GEMEINDE
PLAFFEIEN

Budget 2027

Gemeinderat	12. Oktober 2026
Gemeindeversammlung	30. November 2026

Inhaltsverzeichnis

		Seite
	Bericht und Antrag	3
1.1	Bericht zum Budget 2027 der Erfolgsrechnung	4
1.2	Bericht zum Budget 2027 der Investitionsrechnung	5
1.3	Antrag des Gemeinderates	6
	Übersicht	7
2.1	Ergebnisse	8
2.2	Spezialfinanzierung	9
	Erfolgsrechnung	10
3.1	Funktionale Gliederung	11
3.2	Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis	12
3.3	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	13
	Investitionsrechnung	19
4.1	Funktionale Gliederung	20
4.2	Sachgruppengliederung	21
4.3	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	22
	Anhang - Einzelkonten Erfolgs- und Investitionsrechnung	23
5.1	Erfolgsrechnung - Funktionale Gliederung (Einzelkonten)	24
5.2	Erfolgsrechnung - Sachgruppengliederung (Einzelkonten)	70
5.3	Investitionsrechnung - Funktionale Gliederung (Einzelkonten)	76
	Finanzplan	82
6.1	Finanzierungsplan 2027-2031	83
6.2	Finanzplan 2027-2031	84
6.3	Zusammenfassung	85

Bericht und Antrag

1.1 Bericht zum Budget 2027

Erfolgsrechnung

Bei einem budgetierten Gesamtaufwand von Fr. 25'736'203 und einem Gesamtertrag von Fr. 26'140'119 rechnen wir im Jahr 2027 mit einem Ertragsüberschuss von Fr. 403'916. Das Vorjahresbudget sah einen Ertragsüberschuss von Fr. 243'290 vor. Die Verbesserung gegenüber dem Budget 2026 von Fr. 160'626 ist vor allem auf höhere Steuereinnahmen zurückzuführen.

Die Transferaufwände nehmen weiter zu und machen im Budget 2027 42.93% des Gesamtaufwandes aus, während die Transfererträge tendenziell sinken.

Der Finanzaufwand für die Erneuerung bestehender Kredite sowie für die Aufnahme neuer Kredite zur Finanzierung der gemäss Finanzplan vorgesehenen Investitionen wurde mit einem Zinssatz von 2% berechnet. Diese Annahme stellt eine vorsichtige Budgetierung dar, da angesichts der aktuellen weltwirtschaftlichen Lage mit steigenden Zinsen gerechnet werden muss.

Um die Reserven der Spezialfinanzierung Abwasser wieder aufzufüllen und neu zu bilden, muss die Gemeinde im Rahmen des Ausführungsreglementes die Abwasserverbrauchsgebühren leicht erhöhen. Im Gegenzug können die Abwassergrundgebühren gesenkt werden.

Folgende Steuerfüsse kommen in diesem Budget zur Anwendung:

Einkommens- und Vermögenssteuer natürliche Personen:	92%
Gewinn- und Kapitalsteuer juristische Personen	90%
Liegenschaftssteuer	3‰

Der für 10 Jahre zur Verfügung stehende Betrag der Auflösungsreserve von CHF 1'642'000 entlastet aktuell jährlich bis ins Jahr 2031 die Erfolgsrechnung aufgrund der im Rahmen der Einführung der neuen Rechnungslegung HRM2 erfolgten Aufwertungen des Anlagevermögens.

Die Abschreibungen auf dem Verwaltungsvermögen nehmen aufgrund von noch nicht abgeschlossenen Investitionsprojekten und von Umbuchungen des nicht betriebsnotwendigen Vermögens in das Finanzvermögen ab.

Erfolgsrechnung Sachgliederung - Zusammenfassung des Budgets

	Budget 2027	Budget 2026	Veränderung	*in Prozent*
	CHF	CHF	CHF	%
Aufwand				
Personalaufwand	4'271'408	4'195'165	76'243	1.80
Sach- und übriger Betriebsaufwand	5'560'805	5'524'620	36'185	0.65
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'336'250	2'584'100	-247'850	-9.60
Finanzaufwand	194'250	106'100	88'150	83.10
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	1'027'115	1'040'775	-13'660	-1.30
Transferaufwand	10'964'785	10'912'490	52'295	0.50
Durchlaufende Beträge	-	-	-	0.00
interne Verrechnungen	1'381'590	1'311'840	69'750	5.30
Gesamtaufwand	**25'736'203**	**25'675'090**	**61'113**	**0.25**
Ertrag				
Fiskalertrag	12'906'370	12'088'000	818'370	6.75
Entgelte	3'511'475	3'449'610	61'865	1.80
Verschiedene Erträge	109'800	108'800	1'000	0.90
Finanzertrag	430'525	426'200	4'325	1.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	796'835	1'021'230	-224'395	-21.95
Transferertrag	5'361'524	5'881'400	-519'876	-8.85
Durchlaufende Beträge	-	-	-	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	1'642'000	1'642'000	-	0.00
interne Verrechnungen	1'381'590	1'301'140	80'450	6.20
Gesamtertrag	**26'140'119**	**25'918'380**	**221'739**	**0.85**

1.1 Bericht zum Budget 2027

Investitionsrechnung

Die Investitionsrechnung sieht für das Jahr 2027 rund CHF 7'825'400 Ausgaben für die priorisierten Projekte der Gemeinde Plaffeien vor. Die Investitionsausgaben fallen im Vergleich zum Vorjahr um rund CFH 130'000 tiefer aus.

Übersicht der wichtigsten Projekte netto	**in Mio.**	**Bemerkung**
- Kauf Land Arbeitszone	2.00	In Planung
- Liegenschaft Alpenklub Realisierung	0.50	In Planung
- Gesamtsanierung Schulhaus Oberschrot	0.15	In Planung
- Neubau Leitungen Tromooserli	0.54	In Planung
- Stufenpumpwerk Buntschena und Mösli	0.87	In Arbeit
- Hochwasserschutz und Renaturierung Seeweidbach	0.60	In Planung
- Sanierung Ättenbergstrasse	1.00	In Arbeit
- Sanierung Waldstrassen	0.09	In Arbeit

Im Rahmen des Budgets 2027 wurde ebenfalls der Finanzplan mit den Planjahren 2028 bis 2031 aktualisiert. Der Finanzplan ist ein nicht verbindliches Arbeits- und Führungsinstrument, welches regelmässig überarbeitet wird und die geplante Finanzentwicklung aufzeigt.

Investitionsrechnung Sachgliederung - Zusammenfassung des Budgets

	Budget 2027	**Budget 2026**	**Veränderung**
	CHF	CHF	CHF
Ausgaben			
Investitionsausgaben	7'825'400	7'955'300	-129'900
Einnahmen			-
Investitionseinnahmen	-2'110'000	-1'343'000	-767'000
Nettoinvestitionen	**5'715'400**	**6'612'300**	**-896'900**

1.2 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2027 wie folgt zu genehmigen:

1)	**Erfolgsrechnung**	Gesamtaufwand	CHF	25'736'203
		Gesamtertrag	CHF	26'140'119
		Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**CHF**	**403'916**
2)	**Investitionsrechnung**	Ausgaben Verwaltungsvermögen	CHF	7'825'400
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	CHF	2'110'000
		Nettoinvestitionen	**CHF**	**5'715'400**

Übersicht

Übersicht - Ergebnis

2.1 Ergebnisse		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Erfolgsrechnung				
Betrieblicher Aufwand		25'541'953	25'568'990	23'903'766.67
Betrieblicher Ertrag		24'067'594	23'850'180	22'526'261.35
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-1'474'359**	**-1'718'810**	**-1'377'505.32**
Finanzaufwand		194'250	106'100	87'822.46
Finanzertrag		430'525	426'200	415'642.76
Ergebnis aus Finanzierung		**236'275**	**320'100**	**327'820.30**
Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
Ausserordentlicher Ertrag		1'642'000	1'642'000	1'641'862.30
Ausserordentliches Ergebnis		**1'642'000**	**1'642'000**	**1'641'862.30**
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**403'916**	**243'290**	**592'177.28**
Investitionsrechnung				
Investitionsausgaben		7'825'400	7'955'300	1'960'281.37
Investitionseinnahmen		2'110'000	1'343'000	862'840.20
Nettoinvestitionen	Nettoinvestitionen (+) / Einnahmenüberschuss (-)	**5'715'400**	**6'612'300**	**1'097'441.17**

