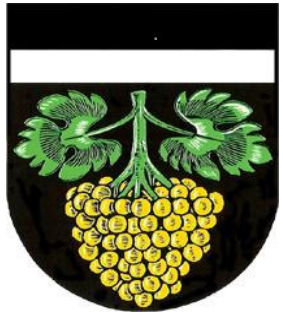
Gemeinde Wünnewil-Flamatt



Budget 2027

Gemeinderat	9. November 2026
Generalrat	9. Dezember 2026

Inhaltsverzeichnis

		Seite
Titelblatt und Inhaltsverzeichnis		1
	Bericht und Antrag	2
1.1	Bericht Gemeinderat zum Budget	3
1.2	Bericht Gemeinderat zu den Kennzahlen	4
1.3	Antrag und Beschluss	5
	Übersicht	6
2.1	Übersicht - Ergebnis	7
2.2	Übersicht - Finanzierung	8
2.3	Übersicht - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln	9
	Erfolgsrechnung	10
3.1	Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen	11
3.2	Gestufter Erfolgsausweis - Gesamthaushalt	12
3.3	Grafiken	13
3.4	Gestufter Erfolgsausweis - Allgemeiner Haushalt	14
3.5	Gestufter Erfolgsausweis - Spezialfinanzierung Wasserversorgung	15
3.6	Gestufter Erfolgsausweis - Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung	16
3.7	Gestufter Erfolgsausweis - Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	17
3.8	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	18-25
	Investitionsrechnung	26
4.1	Investitionsrechnung - Übersicht Funktionen	27
4.2	Investitionsrechnung - Übersicht Sachgruppen	28
4.3	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	29
	Anhang - Einzelkonten Erfolgs- und Investitionsrechnung	30
5.1	Übersicht - Finanzkennzahlen	31
5.2	Vollzeitstellen	32
5.3	Erfolgsbudget 2027 nach Funktionen	33-57
5.4	Erfolgsbudget 2027 nach Sachgruppen 4-stellig	58-61
5.3	Investitionsbudget 2027 funktional	62-63

Bericht und Antrag

1.1 Bericht Gemeinderat zum Budget

Voraussichtliches Ergebnis 2026

Gleichzeitig mit der Ablehnung der Gemeindesteuererhöhung hat das Stimmvolk auch das Massnahmenpaket des Staates zur Stabilisierung der Kantonsfinanzen abgelehnt. Beides war im Budget 2026 eingerechnet. Durch die Ablehnung der Steuererhöhung fallen Steuererträge von Fr. 694'000 weg und durch die Ablehnung der Kantonsmassnahmen (AHV- und IV-Beiträge für Ergänzungsleistungen) reduziert sich der Transferaufwand um Fr. 550'000. Die Steuereinnahmen 2024 und 2025 erwartet der Gemeinderat deutlich höher als noch anlässlich der Bilanzierung Ende 2025 angenommen. Bei den Steuereinnahmen schlägt zudem ein einmaliger Liquidationsgewinn von Fr. 364'000 zu Buche. Alle bisher bekannten Korrekturen ergeben eine Verbesserung des Rechnungsergebnisses 2026 um 1.5 Mio. Franken.
Der Übergang des Personals des Pflegeheims Maggenberg in die Pensionskasse der Senseera Gesundheit AG kostet die Gemeinde Wünnewil-Famatt rund Fr. 850'000. Dieser Betrag soll der Jahresrechnung 2026 belastet werden. Organisationstechnisch und finanztechnisch ist dieser Übergang sinnvoll und er zahlt sich mittelfristig aus, sind doch die Prämien bei der Pensionskasse des Staates deutlich höher.
Der Gemeinderat erwartet im Jahr 2026 einen Gewinn von rund Fr. 900'000. Natürlich sind noch nicht alle Budgetdifferenzen vorhersehbar.

Gesamtergebnis Budget 2027

Nachdem das Stimmvolk die Steuererhöhung im 2026 abgelehnt hat, hat der Gemeinderat Sparmassnahmen erarbeitet und verabschiedet, die ins Budget 2027 eingeflossen sind. Diese machen fürs 2027 rund Fr. 450'000 aus. Das Budget 2027 sieht einen Verlust von Fr. 629'000 vor. Im Budget 2027 ist die Übernahme des Gemeindeanteils an den Ergänzungsleistungen der AHV und IV und die Kürzung des Kantonsanteils an den Sozialhilfekosten nicht berücksichtigt. Es ist noch nicht bekannt, wann der Kanton diese Massnahmen umsetzen wird. Wir rechnen mit der Umsetzung im Jahr 2028. Hingegen wird der Kanton den Ausgleich der kalten Progression bereits im 2027 umsetzen. Im Massnahmenpaket wollte er dies erst im 2029 tun. Dies macht ca. 3.2% der Einkommenssteuereinnahmen aus. Der Gemeinderat rechnet mit einem Minderertrag von Fr. 400'000.

Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit
Das Betriebsergebnis weist ein Defizit von 1 Mio. Franken aus, gegenüber einem Defizit von Fr. 50'700 im 2026. Die grösste Differenz zum Vorjahr ist mit Fr. 146'600 beim Transferaufwand zu finden. Auf der Ertragsseite nimmt der Fiskalertrag um Fr. 255'000 und der Transferertrag um Fr. 803'600 ab. Beim Transferertrag sind dies: Wegfall des Basisausgleichs zur Steuerreform (Fr. 430'000), einmalige Vermögensübertragung zur Senseera Gesundheit AG (Fr. 259'000)

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. 181'900 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.

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. Die Reserve ist Ende 2030 aufgebraucht.

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 2027 bei Fr. 613'400. Der Selbstfinanzierungsgrad liegt bei 19.87%. Das heisst, dass 19.87% der Nettoinvestitionen mit eigenen Mitteln finanziert werden können. Im Budget 2026 lag der Selbstfinanzierungsgrad bei 37.69%.

Nettoverschuldungsquotient und Eigenkapital

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 2027 wird sich der Nettoverschuldungsquotient bei 62.35% belaufen. Das Eigenkapital liegt unter Berücksichtigung der voraussichtlichen Ergebnisse 2026 und 2027 bei 15.5 Mio. Franken.

Investitionen

Im 2027 sind Nettoinvestitionen von 3'087'100 geplant. Bei Fr. 621'000 handelt es sich um beschlossene Investitionen, bei 2.398 Mio. Franken um geplante und bei Fr. 68'000 um Investitionsbeteiligungen am Mehrzweckverband.

Verschuldung

Aus der Selbstfinanzierung von Fr. 613'400 und den Nettoinvestitionen von Fr. 3'087'100 ergibt sich ein Finanzierungsfehlbetrag von Fr. 2'473'700. Die Schulden nehmen entsprechend zu. Ideal wäre ein Selbstfinanzierungsgrad von 100%, mit welchem die eigenen Mittel ausreichen würden, die Investitionen zu finanzieren.

Fazit

Der Gemeinderat präsentiert das Budget 2027 mit einem Verlust von Fr. 629'000. Ohne Massnahmen des Gemeinderates würde der Verlust bei rund 1.1 Mio. Franken liegen. Dass das Ergebnis nicht besser ausfällt, ist auf die Entwicklung des Transferaufwandes zurückzuführen. Der Mehrzweckverband erfährt zwar einen leichten Rückgang, der kantonale Transferaufwand verzeichnet hingegen - unter Ausklammerung der Ergänzungsleistungen - einen starken Zuwachs, ebenso die Senseera Gesundheit AG.

