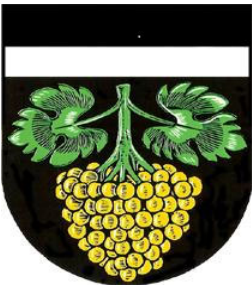


Einwohnergemeinde Wünnewil-Flamatt



Budget 2026

Gemeinderat verabschiedet	10. November 2025
Generalrat	10. Dezember 2025

Inhaltsverzeichnis

Titel	Seite
Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2, Bericht und Antrag	2
1.1 Bericht Gemeinderat	3
1.2 Bericht Gemeinderat Kennzahlen	4
1.3 Beschluss und Antrag	5
Übersicht	6
2.1 Übersicht Budget - Ergebnis	7
2.2 Übersicht Budget - Finanzierung	8
2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln	9
Erfolgsrechnung	10
3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen	11
3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis	12
3.3 Erfolgsrechnung - Grafiken	13
3.4 Erfolgsrechnung - Wasserversorgungsanstalt	14
3.5 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung	15
3.6 Erfolgsrechnung - Abfallbeseitigung	16
3.7 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Spezialfinanzierung	17
3.8 Erfolgsrechnung - Erläuterungen	18-27
Investitionsrechnung	28
4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional	29
4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen	30
4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung	31-32
Anhang	33
5.1 Kennzahlen mit Erwartungsrechnung 2024 und 2025	34-35
5.2 Vollzeitstellen	36
5.3 Erfolgsrechnung funktional	Anhang 2
5.4 Erfolgsrechnung nach Sachgruppen - 4-stellig	Anhang 2
5.5 Investitionsrechnung funktional	Anhang 2

Bericht und Antrag

1.1 Bericht Gemeinderat

Voraussichtliches Ergebnis 2025

Der Gemeinderat erwartet im 2025 ein Rechnungsergebnis mit einem Defizit von rund Fr. 420'000, etwa Fr.170'000 höher als budgetiert. Es gibt Bereiche, die besser abschliessen werden als budgetiert, aber auch umgekehrt. Der Gemeinderat erwartet höhere Einkommens- und Vermögenssteuereinnahmen bei den natürlichen Personen. Hingegen werden die budgetierten und bilanzierten Gewinnsteuern der juristischen Personen, die Handänderungs- und Erbschaftssteuern unterschritten.

Gesamtergebnis Budget 2026

Das Budget 2026 sieht vor der Steuererhöhung einen Verlust von Fr. 454'900 vor. Das Budget beinhaltet das Massnahmenpaket des Kantons. Mit dem Referendum der SP zum Massnahmenpaket und dem Rückzug des Budgets 2026 durch den Staatsrat wird die Situation etwas unübersichtlich. Der Gemeinderat geht davon aus, dass das Referendum zustande kommt. Wird es nicht angenommen, gilt das Massnahmenpaket und der Staatsrat wird es im Juni 2026 - ins Budget integriert - dem Grossrat unterbreiten. Wird das Referendum angenommen, muss der Staatsrat dem Grossrat neue Massnahmen zusammen mit dem Budget vorlegen. Dabei wird er voraussichtlich die unbestrittenen Massnahmen wie - Beendigung der Überbansregelung der Übernahme des Gemeindeanteils an die Ergänzungsleistungen durch den Kanton - wieder bringen. Mit knapp Fr. 500'000 ist dies für die Gemeinde die einschneidendste Massnahme. Einige Massnahmen kann er rückwirkend auf den 1.1.2026 beschliessen. Der Gemeinderat geht davon aus, dass insgesamt nicht weniger Lasten auf die Gemeinden übertragen werden, als mit dem zur Diskussion stehenden gesamten Massnahmenpaket.

Der Gemeinderat hat bereits anlässlich des Jahresabschlusses 2024 und der Präsentation des Finanzplanes vor Jahresfrist auf die schwieriger werdende Finanzlage in den kommenden Jahren hingewiesen und Massnahmen zur Stabilisierung angekündigt. Er hat die Bereiche Dienstleistungen, Aufwand, Ertrag, Investitionen und Gemeindesteuern durchleuchtet und Massnahmen in den verschiedenen Bereichen aufgezeigt und im Budget 2026 umgesetzt. Nach den Korrekturen bei den Investitionen bleiben immer noch 29.1 Mio. Franken Nettoinvestitionen von 2026 bis 2031. Die Folgekosten und die Entwicklung der Aufwände und Erträge würden trotz den getroffenen Massnahmen die Nettoverschuldungsquote als wichtigste Kennzahl von 54% im 2025 auf 172% im 2031 katapultieren. Der Gemeinderat sieht den Wert von 150% im 2031 als kritische Marke für weitere Massnahmen. Damit würde die in der Verordnung zum Finanzhaushaltsgesetz vorgegebene Schuldenbremse von 200% bedrohlich näher kommen. Um die Schulden im Griff zu haben und den jüngeren Generationen keinen Schuldenberg zu hinterlassen, erachtet der Gemeinderat eine Steuererhöhung ab 2026 als angezeigt. Mit der Steuererhöhung liegt die Nettoverschuldungsquote im 2031 bei 146%.

Die Steuererhöhung soll die Gemeindesteuern der natürlichen und juristischen Personen betreffen und moderat sein. Die Steuern der natürlichen Personen werden von 82% auf 86% und die Steuern der juristischen Personen von 85.7% auf 86% erhöht. Es ist praktisch die Aufhebung der Steuersenkung vom 2020. Dies ergibt einen Mehrertrag von Fr. 695'000, womit das Budgetdefizit in einen Ertragsüberschuss von Fr. 240'100 umgewandelt wird. In diesem Ergebnis ist ein einmaliger Buchgewinn von Fr. 259'000 für den Übergang der Pflegeheimanteile der Gemeinde in die Senseera Gesundheit AG enthalten. Ansonsten wäre das Budget mit der Steuererhöhung praktisch ausgeglichen.

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit

Das Betriebsergebnis weist ein Defizit von Fr. 106'100 aus, gegenüber Fr. 851'400 im 2025. Die grösste Differenz zum Vorjahr ist mit Fr. 737'200 beim Transferaufwand zu finden. Auf der Ertragsseite nimmt der Fiskalertrag um Fr. 998'500 und der Transferertrag um Fr. 614'700 zu.

Ergebnis aus Finanzierung

In diesem Bereich werden die Bewegungen in den Sachgruppen "34 Finanzaufwand" und "44 Finanzertrag" aufgezeigt. Die Rechnung schliesst mit einem Überschuss von Fr. 146'200 positiv ab. Der Finanzaufwand, der etwas höher ist als im Vorjahr, setzt sich aus der Verzinsung von Finanzverbindlichkeiten und aus dem Liegenschaftsunterhalt des Finanzvermögens zusammen. Der Finanzertrag ergibt sich aus den Steuerzinsen und den Mietzinseinnahmen. Der Ertrag aus dem Geschäft der Familienstiftung Schöpfer war mit Fr. 300'000 im 2025 budgetiert und der Grund für den damaligen Gewinnanstieg in diesem Bereich.

Ausserordentliches Ergebnis

Die Aufwertungsreserve von 2 Mio. Franken wird während 10 Jahren zur Finanzierung der höheren Abschreibungen wegen HRM2 um jährlich Fr. 200'000 abgebaut. Dieser zusätzliche Ertrag verbessert das Jahresergebnis entsprechend.

1.2 Bericht Gemeinderat Kennzahlen

Selbstfinanzierung / Selbstfinanzierungsgrad

Die Selbstfinanzierung zeigt, in welchem Rahmen sich die Gemeinde mit dem Rechnungsergebnis und den Abschreibungen selbst finanzieren kann. Dadurch können beispielsweise Investitionen getätigt werden, ohne Geld von externen Kapitalgebern (Fremdfinanzierung) zu nutzen. Die Selbstfinanzierung liegt im 2026 bei Fr. 1'358'900. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 36.22%. Dies heisst, dass 36.22% der Nettoinvestitionen mit eigenen Mitteln finanziert werden können. Im Budget 2025 lag die Selbstfinanzierung bei Fr. 767'500, der Selbstfinanzierungsgrad bei 10.61%.

Investitionen

Der Gemeinde stehen bedeutende Investitionen bevor. Im 2026 sind Nettoinvestitionen von Fr. 3'752'200 geplant. Bei 2.952 Mio. Franken handelt es sich um beschlossene und bei 0.8 Mio. Franken um geplante Projekte der Gemeinde. In den beschlossenen Projekten sind Bezirksprojekte von Fr. 105'800 enthalten. Das Feuerwehrgebäude mit 1.29 Mio. Franken ist das grösste laufende Gemeindeprojekt. Die Projekte sind bei den Erläuterungen zum Investitionsbudget aufgelistet.

Verschuldung

Aus der Selbstfinanzierung von Fr. 1'358'900 und den Nettoinvestitionen von Fr. 3'752'200 ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 2'393'300. Die Schulden nehmen entsprechend zu. Ideal wäre ein Selbstfinanzierungsgrad von 100%, mit welchem die eigenen Mittel ausreichen würden, die Investitionen zu finanzieren.