Übersicht Budget

2.2 Spezialfinanzierungen

		Wasser-versorgung Budget 2027	Abwasser-beseitigung Budget 2027	Abfall-beseitigung Budget 2027	Parkplatzbe-wirtschaftung Budget 2027
Erfolgsrechnung					
	Betrieblicher Aufwand	1'230'485	1'282'650	415'650	469'435
	Betrieblicher Ertrag	1'094'350	1'200'990	418'200	762'000
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-154'230**	**-81'660**	**2'550**	**292'565**
Investitionsrechnung					
	Investitionsausgaben	1'387'000	357'000	0	0
	Investitionseinnahmen	0	0	0	0
	Nettoinvestitionen	**1'387'000**	**357'000**	**0**	**0**
Deckungsgrad		**88.9%**	**93.6%**	**100.6%**	**162.3%**
+	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	352'000	380'000	2'550	292'565
-	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK	435'485	274'650	0	0
+	Abschreibungen und Wertberichtigungen	-17'300	-88'000	14'500	13'100
Selbstfinanzierung		**-100'785**	**17'350**	**17'050**	**305'665**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	1'387'000	357'000	0	0
Finanzierungsüberschuss (+)/-fehlbetrag (-)		**-1'487'785**	**-339'650**	**17'050**	**305'665**
Selbstfinanzierungsgrad (in %)		**-7**	**5**	**0**	**0**

Erfolgsrechnung

3.1 Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**Allgemeine Verwaltung**	**2'820'168**	**424'220**	**2'754'780**	**445'860**	**2'737'590.56**	**472'418.56**
	Netto-Aufwand		2'395'948		2'308'920		2'265'172.00
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**	**780'525**	**416'300**	**693'790**	**405'000**	**659'432.49**	**460'125.63**
	Netto-Aufwand		364'225		288'790		199'306.86
2	**Bildung**	**8'892'340**	**4'048'445**	**8'913'990**	**4'204'000**	**8'772'596.58**	**4'207'481.24**
	Netto-Aufwand		4'843'895		4'709'990		4'565'115.34
3	**Kultur, Sport und Freizeit**	**709'640**	**140'780**	**712'920**	**198'800**	**658'402.03**	**154'254.55**
	Netto-Aufwand		568'860		514'120		504'147.48
4	**Gesundheit**	**2'668'120**	**4'150**	**2'364'450**	**2'150**	**2'421'307.75**	**88'035.37**
	Netto-Aufwand		2'663'970		2'362'300		2'333'272.38
5	**Soziale Sicherheit**	**2'284'925**	**388'000**	**2'637'900**	**481'500**	**2'122'860.63**	**400'809.93**
	Netto-Aufwand		1'896'925		2'156'400		1'722'050.70
6	**Verkehr**	**3'222'580**	**1'282'700**	**3'129'760**	**1'304'300**	**2'792'406.15**	**1'111'702.56**
	Netto-Aufwand		1'939'880		1'825'460		1'680'703.59
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**3'648'705**	**3'114'395**	**3'758'850**	**3'240'420**	**3'094'446.66**	**2'650'906.95**
	Netto-Aufwand		534'310		518'430		443'539.71
8	**Volkswirtschaft**	**494'700**	**157'555**	**584'400**	**345'650**	**549'976.01**	**324'765.30**
	Netto-Aufwand		337'145		238'750		225'210.71
9	**Finanzen und Steuern**	**214'500**	**16'163'574**	**124'250**	**15'290'700**	**774'747.55**	**14'713'266.32**
	Netto-Ertrag	15'949'074		15'166'450		13'938'518.77	
	Total Aufwand / Ertrag	**25'736'203**	**26'140'119**	**25'675'090**	**25'918'380**	**24'583'766.41**	**24'583'766.41**
	Ertragsüberschuss	**403'916**		**243'290**			
	Aufwandüberschuss						**0.00**
	Total	**26'140'119**	**26'140'119**	**25'918'380**	**25'918'380**	**24'583'766.41**	**24'583'766.41**

3.2 Sachgruppengliederung und gestufter Erfolgsausweis

	Gemeinde Total - inkl. Spezialfinanzierungen		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
30	Personalaufwand		4'271'408	4'195'165	4'147'677.11
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand		5'560'805	5'524'620	4'964'376.53
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen		2'336'250	2'584'100	2'129'751.00
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		1'027'115	1'040'775	1'074'481.82
36	Transferaufwand		10'964'785	10'912'490	10'179'121.01
37	durchlaufende Beiträge		0	0	0.00
39	Interne Verrechnungen		1'381'590	1'311'840	1'408'359.20
	Total betrieblicher Aufwand		**25'541'953**	**25'568'990**	**23'903'766.67**
40	Fiskalertrag		12'906'370	12'088'000	11'582'835.16
42	Entgelte		3'511'475	3'449'610	3'506'322.94
43	Verschiedene Erträge		109'800	108'800	102'424.55
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		796'835	1'021'230	404'134.26
46	Transferertrag		5'361'524	5'881'400	5'522'185.24
49	Interne Verrechnungen		1'381'590	1'301'140	1'408'359.20
	Total betrieblicher Ertrag		**24'067'594**	**23'850'180**	**22'526'261.35**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-1'474'359**	**-1'718'810**	**-1'377'505.32**
34	Finanzaufwand		194'250	106'100	87'822.46
44	Finanzertrag		430'525	426'200	415'642.76
	Ergebnis aus Finanzierung		**236'275**	**320'100**	**327'820.30**
	Operatives Ergebnis		**-1'238'084**	**-1'398'710**	**-1'049'685.02**
38	Ausserordentlicher Aufwand		0	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag		1'642'000	1'642'000	1'641'862.30
	Ausserordentliches Ergebnis		**1'642'000**	**1'642'000**	**1'641'862.30**
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	**403'916**	**243'290**	**592'177.28**

3.7 Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0

Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand Budget 2027	2'395'948.00
Nettoaufwand Budget 2026	2'308'920.00
Abweichung	87'028.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
0110.3000.01	Entschädigungen Stimmenzähler Abstimmungen und Wahlen	3'000.00	13'000.00	-10'000.00	Minderausgaben da 2026 Wahlen.
0110.3130.01	Porti, Postgebühren, Telefon Abstimmung und Wahlen	7'500.00	40'000.00	-32'500.00	Durch die Wahlen 2026 waren die Kosten für die Drucksachen und Publikationen höher.
0120.3000.01	Entschädigungen Gemeinderat	226'920.00	197'500.00	29'420.00	Erhöhung der Entschädigung der GR Mitglieder und zusätzliche Entschädigung Vize-Ammann.
0210.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	445'443.00	422'900.00	22'543.00	Die Saläre des Gemeindepersonals wurden mit einer Stufenerhöhung sowie 1% Teuerung budgetiert. Höhere Lohnklasse für den/die Finanzverwalter/in
0210.3133.01	Nutzung Rechnungszentrum Gemeinden Deutschfreiburg (RZGD) - Anteil Finanz- und Steuerverwaltung	-	15'100.00	-15'100.00	Ab dem Jahr 2026 entfallen die Beiträge an RZGD (Rechenzentrum Gemeinden Deutschfreiburg). Die Kosten werden der Gemeinde direkt belastet und auf Konto 0220.3158.01 zentral verbucht.
0220.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	465'680.00	451'900.00	13'780.00	Die Saläre des Gemeindepersonals wurde mit einer Stufenerhöhung sowie 1% Teuerung budgetiert
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	50'000.00	-	50'000.00	Die Archivierung in Zumholz wurde auf das Jahr 2027 verschoben.
0220.3133.01	Nutzung Rechenzentrum Gemeinden Deutschfreiburg (RZGD) - Anteil Allgemeine Dienste, übrige	-	97'600.00	-97'600.00	Ab dem Jahr 2026 entfallen die Beiträge an RZGD (Rechenzentrum Gemeinden Deutschfreiburg). Die Kosten werden der Gemeinde direkt belastet und auf Konto 0220.3158.01 zentral verbucht.
0220.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	141'100.00	13'000.00	128'100.00	die Kosten werden neu Zentral verbucht.
0220.4260.02	Rückerstattungen von Versicherungen	-	-11'000.00	11'000.00	Momentan sind keine Fälle für eine Rückerstattung bekannt.
0221.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	520'600.00	455'600.00	65'000.00	Die Saläre des Gemeindepersonals wurden mit einer Stufenerhöhung sowie 1% Teuerung budgetiert. Erhöhung Stellenprozent
0221.3130.03	Dienstleistungen Dritter	5'000.00	20'000.00	-15'000.00	Für das Jahr 2027 ist kein grosses externes Mandat vorgesehen.
0221.3133.01	Nutzung Rechenzentrum Gemeinden Deutschfreiburg (RZGD) - Anteil Bauverwaltung	-	15'200.00	-15'200.00	Ab dem Jahr 2026 entfallen die Beiträge an RZGD (Rechenzentrum Gemeinden Deutschfreiburg). Die Kosten werden der Gemeinde direkt belastet und auf Konto 0220.3158.01 zentral verbucht.
0221.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	-	12'300.00	-12'300.00	Im Jahr 2027 ist keine interne Unterstützung im Bauamt vorgesehen.
0221.4210.01	Einnahmen Baubewilligungen	-65'000.00	-80'000.00	15'000.00	Tendenziell wird von weniger Einnahmen im Rahmen der Bewilligungsverfahren ausgegangen.
0222.3102.01	Drucksachen, Publikationen	9'500.00	20'000.00	-10'500.00	Verschiebungen zwischen den Konten 0222.3102.01 und 0222.3151.01
0222.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	39'000.00	26'000.00	13'000.00	Verschiebungen zwischen den Konten 0222.3102.01 und 0222.3151.01
0290.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00	23'000.00	-15'000.00	Für das Jahr 2026 war die Umsetzung einer Schlüsselverwaltung geplant. Aufgrund neuer Erkenntnisse wird vorerst davon abgesehen.
0290.3300.40	Abschreibung Gemeindehaus	62'900.00	109'900.00	-47'000.00	Die Abschreibungen für den Alpenklub sind nun auf dem korrekten Konto 0293.3300.40 vorgesehen.
0290.4660.40	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen	-10'300.00	-55'300.00	45'000.00	Die Auflösung der passivierten Investitionsbeiträge für den Alpenklub sind nun auf dem korrekten Konto 0293.4660.40 vorgesehen.
0293.3300.40	Abschreibungen	57'900.00	-	57'900.00	Bisher auf dem falschen Konto budgetiert.
0293.4660.40	planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen	-45'000.00	-	-45'000.00	Bisher auf dem falschen Konto budgetiert.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand Budget 2027	364'225.00
Nettoaufwand Budget 2026	288'790.00
Abweichung	75'435.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
1120.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	59'000.00	41'000.00	18'000.00	Mehraufwand für die Parkplatzbewirtschaftung.
1120.4270.01	Parkplatzbussen	-140'000.00	-120'000.00	-20'000.00	Erfahrungswert aufgrund der Vorjahre.
1400.3612.10	Berufsbeistandschaft Sense-Oberland	230'300.00	190'100.00	40'200.00	Höhere Ausgaben, gemäss Mitteilung der Berufsbeistandschaft Sense-Oberland müssen mehr Dossiers behandelt werden, was zu einem höherem Personalaufwand führt.
1500.3144.01	Baulicher Unterhalt	32'000.00	17'000.00	15'000.00	Instandstellung Boden in der Fahrzeughalle und in den Garderoben.