1.3 Antrag und Beschluss

Der Gemeinderat beantragt dem Generalrat, das Budget 2027 wie folgt zu genehmigen:

1)	**Erfolgsrechnung**	Gesamtaufwand	CHF	30'191'800
		Gesamtertrag	CHF	29'562'800
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**-629'000**
2)	**Investitionsrechnung**	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	3'906'700
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	819'600
		Nettoinvestitionen	**CHF**	**3'087'100**

Zur Information

Spezialfinanzierungen	Wasserversorgung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-
	Abwasserbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	-77'600
	Abfallbeseitigung	Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss (-)	CHF	15'800

				Gültig ab
Steuersätze	Natürliche Personen	der Kantonssteuer (100%)	82.00%	01.01.2020
	Juristische Personen	der Kantonssteuer (100%)	85.70%	01.01.2007
	Liegenschaftssteuer	vom Steuerwert der Liegenschaften	0.18%	01.01.1986
	Liegenschaftssteuern von Gesellschaften, Vereinen, Stiftungen		0.00%	01.01.1986
	Handänderungssteuer	der Kantonssteuer (1.5% vom Gesamtpreis)	100.00%	01.01.1986
	Grundstückgewinnsteuer	der Kantonssteuer (100%)	60.00%	01.01.2001
	Erbschafts- und Schenkungssteuer	der Kantonssteuer (100%)	66.70%	01.01.2000

Wiederkehrende Gebühren (exkl. MwSt)					
Kehrichtgrundgebühr	Pro Haushalt und Gewerbebetrieb	pro Jahr	CHF	45.00	01.01.2026
Grüngutgrundgebühr	Pro Quadratmeter Grundstückfläche	pro Jahr	CHF	0.06	01.01.2026
Abwassergebühren	Verbrauchsgebühr nach Wasserverbrauch (CHF/m3)	pro Jahr	CHF	1.20	01.01.2000
	Grundgebühr: nach zonengewichteter Grundstückfläche	pro Jahr	CHF	0.10	01.01.2000

Übersicht

2.1 Übersicht - Ergebnis

Ergebnisse		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		29'741'700	29'745'800	26'961'536.82
Betrieblicher Ertrag		28'730'800	29'695'100	26'291'790.96
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-1'010'900**	**-50'700**	**-669'745.86**
Finanzaufwand		450'100	400'600	306'717.16
Finanzertrag		632'000	546'800	486'629.38
Ergebnis aus Finanzierung		**181'900**	**146'200**	**179'912.22**
Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		200'000	200'000	567'011.73
Ausserordentliches Ergebnis		**200'000**	**200'000**	**567'011.73**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**-629'000**	**295'500**	**77'178.09**
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		3'906'700	5'026'700	6'110'399.41
Investitionseinnahmen		819'600	1'274'500	331'813.25
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)	**3'087'100**	**3'752'200**	**5'778'586.16**

2.2 Übersicht - Finanzierung

Finanzierung		Gemeinde Total		Allgemeiner Haushalt		Spezialfinanzierungen Total	
		Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026
+	Ertragsüberschuss	-	295'500	-	295'500	-	-
-	Aufwandüberschuss	629'000	-	629'000	-	-	-
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	15'800	5'500	-	-	15'800	5'500
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	77'600	47'200	-	-	77'600	47'200
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	2'049'500	1'871'400	1'968'300	1'796'300	81'200	75'100
-	Auflösung passivierte Investitionsbeiträge	735'200	709'800	606'100	572'500	129'100	137'300
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	207'300	213'900	-	-	207'300	213'900
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	17'400	15'000	17'400	15'000	-	-
+	Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	200'000	200'000	200'000	200'000	-	-
	Selbstfinanzierung	**613'400**	**1'414'300**	**515'800**	**1'304'300**	**97'600**	**110'000**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	3'087'100	3'752'200	1'944'100	3'097'200	1'143'000	655'000
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	**-2'473'700**	**-2'337'900**	**-1'428'300**	**-1'792'900**	**-1'045'400**	**-545'000**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	**19.87**	**37.69**	**26.53**	**42.11**	**8.54**	**16.79**

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 - Finanzierung Spezialfinanzierungen einzeln

Spezialfinanzierungen einzeln	Wasserwerk		Abwasserbeseitigung		Abfallbeseitigung	
	Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026	Budget 2027	Budget 2026
+ Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	-	-	-	-	15'800	5'500
- Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	-	-	77'600	47'200	-	-
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	-	-	72'600	66'500	8'600	8'600
- Auflösung passivierte Investitionsbeiträge / Aufwertung VV	-	-	129'100	137'300	-	-
+ Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	-	-	207'300	213'900	-	-
- Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (WE)	-	-	-	-	-	-
+ Einlagen in das Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	-	-	73'200	95'900	24'400	14'100
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	-	-	1'143'000	655'000	-	-
Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	**-**	**-**	**-1'069'800**	**-559'100**	**24'400**	**14'100**
Selbstfinanzierungsgrad (in %)			**6.40**	**14.64**		

Erfolgsrechnung

3.1 Erfolgsrechnung - Übersicht Funktionen

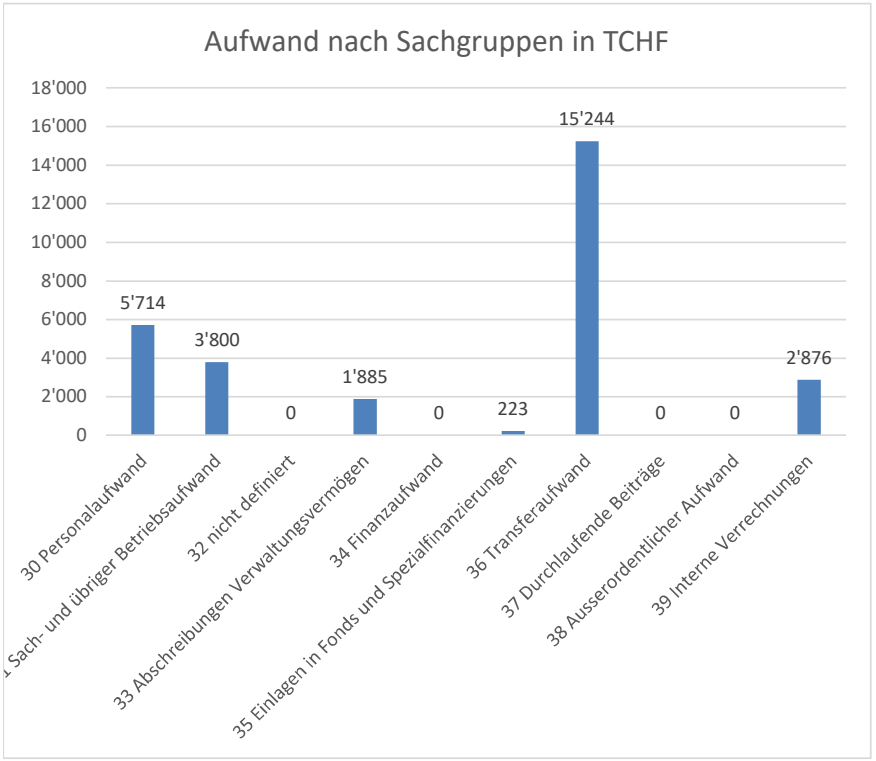
Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**2'973'900**	**625'500**	**3'119'400**	**512'700**	**2'908'097.27**	**459'085.05**
	Netto-Aufwand		2'348'400		2'606'700		2'449'012.22
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**	**771'300**	**180'000**	**623'300**	**147'400**	**587'588.75**	**97'113.46**
	Netto-Aufwand		591'300		475'900		490'475.29
2	**Bildung**	**10'709'900**	**2'357'600**	**10'449'500**	**2'231'200**	**10'445'290.39**	**2'360'201.30**
	Netto-Aufwand		8'352'300		8'218'300		8'085'089.09
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	**651'500**	**76'500**	**569'000**	**90'600**	**815'202.17**	**149'732.10**
	Netto-Aufwand		575'000		478'400		665'470.07
4	**Gesundheit**	**4'240'250**	**38'800**	**3'745'900**	**299'400**	**3'564'185.44**	**406'655.33**
	Netto-Aufwand		4'201'450		3'446'500		3'157'530.11
5	**Soziale Sicherheit**	**5'938'600**	**2'666'900**	**6'686'200**	**2'933'100**	**4'444'178.89**	**1'251'238.26**
	Netto-Aufwand		3'271'700		3'753'100		3'192'940.63
6	**Verkehr**	**2'441'800**	**635'200**	**2'532'300**	**652'800**	**2'198'541.21**	**677'723.59**
	Netto-Aufwand		1'806'600		1'879'500		1'520'817.62
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'714'750**	**1'412'700**	**1'749'200**	**1'435'900**	**1'734'652.36**	**1'391'302.38**
	Netto-Aufwand		302'050		313'300		343'349.98
8	**Volkswirtschaft**	**47'200**	**1'200**	**47'600**	**1'200**	**47'165.66**	**333.50**
	Netto-Aufwand		46'000		46'400		46'832.16
9	**Finanzen und Steuern**	**702'600**	**21'568'400**	**624'000**	**22'137'600**	**523'351.84**	**20'552'047.10**
	Netto-Ertrag	20'865'800		21'513'600		20'028'695.26	
	Total Aufwand / Ertrag	**30'191'800**	**29'562'800**	**30'146'400**	**30'441'900**	**27'268'253.98**	**27'345'432.07**
	Ertragsüberschuss			**295'500**		**77'178.09**	
	Aufwandüberschuss		**629'000**				
	Total	**30'191'800**	**30'191'800**	**30'441'900**	**30'441'900**	**27'345'432.07**	**27'345'432.07**

