130.00	UDrive, Schnittstelle Axians	1'000.00					

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	20.00		20.00		12.65	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz, Hydranten	15'000.00		10'000.00		24'292.93	
3158.00	Unterhalt, Nachführung GIS	2'445.00		1'500.00		149.58	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					1.53	
3300.30	Planmässige Abschreibungen Wasserversorgung	6'830.00		1'230.00		1'225.50	
3409.00	Übrige Passivzinsen	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3510.10	Einlage SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	16'500.00		16'500.00		16'500.00	
3510.50	Einlage SF Anschlussgebühren	4'000.00		4'000.00			
3612.00	Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3612.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
3632.00	Beitrag WAGROM	62'800.00		60'000.00		56'186.50	
4240.00	Erlös aus Wasserverkauf		130'000.00		130'000.00		137'318.40
4240.51	Anschlussgebühren		4'000.00		4'000.00		
4409.00	Aktivzinsen Wasserversorgung				1'300.00		
4510.10	Entnahme SF Werterhalt Wiederbeschaffungswert		6'830.00		5'230.00		1'225.55
9010.10	SF Wasser, Einlage Ertragsüberschuss	11'735.00		25'980.00		19'724.48	
72	**Abwasserentsorgung**	**366'534.00**	**366'534.00**	**262'234.00**	**262'234.00**	**238'227.80**	**238'227.80**
720	**Abwasserentsorgung**	**366'534.00**	**366'534.00**	**262'234.00**	**262'234.00**	**238'227.80**	**238'227.80**
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**	**366'534.00**	**366'534.00**	**262'234.00**	**262'234.00**	**238'227.80**	**238'227.80**
3120.00	Energie	3'500.00		3'500.00		1'717.84	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'000.00		241.63	
3132.00	Zustandserhebung privater Abwasseranlagen ZpA	84'000.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00		500.00		551.30	

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	8'000.00		5'000.00		13'024.56	
3158.00	Unterhalt, Nachführung GIS	1'500.00		1'500.00		448.89	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	1'000.00				997.25	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen	46'260.00		46'260.00		46'256.70	
3409.00	Übrige Passivzinsen	360.00		360.00			
3510.10	Einlage in SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert	46'414.00		46'414.00		46'414.00	
3510.50	Einlage SF Anschlussgebühren	8'000.00		8'000.00			
3612.00	Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3612.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
3632.00	Gemeindebeitrag ARA Täuffelen	162'000.00		145'700.00		124'575.63	
4240.00	Erlös aus Benützungsgebühren		173'900.00		165'000.00		173'902.60
4240.50	Erlös aus Anschlussgebühren		8'000.00		8'000.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		139.18
4510.10	Entnahme SF Werterhalt, Wiederbeschaffungswert		47'260.00		54'260.00		47'253.95
9011.20	SF Abwasser, Entnahme Aufwandüberschuss		136'874.00		34'474.00		16'932.07
73	**Abfall**	**75'825.00**	**75'825.00**	**75'825.00**	**75'825.00**	**79'022.60**	**79'022.60**
730	**Abfall**	**75'825.00**	**75'825.00**	**75'825.00**	**75'825.00**	**79'022.60**	**79'022.60**
7300	**Tierkörperbeseitigung**	**2'000.00**	**2'000.00**	**2'000.00**	**2'000.00**	**3'124.95**	**3'124.95**
3632.00	Entsorgung Tierkadaver	2'000.00		2'000.00		3'124.95	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		300.00		300.00		312.40
4612.02	Verrechnung Tierkadaverbeseitigung mit SF Abfall		1'700.00		1'700.00		2'812.55