2 Bildung

Nettoaufwand Budget 2027	4'843'895.00
Nettoaufwand Budget 2026	4'709'990.00
Abweichung	133'905.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
2120.3611.01	Gemeindeanteil an Kanton Lehrergehälter Primarschulen	1'282'500.00	1'235'150.00	47'350.00	Höherer Kostenanteil an Kanton gemäss Mitteilung.
2120.3612.10	Schulgeld an Primarschulgemeinde Plaffeien-Brünisried-Plasselb	882'300.00	959'450.00	-77'150.00	Das Gesamtbudget 2027 der Primarschulgemeinde ist tiefer als im Vorjahr und die Schülerzahlen pro Gemeinde sind anders verteilt.
2170.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-34'050.00	-17'000.00	-17'050.00	Verrechnung der Personalkosten für betriebliche Aufwände Schulhaus Oberschrot, Gemeindehaus und Alpenklub.
2172.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'000.00	10'000.00	15'000.00	Für 2027 ist das Teeren des Vorplatzes beim Lichtena Schulhaus geplant.
2172.4920.01	Mietzinseinnahmen Primarschulhaus Lichtena	-57'200.00	-70'100.00	12'900.00	Die Berechnung der Raumkosten Primarschulgemeinde wurden auf das Jahr 2027 nochmals angepasst.
2177.3110.01	Anschaffung Büromöbel und Turngeräte	5'000.00	19'200.00	-14'200.00	Es müssen weniger Turngeräte ersetzt werden.
2177.3113.01	Anschaffung von Hardware	-	120'000.00	-120'000.00	Erneuerung WLAN der OS wurde im Jahr 2026 durchgeführt.
2177.3120.03	Heizkosten	90'000.00	80'000.00	10'000.00	Die Heizkosten sind gestiegen und es wurde im Vorjahr mehr verbraucht.
2177.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	108'400.00	125'750.00	-17'350.00	Es ist weniger Unterhalt als im Vorjahr geplant.
2177.3150.01	Unterhalt Büromöbel und Turngeräte	18'300.00	4'000.00	14'300.00	Es ist eine Revision der Turngeräte, ein Austausch der Schaukelringe und Ersatz der Sprungkästen geplant.
2177.3930.01	Vergütung Betriebskosten Aussensportanlage OS	-	14'500.00	-14'500.00	Die Berrechnung der Raumkosten wurde für das Jahr 2027 überarbeitet.
2177.4612.10	Rückerstattung Betriebskosten OS Sense an	-677'450.00	-813'060.00	135'610.00	Das Gesamtbudget 2027 der OS Plaffeien fällt tiefer aus als im Vorjahr.
2177.4920.01	Vergütung Betriebskosten Primarschule,	-91'500.00	-73'600.00	-17'900.00	Die Berechnung der Raumkosten Primarschulgemeinde wurden auf das Jahr 2027 nochmals angepasst.
2178.3300.40	Abschreibung OS-Schulzentrum Plaffeien	1'046'400.00	1'035'800.00	10'600.00	Durch Abschluss des Projekts Austausch Beleuchtung und Installation Storen wird mit höheren Abschreibungen gerechnet.
2178.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten OS	26'050.00	13'800.00	12'250.00	Zur Berechnung der Zinsen von Fremdkapital wurden 2% berücksichtigt.
2180.3010.01	Besoldungen	80'805.00	64'400.00	16'405.00	Die Saläre des Gemeindepersonals wurden mit einer Stufenerhöhung sowie 1% Teuerung budgetiert. Die variablen Stellenprozente werden gemäss Anzahl Kinder budgetiert.
2180.4260.01	Elternbeiträge Betreuung	-68'000.00	-45'000.00	-23'000.00	Berechnet mit den effektiven Anmeldungen.
2180.4632.01	Subventionen für Betreuung Gemeinde	-10'000.00	-20'000.00	10'000.00	Die Subventionen wurden in den Vorjahren zu hoch budgetiert.
2196.3110.01	Möbel und Geräte	21'500.00	55'500.00	-34'000.00	Die Anschaffung nach Ausbau Brünisried sind 2026 erfolgt.
2196.3132.01	Honorar Dritte	25'800.00	3'200.00	22'600.00	Die Kosten für die Aushilfs-Person aus dem Zivildienst werden hier belastet.
2196.3160.01	Mieten Schulräume Brünisried	156'700.00	189'800.00	-33'100.00	Die Berechnung der Raumkosten Primarschulgemeinde wurden auf das Jahr 2027 nochmals angepasst.
2196.3160.02	Mieten Schulräume Plasselb	135'100.00	121'300.00	13'800.00	Die Berechnung der Raumkosten Primarschulgemeinde wurden auf das Jahr 2027 nochmals angepasst.
2196.3161.01	Mieten, Benützungskosten Mobilien	62'200.00	49'900.00	12'300.00	Mehrkosten für Service und Kopien.
2196.3920.02	Mieten Schulräume Oberschrot	122'000.00	143'000.00	-21'000.00	Die Berechnung der Raumkosten Primarschulgemeinde wurden auf das Jahr 2027 nochmals angepasst.
2196.3920.03	Mieten Schulräume Lichtena	57'200.00	70'100.00	-12'900.00	Die Berechnung der Raumkosten Primarschulgemeinde wurden auf das Jahr 2027 nochmals angepasst.
2196.4612.10	Rückerstattung Gemeinden	-1'441'520.00	-1'503'790.00	62'270.00	Durch ein tieferes Gesamtbudget fallen auch die Rückerstattungen tiefer aus.
2200.3631.01	Beitrag an Sonderheime für Behinderte oder Schwererziehbare Personen (Sonderpädagogik)	632'630.00	582'700.00	49'930.00	Höherer Kostenanteil gemäss Mitteilung Amt Sonderpädagogik.