Übrige Kennzahlen

Nebst dem Selbstfinanzierungsgrad ist der Nettoverschuldungsquotient die wichtigste Kennzahl. Diese Kennzahl verwendet das Amt für Gemeinden für die Schuldenbegrenzung. Die gesetzliche Bestimmung aus der Verordnung lautet: "Überschreitet der Nettoverschuldungsquotient 200%, so muss der durchschnittliche Selbstfinanzierungsgrad der letzten fünf Jahre mindestens 80% erreichen. Ist dies nicht der Fall, so müssen Massnahmen ergriffen werden, damit diese Werte innert höchstens fünf Jahren eingehalten werden." Ende 2026 wird sich der Nettoverschuldungsquotient auf 63% belaufen. Das Eigenkapital liegt unter Berücksichtigung der voraussichtlichen Ergebnisse 2025 und 2026 bei 15.049 Mio. Franken.

Fazit

Der Gemeinderat präsentiert das Budget 2026 dank der Steuererhöhung mit einem Gewinn von Fr. 240'100. Der einmalige Buchgewinn von Fr. 259'000 aus dem Übergang der Pflegeheime in die Senseera Gesundheit AG beschönigt das Ergebnis, das ansonsten ausgeglichen wäre. Der Blick auf die Kennzahlen zeigt, dass der Nettoverschuldungsquotient bis ins Jahr 2031 auf 146% ansteigen wird, was für den Gemeinderat tragbar ist. Dies ist aber nur dank den getroffenen Massnahmen und der Steuererhöhung möglich. Die Arbeitsgruppe Finanzen hat im Vorfeld der Budgetierung diese Massnahmen diskutiert und befürwortet diese inklusive Steuererhöhung.

1.3 Beschluss und Antrag

Der Gemeinderat hat das Budget 2026 am 10. November 2025 genehmigt und beantragt dem Generalrat dieses zu genehmigen:

1)	Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	CHF	30'246'800	
		Gesamtertrag	CHF	30'486'900	
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)		CHF	240'100
		vor Gewinnverwendung			
2)	Investitionsrechnung	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	5'026'700	
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	1'274'500	
		Nettoinvestitionen	CHF	3'752'200	

Zur Information

Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-47'200
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	5'500

		<u>Gültig seit</u>		
Steuersätze	Natürliche Personen	86.00%		01.01.2026
	Juristische Personen	86.00%		01.01.2026
	Liegenschaftssteuer (Anteil vom Steuerwert)	0.18%		01.01.1986
	Liegenschaften von Gesellschaften, Vereinen, Stiftungen	0.00%		01.01.1986
	Erbschafts- und Schenkungssteuern vom Ansatz Staatssteuer	66.70%		01.01.2000
	Handänderungssteuern vom Ansatz Staatssteuer	100.00%		01.01.1986
	Feuerwehersatzabgabe vom Franken Staatssteuern (pro Steuerkapitel)	0.00%		01.01.2023
Wiederkehrende Gebühren (exkl. Mwst.)				
Kehrichtgrundgebühr	Pro Haushalt und Gewerbebetrieb	CHF	45.00	01.01.2026
Grüngutgebühren	pro Quadratmeter Grundstücksfläche	CHF	0.06	01.01.2026
Abwassergebühren	Verbrauchsgebühr nach Wasserverbrauch (CHF/m3)	CHF	1.20	01.01.2000
	Grundgebühr nach zonengewichteter Grundfläche	CHF	0.10	01.01.2000

Übersicht

2.1 Übersicht Budget - Ergebnis

Ergebnisse		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		29'846'200	27'330'750	26'006'143.76
Betrieblicher Ertrag		29'740'100	26'478'350	24'587'699.47
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-106'100	-852'400	-1'418'444.29
Finanzaufwand		400'600	342'100	306'236.93
Finanzertrag		546'800	745'700	483'737.64
Ergebnis aus Finanzierung		146'200	403'600	177'500.71
Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		200'000	200'000	200'000.00
Ausserordentliches Ergebnis		200'000	200'000	200'000.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	240'100	-248'800	-1'040'943.58
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		5'026'700	9'517'900	5'013'963.07
Investitionseinnahmen		1'274'500	2'285'300	2'745'630.30
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)	3'752'200	7'232'600	2'268'332.77

2.2 Übersicht Budget - Finanzierung

Finanzierung	Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025
+ Ertragsüberschuss	240'100	-	240'100	-	-	-
- Aufwandüberschuss	-	248'800	-	248'800	-	-
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	5'500	-	-	-	5'500	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	47'200	93'700	-	-	47'200	93'700
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1'871'400	1'796'100	1'796'300	1'722'500	75'100	73'600
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	709'800	705'600	572'500	572'500	137'300	133'100
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	213'900	219'500	-	-	213'900	219'500
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	15'000	-	15'000	-	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	200'000	200'000	200'000	200'000	-	-
Selbstfinanzierung	1'358'900	767'500	1'248'900	701'200	110'000	66'300
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'752'200	7'232'600	3'097'200	6'582'600	655'000	650'000
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-2'393'300	-6'465'100	-1'848'300	-5'881'400	-545'000	-583'700
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	36.22	10.61	40.32	10.65	16.79	10.20

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

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

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

2.3 Übersicht Budget - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln

Spezialfinanzierungen einzeln	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025	Budget 2026	Budget 2025
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	-	-	5'500	-
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	-	47'200	66'200	-	27'500
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	-	-	66'500	65'000	8'600	8'600
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	-	-	137'300	133'100	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	-	-	213'900	219'500	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	-	-	-	-	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	-	-	95'900	85'200	14'100	-18'900
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-	-	655'000	650'000	-	-
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	-	-	-559'100	-564'800	14'100	-18'900
Selbstfinanzierungsgrad (in %)			14.64	13.11		

Erfolgsrechnung

3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen

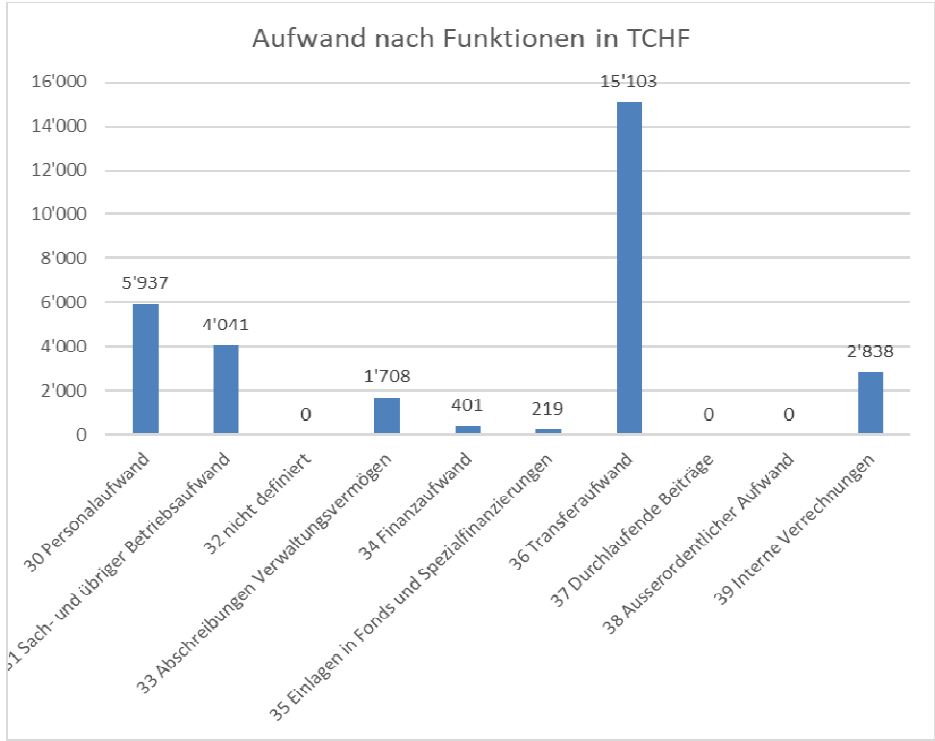
Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	3'119'400	512'700	2'916'700	328'500	2'839'528.61	343'246.30
	Netto-Aufwand		2'606'700		2'588'200		2'496'282.31
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	623'300	147'400	695'800	102'600	613'522.71	97'344.60
	Netto-Aufwand		475'900		593'200		516'178.11
2	Bildung	10'529'900	2'276'200	10'409'600	2'339'800	10'158'340.13	2'348'748.80
	Netto-Aufwand		8'253'700		8'069'800		7'809'591.33
3	Kultur, Sport und Freizeit	569'000	90'600	871'300	139'000	708'564.61	109'673.84
	Netto-Aufwand		478'400		732'300		598'890.77
4	Gesundheit	3'745'900	299'400	3'658'200	37'700	3'251'479.28	37'853.40
	Netto-Aufwand		3'446'500		3'620'500		3'213'625.88
5	Soziale Sicherheit	6'686'200	2'933'100	4'355'700	1'332'150	4'152'354.27	1'141'711.10
	Netto-Aufwand		3'753'100		3'023'550		3'010'643.17
6	Verkehr	2'532'300	652'800	2'378'850	581'900	2'346'518.57	647'713.82
	Netto-Aufwand		1'879'500		1'796'950		1'698'804.75
7	Umweltschutz und Raumordnung	1'769'200	1'435'900	1'802'100	1'383'700	1'662'882.20	1'346'794.27
	Netto-Aufwand		333'300		418'400		316'087.93
8	Volkswirtschaft	47'600	1'200	66'900	1'200	54'369.66	6'424.50
	Netto-Aufwand		46'400		65'700		47'945.16
9	Finanzen und Steuern	624'000	22'137'600	517'700	21'177'500	524'820.65	19'191'926.48
	Netto-Ertrag	21'513'600		20'659'800		18'667'105.83	
Total Aufwand / Ertrag		30'246'800	30'486'900	27'672'850	27'424'050	26'312'380.69	25'271'437.11
Ertragsüberschuss		240'100					
Aufwandüberschuss				248'800		1'040'943.58	
Total		30'486'900	30'486'900	27'672'850	27'672'850	26'312'380.69	26'312'380.69