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301	**Abfall (Gemeindebetrieb)**	**73'825.00**	**73'825.00**	**73'825.00**	**73'825.00**	**75'897.65**	**75'897.65**
3111.00	Anschaffung Container	1'000.00		2'000.00			
3130.00	Kehrichtentsorgung allgemein	18'000.00		18'000.00		18'179.90	
3130.01	Entsorgung Glas	2'000.00		2'000.00		1'950.65	
3130.04	Entsorgung Büchsen, Alu, Blech	500.00		500.00		349.85	
3130.05	Entsorgung Altmetall, Sondermüll	5'000.00		10'000.00		14'438.28	
3130.07	Grünabfuhr	8'000.00		10'000.00		7'465.15	
3130.08	Entsorgung Papier, Karton	3'000.00		2'000.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					185.73	
3300.30	Abschreibung Kehrichtsammelplatz	11'410.00		11'410.00		11'410.95	
3612.00	Verrechnung zu Gunsten Verwaltung	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
3612.01	Verrechnung zu Gunsten Werkhof	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
3612.02	Verrechneter Aufwand Tierkörperbeseitigung	1'700.00		1'700.00		3'124.95	
3635.00	Beitrag Kompostieranlage	7'000.00		7'000.00		6'257.40	
4240.00	Kehrichtabfuhrgebühren		70'000.00		70'000.00		72'286.40
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		2'786.25
4451.00	Dividenden MÜVE / Kompostieranlage		825.00		825.00		825.00
9010.30	SF Abfall, Einlage Ertragsüberschuss	7'215.00		215.00		3'534.79	
74	**Verbauungen**	**33'650.00**	**5'000.00**	**42'500.00**	**5'000.00**	**30'886.50**	**4'000.00**
741	**Gewässerverbauungen**	**33'650.00**	**5'000.00**	**42'500.00**	**5'000.00**	**30'886.50**	**4'000.00**
7410	**Gewässerverbauungen**	**33'650.00**	**5'000.00**	**42'500.00**	**5'000.00**	**30'886.50**	**4'000.00**
3142.00	Unterhalt Wasserbau	5'000.00		5'000.00		2'241.25	
3300.20	Planmässige Abschreibung Wasserbau VV	10'015.00		20'500.00		10'015.60	

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen	1'635.00				1'635.65	
3631.00	Beitrag an Kanton JGK	17'000.00		17'000.00		16'994.00	
4632.00	Beitrag Burgergemeinde Lüscherz		5'000.00		5'000.00		4'000.00
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**6'000.00**		**9'000.00**		**9'035.65**	
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**6'000.00**		**9'000.00**		**9'035.65**	
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**6'000.00**		**9'000.00**		**9'035.65**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		6'000.00		2'985.65	
3132.00	Honorare externe Berater,Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		6'050.00	
77	**Übriger Umweltschutz**	**3'000.00**	**300.00**	**6'500.00**	**700.00**	**2'463.30**	**242.40**
771	**Friedhof und Bestattung**	**2'500.00**	**300.00**	**5'500.00**	**700.00**	**1'792.15**	**242.40**
7710	**Friedhof und Bestattung allgemein**	**2'500.00**	**300.00**	**5'500.00**	**700.00**	**1'792.15**	**242.40**
3130.02	Dienstleistungen Dritter	500.00		500.00		300.45	
3144.00	Unterhalt Friedhof	2'000.00		5'000.00		1'491.70	
4240.00	Gebühren für Dienstleistungen		100.00		500.00		42.40
4502.00	Entnahmen aus Legaten und Stiftungen		200.00		200.00		200.00
779	**Umweltschutz**	**500.00**		**1'000.00**		**671.15**	
7792	**Hundetoiletten**	**500.00**		**1'000.00**		**671.15**	
3101.00	Verbrauchsmaterial Robidog	500.00		1'000.00		671.15	
79	**Raumordnung**	**14'350.00**		**14'800.00**		**16'971.35**	
790	**Raumordnung**	**14'350.00**		**14'800.00**		**16'971.35**	

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7900	**Raumordnung allgemein**	**10'850.00**		**11'500.00**		**13'638.35**	
3132.00	Planungsarbeiten UeO Riedmatte					324.30	
3132.03	Zonenplanänderung					2'471.20	
3320.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	10'850.00		11'500.00		10'842.85	
7906	**Regionale Planungsgruppen**	**3'500.00**		**3'300.00**		**3'333.00**	
3632.00	Beitrag Verein seeland.biel/bienne	3'500.00		3'300.00		3'333.00	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**105'580.00**	**114'600.00**	**106'850.00**	**122'700.00**	**98'703.65**	**132'141.85**
81	**Landwirtschaft**	**1'000.00**		**1'000.00**		**608.40**	
811	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**1'000.00**		**1'000.00**		**608.40**	
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**1'000.00**		**1'000.00**		**608.40**	
3010.00	Entschädigungen Ackerbauleiter	1'000.00		1'000.00		608.40	
82	**Forstwirtschaft**	**50'730.00**	**32'500.00**	**52'000.00**	**46'000.00**	**43'667.90**	**49'462.65**
820	**Forstwirtschaft**	**50'730.00**	**32'500.00**	**52'000.00**	**46'000.00**	**43'667.90**	**49'462.65**
8200	**Forstwirtschaft**	**50'730.00**	**32'500.00**	**52'000.00**	**46'000.00**	**43'667.90**	**49'462.65**
3010.00	Holzerlöhne	8'000.00		8'000.00		6'308.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	430.00		200.00		340.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		202.50	
3101.00	Pflanzenkauf / Verbrauchsmaterial	500.00		1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter / Pflegearbeiten	30'000.00		35'000.00		26'872.90	
3130.01	Revierförster	4'000.00		4'000.00		2'413.35	