3

Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand Budget 2027	568'860.00
Nettoaufwand Budget 2026	514'120.00
Abweichung	54'740.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
3210.3118.01	Anschaffung Software	-	10'000.00	-10'000.00	Die Software wird im Jahr 2026 angeschafft.
3410.3920.02	Betriebskostenanteil Gemeinde Mehrzweckhalle	40'300.00	22'400.00	17'900.00	Die Berechnung der Raumkosten wurde für das Jahr 2027 überarbeitet.
3411.3142.01	Bootsstege Schwarzsee	32'400.00	20'000.00	12'400.00	Am Rundsteg sowie am Steg bei der Hostellerie sind Unterhaltsarbeiten geplant.
3411.3631.01	Beiträge an Kanton und Konkordate	-	15'000.00	-15'000.00	Es sind keine Projekte geplant.
3420.3140.02	Unterhalt Spielplätze	34'100.00	21'000.00	13'100.00	Diverse Reparaturen und Inspektionen.
3420.3140.05	Unterhalt Seerundgang Schwarzsee	40'000.00	30'000.00	10'000.00	Zusätzliche Unterhaltsarbeiten eingeplant.
3420.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	60'500.00	42'000.00	18'500.00	Berechnung gem. Stunden des ersten Halbjahres 2026.
3421.3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	-	40'000.00	-40'000.00	Es sind keine Beiträge geplant.
3421.4510.01	Entnahme aus Reserve Parkplatzbewirtschaftung	-22'300.00	-63'300.00	41'000.00	Wegen niederiger Ausgaben fällt auch die Entnahme aus der Reservere tiefer aus.

4

Gesundheit

Nettoaufwand Budget 2027	2'663'970.00
Nettoaufwand Budget 2026	2'362'300.00
Abweichung	301'670.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
4120.3612.11	Gesundheitsnetz Sense / Sonstige Alters- und Pflegeheime des Sensebezirks	70'700.00	-	70'700.00	Anteil am verbleibenden Teil im Gesundheitsnetz Sense. Dies war im Vorjahr nicht vorgesehen.
4120.3631.01	Beitrag für Sonderbetreuung in Betagtenheimen	763'600.00	682'500.00	81'100.00	Höherer Kostenanteil gem. Mitteilung Kanton.

5

Soziale Sicherheit

Nettoaufwand Budget 2027	1'896'925.00
Nettoaufwand Budget 2026	2'156'400.00
Abweichung	-259'475.00

Konto		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
5220.3631.01	Beteiligung der Gemeinde an Finanzierung der EL zur IV	-	129'400.00	-129'400.00	Die Beteiligung der Gemeinden an der Finanzierung der Ergänzungsleistungen zur IV war Teil des kantonalen Sparpaketes und wurde in der Volksabstimmung abgelehnt und somit gestrichen. (Sanierung Kantonsfinanzen)
5230.3631.01	Hilfe an Sonder- und sozialpädagogische Institutionen	1'181'300.00	1'098'600.00	82'700.00	Höherer Kostenanteil an Kanton gemäss Mitteilung.
5320.3631.01	Beteiligung der Gemeinde an der Finanzierung der EL zur AHV	-	179'300.00	-179'300.00	Die Beteiligung der Gemeinden an der Finanzierung der Ergänzungsleistungen zur AHV war Teil des kantonalen Sparpaketes und wurde in der Volksabstimmung abgelehnt und somit gestrichen. (Sanierung Kantonsfinanzen)
5451.3010.01	Besoldungen	284'710.00	310'700.00	-25'990.00	Die Saläre wurden tiefer budgetiert da weniger Stellenprozente nötig sind im Zusammenhang mit der Anzahl Kinder.
5451.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	10'455.00	21'100.00	-10'645.00	Siehe unter Konto 5451.3010.01
5451.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	18'200.00	3'500.00	14'700.00	Leistungen für administrative Leitung.
5451.4260.01	Elternbeiträge	-252'000.00	-280'000.00	28'000.00	Ab 2026 wird die Aufteilung der Ausgaben für die Materielle Grundsicherung, Punktuelle Hilfe, Sozialberufliche Eingliederungsmassnahmen und Unterstützung bei der Ausbildung zu 20% vom Staat und zu 80% von den Gemeinden getragen.
5720.3611.01	Anteil SHG, wirtschaftliche Hilfe und Massnahmenb zur sozialenb Eingliederung MSE	166'800.00	275'500.00	-108'700.00	Angaben vom Kanton und regionalem Sozialdienst. Es handelt sich hier um Transfertkosten
5720.4611.01	Rückerstattung Kanton aus Bezirkstopf materielle Hilfe	-	-59'500.00	59'500.00	Die Rückerstattung erfolgt nicht mehr.
5790.3631.01	Gemeindeanteil nicht rückerstatteter Vorschüsse	25'000.00	-	25'000.00	Budgetiert gem. Mitteilung kantonales Sozialamt.

6

Verkehr

Nettoaufwand Budget 2027	1'939'880.00
Nettoaufwand Budget 2026	1'825'460.00
Abweichung	114'420.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
6150.3132.01	Planungshonorare	70'000.00	20'000.00	50'000.00	Planungshonorare für div. Projekte wie Bad Seeweid Wendeplatz/Campus, Chromenstrasse und weitere kleine Planungen
6150.3141.01	Unterhalt Strassen und Beleuchtung	160'000.00	150'000.00	10'000.00	Unterhalt für diverse Projekte unter Aktivierungsgrenze.
6150.3300.90	Abschreibung öffentliche Beleuchtung	-	33'200.00	-33'200.00	Die Abschreibung wird im Rechnungsjahr 2026 abgeschlossen.
6150.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	91'100.00	74'000.00	17'100.00	Berechnung gem. Stunden des ersten Halbjahres 2026.
6150.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	41'500.00	21'700.00	19'800.00	Zur Berechnung der Zinsen von Fremdkapital wurden 2% berücksichtigt.
6155.3141.02	Winterdienst durch Dritte	80'000.00	60'000.00	20'000.00	Budget auf Niveau der vorherigen Budgets.
6155.3510.01	Einlage in Parkplatzbewirtshcaftungsreserve	292'565.00	306'225.00	-13'660.00	Durch höhere Ausgaben kann weniger in die Reserve eingelegt werden.
6155.4240.01	Einnahmen Parkplatzgebühren	-762'000.00	-750'000.00	-12'000.00	Die Gebühren werden nur noch auf einem Konto verbucht.
6155.4240.02	Parkingcardgebühren	-	-12'000.00	12'000.00	Die Gebühren werden nur noch auf einem Konto verbucht.
6159.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	-	17'000.00	-17'000.00	Die Kosten der Werkhofdienstleistungen werden neu über die Abfallbewirtschaftung gebucht.
6190.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	677'070.00	705'200.00	-28'130.00	Es wurden etwas weniger Stellenprozente budgetiert.
6190.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'000.00	-	12'000.00	Es ist der Besuch eines Baggerkurs für zwei Mitarbeitende geplant.
6190.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	77'000.00	30'000.00	47'000.00	Anschaffung eines Balkenmähers, eines Hakengeräts und zwei Mulden zum Hakengerät.
6190.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-	-17'000.00	17'000.00	Berechnung gem. Stunden des ersten Halbjahres 2026.
6190.4240.01	Kommunalarbeiten für Dritte/Diverse	-25'000.00	-40'000.00	15'000.00	Der Abwasserverband Sense-Oberland benötigt keine Unterstützung der Werkhofmitarbeitenden. Sie haben dafür eine Anstellung vorgenommen.
6220.3611.01	Anteil an kantonalen Ausgaben für	286'200.00	305'200.00	-19'000.00	Kostenanteil gem. Mitteilung MobA