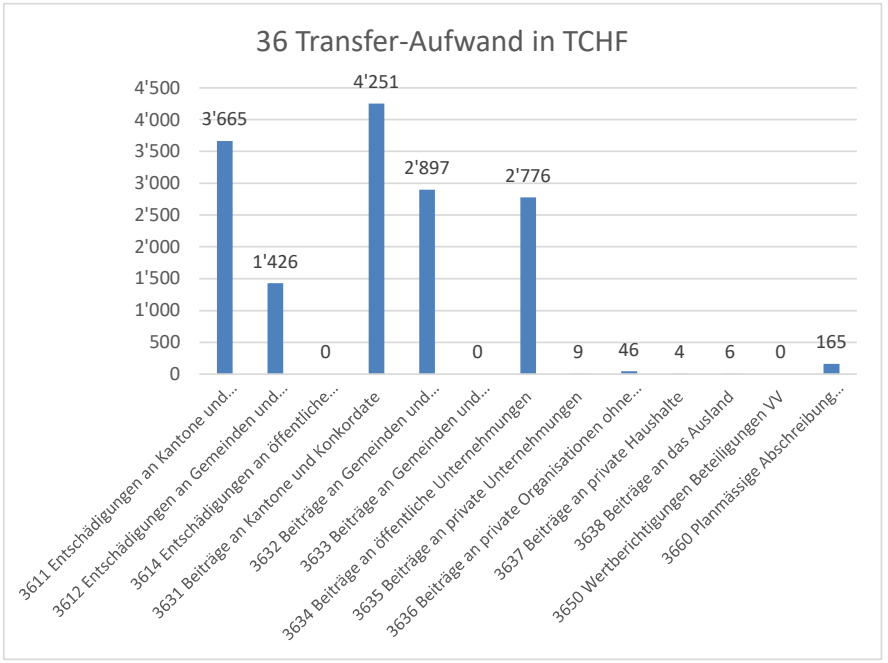
3.2 Gestufter Erfolgsausweis - Gesamthaushalt

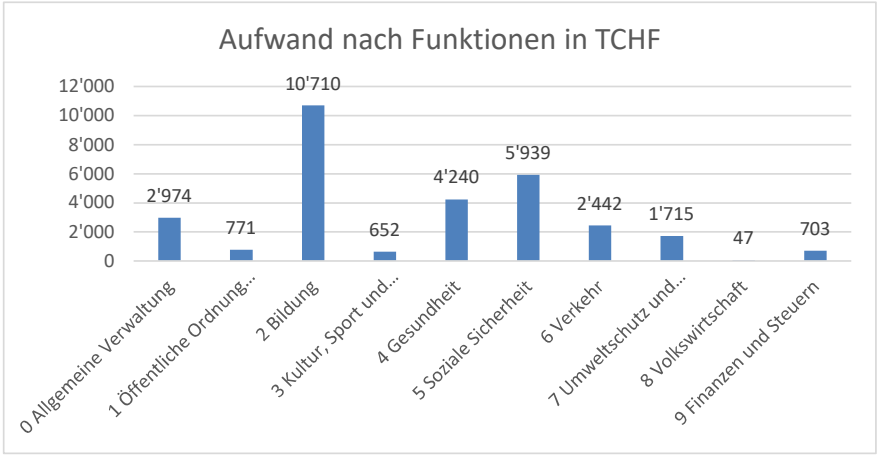
Gemeinde Total			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		5'713'500	5'936'700	5'723'723.74
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		3'800'400	3'946'300	3'915'646.73
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		1'884'500	1'707'900	1'561'623.86
35	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		223'100	219'400	234'193.09
36	Transferaufwand		15'244'100	15'097'500	14'099'276.10
37	durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
39	Interne Verrechnungen		2'876'100	2'838'000	1'427'073.30
	Total betrieblicher Aufwand		**29'741'700**	**29'745'800**	**26'961'536.82**
40	Fiskalertrag		19'328'000	19'583'000	18'219'272.05
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		2'215'100	2'191'700	2'148'525.57
43	Verschiedene Erträge		0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		95'000	62'200	52'226.47
46	Transferertrag		4'216'600	5'020'200	4'444'693.57
47	durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen		2'876'100	2'838'000	1'427'073.30
	Total betrieblicher Ertrag		**28'730'800**	**29'695'100**	**26'291'790.96**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-1'010'900**	**-50'700**	**-669'745.86**
34	Finanzaufwand		450'100	400'600	306'717.16
44	Finanzertrag		632'000	546'800	486'629.38
	Ergebnis aus Finanzierung		**181'900**	**146'200**	**179'912.22**
	Operatives Ergebnis		**-829'000**	**95'500**	**-489'833.64**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		200'000	200'000	567'011.73
	Ausserordentliches Ergebnis		**200'000**	**200'000**	**567'011.73**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**-629'000**	**295'500**	**77'178.09**

3.3 Erfolgsrechnung - Grafiken

Die untenstehende Grafik zeigt den Aufwand nach Sachgruppen. Daraus ist ersichtlich, dass der Transferaufwand mit 15.2 Mio. Franken die deutlich höchste Sachgruppe ist, gefolgt vom Personalaufwand und Sachaufwand. Die nebenstehende Grafik zeigt den Transferaufwand detailliert.







Gemäss nebenstehender Grafik ist die Bildung mit 10.7 Mio. Franken die höchste Aufwand-kostenstelle, gefolgt von der sozialen Sicherheit mit 5.9 Mio. und der Gesundheit mit 4.2 Mio. Franken.

3.4 Gestufter Erfolgsausweis - Allgemeiner Haushalt

Allgemeiner Haushalt ohne Spezialfinanzierung		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand	5'696'800	5'873'800	5'688'883.59
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	3'243'100	3'385'400	3'419'503.27
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'803'300	1'632'800	1'490'234.25
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0.00	2'823.88
36	Transferaufwand	14'914'100	14'775'600	13'766'490.45
37	durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
39	Interne Verrechnungen	2'678'100	2'691'500	1'268'453.75
	Total Betrieblicher Aufwand	**28'335'400**	**28'359'100**	**25'636'389.19**
40	Fiskalertrag	19'328'000	19'583'000	18'219'272.05
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0.00
42	Entgelte	1'043'300	1'021'100	1'041'152.42
43	Verschiedene Erträge	0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	17'400	15'000	0.00
46	Transferertrag	4'087'500	4'882'900	4'309'807.91
47	durchlaufende Beiträge	0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen	2'849'800	2'807'900	1'397'941.55
	Total Betrieblicher Ertrag	**27'326'000**	**28'309'900**	**24'968'173.93**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-1'009'400**	**-49'200**	**-668'215.26**
34	Finanzaufwand	450'100	400'600	306'717.16
44	Finanzertrag	630'500	545'300	485'098.78
	Ergebnis aus Finanzierung	**180'400**	**144'700**	**178'381.62**
	Operatives Ergebnis	**-829'000**	**95'500**	**-489'833.64**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	200'000	200'000	567'011.73
	Ausserordentliches Ergebnis	**200'000**	**200'000**	**567'011.73**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung **Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-**	**-629'000**	**295'500**	**77'178**