3.2 Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

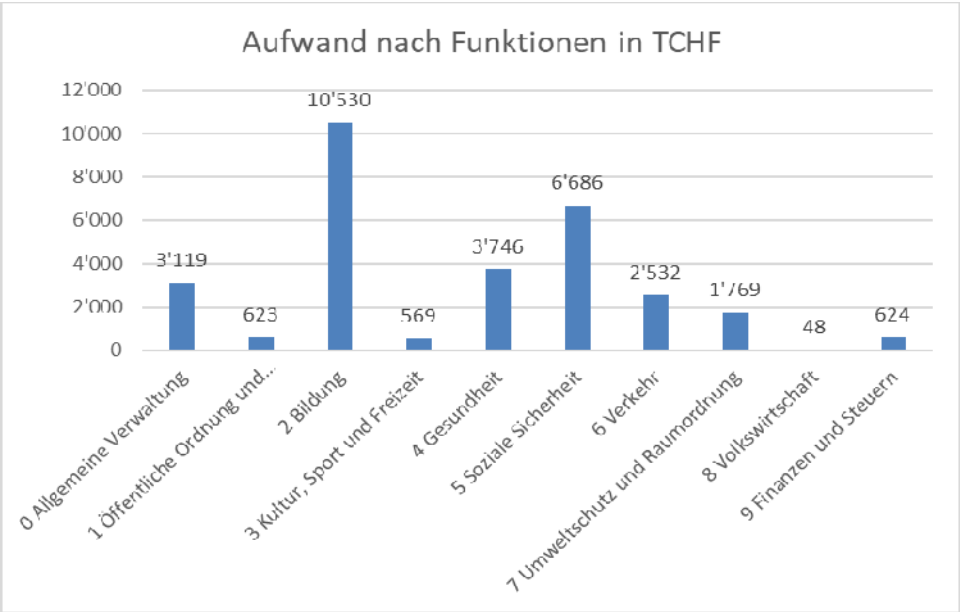
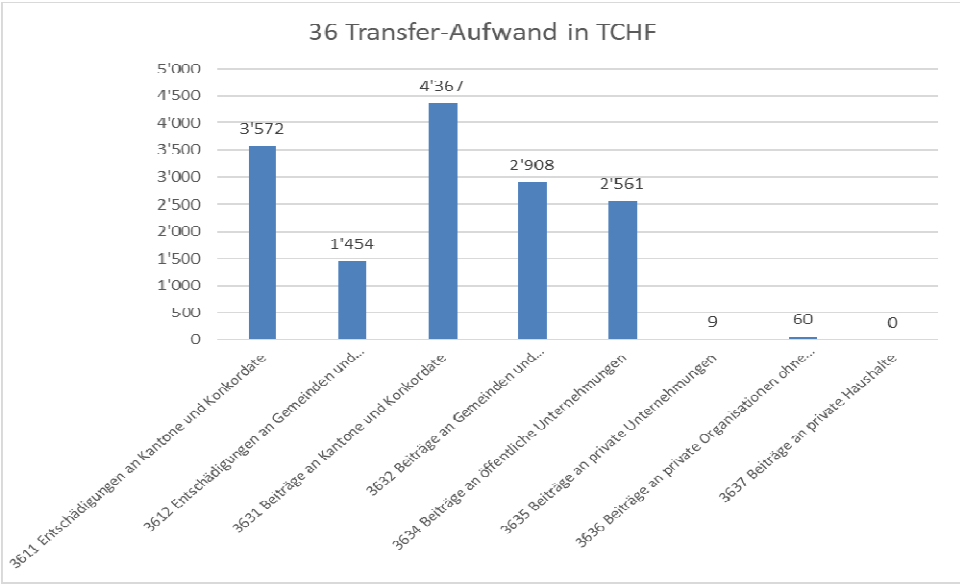
Gemeinde Total		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	5'936'700	5'642'200	5'675'373.46
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	4'041'300	4'227'850	3'746'742.70
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'707'900	1'572'700	1'523'620.60
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	219'400	219'500	248'399.75
36	Transferaufwand	15'102'900	14'365'700	13'476'001.11
39	Interne Verrechnungen	2'838'000	1'302'800	1'336'006.14
	Total betrieblicher Aufwand	29'846'200	27'330'750	26'006'143.76
40	Fiskalertrag	19'583'000	18'584'400	17'010'797.20
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	2'191'700	2'046'950	2'047'519.38
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	62'200	93'700	19'489.67
46	Transferertrag	5'065'200	4'450'500	4'173'887.08
49	Interne Verrechnungen	2'838'000	1'302'800.00	1'336'006.14
	Total betrieblicher Ertrag	29'740'100	26'478'350	24'587'699.47
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-106'100	-852'400	-1'418'444.29
34	Finanzaufwand	400'600	342'100	306'236.93
44	Finanzertrag	546'800	745'700	483'737.64
	Ergebnis aus Finanzierung	146'200	403'600	177'500.71
	Operatives Ergebnis	40'100	-448'800	-1'240'943.58
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	200'000	200'000	200'000.00
	Ausserordentliches Ergebnis	200'000	200'000	200'000.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	240'100	-248'800	-1'040'943.58
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

3.3 Erfolgsrechnung - Grafiken

Die untenstehende Grafik zeigt den Aufwand nach Sachgruppen. Daraus ist ersichtlich, dass der Transferaufwand mit 15.1 Mio. Franken deutlich der höchste Aufwandsposten ist, gefolgt vom Personalaufwand mit 5.9 Mio. und dem Sachaufwand mit 4.0 Mio. Franken. Die danebenstehende Grafik schlüsselt den Transferaufwand auf.



Gemäss nebenstehender Grafik der funktionalen Gliederung ist die Bildung mit 10.5 Mio. Franken die höchste Aufwandkostenstelle, gefolgt von der sozialen Sicherheit mit 6.6 Mio. und der Gesundheit mit 3.7 Mio. Franken. Die Änderung der Verbuchungspraxis der Jugendarbeit von der Sachgruppe 3422 in die Sachgruppe 5440 und von der ASB vom 2180 in die Sachgruppe 5451 zeichnen für den Zuwachs gegenüber dem 2025 verantwortlich.



3.4 Erfolgsrechnung - Wasserversorgungsanstalt

Wasserversorgung		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	45'300	0	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	0	0	0.00
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
36	Transferaufwand	0	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	0	0	0.00
	Total betrieblicher Aufwand	45'300	0	0.00
40	Fiskalertrag	0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	45'300	0	0.00
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00
46	Transferertrag	0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	0	0	0.00
	Total betrieblicher Ertrag	45'300	0	0.00
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	0	0	0.00
34	Finanzaufwand	0	0	0.00
44	Finanzertrag	0	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0.00
	Operatives Ergebnis	0	0	0.00
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	0	0	0.00
	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)			

3.5 Erfolgsrechnung - Abwasserbeseitigung

Abwasserbeseitigung		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	
30	Personalaufwand	0	0	0.00	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	135'800	140'300	46'320.86	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	66'500	65'000	62'830.55	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	213'900	219'500	219'052.06	
36	Transferaufwand	321'900	314'200	318'163.40	
39	Interne Verrechnungen	107'300	106'100	106'808.30	
Total betrieblicher Aufwand		845'400	845'100	753'175.17	
40	Fiskalertrag	0	0	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00	
42	Entgelte	630'800	616'700	616'620.00	
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00	
46	Transferertrag	137'300	133'100	132'035.16	
49	Interne Verrechnungen	30'100	29'100	28'804.60	
Total betrieblicher Ertrag		798'200	778'900	777'459.76	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-47'200	-66'200	24'284.59	
34	Finanzaufwand	0	0	0.00	
44	Finanzertrag	0	0	0.00	
Ergebnis aus Finanzierung		0	0	0.00	
Operatives Ergebnis		-47'200	-66'200	24'284.59	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00	
Ausserordentliches Ergebnis		0	0	0.00	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	-47'200	-66'200	24'284.59

3.6 Erfolgsrechnung - Abfallbeseitigung

Abfallbeseitigung		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	
30	Personalaufwand	17'600	16'600	17'272.60	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	425'100	433'200	431'903.70	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	8'600	8'600	8'559.06	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00	
36	Transferaufwand	0	0	0.00	
39	Interne Verrechnungen	39'200	38'000	45'159.15	
	Total betrieblicher Aufwand	490'500	496'400	502'894.51	
40	Fiskalertrag	0	0	0.00	
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00	
42	Entgelte	494'500	467'600	482'025.75	
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0.00	
46	Transferertrag	0	0	0.00	
49	Interne Verrechnungen	0	100	179.09	
	Total betrieblicher Ertrag	494'500	467'700	482'204.84	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		4'000	-28'700	-20'689.67	
34	Finanzaufwand	0	0	0.00	
44	Finanzertrag	1'500	1'200	1'200.00	
	Ergebnis aus Finanzierung	1'500	1'200	1'200.00	
Operatives Ergebnis		5'500	-27'500	-19'489.67	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	0	0	0.00	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	5'500	-27'500	-19'489.67