7

Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand Budget 2027	534'310.00
Nettoaufwand Budget 2026	518'430.00
Abweichung	15'880.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
7101.3132.01	Planungshonorare	80'000.00	45'000.00	35'000.00	Diverse Planungen für Projekte wie zB GIS und Wasserkadaster oder Grundwasserschutzzonen.
7101.3144.01	Unterhalt Wasserversorgungsstationen (Hochbauten)	90'000.00	25'000.00	65'000.00	Es sind diverse Unterhaltsarbeiten geplant wie am Druckschlagdämpfer Ischlag oder Abdichtungen Reservoir Metzgera.
7101.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'000.00	30'000.00	-10'000.00	Es bestehen Unterhaltsverträge für Druckreduzierventile und UV-Anlagen, sowie Zusatzaufwand für reguläre Revisionen.
7101.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Wasserversorgung	23'650.00	11'550.00	12'100.00	Zur Berechnung der Zinsen von Fremdkapital wurden 2% berücksichtigt.
7101.4240.02	Benützungsgebühren Wasserversorgung (Wasserverkäufe)	-290'000.00	-242'000.00	-48'000.00	Berechnung gem. Abrechnung der Periode 2025/2026.
7101.4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt (SFWE)	-299'350.00	-243'100.00	-56'250.00	Durch erhöhten Unterhalt kann auch mehr aus dem Fonds Werterhalt bezogen werden.
7101.4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (SFRA)	-136'135.00	-154'230.00	18'095.00	Die Einnahmen aus dem Wasserverbrauch reichen nicht aus um eine ausgeglichene Rechnung auszuweisen, deshalb wurde ein Bezug aus dem Fonds Rechnungsausgleich berechnet.
7200.3144.01	Unterhalt öffentlicher Toilettenanlagen	25'000.00	50'000.00	-25'000.00	Sanierung des behindertengerechten WCs Dorf ist abgeschlossen.
7200.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	16'150.00	35'500.00	-19'350.00	Berechnung gem. Stunden des ersten Halbjahres 2026.
7201.3118.01	Anschaffung Software	-	15'000.00	-15'000.00	Die Software wurde im Jahr 2026 angeschafft.
7201.3143.01	Baulicher Unterhalt Abwasserentsorgungsnetz	175'000.00	250'000.00	-75'000.00	tieferer Unterhalt als im Vorjahr geplant.
7201.3300.31	Abschreibung Abwasserentsorgung	63'400.00	83'700.00	-20'300.00	Die Abschreibung des GEP Oberschrot wird im Jahr 2026 abgeschlossen.
7201.3612.10	Abwasserverband der Region Sense-Oberland	583'000.00	547'800.00	35'200.00	Kostenanteil gem. separatem Budget des Abwasserverbands der Region Sense-Oberland.
7201.4240.02	Betriebsgebühren Abwasserentsorgung	-460'000.00	-422'000.00	-38'000.00	Berechnung gem. Abrechnung der Periode 2025/2026.
7201.4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt (SFWE)	-192'990.00	-216'050.00	23'060.00	Wegen tieferem Unterhalt kann weniger aus dem Fonds Werterhalt bezogen werden.
7201.4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (SFRA)	-81'660.00	-164'350.00	82'690.00	Die Betriebsgebühren reichen nicht aus um eine ausgeglichene Rechnung auszuweisen, deshalb wurde ein Bezug aus dem Fonds Rechnungsausgleich berechnet.
7201.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subventionen Kanton)	-	-137'900.00	137'900.00	Im Jahr 2026 wurde versehentlich auf dem falschen Konto budgetiert, korrekt ist 7201.4660.70
7201.4660.70	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge Private Haushalte (Anschlussgebühren, Beiträge Privater)	-141'400.00	-	-141'400.00	Im Jahr 2026 wurde versehentlich auf dem falschen Konto budgetiert, korrekt ist 7201.4660.70
7301.3144.01	Baulicher Unterhalt Kehrichthäuschen	21'000.00	-	21'000.00	Unterhalt der Kehrichthäuschen Kaspera und Bad Schwarzsee.
7301.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'200.00	15'000.00	-13'800.00	Hier fällt momentan nur die Software der Abfallpressen an.
7410.3300.20	Abschreibung Wasserbauwerke	134'200.00	275'800.00	-141'600.00	Das Projekt Renaturierung Burstera-Rohrmoos kann erst im Jahr 2027 abgeschlossen werden, statt im Jahr 2025. Die Abschreibung erfolgt ab 1.1.2028
7410.4630.01	Eidgenössische Subventionen	-	-30'000.00	30'000.00	Es sind keine Subventionen angekündigt.
7410.4631.01	Kantonale Subventionen	-	-30'000.00	30'000.00	Es sind keine Subventionen angekündigt.
7410.4660.01	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subventionen Bund)	-51'300.00	-86'800.00	35'500.00	Das Projekt Renaturierung Burstera-Rohrmoos kann erst im Jahr 2027 abgeschlossen werden, statt im Jahr 2025. Die Abschreibung erfolgt ab 1.1.2028
7410.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subventionen Kanton)	-41'200.00	-87'500.00	46'300.00	Das Projekt Renaturierung Burstera-Rohrmoos kann erst im Jahr 2027 abgeschlossen werden, statt im Jahr 2025. Die Abschreibung erfolgt ab 1.1.2028
7420.3141.01	Unterhalt Rutschungen	60'000.00	35'000.00	25'000.00	Unterhalt ist für das Integralprojekt Steinbach, die Massnahmen Rutschungen Hohberg sowie die Überwachung dessen eingeplant.
7690.3149.01	Sanierung Altlasten und Kehrichtdeponien	15'000.00	30'000.00	-15'000.00	Unterhalt an der Jagdschiessanlage tiefer.
7690.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-10'000.00	-30'000.00	20'000.00	Abzahlungsvereinbarung mit Jagdverein Diana Sense-Oberland
7711.3144.01	Unterhalt Totenkapelle Plaffeien	2'700.00	14'100.00	-11'400.00	Die Eingangstüre der Totenkapelle wird 2026 ersetzt.
7711.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	47'800.00	36'500.00	11'300.00	Berechnung der Dienstleistungen Werkhofequipe zu Lasten des Friedhofs aufgrund erstes Halbjahr 2026.
7900.3132.01	Honorar Raumplaner	80'000.00	50'000.00	30'000.00	Im Zusammenhang mit der Raumplanung entstehen weiterhin hohe Kosten.

8

Volkswirtschaft

Nettoaufwand Budget 2027	337'145.00
Nettoaufwand Budget 2026	238'750.00
Abweichung	98'395.00

Konto		Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
8120.3141.01	Flurwege	15'000.00	-	15'000.00	Unterhalt der Zufahrtsstrasse Kommet.
8120.3300.10	Abschreibung Alperschliessungen und Hofzufahrten	-	88'400.00	-88'400.00	Das Projekt Hofzufahrten kann erst im Jahr 2027 abgeschlossen werden und somit erfolgt die Abschreibung ab 2028.
8120.4660.01	planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge (Subventionen Bund)	-	-22'000.00	22'000.00	Das Projekt Hofzufahrten kann erst im Jahr 2027 abgeschlossen werden und somit erfolgt die Abschreibung ab 2028.
8120.4660.10	planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge (Subventionen Kanton)	-	-18'200.00	18'200.00	Das Projekt Hofzufahrten kann erst im Jahr 2027 abgeschlossen werden und somit erfolgt die Abschreibung ab 2028.
8121.3141.01	Unterhalt und Erneuerung Strasse	10'000.00	30'000.00	-20'000.00	Unterhalt der Ättenbergstrasse fällt durch das Sanierungsprojekt geringer aus.
8121.4501.01	Entnahme aus Fonds Ättenbergstrasse (Werkperimeter)	-	-25'000.00	25'000.00	Fonds wird im Rechnungsjahr ausgeschöpft.
8182.3144.01	Unterhalt Gebäude	10'000.00	-	10'000.00	Erneuerung der Drainage Alp Kommet.
8184.3144.01	Unterhalt Gebäude	15'000.00	3'000.00	12'000.00	Wegen Wassermangel müssen Arbeiten vorgenommen werden Alp Kaiseregg.
8200.3632.01	MZG Schwyberg-Ättenberg - Waldstrassen	22'000.00	11'000.00	11'000.00	Beitrag an MZG ist gestiegen.
8200.4602.01	Forstbetrieb Schwyberg	-65'000.00	-90'000.00	25'000.00	Resultat Budget 2027 Forstbetrieb Schwyberg auf Anteil Gemeinde Plaffeien berechnet.
8400.3634.01	Beitrag Schwarzsee Tourismus	200'000.00	116'000.00	84'000.00	Neue Leistungsvereinbarung mit Tourismus Schwarzsee mit zusätzlicher Unterstützung durch die Gemeinde für die erbrachten Leistungen und den Unterhalt touristischer Infrastruktur.
8400.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-	22'000.00	-22'000.00	Bisher keine Verrechnung der Aufwände.
8401.3132.01	Planungshonorare, Gutachten	-	10'000.00	-10'000.00	Keine Planung im Jahr 2027 vorgesehen.
8401.3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	25'000.00	104'600.00	-79'600.00	Es ist nur ein Beitrag für die Wasseranlagen Camper beim öffentlichen WC Seeweid vorgesehen.
8401.4510.01	Entnahme aus Reserve Parkplatzbewirtschaftung	-28'000.00	-117'600.00	89'600.00	Durch tiefere Ausgaben erfolgt auch eine kleinere Entnahme aus der Reserve.