3.5 Gestufter Erfolgsausweis - Spezialfinanzierung Wasserversorgung

Wasserversorgung			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		0	45'300	20'279.80
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		0	0	6'286.20
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		0	0	0.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		0	0	0.00
36	Transferaufwand		0	0	0.00
37	durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
39	Interne Verrechnungen		35'600	0	2'568.00
	Total betrieblicher Aufwand		**35'600**	**45'300**	**29'134.00**
40	Fiskalertrag		0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		35'600	45'300	29'134.00
43	Verschiedene Erträge		0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0	0	0.00
46	Transferertrag		0	0	0.00
47	durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen		0	0	0.00
	Total betrieblicher Ertrag		**35'600**	**45'300**	**29'134.00**
	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	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**0**	**0**	**0.00**

3.6 Gestufter Erfolgsausweis - Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung

Abwasserbeseitigung			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		0	0	0.00
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		134'400	135'800	60'925.25
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		72'600	66'500	62'830.55
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		207'300	213'900	168'177.96
36	Transferaufwand		330'000	321'900	332'785.65
37	durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
39	Interne Verrechnungen		108'700	107'300	106'806.30
	Total betrieblicher Aufwand		**853'000**	**845'400**	**731'525.71**
40	Fiskalertrag		0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		620'000	630'800	630'699.80
43	Verschiedene Erträge		0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0	0	0.00
46	Transferertrag		129'100	137'300	134'885.66
47	durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen		26'300	30'100	29'131.50
	Total betrieblicher Ertrag		**775'400**	**798'200**	**794'716.96**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-77'600**	**-47'200**	**63'191.25**
34	Finanzaufwand		0	0	0.00
44	Finanzertrag		0	0	0.00
	Ergebnis aus Finanzierung		**0**	**0**	**0.00**
	Operatives Ergebnis		**-77'600**	**-47'200**	**63'191.25**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0.00**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)**	**-77'600**	**-47'200**	**63'191.25**

3.7 Gestufter Erfolgsausweis - Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft

Abfallbeseitigung			Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		16'700	17'600	14'560.35
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		422'900	425'100	428'932.01
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
37	durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
39	Interne Verrechnungen		53'700	39'200	49'245.25
	Total betrieblicher Aufwand		**501'900**	**490'500**	**501'296.67**
40	Fiskalertrag		0	0	0.00
41	Regalien und Konzessionen		0	0	0.00
42	Entgelte		516'200	494'500	447'539.35
43	Verschiedene Erträge		0	0	0.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		0	0	0.00
46	Transferertrag		0	0	0.00
47	durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
49	Interne Verrechnungen		0	0	0.25
	Total betrieblicher Ertrag		**516'200**	**494'500**	**447'539.60**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**14'300**	**4'000**	**-53'757.07**
34	Finanzaufwand		0	0	0.00
44	Finanzertrag		1'500	1'500	1'530.60
	Ergebnis aus Finanzierung		**1'500**	**1'500**	**1'530.60**
	Operatives Ergebnis		**15'800**	**5'500**	**-52'226.47**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		0	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0.00**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)**	**15'800**	**5'500**	**-52'226.47**

3.8 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2027	2'348'400.00
Nettoaufwand Budget 2026	2'606'700.00
Abweichung	-258'300.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
3010	Besoldung - Genereller Kommentar	4'332'100.00	4'479'900.00	-147'800.00	Der Gemeinderat hat im Budget 2027 - wie der Kanton - mit einer Teuerung von 0.96% (Index 115.3 statt 114.2) gerechnet.
0110.3000.01	Entschädigung Abstimmungen, Wahlen	500.00	5'900.00	-5'400.00	Massnahme Gemeinderat: Verzicht auf externes Wahlbüro bei Abstimmungen.
0110.3170.01	Spesen Generalrat	1'500.00	4'500.00	-3'000.00	Massnahme Gemeinderat: Gemeindebeitrag an Apéro nur noch bei Präsidiumwechsel
0120.3102.01	Information	45'600.00	56'500.00	-10'900.00	Massnahme Gemeinderat: Druckereiwechsel und nur noch 11 statt 12 Ausgaben.
0120.3130.03	Jungbürgerfeier	-	3'000.00	-3'000.00	Massnahme Gemeinderat: Verzicht auf Jungbürgerfeier
0120.3170.02	Spesen Finanzen Wirtschaftsförd.	-	3'000.00	-3'000.00	Massnahme Gemeinderat: Verzicht auf Beitrag an Gewerbeapéro
0120.4250.01	Inserate Mitteilungsblatt	-19'800.00	-	-19'800.00	Massnahme Gemeinderat: Mit der Umstellung auf Cobalt und dem Druckereiwechsel bleiben die Erträge der Inserenten bei der Gemeinde.
0210.3010.01	Löhne Verwaltungspersonal	293'300.00	365'800.00	-72'500.00	Massnahme Gemeinderat: Mit der jährlichen Anstellung einer Lernenden oder eines Lernenden wird versuchsweise die Sachbearbeitung um 20% reduziert. Eine Reduktion ergibt sich auch aus dem Wechsel des Finanzverwalters und dem Wegfall der Überlappung.
0210.4612.01	Inkasso Kirchensteuern	-27'400.00	-27'400.00	-	Massnahme Gemeinderat: Die Erhöhung der Inkassogebühr für die Kirchensteuern von 2% auf 3% tritt per 1.1.2028 in Kraft.
0220.3000.01	Sitzungsgelder Verwaltung	9'500.00	26'900.00	-17'400.00	Massnahme Gemeinderat: Bei Wahlen und Abstimmungen wird künftig die Arbeitszeit kompensiert statt ausbezahlt.
0220.3130.03	Internet, Domaine, Webseite	11'100.00	21'000.00	-9'900.00	Massnahme Gemeinderat: Durch den Wechsel auf Cobalt können Kosten gespart werden.
0220.3133.01	Nutzung Rechenzentrum	193'700.00	141'000.00	52'700.00	Höhere Kosten infolge Umstellung IT-Services von Swisscom auf neue Plattform.
0222.4210.01	Einnahmen Baubewilligungen	-129'200.00	-64'700.00	-64'500.00	Im 2027 werden die Baubewilligungsgebühren für drei grössere Projekte erwartet.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2027	591'300.00
Nettoaufwand Budget 2026	475'900.00
Abweichung	115'400.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
1500.3151.01	Hydranten und Feuerschutz	25'000.00	15'000.00	10'000.00	Massnahme Gemeinderat: Ab 2029 werden auch die Hydranten von Wünnewil über die Wasserversorgung geführt. Die Hydranten- und Schieberkontrolle im Betrag von Fr. 10'000 ist einmalig.
1500.4470.01	Mietertrag Feuerwehrgebäude	-130'000.00	-118'500.00	-11'500.00	Massnahme Gemeinderat: Der Vertrag wurde neu verhandelt.
1610.3120.01	Strom Schützenhaus	1'800.00	1'800.00	-	Massnahme Gemeinderat: Die Strom- und Telefonkosten trägt künftig - gemäss Vereinbarung - der Schützenverein.
1610.3130.01	Telefongebühren	300.00	300.00	-	
1610.4260.03	Rückerstattung Schützenverein	-2'100.00	-	-2'100.00	