3.7 Erfolgsrechnung - Gemeinde allgemeiner Teil ohne Spezialfinanzierung

Gemeinde allgemeiner Haushalt		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	
30	Personalaufwand	5'873'800	5'625'600	5'658'100.86	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'480'400	3'654'350	3'268'518.14	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'632'800	1'499'100	1'452'230.99	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0.00	5'063.10	
36	Transferaufwand	14'781'000	14'051'500	13'157'837.71	
39	Interne Verrechnungen	2'691'500	1'158'700	1'184'038.69	
Total Betrieblicher Aufwand		28'459'500	25'989'250	24'725'789.49	
40	Fiskalertrag	19'583'000	18'584'400	17'010'797.20	
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00	
42	Entgelte	1'021'100	962'650	948'873.63	
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00	
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	15'000	0	0.00	
46	Transferertrag	4'927'900	4'317'400	4'041'851.92	
49	Interne Verrechnungen	2'807'900	1'273'600	1'307'022.45	
Total Betrieblicher Ertrag		28'354'900	25'138'050	23'308'545.20	
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-104'600	-851'200	-1'417'244.29	
34	Finanzaufwand	400'600	342'100	306'236.93	
44	Finanzertrag	545'300	744'500	482'537.64	
Ergebnis aus Finanzierung		144'700	402'400	176'300.71	
Operatives Ergebnis		40'100	-448'800	-1'240'943.58	
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00	
48	Ausserordentlicher Ertrag	200'000	200'000	200'000.00	
Ausserordentliches Ergebnis		200'000	200'000	200'000.00	
Jahresergebnis Erfolgsrechnung		Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	240'100	-248'800	-1'040'943.58

3.8 Erfolgsrechnung - Erläuterungen

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2026	2'606'700.00
Nettoaufwand Budget 2025	2'588'200.00
Abweichung	18'500.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
3010	Besoldung - Genereller Kommentar	4'479'900.00	4'229'300.00	250'600.00	Die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Sachgruppe 3010) nehmen gegenüber dem Budget 2025 um Fr. 250'600 zu. Ins Gewicht fallen gegenüber dem Budget 2025 die Lohnkosten der regionalisierten Jugendarbeit (+ Fr. 105'500), die Lohnkosten der familienexternen Betreuung (+Fr. 71'800), die Lohnkosten der Wasserversorgungsanstalt (+ Fr. 36'300) und die Lohnkosten für den Wechsel des Finanzverwalters (überlappende Anstellung + Fr. 29'600). Für die Regionalisierung der Jugendarbeit übernimmt die Gemeinde die Buchführung und somit die gesamten Lohnkosten. Dem gegenüber stehen Rückerstattungen von den Gemeinden Ueberstorf und Schmiten, die bei dieser Regionalisierung mitmachen. Ebenfalls bezahlt die Wasserversorgungsanstalt die Lohn- und Buchführungskosten zurück. Das Besoldungsbudget basiert auf der Lohnskala des Kantons. Es berücksichtigt keinen Teuerungsausgleich, wohl aber die Stufenanpassungen gemäss Reglement.
0110.3100.01	Abstimmungs- und Wahlmaterial	19'000.00	6'400.00	12'600.00	Im Jahr 2026 finden die Gemeinde- und Kantonswahlen statt.
0110.3130.01	Porti, Abstimmungen Wahlen	27'800.00	12'500.00	15'300.00	
0210.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	365'800.00	336'200.00	29'600.00	Der Wechsel des Finanzverwalters per Ende November 2026 ist im Budget abgebildet. Eine Überlappung der Nachfolgelösung ist vorgesehen.
0220.3113.01	Hardware Anschaffung	7'300.00	3'900.00	3'400.00	Für die digitale Erfassung und das Scanning der Wahlzettel wird ein Scanner angeschafft. Dieser wird vorerst für die kantonalen Abstimmungen eingesetzt.
0220.3130.03	Internet, Domaine, Webseite	21'000.00	19'600.00	1'400.00	Die Website der Gemeinde wird mit cobalt neu erstellt. Der bisherige Anbieter ist im Preis-Leistungsverhältnis sowohl bei der Erneuerung als auch bei der Wartung nicht mehr konkurrenzfähig. Die Kosten wären mehr als doppelt so hoch ausgefallen.
0222.3090.01	Ausbildungs- und Kurskosten	9'800.00	3'500.00	6'300.00	Die Zunahme gegenüber dem Budget 2025 ist auf die Erhöhung der Anzahl üK's (überbetriebliche Kurse) und auf die Betreuung eines Auszubildenden im Betriebsunterhalt durch die Fribap zurückzuführen.
0222.3132.01	Kosten Baubewilligungen	8'600.00	7'200.00	1'400.00	Bei den "Kosten Baubewilligungen" handelt es sich um Kosten für kantonale Gutachten bei kleinen Baugesuchen. Diese Kosten werden an die Bauherrschaft weiterverrechnet und über das Ertragskonto verbucht. Zudem werden die Gemeindegebühren für die kleinen und grossen Baugesuche über das Ertragskonto verrechnet. Das Budget basiert auf einer Hochrechnung der Jahresrechnung 2025.
0222.4210.01	Einnahmen Baubewilligungen	-64'700.00	-57'800.00	-6'900.00	

0290.3010.01	Löhne Hauswartung Verwaltungsliegenschaften	122'600.00	98'000.00	24'600.00	Eine Reinigungsperson im Hausdienst wird zu 40% im Monatslohn angestellt. Dafür fällt ihr Stundenlohn, der ebenso hoch ist, in den jeweiligen Rubriken weg.
0291.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV	69'000.00	-	69'000.00	Nach der Fertigstellung des "Schlössli" erfolgen die Abschreibungen erstmals.
0292.4470.01	Mietzinseinnahmen	-13'200.00	-	-13'200.00	Mit dem Umzug der Kita ins Schlössli wird die Wohnung "Dorfstrasse 26" wieder vermietet.
0294.3111.01	Anschaffungen	23'000.00	1'000.00	22'000.00	In den Sommermonaten ist es wegen der Hitze in der Kita Flamatt kaum auszuhalten. Das Jugendamt bemängelt dies und empfiehlt eine Klimaanlage.

1

Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2026	475'900.00
Nettoaufwand Budget 2025	593'200.00
Abweichung	-117'300.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
1400.3632.01	Kostenanteil Berufsbeistandschaft	216'700.00	225'000.00	-8'300.00	Wegen tieferen Informatikkosten nimmt der Gemeindeanteil an den Betriebskosten der Berufsbeistandschaft ab.
1500.3151.01	Hydranten und Feuerschutz	15'000.00	30'000.00	-15'000.00	Die Hydranten von Flamatt laufen neu über die Wasserversorgungsanstalt Flamatt.
1500.3632.01	Feuerwehr Sensebezirk	294'100.00	316'600.00	-22'500.00	Die Bezirksfeuerwehr kostet im 2026 pro Einwohner Fr. 50.50, Vorjahr Fr. 55.-. Tiefere Kosten für Fahrzeuge, Einsatzgeräte, Material und Ausrüstung sind für den Rückgang verantwortlich.
1500.4470.01	Mietertrag Feuerwehrgebäude	-118'500.00	-66'400.00	-52'100.00	Mit dem Bezug des neuen Feuerwehrgebäudes für den Ausrückstandort Wünnewil im Februar 2026 wird der neue Mietzins angewendet.
1620.3144.01	Baulicher Unterhalt	4'000.00	14'000.00	-10'000.00	Bei einer Kontrolle durch das Amt für zivile Sicherheit und Militär (AZSM) wurden Mängel an den Zivilschutzeinrichtungen und der Zivilschutzanlage unter dem Coop Flamatt festgestellt. Eine Instandstellung wurde vom Amt verlangt und soll durch ein spezialisiertes Büro geplant werden. Dieses hat eine Bestandesaufnahme gemacht. Danach hat der Kanton eine Schutzraumkontrolle durchgeführt. Der Bericht liegt noch nicht vor. Sollte der Bericht noch eintreffen, werden die budgetierten Kosten 2025 (Fr. 10'000) abgegrenzt. Die Sanierung wird heute auf ca. Fr. 550'000 geschätzt.
1621.3010.01	Löhne GFO	-	1'500.00	-1'500.00	Mit der Gesetzesänderung wird das GFO aufgehoben.