9

Finanzen und Steuern

Nettoaufwand Budget 2027	-15'949'074.00
Nettoaufwand Budget 2026	-15'166'450.00
Abweichung	-782'624.00

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	Budget 2026	Abweichung	Erläuterung
9100.4000.01	Steuern auf Einkommen natürlicher Personen - Rechnungsjahr	-8'370'000.00	-8'047'000.00	-323'000.00	
9100.4000.30	Steuern auf Kapitalabfindungen	-250'000.00	-200'000.00	-50'000.00	Die Steuereinnahmen der natürlichen und juristischen Personen für das Budget 2027 wurden gemäss den Prognosen des Kantons basierend auf den Steuereinnahmen 2024 berechnet.
9100.4001.01	Steuern auf Vermögen natürlicher Personen -	-855'000.00	-1'000'000.00	145'000.00	
9100.4010.01	Steuern auf Gewinn juristischer Personen -	-699'370.00	-508'000.00	-191'370.00	
9100.4611.01	Kantonaler Basisausgleich - Steuerreform	-	-68'900.00	68'900.00	Basisausgleich wird letztmals im 2026 ausbezahlt.
9101.4021.01	Liegenschaftssteuern	-1'850'000.00	-1'700'000.00	-150'000.00	Einnahmen basierend auf Vorjahreszahlen sowie zukünftige Neubauten und wertvermehrende Investitionen.
9101.4022.01	Steuer auf Gewinn und Mehrwert beim	-350'000.00	-200'000.00	-150'000.00	Schätzungen basierend auf vergangene Jahre.
9101.4023.01	Handänderungssteuern	-300'000.00	-200'000.00	-100'000.00	Schätzungen basierend auf vergangene Jahre.
9300.4622.01	Beitrag aus Ressourcenausgleich (Finanzkraft)	-891'084.00	-871'500.00	-19'584.00	Finanzausgleich gemäss Berechnungen des Kantons
9610.3401.02	Darlehenszinsen	187'100.00	100'000.00	87'100.00	Der Finanzaufwand für die Erneuerung bestehender Kredite sowie für die Aufnahme neuer Kredite zur Finanzierung der gemäss Finanzplan vorgesehenen Investitionen wurde mit einem Zinssatz von 2% berechnet.
9610.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen	-187'100.00	-100'000.00	-87'100.00	Der Finanzaufwand für die Erneuerung bestehender Kredite sowie für die Aufnahme neuer Kredite zur Finanzierung der gemäss Finanzplan vorgesehenen Investitionen wurde mit einem Zinssatz von 2% berechnet.

Investitionsrechnung

4.1 Funktionale Gliederung

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	**Einnahmen**	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**Allgemeine Verwaltung**	**3'500'000.00**	**1'000'000.00**	**2'000'000**		**221'376.00**	
	Nettoausgaben		**2'500'000.00**		**2'000'000**		**221'376.00**
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit**						
	Nettoausgaben						
2	**Bildung**	461'400	250'000	518'300		390'327.35	383'991.25
	Nettoausgaben		**211'400**		**518'300**		**6'336.10**
3	**Kultur, Sport und Freizeit**			1'410'000		80'014.85	
	Nettoausgaben				**1'410'000**		**80'014.85**
4	**Gesundheit**					19'899.75	
	Nettoausgaben						**19'899.75**
5	**Soziale Sicherheit**						
	Nettoausgaben						
6	**Verkehr**	220'000		385'000	116'000	512'221.65	59'219.40
	Nettoausgaben		**220'000**		**269'000**		**453'002.25**
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	2'494'000		3'002'000	992'000	677'923.47	399'629.55
	Nettoausgaben		**2'494'000**		**2'010'000**		**278'293.92**
8	**Volkswirtschaft**	1'150'000	860'000	640'000	235'000	58'518.30	20'000.00
	Nettoausgaben		**290'000**		**405'000**		**38'518.30**
9	**Finanzen und Steuern**						
	Nettoausgaben						
	Total Einnahmen / Ausgaben	**7'825'400**	**2'110'000**	**7'955'300**	**1'343'000**	**1'960'281.37**	**862'840.20**
	Netto-Investitionseinnahmen						
	Netto-Investitionsausgaben		**5'715'400**		**6'612'300**		**1'097'441**
	Total	**7'825'400**	**7'825'400**	**7'955'300**	**7'955'300**	**1'960'281.37**	**1'960'281.37**

4.2 Sachgruppengliederung

Sachgruppengliederung		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
	Investitionsausgaben			
50	Sachanlagen	5'764'000	5'888'000	1'850'771.07
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	2'000'000	2'000'000	-
52	Immaterielle Anlagen	-	4'000	-
54	Darlehen	-	-	-
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	-	-	69'899.75
56	Eigene Investitionsbeiträge	61'400	63'300	39'610.55
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	-	-	-
58	Ausserordentliche Investitionen	-	-	-
	Total Investitionsausgaben	**7'825'400**	**7'955'300**	**1'960'281.37**
	Investitionseinnahmen			
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	-	-	-
61	Rückerstattungen	1'000'000	116'000	59'219
62	Abgang immaterielle Anlagen	-	-	-
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	1'110'000	1'227'000	803'620.80
64	Rückzahlung von Darlehen	-	-	-
65	Übertragung von Beteiligungen	-	-	-
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	-	-	-
	Total Investitionseinnahmen	**2'110'000**	**1'343'000**	**862'840.20**
	Investitionen			
	Total Investitionsausgaben	7'825'400	7'955'300	1'960'281.37
	Total Investitionseinnahmen	2'110'000	1'343'000	862'840.20
	Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)	**5'715'400**	**6'612'300**	**1'097'441.17**

4.3 Erläuterungen zur Investitionsrechnung

Das Budget 2027 der Investitionsrechnung sieht bei Gesamtausgaben von Fr. 7'825'400 und Gesamteinnahmen von Fr. 2'110'000 Nettoinvestitionen von Fr. 5'715'400 vor.

Konto	Kontobezeichnung	Budget 2027	
0293.5040.02	Liegenschaft Alpenklub Realisierung	1'500'000	Liegenschaft Alpenklub Realisierung
0293.6110.01	Kostenbeteiligung Dritter Alpenklub Realisierung	-1'000'000	Beiträge Dritter Alpenklub Realisierung
2171.5040.03	Gesamtsanierung Schulhaus Oberschrot	150'000	Start des Projektes Gesamtsanierung des Schulhauses Oberschrot.
2130.5620.13	Investitionsbeiträge OS Sense - Beleuchtung, Umrüstung auf LED OST	23'900	Fortführung des Projektes im Jahr 2027
2130.5620.15	Investitionsbeiträge OS Sense - Umrüstung LED OSW	17'500	Beitrag an die OS Wünnewil für die Umrüstung auf LED
2178.5040.04	Ersatz Beleuchtung Korridore und Gestaltungskonzept	250'000	Das Projekt wurde an der Delegiertenversammlung genehmigt.
2178.6320.01	Investitionsbeitrag OS Sense	-250'000	Das Projekt wurde an der Delegiertenversammlung genehmigt. Die Gemeinde erhält Beiträge der anderen Mitgliedergemeinden. Der Beitrag Plaffeien ist unter 2130.5620.12 budgetiert.
3410.5030.01	Sanierungsarbeiten Sportanlage Sellen / GVB 28.11.2025	-	Die Arbeiten werden vorraussichtlich im Jahr 2026 abgeschlossen.
3420.5010.01	Erweiterung Strandweg Bad-Campus-Seeweid / GVB 27.11.2015	-	Das Projekt wird nicht wie geplant durchgeführt und die bisherigen kleinen Ausgaben werden im Rechnungsjahr 2026 ausserordentlich abgeschrieben.
6150.5010.03	Anpassung/Neugestaltung Ausfahrt Zelgli / GVB 11.12.2020	140'000	Start des Projektes voraussichtlich 2027.
6150.5010.08	Sanierung Rüttistrasse mit Ersatz WV-Leitung / GVB 28.11.2025	80'000	Weiterführung im Jahr 2027.
7101.5031.03	Trinkwasserleitung Zelgli - Erneuerung / GVB 11.12.2020	80'000	Start des Projektes voraussichtlich 2027.
7101.5031.12	Sanierung Leitungen Rüttistrasse / GVB 28.11.2025	80'000	Weiterführung im Jahr 2027.
7101.5031.21	Ersatz Leitungen Reservoir Metzgera-Mösli	25'000	Start mit der Planung im Jahr 2027, Ausführung für 2028 vorgesehen.
7101.5031.22	Neubau Leitungen Tromooserli - Anteil Wasser	238'000	Start des Projektes voraussichtlich 2027.
7101.5031.23	Neubau WV- und Abwasserleitung Flachismatta - Anteil Wasser	94'000	Das Projekt wurde begonnen, Hauptteil der Ausführung erfolgt im Jahr 2027
7101.5040.20	Wasserversorgung - Stufenpumpwerke Plaffeien-Schwarzsee / GVB 23.04.2021	870'000	Das Projekt wurde begonnen, Hauptteil der Ausführung erfolgt im Jahr 2027
7101.5040.22	Neubau Reservoir Joströtti (Planung)	-	Die Planung läuft höchstwahrscheinlich über die Erfolgsrechnung
7101.5040.23	Neubau Reservoir Joströtti (Ausführung)	-	Ausführung ist für das Jahr 2028 vorgesehen.
7201.5032.10	Rüttistrasse-Stäfeli - Anteil Abwasser	25'000	Weiterführung im Jahr 2027.
7201.5032.12	Neubau Leitungen Tromooserli - Anteil Abwasser	300'000	Start des Projektes voraussichtlich 2027.
7201.5032.13	Neubau WV- und Abwasserleitung Flachismatta - Anteil Abwasser	32'000	Das Projekt wurde begonnen, Hauptteil der Ausführung erfolgt im Jahr 2027
7410.5020.04	Regulierung Seeauslauf Schwarzsee / GVB folgt	150'000	Ausführung sind für die Jahre 2027, 2028 und 2029 geplant.
7410.5020.06	Hochwasserschutz und Renaturierung Seeweidbach / GVB 29.11.2024	600'000	Der Start des Projektes ist für 2027 vorgesehen.
7410.5020.08	Oberflächen- und Hochwasserabfluss Guhet-Gumli / GVB folgt	-	Das Projekt wurde auf das Jahr 2028 verschoben.
8121.5010.02	Sanierung Ättenbergstrasse / GVB 03.07.20	1'000'000	Die Ausführung ist mit Start im Jahr 2027 vorgesehen.
8200.5010.01	Sanierung Waldstrassen	150'000	Das Projekt ist in den Startlöchern und wird ab 2027 ausgeführt.
			Beiträge an Gemeindeverbände (gebundene Ausgaben)
2130.5620.12	Investitionsbeiträge OS Sense - Beleuchtung und Umgestaltung Gebäude A OSP	20'000	Fortführung des Projektes im Jahr 2027
2130.5620.13	Investitionsbeiträge OS Sense - Beleuchtung, Umrüstung auf LED OST	23'900	Fortführung des Projektes im Jahr 2027
2130.5620.15	Investitionsbeiträge OS Sense - Umrüstung LED OSW	17'500	Beitrag an die OS Wünnewil für die Umrüstung auf LED