2 Bildung

Nettoaufwand Budget 2027	8'352'300.00
Nettoaufwand Budget 2026	8'218'300.00
Abweichung	134'000.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
2140.4260.01	Elternbeiträge an Blockflötenunterricht	-4'000.00	-3'000.00	-1'000.00	Massnahme Gemeinderat: Die Elternbeiträge werden ab Schuljahr 2027/2028 von Fr. 150 auf Fr. 200 erhöht.
2171.3130.02	Überwachung Schulgelände	-	8'000.00	-8'000.00	Massnahme Gemeinderat: Der Gemeinderat streicht die Überwachung der Schulareale durch eine externe Firma. Für das Schulgelände Flamatt wird die Überwachung halbiert.
2173.3130.02	Überwachung Schulgelände	-	9'000.00	-9'000.00	
2174.3130.02	Überwachung Schulgelände	4'500.00	9'000.00	-4'500.00	
2171.3144.01	Baulicher Unterhalt	78'500.00	20'200.00	58'300.00	Die Steuerung der Unterstation PS Wünnewil aus dem Jahre 1998 muss für Fr. 47'000 ersetzt werden. Diese verteilt die Wärme innerhalb des Primarschulgebäudes.
2172.4472.02	Mieteinnahmen Office und Aula	-6'000.00	-	-6'000.00	Massnahme Gemeinderat: Die Nutzungsordnung, inkl. Tarife wird angepasst. Alle Vereine bezahlen für die Benützung der Infrastruktur bei Anlässen. Für Auswärtige wird der Tarif hinaufgesetzt. Allfällige Leistungen des Werkdienstes und der Hauswarte werden an die Organisatoren weiterverrechnet.
2176.4472.01	Ertrag Sporthalle Flamatt	-3'000.00	-1'000.00	-2'000.00	
2177.4472.01	Ertrag Sporthalle Wünnewil	-5'800.00	-2'700.00	-3'100.00	

2172.3144.01	Baulicher Unterhalt	16'500.00	16'500.00	-	Massnahme Gemeinderat: Das Gemeindepatent H für die Gebäude Aula Wünnewil, Sporthalle Flamatt und Sporthalle Wünnewil wird gekündigt. Somit fallen auch die Gebühren für die Umsätze nicht mehr auf die Gemeinde; Einsparung ca. Fr. 250 pro Gebäude. Die Erlangung des Patentes H wird in dem Sinne erschwert, dass bei normaler Verpflegung ein Wirtekurs vorausgesetzt wird.
2176.3144.01	Baulicher Unterhalt	12'800.00	64'200.00	-51'400.00	
2177.3144.01	Baulicher Unterhalt	14'000.00	39'700.00	-25'700.00	
2190.3010.02	Lohn Aufgabenhilfe	2'400.00	9'000.00	-6'600.00	Massnahme Gemeinderat: Das Angebot für die Hausaufgabenhilfe wird reduziert und die Elternbeiträge werden von Fr. 95 auf Fr. 120 pro Kind und Jahr erhöht.
2190.4260.01	Einnahmen Aufgabenhilfe	-2'600.00	-4'500.00	1'900.00	
2194.3010.02	Besoldung Theaterkurs	3'400.00	10'800.00	-7'400.00	Massnahme Gemeinderat: Der Theaterkurs wird nicht mehr angeboten. Im Budget ist noch ein Restbetrag für das Theatre welsch, womit die kantonale Subvention fürs Theatre welsch dann aufgebraucht wäre.
2194.4231.01	Einnahmen Theatergeld	-	-1'200.00	1'200.00	
2195.3130.01	Beiträge Transportunternehmen	83'500.00	90'400.00	-6'900.00	Massnahme Gemeinderat: Bis Sommer 2027 wird der Schülertransport durch die TPF nur noch dort durchgeführt, wo ein gesetzlicher Anspruch besteht. So kann eine Zunahme der Kosten vermieden werden. Danach wird zu einem günstigeren Schülertransportanbieter gewechselt. Ab Schuljahr 2027/2028 werden in einigen Fällen anstelle eines organisierten Schülertransports Beiträge an die Eltern bezahlt.
2195.3637.01	Beitrag an Eltern für Schülertransport	3'500.00	-	3'500.00	

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Budget 2027	575'000.00
Nettoaufwand Budget 2026	478'400.00
Abweichung	96'600.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
3110.3636.02	Dorfmuseum	-	500.00	-500.00	Massnahme Gemeinderat: Auf den jährlichen Beitrag von Fr. 500 wird verzichtet.
3210.3010.01	Besoldung Bibliotheken	80'700.00	82'200.00	-1'500.00	Massnahme Gemeinderat: Mit der Bildung einer 20%-Stelle ging das Versprechen einher, dass mit den neuerlichen Pensionierungen Ende 2026 das Lohnniveau 2027 wieder ans 2025 angeglichen wird.
3220.3636.01	Beitrag Musikgesellschaft	4'800.00	6'700.00	-1'900.00	Massnahme Gemeinderat: Der Gemeindebeitrag von Fr. 400 pro Jungmusikantin und Jungmusikant wird weiterhin entrichtet. Hingegen streicht der Gemeinderat den Gemeindebeitrag pro Aktivmitglied.
3290.3130.01	Kulturelle Veranstaltungen	9'000.00	10'000.00	-1'000.00	Massnahme Gemeinderat: Die Veranstaltungen werden auf die Hälfte reduziert, ausser sie sind kostendeckend (inkl. Werkdienstaufwand).
3290.4260.01	Ertrag Kulturelle Veranstaltungen	-6'000.00	-4'000.00	-2'000.00	

3290.3130.02	Dorfmarkt	-	8'000.00	-8'000.00	Massnahme Gemeinderat: Der Dorfmarkt wird ab 2027 nicht mehr durch die Gemeinde organisiert.
3290.4260.02	Ertrag Dorfmarkt	-	-2'600.00	2'600.00	
3290.3130.03	Nationalfeier	4'000.00	11'000.00	-7'000.00	Massnahme Gemeinderat: Die Nationalfeier wird mit einem reduzierten Rahmenprogramm abgehalten.
3290.4260.03	Ertrag Nationalfeier	-1'000.00	-4'000.00	3'000.00	
3290.3638.01	Partnerschaft mit Tápiógyörgye	3'000.00	5'900.00	-2'900.00	Massnahme Gemeinderat: Der Gemeindebeitrag wird auf Fr. 0.50 pro Einwohner halbiert.
3410.3140.01	Unterhalt Sportplätze	55'500.00	56'200.00	-700.00	Massnahme Gemeinderat: Der Sportplatz Flamatt soll umgenutzt und für den Fussball verkleinert werden. Die Schrebergärten, die sich auf einer Baulandparzelle befinden, sollen zum Sportplatz verlegt werden. Die Umsetzung erfolgt wahrscheinlich ab 2028.
3410.3140.02	Unterhalt Leichtathletikanl. W'wil und Flam.	86'000.00	2'000.00	84'000.00	Der blaue Platz beim Schulzentrum Au Flamatt muss neu umzäunt werden. Dafür sind Fr. 84'000 vorgesehen. Es besteht ein erhebliches Sicherheitsrisiko. Die Rohrpfosten sind lose und drohen mangels intaktem Fundament umzustürzen.
3420.3636.01	Ludothek	6'200.00	10'500.00	-4'300.00	Massnahme Gemeinderat: Der Gemeindebeitrag wird um Fr. 0.50 auf Fr. 1.- pro Einwohner gekürzt.
3420.3130.01	Ferienpass	-	14'500.00	-14'500.00	Massnahme Gemeinderat: Der Ferienpass läuft ab 2027 nicht mehr über die Gemeinde.
3420.4260.01	Einnahmen Ferienpass	-	-10'000.00	10'000.00	

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2027	4'201'450.00
Nettoaufwand Budget 2026	3'446'500.00
Abweichung	754'950.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
4120.3631.01	Individualbeiträge Betreuungskosten	1'197'500.00	1'074'400.00	123'100.00	Diese Kosten sind durch die Gemeinde nicht beeinflussbar. Sie werden nach der zivilrechtlichen Bevölkerung auf die Gemeinden verteilt.
4120.3634.01	Senseera AG - Anteil Kranken-, Alters- und Pflegeheime	1'234'700.00	1'085'200.00	149'500.00	Die Defizite steigen wegen der demografischen Entwicklung und der Kostensteigerung im Bereich Material und Löhne. Demgegenüber steht der unveränderte Pensionspreis, der vom Staatsrat des Kantons festgelegt wird.
4210.3612.12	Anteil an den Pauschalbeiträgen (pflegende Angehörige)	528'100.00	396'000.00	132'100.00	Die Kosten für die Pauschalbeiträge für die pflegenden Angehörigen nehmen stark zu. Dies ist eine Auswirkung der zunehmenden Alterung der Bevölkerung. Wenn damit Heimeintritte hinausgezögert oder verhindert werden können, profitieren alle.
4210.3634.01	Senseera AG - Anteil Ambulante Krankenpflege	1'011'400.00	925'300.00	86'100.00	Die Nachfrage steigt. Die verrechenbaren Kosten nehmen ab. Aktuell ist das Verhältnis 42% verrechenbar und 58% nicht verrechenbar.