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		100.00		92.60	
3141.00	Unterhalt Waldwege	2'000.00		1'000.00		2'459.30	
3161.00	Miete Geräte und Maschinen	4'000.00		1'000.00		3'867.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00		1'500.00		1'111.40	
4250.00	Erlöse aus Holzverkäufen		30'000.00		37'000.00		43'240.80
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		500.00		200.00		4'597.85
4290.00	Übrige Entgelte				7'000.00		
4631.00	Kantonsbeiträge		2'000.00		1'800.00		1'624.00
84	**Tourismus**	**46'000.00**	**46'000.00**	**46'000.00**	**46'000.00**	**46'577.55**	**46'577.55**
840	**Tourismus**	**46'000.00**	**46'000.00**	**46'000.00**	**46'000.00**	**46'577.55**	**46'577.55**
8400	**Tourismus**	**46'000.00**	**46'000.00**	**46'000.00**	**46'000.00**	**46'577.55**	**46'577.55**
3160.00	Kantonsabgabe Seefläche Gästeplätze	5'000.00		5'000.00		4'914.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					23'982.95	
3635.00	Betriebsbeitrag Navette	3'000.00		6'000.00		4'000.00	
3636.00	Beiträge an touristische Organisationen	14'000.00		14'000.00		13'680.60	
3893.00	Einlage EK Kurtaxen	24'000.00		21'000.00			
4039.00	Kurtaxen		41'000.00		41'000.00		41'577.55
4470.00	Hafengebühren Gästeplätze		5'000.00		5'000.00		5'000.00
87	**Brennstoffe und Energie**	**7'850.00**	**36'100.00**	**7'850.00**	**30'700.00**	**7'849.80**	**36'101.65**
871	**Elektrizität**		**36'100.00**		**30'700.00**		**36'101.65**
8710	**Elektrizität allgemein**		**36'100.00**		**30'700.00**		**36'101.65**
4120.00	Konzessionsgebühren BKW		36'100.00		30'700.00		36'101.65

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
873	**Nichtelektrische Energie**	**7'850.00**		**7'850.00**		**7'849.80**	
8731	**Fernwärmebetrieb (Gemeindebetrieb)**	**7'850.00**		**7'850.00**		**7'849.80**	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	7'850.00		7'850.00		7'849.80	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**223'515.00**	**2'147'860.00**	**181'270.00**	**2'028'750.00**	**384'110.41**	**2'063'766.88**
91	**Steuern**	**17'600.00**	**2'017'060.00**	**10'000.00**	**1'948'350.00**	**15'775.69**	**1'972'098.50**
910	**Steuern**	**17'600.00**	**2'017'060.00**	**10'000.00**	**1'948'350.00**	**15'775.69**	**1'972'098.50**
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**17'600.00**	**1'591'160.00**	**10'000.00**	**1'580'150.00**	**15'614.65**	**1'525'714.00**
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	17'600.00		10'000.00		15'614.65	
4000.00	Einkommenssteuern		1'268'050.00		1'329'930.00		1'212'933.85
4000.20	Nachsteuern und Bussen		270.00				139.40
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		52'830.00		18'770.00		51'129.85
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		-57'600.00		-97'550.00		-55'798.00
4001.00	Vermögenssteuern		236'840.00		235'340.00		227'868.90
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		26'210.00		20'930.00		25'207.75
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögen		-15'820.00		-45'000.00		-15'210.60
4002.00	Quellensteuern		51'830.00		45'100.00		51'297.70
4002.10	Quellensteuern BGSA		100.00		150.00		96.00
4010.00	Gewinnsteuern		20'000.00		69'380.00		19'607.75
4011.00	Kapitalsteuern		150.00		600.00		134.85
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		8'300.00		2'500.00		8'306.55
9101	**Sondersteuern**		**220'900.00**		**164'100.00**		**240'848.20**
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		127'100.00		70'300.00		158'280.60