2

Bildung

Nettoaufwand Budget 2026	8'253'700.00
Nettoaufwand Budget 2025	8'069'800.00
Abweichung	183'900.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
2110.3611.01	Beiträge an Kanton für Besoldung Lehrer	450'900.00	453'900.00	-3'000.00	Der Kanton rechnet bei der Besoldung ohne Teuerung.
2120.3611.01	Beiträge an Kanton für Besoldung Lehrpersonen	2'007'000.00	1'972'100.00	34'900.00	
2121.3611.01	Beiträge an Kanton - Psychologie	52'100.00	53'200.00	-1'100.00	Fürs Schuljahr 2025/2026 erhält die Gemeinde (Kindergarten und Primarschule) 20 Wochenstunden, wovon 19 subventioniert sind. Ab 1.8.2026 sind es ebenfalls 20 Wochenstunden, subventioniert sind 18 Wochenstunden.
2121.3611.02	Beiträge an Kanton - Logopädie	102'900.00	101'000.00	1'900.00	Fürs Schuljahr 2025/2026 erhält die Gemeinde (Kindergarten und Primarschule) 40 Wochenstunden, wovon 36.5 subventioniert sind. Ab 1.8.2026 sind es ebenfalls 40 Wochenstunden, subventioniert sind 36 Wochenstunden.
2170.3120.03	Heizzentrale Wünnewil	21'400.00	1'500.00	19'900.00	Die Steuerung der Unterverteilung der Heizzentrale Wünnewil ist zu modernisieren.
2171.3144.01	Baulicher Unterhalt	50'200.00	23'000.00	27'200.00	Die Dachterrasse der ASB im Primarschulhaus Wünnewil ist undicht. Es tritt Wasser ein. Es wurden Sofortmassnahmen ergriffen. Im 2026 soll das weitere Vorgehen und ein allfälliger Ausbau der ASB geplant werden. Dafür wird ein Planungsbetrag von Fr. 30'000 budgetiert. Bei den restlichen Kosten handelt es sich um allgemeinen Unterhalt (Fr. 12'000), Kehrrechtgebühren (Fr. 3'000), Flachdachunterhalt (Fr. 4'000) und Baumpflege (Fr. 1'200). Die externe Kontrolle durch den Spielplatzhersteller wird für alle Spielplätze alle 2 Jahre durchgeführt, 2027, 2029 etc..
2172.3144.01	Baulicher Unterhalt	16'500.00	18'000.00	-1'500.00	Der Unterhalt des Flachdaches der Aula ist der bedeutenste Posten in diesem Konto. Er kostet Fr. 9'500 und beinhaltet die Kontrolle des Flachdaches, die Begrünung und die Neophytenbekämpfung.
2172.3144.02	Baulicher Unterhalt Office und Aula	15'500.00	-	15'500.00	Die Bühnenbeleuchtung der Aula ist für Fr. 14'500 durch LED zu ersetzen. Die Leuchtmittel für die alten Scheinwerfer sind nicht mehr erhältlich. Der allgemeine Unterhalt ist mit Fr. 1'000 veranschlagt.
2173.3144.01	Baulicher Unterhalt	76'400.00	67'500.00	8'900.00	Der Pausenplatz des OS-Gebäudes soll für Fr. 45'000 teilsaniert werden, da der Belag defekt ist. Bei der Nord- und Westfassade sind die Verglasungsdichtungen durch die Wettereinflüsse spröde geworden und zu ersetzen. Budgetiert sind dafür Fr. 13'000.
2173.4632.01	Vergütung OS an Gebäudekosten	-736'900.00	-832'100.00	95'200.00	Die Betriebskosten für das OS-Gebäude werden durch die OS Sense zurückerstattet. Sie nehmen im Vergleich zum Vorjahr ab, weil die Betriebskosten deutlich tiefer sind; beispielsweise im Vorjahr die einmaligen Kosten von Fr. 90'000 für die Verstärkung des WLAN's.

2174.3151.01	Unterhalt Maschinen, Mobilien	14'500.00	16'800.00	-2'300.00	Die Brandmeldeanlage der PS Au Flamatt bringt hohe jährliche Kosten mit sich. Sie musste wegen der damaligen Vorschriften installiert werden. Heute wäre sie nicht mehr nötig. Bei einer Aufstockung kann sie eliminiert werden.
2176.3144.01	Baulicher Unterhalt	64'200.00	54'200.00	10'000.00	Die Boden- und Wandbeschichtungen bei den Garderoben und Duschräumen der Sporthalle Flamatt müssen saniert werden. Geplant ist die Ausführung der 2. und letzten Etappe.
2177.3144.01	Baulicher Unterhalt	39'700.00	33'500.00	6'200.00	Die Abluftkanäle der Lüftungsanlage der Sporthalle Wünnewil müssen für Fr. 25'700 gereinigt werden.
2180.3010.01	Löhne Ausserschulische Betreuung Aushilfen	30'500.00	282'200.00	-251'700.00	Die Monatslöhne für die Familienexterne Betreuung werden neu unter der Rubrik 5451 Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen geführt. Sie werden von dort intern in die Rubriken 2180 und 5453 verrechnet. Die Stundenlöhne bleiben in den entsprechenden Rubriken. Die Zunahme ist auf die neue 60%-Stelle zurückzuführen, die zu Beginn des Schuljahres 2025/2026 wegen der Zunahme des ASB-Angebots nötig wurde.
2180.3910.01	Interne Verrechnung Lohnkosten	412'200.00	-	412'200.00	
2195.3130.01	Beiträge Transportunternehmen	90'400.00	83'300.00	7'100.00	Die Budgetzahl ergibt sich aufgrund der Hochrechnung der Kosten 2025.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Budget 2026	478'400.00
Nettoaufwand Budget 2025	732'300.00
Abweichung	-253'900.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
3210.3010.01	Besoldung Bibliotheken	82'200.00	77'400.00	4'800.00	Zwei Austritte im Stundenlohn werden mit einer Person in einem 20%-Pensum ersetzt. Damit wird die Stellvertretung der Bibliotheksleitung sichergestellt. Die Festanstellung wird dadurch kompensiert, dass das Personal im Stundenlohn nicht ersetzt wird.
3290.3160.01	Mietkosten Begegnungsz. Flamatt	25'300.00	29'600.00	-4'300.00	Nach der Kündigung der gemieteten Räumlichkeiten im Begegnungszentrum Flamatt durch die reformierte Kirchgemeinde wurde ein neuer Mietvertrag ausgehandelt und abgeschlossen.

3410.3632.10	Betriebskosten Badi Laupen	38'100.00	38'500.00	-400.00	Das Betriebsdefizit 2026 der Regio Badi Sense wird auf Fr. 341'600 veranschlagt.
3410.3632.11	Regio Badi Laupen Sanierung	-	45'400.00	-45'400.00	Die Regio Badi Laupen plant Investitionen im Gesamtbetrag von 4 Mio. Franken. Die Arbeiten sollen zu Beginn der Badesaison 2027 abgeschlossen sein. Die Folgekosten der Investitionen (Fr. 206'000) werden der Erfolgsrechnung ab 2027 belastet und auf die Verbandsgemeinden aufgeteilt. Für die Gemeinde Wünnewil-Flamatt wird mit einem jährlichen Betrag von Fr. 23'000 gerechnet.
3422	Jugendraum	-	162'100.00	-162'100.00	Die Buchführung der Jugendarbeit der Gemeinden Wünnewil-Flamatt, Schmitten und Ueberstorf erfolgt mit der Regionalisierung ab dem 01.01.2026 über die Rubrik 5440.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2026	3'446'500.00
Nettoaufwand Budget 2025	3'620'500.00
Abweichung	-174'000.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.10	Betriebs- und Finanzkosten Pflegeheime	-	1'114'600.00	-1'114'600.00	Mit dem Übergang der Pflegeheime in die Senseera Gesundheit AG fallen die Betriebs- und Finanzkosten der Pflegeheime und die Abschreibungen der Investitionsbeiträge an den Mehrzweckverband weg. Anstelle werden die Kosten für die Senseera Gesundheit AG budgetiert.
4120.3634.01	Senseera AG - Anteil Kranken-, Alters- und Pflegeheime	1'085'200.00	-	1'085'200.00	
4120.3660.20	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge an Gemeindeverband	-	61'800.00	-61'800.00	
4120.4632.01	Vermögensübertragung Senseera AG	-259'000.00	-	-259'000.00	Mit dem Übergang der Vermögenswerte in die Senseera Gesundheit AG resultiert ein einmaliger Buchgewinn, der im 2026 fällig wird.
4210.3612.11	Anteil an den Kosten für Krankenpflege und Hilfe zu Hause (Spitex)	-	843'900.00	-843'900.00	Mit der Organisation der Spitex über die Senseera Gesundheit AG fallen die Kosten über ein neues Konto an. Die Spitex-Kosten nehmen im Vergleich zum Budget 2025 um Fr. 81'400 zu.
4210.3634.01	Senseera AG - Anteil Ambulante Krankenpflege	925'300.00	-	925'300.00	
4210.3612.12	Anteil an den Pauschalbeiträgen (pflegende Angehörige)	396'000.00	347'000.00	49'000.00	Der Staatsrat hat die Erhöhung der Pauschalentschädigung per 2024 von Fr. 25.- auf maximal Fr. 35.- /Tag beschlossen. Die Kosten nehmen jährlich zu.
4900.3612.01	Gesundheitsnetz Sense	70'400.00	-	70'400.00	Es handelt sich um die restlichen Kosten des Gesundheitsnetzes Sense, die über den Mehrzweckverband laufen.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2026	3'753'100.00
Nettoaufwand Budget 2025	3'023'550.00
Abweichung	729'550.00