5 Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2027	3'271'700.00
Nettoaufwand Budget 2026	3'753'100.00
Abweichung	-481'400.00

Konto		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
5220.3631.01	Beteiligung der Gemeinden IV Ergänzungsleistung	-	203'600.00	-203'600.00	Wegen der Ablehnung des Massnahmenpaketes des Kantons durch das Stimmvolk verzögert sich die Beteiligung der Gemeinden an der Finanzierung der Ergänzungsleistungen zur IV. Die Finanzierung würde zu 75% vom Staat und zu 25% von den Gemeinden übernommen.
5230.3631.01	Beiträge an Kanton für Sonderheime für Behinderte	1'852'500.00	1'729'600.00	122'900.00	Höherer Kostenanteil an Kanton gemäss Mitteilung
5320.3631.01	Beteiligung Gemeinden Ergänzungsleistung AHV	-	282'300.00	-282'300.00	Wegen der Ablehnung des Massnahmenpaketes des Kantons durch das Stimmvolk verzögert sich die Beteiligung der Gemeinden an der Finanzierung der Ergänzungsleistungen zur IV. Die Finanzierung würde zu 75% vom Staat und zu 25% von den Gemeinden übernommen.
5350.3130.01	Beitrag an Arbeitsgruppe Alters- und IV-Betreuung	-	6'400.00	-6'400.00	Massnahme Gemeinderat: Die Gemeindebeiträge an die Senioren (Träff 60+, Senioren 60+) werden gestrichen, ebenso der Beitrag an den Mittagstisch.
5350.3170.01	Spesen für AHV und IV-Bezüger	1'000.00	7'100.00	-6'100.00	Massnahme Gemeinderat: Die Spesen und Entschädigungen für die Heimbesuche werden gestrichen. Die Gratulationsbesuche für die 90-ig, 95-ig und 100-Jährigen werden beibehalten.
5430.3631.01	Beiträge an Kanton für Alimentenbevorschussung	39'200.00	-	39'200.00	Die Alimentenbevorschussung wäre mit dem Massnahmenpaket des Kantons voll zum Kanton übergegangen.
5446.3010.01	Besoldung Jugendarbeit	217'500.00	216'700.00	800.00	Massnahme Gemeinderat: Auf die Ausbildung von weiteren Praktikanten ab Schuljahr 2027/2028 wird verzichtet.
5451.3010.01	Löhne	928'000.00	971'500.00	-43'500.00	Massnahme Gemeinderat: Mit der Aufhebung des Kita-Standortes Flamatt fallen Stellenprozente weg. Unterdessen ist die Kita Wünnewil wieder voll ausgelastet, wodurch der Stellenetat wieder etwas zunimmt. Der Gemeinderat strebt ein gutes Kosten-/Ertragsverhältnis an. Statt jährlich wird zweijährlich eine Lehrstelle angeboten und auf Praktikumsstellen wird künftig verzichtet.
5452.3010.01	Löhne Spiel- und Krabbelgruppen	53'100.00	72'200.00	-19'100.00	Massnahme Gemeinderat: Das Angebot der Krabbelgruppe Wünnewil wird im Gegensatz zum Angebot Flamatt gestrichen. Das Angebot Flamatt ist wichtig für die Integration und Sprachförderung der Kinder. In der Spielgruppe werden im Schuljahr 2026/27 weniger Gruppen geführt, dadurch verringern sich die Elternbeiträge.
5452.4260.01	Elternbeiträge	-35'000.00	-53'000.00	18'000.00	
5453.3090.01	Ausbildungs- und Kurskosten	2'400.00	-	2'400.00	Massnahme Gemeinderat: Die Ausbildung wird über den Kita-Fonds finanziert.

5453.4260.01	Elternbeiträge	-288'000.00	-332'000.00	44'000.00	Massnahme Gemeinderat: Durch die Aufgabe der Kita Flamatt fallen auch die Elternbeiträge weg.
5453.4512.01	Entnahme Fonds	-17'400.00	-15'000.00	-2'400.00	Massnahme Gemeinderat: Die Ausbildung und die Anschaffungen werden über den Kita-Fonds finanziert.
5791.3102.01	Drucksachen, Publikationen	-	1'500.00	-1'500.00	Massnahme Gemeinderat: Die Stelle "Gemeinwesenarbeit" wird gestrichen. Die Arbeiten werden aufgeteilt. Die Aufgabe fürs Soziale und die Hilfeleitungen fürs Administrative übernimmt die Kanzlei. Die Aufgaben für die Projekte (VernetzerInnen, Samstagsmarkt, Spaziergang etc.) sollen durch die Integrationskommission begleitet werden.
5791.3010.01	Löhne Gemeinwesenarbeit	-	27'000.00	-27'000.00	

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2027	1'806'600.00
Nettoaufwand Budget 2026	1'879'500.00
Abweichung	-72'900.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
6150.3141.01	Unterhalt Gemeindestrassen	250'000.00	273'200.00	-23'200.00	Massnahme Gemeinderat: Der Strassenunterhalt wird auf Fr. 250'000 plafoniert.
6150.3141.02	Öffentliche Fusswege	15'000.00	37'500.00	-22'500.00	Massnahme Gemeinderat: Der Unterhalt für die öffentlichen Fusswege wird auf Fr. 15'000 plafoniert.
6290.3101.01	Anschaffung Tageskarten Gemeinde	-	50'000.00	-50'000.00	Massnahme Gemeinderat: Die Spartageskarten Gemeinde werden nicht mehr angeboten.
6290.4250.02	Verkauf Spartageskarte	-	-52'600.00	52'600.00	

7 Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2027	302'050.00
Nettoaufwand Budget 2026	313'300.00
Abweichung	-11'250.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
7301.3130.07	Massnahmen Umwelt	14'600.00	18'000.00	-3'400.00	Massnahme Gemeinderat: Der Gemeindebeitrag an den Bring- und Nimmtag wird gestrichen.
7500.3130.01	Vernetzung der Oekoflächen	-	3'000.00	-3'000.00	Massnahme Gemeinderat: Der Gemeinderat streicht die Beiträge für die Vernetzung der Oeko-Flächen.

8 Volkswirtschaft

Nettoaufwand Budget 2027	46'000.00
Nettoaufwand Budget 2026	46'400.00
Abweichung	-400.00

Konto		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
		-	-	-	

9 Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Budget 2027	-20'865'800.00
Nettoaufwand Budget 2026	-21'513'600.00
Abweichung	647'800.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
9100.4000.01	Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-12'517'000.00	-12'852'000.00	335'000.00	Basiert auf den Angaben und Schätzungen der Kantonalen Steuerverwaltung und gemeindeeigenen Faktoren, Steuerfuss 82%.
9100.4001.01	Vermögenssteuern natürliche Personen Rechnungsjahr	-1'376'000.00	-1'355'000.00	-21'000.00	