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4022.10	Sonderveranlagungen		93'800.00		93'800.00		81'008.40
4029.00	Eingang abgeschriebene Steuern						1'559.20
9102	**Liegenschaftssteuern**		**201'000.00**		**200'000.00**	**161.04**	**201'456.30**
3181.00	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern					161.04	
4021.00	Liegenschaftssteuern		201'000.00		200'000.00		201'456.30
9103	**Hundetaxe**		**4'000.00**		**4'100.00**		**4'080.00**
4033.00	Hundetaxen		4'000.00		4'100.00		4'080.00
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**164'000.00**	**25'940.00**	**131'355.00**	**25'900.00**	**163'232.00**	**26'013.00**
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**164'000.00**	**25'940.00**	**131'355.00**	**25'900.00**	**163'232.00**	**26'013.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**164'000.00**	**25'940.00**	**131'355.00**	**25'900.00**	**163'232.00**	**26'013.00**
3621.60	Neue Aufgabenteilung Filag	106'500.00		107'055.00		105'783.00	
3622.70	Disparitätenabbau Gemeinden	57'500.00		24'300.00		57'449.00	
4621.60	Geografisch-topografischer Zuschuss		23'500.00		23'500.00		23'572.00
4621.61	Soziodemografischer Zuschuss		2'440.00		2'400.00		2'441.00
95	**Ertragsanteile, übrige**		**4'000.00**		**4'000.00**		**38'674.40**
950	**Ertragsanteile, übrige**		**4'000.00**		**4'000.00**		**38'674.40**
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**4'000.00**		**4'000.00**		**38'674.40**
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern						34'582.10
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		4'000.00		4'000.00		4'092.30
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**3'550.00**	**17'260.00**	**1'550.00**	**15'520.00**	**16'145.95**	**19'602.44**
961	**Zinsen**	**3'550.00**	**10'500.00**	**1'550.00**	**8'760.00**	**14'307.95**	**11'884.49**

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9610	**Zinsen**	**3'550.00**	**10'500.00**	**1'550.00**	**8'760.00**	**14'307.95**	**11'884.49**
3181.00	Abschreibungen Verzugszins	300.00		300.00		170.85	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten					11'550.00	
3409.00	Interne Verrechnung Zins SF Wasserversorgung	1'250.00		1'250.00			
3499.00	Übriger Finanzaufwand	2'000.00				2'587.10	
4401.00	Verzugszinsen Nesko		7'700.00		6'000.00		7'702.24
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						1'405.55
4407.00	Zinsen auf Anlagen des Finanzvermögens		600.00		600.00		578.35
4409.00	Übrige Zinsen Finanzvermögen		2'200.00		2'160.00		2'198.35
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**		**6'760.00**		**6'760.00**	**1'838.00**	**6'781.95**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**		**6'760.00**		**6'760.00**	**1'838.00**	**6'781.95**
3439.00	übriger Liegenschaftsaufwand					1'838.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		6'760.00		6'760.00		6'781.95
969	**Finanzvermögen**						**936.00**
9690	**Finanzvermögen**						**936.00**
4440.00	Marktwertanpassungen Wertschriften						936.00
97	**Rückverteilungen**		**200.00**		**200.00**		
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**200.00**		**200.00**		
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**200.00**		**200.00**		
4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		200.00		200.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**38'365.00**	**83'400.00**	**38'365.00**	**34'780.00**	**188'956.77**	**7'378.54**

inklusiv Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
990	**Nicht aufgeteilte Posten**	**38'365.00**		**38'365.00**		**38'363.15**	
9900	**Nicht aufgeteilte Posten, Art. 84 GV**	**38'365.00**		**38'365.00**		**38'363.15**	
3300.00	Planmässige Abschreibung bestehendes VV am 31.12.2015	38'365.00		38'365.00		38'363.15	
995	**Neutrale Aufwendungen und Eträge**						**7'378.54**
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**						**7'378.54**
4896.00	Entnahmen aus Neubewertungsreserven						7'378.54
999	**Abschluss**		**83'400.00**		**34'780.00**	**150'593.62**	
9990	**Abschluss**		**83'400.00**		**34'780.00**	**150'593.62**	
9000.00	Ertragsüberschuss					150'593.62	
9001.00	Aufwandüberschuss		83'400.00		34'780.00		
	Gesamtergebnis	**3'919'079.00**	**3'919'079.00**	**3'704'149.00**	**3'704'149.00**	**3'702'957.88**	**3'702'957.88**
		3'919'079.00	**3'919'079.00**	**3'704'149.00**	**3'704'149.00**	**3'702'957.88**	**3'702'957.88**