Anhang

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Total	**25'736'203.00**	**26'140'119.00**	**25'675'090.00**	**25'918'380.00**	**24'583'766.41**	**24'583'766.41**
	Netto Ertrag	403'916.00		243'290.00			
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'820'168.00**	**424'220.00**	**2'754'780.00**	**445'860.00**	**2'737'590.56**	**472'418.56**
	Netto Aufwand		2'395'948.00		2'308'920.00		2'265'172.00
01	**Legislative und Exekutive**	**311'580.00**		**335'150.00**		**332'223.10**	**15'690.80**
	Netto Aufwand		311'580.00		335'150.00		316'532.30
011	**Legislative**	**38'390.00**		**88'640.00**		**36'408.68**	
	Netto Aufwand		38'390.00		88'640.00		36'408.68
0110	**Legislative**	**38'390.00**		**88'640.00**		**36'408.68**	
	Netto Aufwand		38'390.00		88'640.00		36'408.68
0110.3000.01	Entschädigungen Stimmenzähler Abstimmungen und Wahlen	3'000.00		13'000.00		2'668.20	
0110.3000.02	Entschädigungen Finanzkommission	6'000.00		7'000.00		9'496.25	
0110.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	390.00		40.00		414.20	
0110.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					12.00	
0110.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	150.00		150.00		160.45	
0110.3099.01	Übriger Personalaufwand			100.00			
0110.3100.01	Büromaterial	100.00		100.00			
0110.3102.01	Drucksachen, Publikationen	6'000.00		8'000.00		3'708.60	
0110.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		6'000.00			
0110.3130.01	Porti, Postgebühren, Telefon Abstimmung und Wahlen	7'500.00		40'000.00		5'035.63	
0110.3132.01	Honorar externe Revisionsstelle	10'000.00		10'000.00		10'020.85	
0110.3170.01	Reisekosten und Spesen	4'000.00		4'000.00		4'892.50	
0110.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	250.00		250.00			
012	**Exekutive**	**273'190.00**		**246'510.00**		**295'814.42**	**15'690.80**
	Netto Aufwand		273'190.00		246'510.00		280'123.62
0120	**Exekutive**	**273'190.00**		**246'510.00**		**295'814.42**	**15'690.80**
	Netto Aufwand		273'190.00		246'510.00		280'123.62
0120.3000.01	Entschädigungen Gemeinderat	226'920.00		197'500.00		201'610.05	
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	14'510.00		13'200.00		13'334.65	
0120.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	4'845.00		4'800.00		4'698.60	
0120.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	480.00		600.00		501.30	
0120.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'905.00		5'000.00		5'161.00	
0120.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	530.00		600.00		563.40	
0120.3099.01	Übriger Personalaufwand	1'000.00		500.00		2'434.80	
0120.3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		60.00	
0120.3113.01	Anschaffung Hardware	1'000.00		3'000.00		10'817.20	
0120.3130.01	Jungbürgerfeier	4'500.00		4'500.00		5'430.31	
0120.3133.01	Nutzung Rechenzentrum Gemeinden Deutschfreiburg (RZGD) - Anteil Gemeindrat			5'010.00		5'258.63	
0120.3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware	500.00		500.00		977.70	
0120.3170.01	Reisekosten, Spesen, Empfänge und Delegationen	13'700.00		11'000.00		44'966.78	
0120.4260.01	Rückerstattungen Dritter						15'690.80

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
02	**Allgemeine Dienste**	**2'508'588.00**	**424'220.00**	**2'419'630.00**	**445'860.00**	**2'405'367.46**	**456'727.76**
	Netto Aufwand		2'084'368.00		1'973'770.00		1'948'639.70
021	**Finanz- und Steuerverwaltung**	**555'483.00**	**73'300.00**	**567'570.00**	**73'100.00**	**551'610.27**	**64'844.98**
	Netto Aufwand		482'183.00		494'470.00		486'765.29
0210	**Finanz- und Steuerverwaltung**	**555'483.00**	**73'300.00**	**567'570.00**	**73'100.00**	**551'610.27**	**64'844.98**
	Netto Aufwand		482'183.00		494'470.00		486'765.29
0210.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	445'443.00		422'900.00		433'001.32	
0210.3010.09	Erstattung von Lohn durch Versicherung					-20'397.55	
0210.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	29'350.00		28'300.00		27'337.70	
0210.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	23'120.00		28'800.00		20'422.70	
0210.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'350.00		1'270.00		1'260.87	
0210.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'470.00		10'500.00		10'601.90	
0210.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'800.00		3'500.00		3'327.79	
0210.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'800.00		1'800.00		100.00	
0210.3091.01	Personalwerbung					2'837.60	
0210.3099.01	Übriger Personalaufwand	3'150.00		1'600.00		2'643.15	
0210.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		470.00	
0210.3103.01	Fachliteratur und Zeitschriften			100.00			
0210.3113.01	Anschaffung Hardware	1'500.00		3'000.00			
0210.3118.01	Anschaffung Software			4'900.00		17'001.95	
0210.3130.01	Post- und Bankspesen	16'000.00		16'000.00		14'468.04	
0210.3130.03	Inkasso- und Betreibungskosten sowie Einnahmeprovison Kantonale Steuerverwaltung.	18'000.00		20'000.00		10'312.70	
0210.3130.04	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		7'172.45	
0210.3133.01	Nutzung Rechnungszentrum Gemeinden Deutschfreiburg (RZGD) - Anteil Finanz- und Steuerverwaltung			15'100.00		15'775.85	
0210.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)			6'800.00		4'727.45	
0210.3170.01	Reisekosten, Spesen, Empfänge und Delegationen			300.00			
0210.3199.01	Übriger Betriebsaufwand			200.00		546.35	
0210.4260.02	Rückerstattung Versicherungen						1'250.00
0210.4260.03	Rückerstattung Betreibungskosten, Betreibungsüberschüsse		8'000.00		10'000.00		7'915.88
0210.4612.01	Entschädigung von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		42'200.00		40'000.00		32'979.10
0210.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		23'100.00		23'100.00		22'700.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
022	**Allgemeine Dienste, Kanzlei**	**1'651'405.00**	**214'650.00**	**1'560'660.00**	**239'210.00**	**1'583'968.63**	**240'757.78**
	Netto Aufwand		1'436'755.00		1'321'450.00		1'343'210.85
0220	**Allgemeine Dienste, Kanzlei**	**893'775.00**	**26'300.00**	**817'950.00**	**36'500.00**	**862'063.98**	**32'258.80**
	Netto Aufwand		867'475.00		781'450.00		829'805.18
0220.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	465'680.00		451'900.00		464'111.45	
0220.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	30'680.00		30'300.00		30'214.85	
0220.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	31'560.00		30'800.00		31'184.35	
0220.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'380.00		1'400.00		1'742.75	
0220.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	10'960.00		11'300.00		11'444.36	
0220.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'915.00		3'700.00		3'895.52	
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		3'000.00		2'545.80	
0220.3099.01	Übriger Personalaufwand	4'000.00		13'000.00		2'754.65	
0220.3100.01	Büromaterial	6'000.00		6'000.00		4'787.60	
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		10'000.00		13'332.75	
0220.3103.01	Fachliteratur und Zeitschriften	700.00		700.00		595.00	
0220.3110.01	Anschaffung Büromöbel und -geräte	2'500.00		3'000.00		5'239.00	
0220.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00		51'047.45	
0220.3113.01	Anschaffung Hardware	5'000.00		3'000.00		5'862.75	
0220.3130.00	Dienstleistungen Dritter - Digi-FR	11'100.00		11'100.00		11'004.00	
0220.3130.01	Porti, Postgebühren, Telefon	11'000.00		5'150.00		11'042.49	
0220.3130.02	Internet, Domaine, Website	6'000.00		6'000.00		6'925.08	
0220.3130.03	Dienstleistungen Dritter	50'000.00					
0220.3130.04	Verbandsbeiträge	10'500.00		10'500.00		12'365.40	
0220.3133.01	Nutzung Rechenzentrum Gemeinden Deutschfreiburg (RZGD) - Anteil Allgemeine Dienste, übrige			97'600.00		87'534.25	
0220.3134.01	Sachversicherungsprämien	20'000.00		20'000.00		19'948.53	
0220.3137.01	Abgabe SUISA und DUN	300.00		300.00		286.25	
0220.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		800.00		1'892.00	
0220.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00		3'000.00		1'959.00	
0220.3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00		500.00		233.50	
0220.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	141'100.00		13'000.00		12'885.00	
0220.3161.01	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'200.00		4'000.00		4'152.00	
0220.3170.01	Reisekosten, Spesen, Empfänge und Delegationen	2'500.00		7'000.00		1'087.25	
0220.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00		1'610.45	
0220.3601.01	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate			1'500.00			
0220.3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände					-8'889.70	
0220.3612.10	Verwaltung MZV	49'800.00		59'000.00		66'870.20	
0220.3920.02	Miete Archiv Gemeinde	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
0220.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'800.00		4'300.00		2'931.10
0220.4260.02	Rückerstattungen von Versicherungen				11'000.00		7'840.05
0220.4613.01	AHV-Gemeindeagentur		3'000.00				2'985.10
0220.4900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		2'500.00		4'200.00		4'100.00
0220.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		18'000.00		17'000.00		14'402.55