9100.4010.01	Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-1'432'000.00	-1'341'000.00	-91'000.00	Basiert auf den Angaben und Schätzungen der Kantonalen Steuerverwaltung und auf gemeindeeigenen Faktoren, Steuerfuss 85.7%.
9100.4011.01	Kapitalssteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-113'000.00	-118'000.00	5'000.00	
9100.4000.30	Steuern auf Kapitalleistung	-600'000.00	-629'000.00	29'000.00	Die Boomergeneration kommt ins Rentenalter. Es wird sich zeigen, welche Auswirkungen dies auf die Steuererträge hat.
9100.4002.01	Quellensteuern natürliche Personen	-580'000.00	-500'000.00	-80'000.00	Die Arbeitslosigkeit ist tief. Eine gute Beschäftigungslage bringt mehr Quellensteuern bei den quellensteuerpflichtigen Personen.
9100.4611.01	Basisausgleich - Steuerreform	-26'300.00	-461'700.00	435'400.00	Basisausgleich wird letztmals im 2026 ausbezahlt. Beim Beitrag im 2027 handelt es sich noch um einen Restbetrag.
9101.4023.01	Handänderungssteuern	-500'000.00	-600'000.00	100'000.00	Mit der Gesetzesänderung können weniger Handänderungssteuern einkassiert werden.
9300.4621.01	Interkommunaler Finanzausgleich - Bedarfsausgleich	-299'200.00	-285'500.00	-13'700.00	Der Bedarfsausgleich ist ein Kantonaler Ausgleich für die Zentrumslasten. Es werden 50% des Ressourcenausgleichs ausgeschüttet.
9300.4622.01	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich	-906'100.00	-838'300.00	-67'800.00	Beim Ressourcenausgleich handelt es sich um einen Ausgleich des Steueraufkommens von den reicheren zu den ärmeren Gemeinden.
9610.3401.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	365'000.00	343'000.00	22'000.00	Höherer Zinsaufwand infolge Erneuerung Darlehen
9610.3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen	26'300.00	30'100.00	-3'800.00	Der Fonds Werterhalt SF Abwasser sowie die Fonds Rechnungsausgleich SF Abwasser werden verzinst.
9610.3401.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	365'000.00	343'000.00	22'000.00	Der Zinsaufwand hängt ab von den laufenden Verträgen und den erwarteten neuen Investitionen mit Neuverschuldung.
9610.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-135'700.00	-106'000.00	-29'700.00	Die Zinserträge steigen.
9630.4430.01	Mieterträge Schrebergärten	-900.00	-900.00	-	Massnahme Gemeinderat: Die Schrebergärten befinden sich auf Bauland. Sie sollen so rasch als möglich verlegt werden.
9631.3430.40	Baulicher Unterhalt Dorfstr. 22	43'800.00	14'800.00	29'000.00	Die Betontreppen Ost und West des Gemeindehauses werden saniert.
9900.4895.01	Entnahme Aufwertungsreserve	-200'000.00	-200'000.00	-	Die Entnahme aus der Aufwertungsreserve endet im Jahr 2030.

Investitionsrechnung

4.1 Investitionsrechnung - Übersicht Funktionen

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	**Einnahmen**	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**Allgemeine Verwaltung**	100'900				**1'675'774.01**	**3'184.00**
	Nettoausgaben		**100'900**				**1'672'590.01**
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**			1'655'900	763'500	2'704'913.15	
	Nettoausgaben				**892'400**		**2'704'913.15**
2	**Bildung**	488'500	192'600	1'059'600	291'000	108'687.40	
	Nettoausgaben		**295'900**		**768'600**		**108'687.40**
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	251'000		350'000			5'000.00
	Nettoausgaben		**251'000**		**350'000**	**5'000.00**	
4	**Gesundheit**						
	Nettoausgaben						
5	**Soziale Sicherheit**						
	Nettoausgaben						
6	**Verkehr**	1'516'300	220'000	1'300'000	220'000	1'440'914.25	35'000.00
	Nettoausgaben		**1'296'300**		**1'080'000**		**1'405'914.25**
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	1'550'000	407'000	661'200		180'110.60	288'629.25
	Nettoausgaben		**1'143'000**		**661'200**	**108'518.65**	
8	**Volkswirtschaft**						
	Nettoausgaben						
9	**Finanzen und Steuern**						
	Nettoausgaben						
	Total Einnahmen / Ausgaben	**3'906'700**	**819'600**	**5'026'700**	**1'274'500**	**6'110'399.41**	**331'813.25**
	Netto-Investitionseinnahmen						
	Netto-Investitionsausgaben		**3'087'100**		**3'752'200**		**5'778'586**
	Total	**3'906'700**	**3'906'700**	**5'026'700**	**5'026'700**	**6'110'399.41**	**6'110'399.41**

4.2 Investitionsrechnung - Übersicht Sachgruppen

Sachgruppengliederung		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	3'588'200	4'920'900	6'024'459.66
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	250'000	-	10'790.85
52	Immaterielle Anlagen	-	-	0.00
54	Darlehen	-	-	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	68'500	105'800	75'148.90
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	0.00
58	Ausserordentliche Investitionen	-	-	0.00
	Total Investitionsausgaben	**3'906'700**	**5'026'700**	**6'110'399.41**
	Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	0.00
61	Rückerstattungen	470'000	220'000	258'426.55
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	349'600	1'054'500	73'386.70
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	0.00
	Total Investitionseinnahmen	**819'600**	**1'274'500**	**331'813.25**

Investitionen

Total Investitionsausgaben	3'906'700	5'026'700	6'110'399.41
Total Investitionseinnahmen	819'600	1'274'500	331'813.25
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**3'087'100**	**3'752'200**	**5'778'586.16**

4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Das Budget 2027 der Investitionsrechnung sieht bei Gesamtausgaben von Fr. 3'906'700 und Gesamteinnahmen von Fr. 819'600 Nettoinvestitionen von Fr. 3'087'100 vor.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027			
				Bewilligt	**Beschlossene Investitionen (von Generalrat genehmigt)**
0293.5040.01	Zeughaus Flamatt	100'900		01.07.2020	Die Schadstoffsanierung soll im 2027 erfolgen.
3410.5090.05	Freizeitanlage Pumptrack	251'000		11.10.2023	Die Umsetzung des Projekts wird im 2027 erwartet.
6150.5010.05	Umsetzung Valtraloc	126'300		14.12.2022	Die Landabtretungen sollen im 2027 realisiert und das Projekt abgeschlossen werden können.
6150.5010.06	Sanierung Hagnetstrasse inkl. Sicherheitsmassnahmen	100'000		26.02.2025	Der Generalrat hat für das Projekt Fr. 520'000 genehmigt. Bei den Fr. 100'000 im 2027 handelt es sich um den Restbetrag.
6150.5010.08	Güterwegsanierungen und Hofzufahrten	400'000		13.10.2021	Die Umsetzung des Projekts ist in Etappen im 2026, 2027 und 2028 geplant. Die Gesamtkosten belaufen sich auf 1.6 Mio. Franken. Es werden Subventionen von Fr. 880'000 erwartet.
6150.6110.01	Investitionsbeitrag Dritte Güterwegsanierung und Hofzufahrten	-220'000		13.10.2021	
6150.5010.13	Sanierung Dorfstrasse	690'000		07.10.2026	Der Generalrat hat dem Kredit von Fr. 740'000 zugestimmt, Umsetzung im 2027.
7201.5032.06	ARA Anschluss Altschlossstrasse 3-11	20'000		21.05.2025	Das Projekt ist mit Fr. 425'000 veranschlagt. Ein Restbetrag von Fr. 20'000 ist im 2027 fällig. Die veranschlagten Kosten werden um rund Fr. 150'000 unterschritten.
7201.6370.01	ARA-Anschlussgebühren	-157'000			Im 2027 sind Projekte geplant, die Anschlussgebühren von Fr. 157'000 ergeben sollen.
		1'311'200			
				Neue Investitionen (vom Generalrat zu genehmigen)	
2173.5040.02	OS-Gebäude Umstellung LED	320'000		Die Umrüstung der OS Wünnewil auf LED ist mit Total Fr. 720'000 veranschlagt. Die Investition verteilt sich auf die Jahre 2027 (Fr. 320'000), 2028 (Fr. 300'000) und 2029 (Fr. 100'000). Die OS Sense beteiligt sich mit insgesamt Fr. 570'000 an diesen Kosten, wovon wiederum Fr. 71'400 auf die Gemeinde Wünnewil-Flamatt entfallen.	
2173.6320.03	Anteil OS an LED-Umrüstung	-192'600			
2174.5040.01	PS Au Flamatt Erweiterung	100'000		Der Generalrat hat einen Planungskredit von Fr. 165'000 und ein Kostendach von 6 Mio. Franken für das Projekt beschlossen. Mit der Planung soll im 2027 gestartet werden.	
6155.5040.01	Park und Ride Flamatt	200'000		Das Projekt ist eine Bedingung für die Umfahrungsstrasse Flamatt. Die Gesamtkosten belaufen sich auf 2 Mio. Franken, Planung und Umsetzung 2027 bis 2033.	
7201.5032.03	ARA Sanierungsperimeter Staffels	400'000		Der Weiler Staffels soll an die ARA angeschlossen werden. Die Gesamtkosten werden auf Fr. 400'000 veranschlagt.	
7201.5032.05	ARA Sanierung Chrummatt	880'000		Die ARA Chrummatt soll saniert werden.	
		1'707'400			
				Beiträge an Gemeindeverbände (gebundene Ausgaben)	
2130.5620.16	OS Tafers: Beleuchtungskörper auf LED	37'400		Die Gesamtkosten belaufen sich auf Fr. 660'000. Sie verteilen sich auf die Jahre 2026 bis 2028. Im 2027 fallen für Wünnewil-Flamatt Fr. 37'400 an, im 2028 Fr. 26'000.	
2130.5620.53	OS Plaffeien: Beleuchtungskörper Garage Innenausstattung	31'100		Die Gesamtkosten belaufen sich auf Fr. 355'000. Sie verteilen sich auf die Jahre 2026 und 2027. Im 2027 fallen für Wünnewil-Flamatt Fr. 31'100 an.	
		68'500			
		3'087'100		**Nettoinvestitionen**	