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**			**870'000.00**		**49'712.20**	
02	**Allgemeine Dienste**			**870'000.00**		**49'712.20**	
029	**Verwaltungsliegenschaften**			**870'000.00**		**49'712.20**	
0290	**Verwaltungsliegenschaften**			**870'000.00**		**49'712.20**	
5040.06	Gemeindehaus, Ersatz Heizung, PV-Anlage, Ernerg. Massnahmen			870'000.00		33'699.10	
5290.03	Gemeindehaus, Heizungssanierung Machbarkeitsstudie					16'013.10	
2	**BILDUNG**	**90'000.00**				**69'630.45**	
21	**Obligatorische Schule**	**90'000.00**				**69'630.45**	
217	**Schulliegenschaften**	**90'000.00**				**69'630.45**	
2170	**Unteres Schulhaus**					**69'630.45**	
5040.07	Unteres Schulhaus, Ersatz Heizung					69'630.45	
2171	**Oberes Schulhaus (KiGa)**	**90'000.00**					
5040.09	Oberes Schulhaus, Schulraumerweiterung	90'000.00					
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**125'000.00**					
34	**Sport und Freizeit**	**125'000.00**					
342	**Freizeit**	**125'000.00**					
3420	**Strandboden/Kiosk**	**125'000.00**					
5040.08	Kiosk, PV-Anlage	35'000.00					
5040.10	Strandmatte, Ersatz Spielplatz	90'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6	**VERKEHR**	**40'000.00**		**80'000.00**		**64'297.50**	
61	**Strassenverkehr**	**40'000.00**		**80'000.00**		**64'297.50**	
615	**Gemeindestrassen**	**40'000.00**		**80'000.00**		**64'297.50**	
6150	**Gemeindestrassen**	**40'000.00**		**80'000.00**		**64'297.50**	
5010.10	Riedmatte, Feinbelag					64'297.50	
5010.11	Gurzelenstrasse, Sanierung Abschnitt			80'000.00			
5010.12	Gurzelenstrasse, Sanierung Mergelabschnitt Gurzelen-Budlei	40'000.00					
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**115'000.00**				**63'740.65**	**326'725.45**
71	**Wasserversorgung**	**115'000.00**					
710	**Wasserversorgung**	**115'000.00**					
7101	**Wasserwerk (Gemeindebetrieb)**	**115'000.00**					
5060.01	Wasserversorgung, Umrüstung Funkzähler	115'000.00					
72	**Abwasserentsorgung**					**34'204.25**	
720	**Abwasserentsorgung**					**34'204.25**	
7201	**Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)**					**34'204.25**	
5032.03	Kantonssstrasse, Ersatz Kontrollschachtabdeckungen					34'204.25	
74	**Verbauungen**					**22'278.00**	**326'725.45**
741	**Gewässerverbauungen**					**22'278.00**	**326'725.45**

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7410	**Gewässerverbauungen**					**22'278.00**	**326'725.45**
5020.01	Wasserbauplan Dorfbach (Planung)					4'286.15	
5020.03	Schutzbautenkataster					17'991.85	
6310.00	Kantonsbeitrag Unterhalt Dorfbach						286'642.90
6310.01	Kantonsbeitrag Schutzbautenkataster						40'082.55
79	**Raumordnung**					**7'258.40**	
790	**Raumordnung**					**7'258.40**	
7900	**Raumordnung allgemein**					**7'258.40**	
5290.01	Teilrevision OP 1. Phase					7'258.40	
9	**FINANZEN UND STEUERN**		**370'000.00**		**950'000.00**	**326'725.45**	**247'380.80**
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**370'000.00**		**950'000.00**	**326'725.45**	**247'380.80**
999	**Abschluss**		**370'000.00**		**950'000.00**	**326'725.45**	**247'380.80**
9990	**Abschluss**		**370'000.00**		**950'000.00**	**326'725.45**	**247'380.80**
5900.00	Passivierte Einnahmen Einwohnergemeinde					326'725.45	
6900.00	Aktivierte Ausgaben Einwohnergemeinde		255'000.00		950'000.00		213'176.55
6900.10	Aktivierte Ausgaben SF Wasserversorgung		115'000.00				
6900.20	Aktivierte Ausgaben SF Abwasserbeseitigung						34'204.25
		370'000.00	**370'000.00**	**950'000.00**	**950'000.00**	**574'106.25**	**574'106.25**
	Nettoinvestition						
		370'000.00	**370'000.00**	**950'000.00**	**950'000.00**	**574'106.25**	**574'106.25**