Konto		Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
5220.3631.01	Beteiligung der Gemeinden IV Ergänzungsleistung	203'600.00	-	203'600.00	Im Massnahmenpaket des Kantons ist die Beendigung der Übergangsregelung der Übernahme des Gemeindeanteils an die Ergänzungsleistungen durch den Kanton enthalten. Der Gemeindeanteil beläuft sich auf 25%.
5320.3631.01	Beteiligung Gemeinden Ergänzungsleistung AHV	282'300.00	-	282'300.00	
5430.3631.01	Beiträge an Kanton für Alimentenbevorschussung	-	37'700.00	-37'700.00	Im Gegenzug zu den Massnahmen des Kantons übernimmt dieser die Kosten für die Alimentenbevorschussung und die Kosten für die Hilfe an Opfer von Straftaten zu 100%.
5790.3611.01	Beiträge an Kanton für Hilfe an Opfer von Straftaten	-	13'400.00	-13'400.00	
5440	Jugendschutz regional			-	Mit der Regionalisierung der Jugendarbeit werden die Kosten nicht mehr unter der Rubrik 3422 sondern unter der Rubrik 5440 geführt. Diese Rubrik wird durch den Anteil der Gemeinde Wünnewil-Flamatt von Fr. 160'900 in die Rubrik 5441 ausgeglichen.
5441	Jugendschutz Gemeinde	-	-	-	Die Jugendarbeit kostet die Gemeinde netto Fr. 158'200. Darin enthalten ist der Anteil an der regionalisierten Jugendarbeit von Fr. 160'900.
5451	Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtung	-7'900.00	53'100.00	-61'000.00	Neu werden die Lohnkosten der ASB 2180 und der Kita 5453 zentral über die Rubrik 5451 verbucht und intern nach dem effektiven Einsatz auf die Rubriken verrechnet.
5451.3010.01	Löhne	971'500.00	42'300.00	929'200.00	
5451.4910.01	Interne Verrechnung Lohnkosten	-1'199'600.00	-	-1'199'600.00	
5452	Spiel- und Krabbelgruppen	50'500.00	50'900.00	-400.00	Die Nettokosten der Spiel- und Krabbelgruppen bleiben in etwa konstant.
5453	Kindertagesstätte	265'700.00	252'950.00	12'750.00	Die Nettokosten der Kindertagesstätte nehmen gegenüber dem Vorjahr um Fr. 12'750 zu.
5454	Tageseltern	108'900.00	131'500.00	-22'600.00	Die Nettokosten der Tageseltern nehmen gegenüber dem Vorjahr ab.

5720.3612.10	Anteil am regionalen Sozialdienst, wirtschaftliche Hilfe	370'600.00	278'000.00	92'600.00	Das Massnahmenpaket des Kantons sieht die Reduktion seines Anteils an den Sozialhilfekosten von 40% auf 20% vor. Dies ergibt eine Mehrbelastung von Fr. 92'600.
5720.3612.11	Beiträge an Gemeinden Bezirk	36'700.00	5'100.00	31'600.00	Es wird erwartet, dass sich die Sozialhilfekosten des Sozialdienstes Sense-Unterland weniger stark erhöhen, als die Kosten der übrigen Sozialdienste des Sensebezirks. Somit muss ein Ausgleichsbeitrag bezahlt werden.
5720.4611.10	Rückerstattung von Gemeinden Bezirk	-	-	-	
5790.3612.10	Anteil Betriebskosten des regionalen Sozialdienstes	314'800.00	288'800.00	26'000.00	Der Betriebskostenanteil steigt gegenüber dem Budget 2025 um Fr. 26'000. Es handelt sich insbesondere um eine Zunahme von Lohnkosten.
5791.3010.02	Löhne Deutschkurse	23'200.00	31'700.00	-8'500.00	Das Stellenpensum für die Deutschkurse wurde per 1.2.2025 von 30% auf 20% reduziert.

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2026
Nettoaufwand Budget 2025
Abweichung

1'879'500.00
1'796'950.00
82'550.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
6150.3141.01	Unterhalt Gemeindestrassen	273'200.00	328'700.00	-55'500.00	Das bedeutenste Projekt ist die Umsetzung der 2. Etappe Tempo 30 in der Weidstrasse in Wünnewil für Fr. 44'000. Ansonsten gibt es etwas mehr als ein Dutzend kleinere Projekte, die den Werterhalt von Strassenabschnitten sichern sollen.
6150.3141.02	Öffentliche Fusswege	37'500.00	6'500.00	31'000.00	Der Fussweg von der Spitzmatte bis zur Firma Comet AG soll für Fr. 31'000 neu beleuchtet werden.
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	236'400.00	164'300.00	72'100.00	Im 2026 beginnt die Abschreibung des Projektes Valtraloc mit Fr. 72'100.
6290.3101.01	Anschaffung Tageskarten Gemeinde	50'000.00	-	50'000.00	Die Gemeinde bietet seit dem 1. April 2025 die Spartageskarten der Gemeinden an. Die SBB schreiben der Gemeinde eine Provision von 5% gut.
6290.4250.02	Verkauf Spartageskarte	-52'600.00	-	-52'600.00	

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2026	333'300.00
Nettoaufwand Budget 2025	418'400.00
Abweichung	-85'100.00

Konto	Kontozeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
7101	Wasserwerk Gemeindebetrieb	-	-		Die Gemeinde bietet der Wasserversorgungsanstalt Flamatt Dienstleistungen im Sekretariat und in der Buchhaltung an. Diese werden von der Anstalt getragen.
7201	Rubrik Abwasser				Die Abwasserrechnung 2026 schliesst mit einem Betriebsverlust von Fr. 47'200 ab, welcher aus dem Fonds Rechnungsergebnis entnommen wird. Der Fonds Werterhalt kann mit Fr. 213'900 geäuftnet werden. Im Fonds Rechnungsergebnis befinden sich per Ende 2024 2.8 Mio. Franken, im Fonds Werterhalt 5.9 Mio. Franken.
7301	Rubrik Abfall				Die Abfallrechnung 2026 schliesst mit einem Gewinn von Fr. 5'500, welcher dem Fonds zugeführt wird. Im Fonds befinden sich per Ende 2024 Fr. 26'000. Es wird ein negatives Rechnungsergebnis 2025 erwartet, das den Fonds mehr als aufbrauchen wird. Um Gegensteuer zu geben werden die Kehrichtgrundgebühren und die Grüngutgrundgebühren ab 1.1.2026 erhöht.
7301.3130.06	Entsorgung Papier und Karton	31'200.00	32'600.00	-1'400.00	Es wird auch im 2025 mit einer Rückerstattung fürs Papier und Karton gerechnet.
7301.4240.03	Rückvergütung Papier und Karton	-4'000.00	-6'800.00	2'800.00	
7301.3130.08	Verarbeitungskosten Grüngut	96'700.00	83'800.00	12'900.00	Die Gemeinde Börsingen hat den Vertrag per Ende 2024 gekündigt. Damit fallen ab 2025 die Kosten für die Grüngutlieferungen und Verarbeitungen und deren Ertragsanteil weg. Die Verarbeitungskosten müssen sich noch einpendeln.
7301.4240.09	Rückerstattung Grüngutentsorg.	-39'500.00	-32'200.00	-7'300.00	
7301.4240.02	Kehrichtgrundgebühr	-124'200.00	-82'200.00	-42'000.00	Der Gemeinderat erhöht die Kehrichtgrundgebühr fürs 2026 von Fr. 30.- auf Fr. 45.- pro Wohn- und Gewerbeinheit.
7301.4240.10	Grüngutgrundgebühren	-68'600.00	-57'000.00	-11'600.00	Der Gemeinderat erhöht die Grüngutgrundgebühr fürs 2026 von Fr. 0.05 auf Fr. 0.06 pro Quadratmeter Grundstückfläche.
7900.3130.01	Ortsplanung	119'000.00	160'000.00	-41'000.00	Die Hauptaufwandposten sind die Machbarkeitsstudie für Park und Ride Flamatt (Fr. 50'000) in Zusammenhang mit der Umfahrung Flamatt (Chrummatttunnel), das Gestaltungskonzept für den Dorfplatz Flamatt für Fr. 20'000, die Arbeitszone Oberflamatt für Fr. 20'000 und die Anpassungen der Detailbebauungspläne für Fr. 10'000.