Anhang

5.1 Finanzkennzahlen

	Rechnung und Budget			Richtwerte	
	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027		
Gewichteter Nettoverschuldungsquotient	2025	2026	2027		
(Nettoschuld I im Verhältnis zum Fiskalertrag Gemeindesteuersatz)	48.50%	57.06%	62.35%	< 100 %	gut
FR: -SchuldenGemeindeverbände+2068	Der Nettoverschuldungsquotient gibt an, welcher Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen bzw. wie viele Jahrestranchen erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.			100 % - 150 %	genügend
	Der Steuerertrag wird gemäss effektivem Steuersatz gerechnet.			> 150 %	schlecht
Selbstfinanzierungsgrad	2025	2026	2027		
(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)	19.65%	37.69%	19.87%	> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
	Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können.			80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
	Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.			50% - 80%	problematische Neuverschuldung
	Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt.			< 50%	grosse Neuverschuldung
	Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.				
Eigenkapital zum Fiskalertrag	2025	2026	2027		
(Eigenkapital in % des Fiskalertrages)	97.28%	92.90%	93.71%	> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW
	Nach Gemeindegrösse abgestufte Mindestausstattung des Eigenkapitals (Bilanzüberschuss) zur Abdeckung von ausserplanmässigen Aufwandüberschüssen und zum Schutz vor einem Bilanzfehlbetrag.			> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
				> 15 %	EG ab 10'000 EW
Eigenkapitaldeckungsgrad	2025	2026	2027		
(Bilanzüberschuss, -fehlbetrag in % zum Laufenden Aufwand)	59.23%	57.13%	57.01%	> 60 %	EG unter 2'000 Einwohner/innen EW
	Welche frei verfügbaren Reserven bestehen zur Deckung allfälliger Defizite. Es ist anzustreben, ausreichend frei verfügbare Reserven zu bilden, um Schwankungen auszugleichen.			> 30 %	EG 2'000 EW bis 9'999 EW
	Je nach Gemeindegrösse sollten zwischen 15% bis 60% des Aufwandes aus der ER als Zielgrösse für den Bilanzüberschuss vorhanden sein.			> 15 %	EG ab 10'000 EW
Zinsbelastungsanteil	2025	2026	2027		
(Nettozinsen in Prozent des Laufenden Ertrags)	0.58%	0.86%	0.86%	0 % - 4 %	gut
	Der Zinsbelastungsanteil sagt aus, welcher Anteil des laufenden Ertrags durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.			4 % - 9 %	genügend
				9 % und mehr	schlecht
Investitionsanteil	2025	2026	2027		
(Bruttoinvestitionen in Prozent des konsolidierten Gesamtaufwandes)	20.41%	16.62%	13.49%	< 10 %	schwache Investitionstätigkeit
	Der Investitionsanteil zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen und den Einfluss auf die Nettoverschuldung.			10 % - 20 %	mittlere Investitionstätigkeit
	Die Kennzahl kann von Jahr zu Jahr sehr stark schwanken. Eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb wichtig und sinnvoll zusammen mit dem Selbstfinanzierungsanteil.			20 % - 30 %	starke Investitionstätigkeit
				> 30 %	sehr starke Investitionstätigkeit
Nettoschuld I pro Einwohner	2025	2026	2027		
(Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen)	1'511	1'906	2054	< 0	Nettovermögen
	Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen.			0 - 1'000	geringe Verschuldung
				1'001 - 2'500	mittlere Verschuldung
				2'501 - 5'000	hohe Verschuldung
				> 5'000	sehr hohe Verschuldung

Anhang

5.1 Finanzkennzahlen

	Rechnung und Budget			Richtwerte	
	Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027		
	2025	2026	2027		
Bruttoverschuldungsanteil	**98.03%**	**100.51%**	**105.39%**	< 50 %	sehr gut
(Bruttoschulden in Prozent des	Der Bruttoverschuldungsanteil ist eine Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. zur Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.			50 % - 100 %	gut
Laufenden Ertrages)	Er zeigt an, wieviele Prozente vom Finanzertrag benötigt werden, um die Bruttoschulden abzubauen.			100% - 150 %	mittel
				150 % - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
	2025	2026	2027		
Kapitaldienstanteil	**4.73%**	**5.07%**	**5.78%**	0 % - 5 %	geringe Belastung
(Kapitalkosten im Verhältnis	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			5 % - 15 %	tragbare Belastung
zum Laufenden Ertrag)	(= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.			> 15 %	hohe Belastung
	2025	2026	2027		
Selbstfinanzierungsanteil	**4.38%**	**5.12%**	**2.30%**	> 20 %	gut
(Selbstfinanzierung im Verhältnis	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
zum Laufenden Ertrag)				< 10 %	schlecht
	2025	2026	2027		
Bruttorendite Finanzvermögen	**1.81%**	**1.88%**	**2.13%**	3 % - 5 %	gut
(Ertrag Finanzvermögen im Verhältnis	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
zum Finanzvermögen)				0 % - 1 %	schlecht
	2025	2026	2027		
Bruttoschulden pro Kopf	**4'553**	**4'941**	**5002**		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 31.12.2025	Bestand per 31.12.2026	Bestand per 30.04.2027	Bemerkung
Gemeindekanzlei	280.00	280.00	290.00	Übernahme administrative Aufgaben der WV-Anstalt Flamatt für 15%, Übernahme Aufgaben der GWA-Stelle
Gemeindekasse	280.00	260.00	260.00	Versuchsweise Reduktion per 1.12.2026 um 20 Stellenprozent; Übernahme administrative Aufgaben der WV-Anstalt Flamatt für 10%
Bauamt	460.00	460.00	460.00	
Jugendarbeit	210.00	210.00	210.00	
Hausdienst	617.00	667.00	667.00	Ab 2026 Umwandlung von Aushilfsansstellungen im Stundenlohn in einen Monatslohn 60%; Reduktion Arbeitspensum Poffet auf 90%
Werkdienst	480.00	400.00	480.00	Analyse des Werkhofpersonals in Bearbeitung
Familienexterne Betreuung	50.00	40.00	40.00	Reduktion per 1.1.2026 auf 40%
Kindertagesstätte	750.00	0.00	0.00	
Ausserschulische Betreuung	380.00	0.00	0.00	
Familienexterne Betreuung ASB und Kita		1'125.00	1'090.00	Zusammenfassung der ASB und Kita ab 1.1.2026 / Übergang von Stunden- in Monatslöhner
Schulsekretariat	70.00	70.00	70.00	
Deutschkurse	20.00	20.00	20.00	
Bibliotheken	50.00	70.00	70.00	Umwandlung Aushilfsanstellungen in eine 20% Stellvertretungsanstellung per 1.2.2026
Gemeinwesenarbeit und Integration	30.00	30.00	0.00	Aufhebung der Stelle per 1.1.2027
Total	**3'677.00**	**3'632.00**	**3'657.00**	

Anhang - Einzelkonten Erfolgs- u. Investitionsrechnung