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Budget 2026	46'400.00
Nettoaufwand Budget 2025	65'700.00
Abweichung	-19'300.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
		-	-	-	

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Budget 2026	-21'513'600.00
Nettoaufwand Budget 2025	-20'659'800.00
Abweichung	-853'800.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung	Erläuterung
9100.4000.01	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-12'852'000.00	-11'753'000.00	-1'099'000.00	Der Kanton rechnet ab dem Steuerjahr 2024 bis 2026 mit einem Zuwachs von insgesamt 10.3%. Dabei berücksichtigt er die Massnahme der Plafonierung des Kostenabzugs für die Fahrkosten auf Fr. 8'000 und den Verzicht auf den Ausgleich der kalten Progression. Der Gemeinderat übernimmt diese Prognose und rechnet auf der Basis der zu erwartenden Steuern 2023. Ohne die kantonalen Massnahmen wäre die Erhöhung bei 6.5%. Zudem rechnet der Gemeinderat mit einer Steuererhöhung von 82% auf 86%, was Fr. 597'000 ausmacht.
9100.4000.30	Steuern auf Kapitaleistung	-629'000.00	-650'000.00	21'000.00	Der Kanton hat die Gesetzesänderung zur Senkung der Kapitaleleistungssteuer per 1.1.2023 beschlossen. Der Budgetbetrag ergibt sich aus einer Hochrechnung der fakturierten Steuern 2025. Die Steuererhöhung von 82% auf 86% macht Fr. 29'000 aus.
9100.4001.01	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-1'355'000.00	-1'193'000.00	-162'000.00	Der Kanton rechnet für die Steuerjahre 2024 bis 2026 mit einem Zuwachs von insgesamt 15.2%. Diese Prognose übernimmt der Gemeinderat. Ohne Kantonsmassnahmen würde die Zunahme 14.1% betragen. Die Steuererhöhung von 82% auf 86% ergibt einen Mehrertrag von Fr. 63'000.
9100.4002.01	Quellensteuern natürliche Personen	-500'000.00	-450'000.00	-50'000.00	Es wird mit einem Mehrertrag von Fr. 50'000 gerechnet.
9100.4010.01	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-1'341'000.00	-1'597'000.00	256'000.00	Es wird mit einem guten Geschäftsgang bei den juristischen Personen gerechnet. Die Steuererhöhung von 85.7% auf 86% ergibt einen Mehrertrag von Fr. 5'000.
9100.4011.01	Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-118'000.00	-124'000.00	6'000.00	Eine Kapitalsteuer bei den juristischen Personen fällt an, wenn keine Gewinnsteuer realisiert wird. Ins Gewicht fallen insbesondere Holdinggesellschaften.

9100.4611.01	Basisausgleich - Steuerreform	-461'700.00	-428'600.00	-33'100.00	Zur Abfederung der Auswirkungen der Steuerreform hat der Grosse Rat Ausgleichszahlungen für die Gemeinden beschlossen. In den Jahren 2023 und 2024 wurden je 8 Mio. Franken ausgeschüttet, im 2025 und 2026 sind es noch je 6.5 Mio. Franken. Danach fällt diese Zahlung weg.
9101.4023.01	Handänderungssteuern	-600'000.00	-700'000.00	100'000.00	Die Hochrechnung der Jahresrechnung 2025 lässt keine optimistischere Schätzung zu. Es scheint, dass die Gesetzesänderung im 2024 zum Ersterwerb bei Eigennutzung grössere Auswirkungen hat als angenommen. Die Gesetzesänderung sieht eine Reduktion von Fr. 500'000 bei einem Wert bis 1 Mio. Franken vor. Die Reduktion halbiert sich auf Fr. 250'000 bei einem Wert bis 1.5 Mio. Franken.
9300.4622.01	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	-838'300.00	-670'700.00	-167'600.00	Die Gewinnsteuern sind ein wichtiges Ertragsselement der Gemeindefinanzen. Durch die Steuerreform - eingeführt im 2020 - sind die Erträge beträchtlich eingebrochen. Dies wirkt sich negativ auf die Gewinnsteuereinnahmen aus, nun aber positiv auf den Ressourcenausgleich. In der Jahresrechnung 2025 bildeten die Steuereinnahmen der Jahre 2020 bis 2022 die Basis für die Berechnung des Ressourcenausgleichs. Im 2026 sind es die Jahre 2021 bis 2023, also alle Jahre unter Berücksichtigung der Steuerreform. Aus dem starken Zuwachs des Finanzausgleichs kann gedeutet werden, dass das Steuerpotenzial im Vergleich zu den anderen Gemeinden des Kantons schlechter geworden ist.

Investitionsrechnung

4.1 Investitionsrechnung Übersicht Funktional

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung Nettoausgaben			1'796'000		529'284.64	1'500.00
					1'796'000		527'784.64
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit Nettoausgaben	1'655'900	763'500	2'500'000		168'993.70	
			892'400		2'500'000		168'993.70
2	Bildung Nettoausgaben	1'059'600	291'000	1'666'500	351'000	231'162.50	
			768'600		1'315'500		231'162.50
3	Kultur, Sport und Freizeit Nettoausgaben	350'000		510'000			
			350'000		510'000		
4	Gesundheit Nettoausgaben						
5	Soziale Sicherheit Nettoausgaben						
6	Verkehr Nettoausgaben	1'300'000	220'000	2'365'400	220'000	1'195'712.65	
			1'080'000		2'145'400		1'195'712.65
7	Umweltschutz und Raumordnung Nettoausgaben	661'200		680'000	1'714'300	2'888'809.58	2'744'130.30
			661'200	1'034'300			144'679.28
8	Volkswirtschaft Nettoausgaben						
9	Finanzen und Steuern Nettoausgaben						
Total Einnahmen / Ausgaben		5'026'700	1'274'500	9'517'900	2'285'300	5'013'963.07	2'745'630.30
Netto-Investitionseinnahmen							
Netto-Investitionsausgaben			3'752'200		7'232'600		2'268'333
Total		5'026'700	5'026'700	9'517'900	9'517'900	5'013'963.07	5'013'963.07

4.2 Investitionsrechnung Übersicht Sachgruppen

Investitionsrechnung, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Investitionsausgaben				
50	Sachanlagen	4'920'900	9'141'400	3'065'986.93
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	-	-	1'716'813.64
52	Immaterielle Anlagen	-	-	0.00
54	Darlehen	-	-	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	105'800	116'500	231'162.50
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	0.00
58	Ausserordentliche Investitionen	-	260'000	0.00
Total Investitionsausgaben		5'026'700	9'517'900	5'013'963.07
Investitionseinnahmen				
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	0.00
61	Rückerstattungen	220'000	1'904'300	2'672'867.80
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'054'500	381'000	72'762.50
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	0.00
Total Investitionseinnahmen		1'274'500	2'285'300	2'745'630.30
Investitionen				
Total Investitionsausgaben		5'026'700	9'517'900	5'013'963.07
Total Investitionseinnahmen		1'274'500	2'285'300	2'745'630.30
Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)		3'752'200	7'232'600	2'268'332.77

4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Investitionsbudget

Das Investitionsbudget sieht für das Jahr 2026 Nettoinvestitionen von Fr. 3'752'200 vor. Davon sind 2.9 Mio. Franken durch den Generalrat oder eine Delegiertenversammlung beschlossen und 0.8 Mio. Franken geplant und noch zu beschliessen.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2026		Neue Projekte
2171.5040.03	PS Wünnewil - Sanierung ASB	100'000		Die Terrasse der ASB Wünnewil ist sanierungsbedürftig. Es tritt Wasser ein. In diesem Zusammenhang möchte der Gemeinderat ein Ausbau oder Erweiterung der ASB prüfen. Im Investitionsplan sind dafür insgesamt Fr. 800'000 vorgesehen.
3410.5852.01	Sensler Sport- und Freizeitbad Plaffeien	-		Kostenschätzungen ergeben für die Sensler Gemeinden einen Investitionsbeitrag von 15.77 Mio. Franken, Realisierung von 2027 bis 2029. Der Anteil der Gemeinde Wünnewil-Flamatt beläuft sich auf 2.1 Mio. Franken. Im Rahmen einer Voranfrage hat der Gemeinderat einen Kostenrahmen von 1.5 Mio. Franken festgelegt. Eine Interessengemeinschaft pro Sensler Sport- und Freizeitbad hat die Initiative ergriffen und möchte die Sensler Stimmberechtigten darüber abstimmen lassen.
3410.5090.06	Freizeitanlage Flamatt	100'000		Der Gemeinderat beabsichtigt den Bau einer Freizeitanlage im Gesamtbetrag von Fr. 400'000.
6150.5010.13	Sanierung Dorfstrasse	500'000		Die Dorfstrasse ist zu sanieren.
7201.5032.03	ARA Sanierungsperimeter Staffels	100'000		Der Weiler Staffels soll an die ARA angeschlossen werden. Die Gesamtkosten werden auf Fr. 400'000 veranschlagt.
		800'000		
Konto			Bewilligt:	Durch den Generalrat oder Delegiertenversammlung bewilligt:
1500.5040.01	Feuerwehrgebäude	1'290'900	13.12.2023	Der Generalrat hat für das Feuerwehrgebäude einen Bruttokredit von 3.832 Mio Franken beschlossen. Das Projekt wird voraussichtlich Fr. 133'000 höher abschliessen, insgesamt 3.965 Mio. Franken.
1500.6310.01	Investitionsbeiträge Kanton	-763'500	13.12.2023	Für das Feuerwehrgebäude werden im 2026 Subventionen von Fr. 733'000 erwartet.
1500.5040.02	Feuerwehrgebäude Photovoltaik-Anlage	235'000	13.12.2023	Auf dem neuen Feuerwehrgebäude ist eine Photovoltaikanlage für Fr. 235'000 geplant. Die Kosten fallen nach Bauende des Feuerwehrgebäudes im 2026 an. Die Photovoltaikanlage wird vom Kanton mit Fr. 30'500 subventioniert.
1610.5090.01	Schiessanlage Schrötern - Polytronic	130'000	26.02.2025	Die Trefferanzeige wird im 2025 und 2026 ersetzt. Die Kosten belaufen sich auf Fr. 200'000, wovon Fr. 70'000 im 2025 anfallen.
2130.5620.15	OS Tifers: Erweiterung Werkräume	46'100		DV - OS Tifers - Erweiterung Werkräume
2130.5620.16	OS Tifers: Beleuchtungskörper auf LED	18'700		DV - OS Tifers - Sanierung/Austausch Fenster
2130.5620.53	OS Plaffeien: Beleuchtungskörper Garage Innenausstattung	34'800		DV - OS Plaffeien - Beleuchtungskörper Gänge Innenausstattung
2174.5040.01	PS Au Flamatt Erweiterung	100'000	11.12.2024	Geplant ist die Aufstockung des Primarschulhauses Flamatt und damit verbunden die Dachsanierung. An der Generalratssitzung vom Dezember 2024 wurde der Planungskredit von Fr. 165'000 beschlossen. Es wurde auch beschlossen, dass die Planung für ein Projekt mit Gesamtkosten von maximal 6 Mio. Franken auszurichten ist.
2177.5040.01	Sporthalle Wünnewil - Dachsanierung	500'000	09.10.2024	Der Generalrat hat dem Projekt Dachsanierung der Sporthalle Wünnewil für Fr. 600'000 zugestimmt. Die OS Sense beteiligt sich mit Fr. 261'000 an den Kosten.
2177.6320.01	Anteil OS Sense - SH Wünnewil Dachsanierung	-261'000	09.10.2024	
2177.5040.02	Sporthalle Wünnewil - Photovoltaik	260'000	09.10.2024	Der Generalrat hat dem Projekt Photovoltaikanlage auf dem Dach der Sporthalle Wünnewil für Fr. 260'000 zugestimmt. Dafür werden Kantonssubventionen von Fr. 90'000 erwartet.
2177.6310.01	Investitionsbeiträge Kanton	-30'000	09.10.2024	
3410.5090.05	Freizeitanlage Pumptrack	250'000	11.10.2023	Der Generalrat hat dem Projekt Pumptrackanlage Wünnewil zugestimmt und beteiligt sich zu 75% an den Gesamtkosten, maximal mit Fr. 250'000.
6150.5010.06	Sanierung Hagnetstrasse inkl. Sicherheitsmassnahmen	400'000	26.02.2025	Das Projekt ist mit Fr. 520'000 veranschlagt, aufgeteilt auf Fr. 120'000 im 2025 und Fr. 400'000 im 2026.
6150.5010.08	Güterweganierungen und Hofzufahrten	400'000	13.10.2021	Güterweganierungen und Hofzufahrten (1'600'000 - Subventionen 880'000). Das Projekt soll gestaffelt über die Jahre 2025 bis 2028 realisiert werden.
6150.6110.01	Investitionsbeitrag Dritte Güterweganierung und Hofzufahrten	-220'000	13.10.2021	

6150.5010.15	Bahnhof Wünnewil - Barrierefreier Zugang	-		14.12.2022	Der Generalrat hat einen Projektkredit von Fr. 535'000 für den barrierefreien Bahnhofzugang Wünnewil beschlossen. Der Realisierungszeitpunkt hängt von der Infrastrukturplanung der SBB ab. Momentan sieht es nach einer Realisierung im 2027 aus.
7201.5032.01	ARA Hagnet 1. Etappe	150'000		07.10.2015	Der Generalrat hat dem Projekt für Fr. 600'000 zugestimmt. Es zeichnet sich ab, dass sich die Kosten auf Fr. 150'000 belaufen.
7201.5032.06	ARA Anschluss Altschossstrasse 3-11	405'000		21.05.2025	Der Generalrat hat dem Projekt für Fr. 405'000 zugestimmt. Die Ausführung erfolgt im 2026.
7900.5620.02	Region Sense - Richtplan Gewässerbewirtschaftung	6'200		19.02.2020	Das Bezirksprojekt soll Fr. 750'000 kosten. Der Anteil der Gemeinde beläuft sich auf Fr. 93'000. Im 2026 werden Fr. 6'200 anfallen.
		2'952'200			
		3'752'200			

Anhang zum Budget

Anhang

5.1 Kennzahlen mit Erwartungsrechnung 2024 und 2025

	Prognose gemäss Finanzplan										Richtwerte
	Rechnung 2024	Budget 2025	Prognose 2025	Budget 2026	Prognose 2026	Planung 2027	Planung 2028	Planung 2029	Planung 2030	Planung 2031	
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert
(Nettoschuld I im Verhältnis zum Fiskalertrag Gemeindesteuersatz) FR: -SchuldenGemeindeverbände+2068	24.22%	56.96%	54.49%	63.47%	75.62%	86.66%	109.40%	133.37%	141.69%	146.70%	96.52%
Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestanchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen. Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.											
Selbstfinanzierungsgrad	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	0.97%	10.61%	9.02%	36.22%	0.10%	18.60%	19.62%	16.30%	31.68%	40.94%	17.15%
Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden. Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.											
Eigenkapital zum Fiskalertrag	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	105.95%	95.01%	94.29%	89.61%	88.69%	86.12%	84.06%	80.57%	74.70%	68.94%	85.42%
Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.											
Eigenkapitaldeckungsgrad	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	60.98%	56.81%	56.15%	54.91%	49.96%	53.62%	52.23%	49.54%	45.97%	42.96%	51.43%
Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen. Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.											
Zinsbelastungsanteil	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert
(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.32%	0.66%	0.66%	0.86%	0.90%	1.11%	1.34%	1.68%	1.96%	2.12%	1.26%
Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.											
Investitionsanteil	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	17.92%	28.10%	21.27%	16.57%	16.57%	20.69%	26.40%	19.24%	12.26%	10.81%	18.14%
Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung. Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.											
Nettoschuld I pro Einwohner	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	709	1'816	1'722	2130	2'362	2'987	3'812	4'699	5'127	5'453	3'359
Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.											
Bruttoverschuldungsanteil	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert
(Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrages)	87.77%	105.18%	103.74%	106.04%	116.65%	124.50%	140.58%	157.45%	162.89%	167.09%	132.58%
Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht. Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.											

Anhang

5.1 Kennzahlen mit Erwartungsrechnung 2024 und 2025

	Rechnung, Budget und Erwartung					Prognose gemäss Finanzplan						Richtwerte
	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert	> 200 % kritisch
Kapitaldienstanteil	4.64%	4.83%	4.81%	5.06%	5.32%	6.04%	6.58%	7.28%	8.67%	8.81%	6.52%	0 % - 5 % geringe Belastung
(Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.											5 % - 15 % tragbare Belastung
												> 15 % hohe Belastung
	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert	
Selbstfinanzierungsanteil	0.09%	2.94%	2.26%	4.91%	0.01%	4.16%	4.24%	3.60%	4.08%	4.59%	2.88%	> 20 % gut
(Selbstfinanzierung im Verhältnis zum Laufenden Ertrag)	Der Selbstfinanzierungsanteil charakterisiert die Finanzkraft und den finanziellen Spielraum einer Gemeinde. Er gibt an, welchen Anteil ihres Ertrages die öffentliche Körperschaft zur Finanzierung ihrer Investitionen aufwenden kann.											10 % - 20 % mittel
												< 10 % schlecht
	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert	
Bruttorendite Finanzvermögen	1.71%	3.23%	3.23%	1.79%	1.79%	1.79%	1.79%	1.79%	1.79%	1.79%	1.96%	3 % - 5 % gut
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis zum Finanzvermögen)	Die Bruttorendite gibt Auskunft, wieviel % der Finanzvermögensertrag im Verhältnis zum Finanzvermögen beträgt. Je nach wirtschaftlicher Situation und Liegenschaften im Finanzvermögen kann diese Berechnung stark variieren.											1 % - 3 % genügend
												0 % - 1 % schlecht
	2024	2025	2025	2026	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Mittelwert	
Bruttoschulden pro Kopf	3'921	5'019	4'925	5331	5'563	6'185	7'007	7'891	8'317	8'640	6'556	keine
(Bruttoschulden pro Einwohner)	Diese Grösse ist für viele weiterführende Überlegungen von Bedeutung, insbesondere für die Finanzstatistik.											

Anhang

5.2 Vollzeitstellen

A11 Vollzeitäquivalent des festangestellten Personals				
Bezeichnung	Bestand per 31.12.2024	Bestand per 31.12.2025	Bestand per 30.04.2026	Bemerkung
Gemeindekanzlei	280.00	280.00	280.00	
Gemeindekasse	280.00	280.00	280.00	
Bauamt	460.00	460.00	460.00	
Jugendarbeit	80.00	210.00	210.00	Ab August 2025 Regionalisierung Jugendarbeit zusammen mit Schmitten und Ueberstorf
Hausdienst	580.00	620.00	620.00	Ab August 2025 Umwandlung einer Aushilfe im Stundenlohn in einen Monatslohn
Werkdienst	480.00	480.00	480.00	
Familienexterne Betreuung	40.00	50.00	40.00	Reduktion per 1.1.2026 auf 40%
Kindertagesstätte	750.00	750.00	715.00	
Ausserschulische Betreuung	320.00	380.00	430.00	Erhöhung um 60% ab Schuljahr 2025/2026 wegen Nachfrageabdeckung und Übergang von Stunden- in Monatslöhner
Schulsekretariat	70.00	70.00	70.00	
Deutschkurse	30.00	20.00	20.00	Reduktion per Februar 2025 um 10%
Bibliotheken	50.00	50.00	70.00	Erhöhung um 20% für Stellvertreterlösung bei gleichzeitigem Rückgang der Aushilfen im Stundenlohn
Gemeinwesenarbeit und Integration	30.00	30.00	30.00	
Total	3'450.00	3'680.00	3'705.00	