5.2 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
0221	**Bauverwaltung**	**648'780.00**	**79'500.00**	**637'000.00**	**97'000.00**	**611'997.67**	**110'193.65**
	Netto Aufwand		569'280.00		540'000.00		501'804.02
0221.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	520'600.00		455'600.00		459'716.35	
0221.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	34'270.00		30'500.00		30'899.38	
0221.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	31'660.00		31'000.00		30'335.00	
0221.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'560.00		1'400.00		1'418.71	
0221.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'270.00		11'300.00		12'423.93	
0221.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'320.00		3'700.00		3'757.06	
0221.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		5'000.00		1'320.00	
0221.3091.01	Personalwerbung			1'500.00		1'160.70	
0221.3099.01	Übriger Personalaufwand	3'100.00		1'600.00		945.10	
0221.3102.01	Drucksachen, Publikationen			1'500.00		2'347.20	
0221.3109.01	Übriger Sachaufwand			2'000.00			
0221.3113.01	Anschaffung Hardware	1'000.00		1'000.00		1'019.60	
0221.3118.01	Anschaffung Software			5'000.00		5'612.05	
0221.3130.01	Porti, Postgebühren, Telefon			1'400.00		950.70	
0221.3130.03	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		20'000.00		1'418.35	
0221.3132.01	Kosten Baubewilligungen	20'000.00		20'000.00		27'095.70	
0221.3132.02	Honorare externe Berater, Gutachter und Fachexperten			2'500.00			
0221.3133.01	Nutzung Rechenzentrum Gemeinden Deutschfreiburg (RZGD) - Anteil Bauverwaltung			15'200.00		15'775.85	
0221.3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)					351.85	
0221.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	6'000.00		6'000.00		576.70	
0221.3161.01	Mieten, Benützungskosten Mob.	2'500.00		2'500.00		3'336.94	
0221.3170.01	Reisekosten, Spesen, Empfänge und Delegationen			1'000.00			
0221.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen			12'300.00		6'536.50	
0221.3920.02	Interne Verrechnung Miete	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
0221.4210.01	Einnahmen Baubewilligungen		65'000.00		80'000.00		100'001.00
0221.4612.01	Rückerstattung Gemeinden		12'000.00		12'000.00		7'692.65
0221.4910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen		2'500.00		5'000.00		2'500.00
0222	**Echo von der Kaiseregg**	**108'850.00**	**108'850.00**	**105'710.00**	**105'710.00**	**109'906.98**	**98'305.33**
	Netto Aufwand						11'601.65
0222.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'600.00		17'000.00		16'978.35	
0222.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	1'170.00		1'200.00		1'116.10	
0222.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	65.00		60.00		51.60	
0222.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	555.00		450.00		432.10	
0222.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	110.00		150.00		135.85	
0222.3099.01	Übriger Personalaufwand	350.00		350.00		150.00	
0222.3102.01	Drucksachen, Publikationen	9'500.00		20'000.00		9'669.55	
0222.3130.01	Porti, Postgebühren, Telefon	22'500.00		23'500.00		21'943.73	
0222.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	39'000.00		26'000.00		44'437.55	
0222.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software					589.60	
0222.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	18'000.00		17'000.00		14'402.55	
0222.4240.01	Einnahmen Inserate		93'000.00		93'210.00		88'239.50
0222.4240.02	Einnahmen Abonnenten		4'500.00		5'000.00		4'604.80
0222.4612.10	Rückerstattungen von Gemeinden		11'350.00		7'500.00		5'461.03
029	**Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.**	**301'700.00**	**136'270.00**	**291'400.00**	**133'550.00**	**269'788.56**	**151'125.00**
	Netto Aufwand		165'430.00		157'850.00		118'663.56

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0290	**Liegenschaft Gemeindehaus Dorfstrasse 25**	**119'450.00**	**10'300.00**	**174'700.00**	**55'300.00**	**113'099.96**	**10'465.00**
	Netto Aufwand		109'150.00		119'400.00		102'634.96
0290.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					1'211.50	
0290.3010.09	Erstattung von Lohn des Personals durch Versicherung					-6'993.80	
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					80.15	
0290.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse					112.95	
0290.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					12.20	
0290.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					31.00	
0290.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					9.75	
0290.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterialien	5'500.00		5'500.00		8'019.45	
0290.3109.01	Übriger Sachaufwand			100.00		142.70	
0290.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		1'200.00		4'492.25	
0290.3120.01	Strom	6'000.00		6'000.00		5'292.60	
0290.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	1'000.00		1'000.00		1'014.20	
0290.3120.03	Heizung	6'000.00		6'000.00		6'002.25	
0290.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'700.00		1'685.11	
0290.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00		23'000.00		10'419.65	
0290.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	550.00		550.00		41.55	
0290.3300.40	Abschreibung Gemeindehaus	62'900.00		109'900.00		62'906.00	
0290.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	18'350.00		17'000.00		15'970.45	
0290.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Gemeindehaus	4'650.00		2'750.00		2'650.00	
0290.4260.01	Rückerstattungen Dritter						200.00
0290.4660.40	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen		10'300.00		55'300.00		10'265.00
0291	**Liegenschaft Dorfstrasse 27**	**80'750.00**	**66'600.00**	**77'050.00**	**66'600.00**	**76'449.09**	**66'600.00**
	Netto Aufwand		14'150.00		10'450.00		9'849.09
0291.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterialien	800.00		800.00		380.28	
0291.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					704.80	
0291.3120.01	Strom	1'000.00		1'000.00		740.45	
0291.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	2'800.00		2'800.00		2'793.85	
0291.3120.03	Heizung	8'000.00		8'000.00		7'562.25	
0291.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'250.00		1'400.00		1'430.96	
0291.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		3'000.00		2'768.50	
0291.3300.40	Abschreibungen	55'600.00		55'600.00		55'560.00	
0291.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Dorfstrasse 27	8'300.00		4'450.00		4'508.00	
0291.4470.01	Mietzinse		54'600.00		54'600.00		54'600.00
0291.4920.01	Interne Verrechnung von Miete		12'000.00		12'000.00		12'000.00
0292	**Liegenschaft Zumholz**	**9'650.00**	**7'400.00**	**9'750.00**	**9'000.00**	**10'155.70**	**17'960.00**
	Netto Aufwand		2'250.00		750.00		
	Netto Ertrag					7'804.30	
0292.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterialien	600.00		600.00			
0292.3120.01	Strom	4'000.00		4'000.00		6'022.65	
0292.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	700.00		700.00		865.75	
0292.3130.02	Internet, Domaine, Website	500.00		500.00		211.18	
0292.3134.01	Sachversicherungsprämien	850.00		950.00		948.77	
0292.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		2'000.00		1'143.80	
0292.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1'000.00		1'000.00		963.55	
0292.4470.01	Mietzinse				1'600.00		10'560.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
0292.4920.02	Int. Verr. Miete		7'400.00		7'400.00		7'400.00
0293	**Liegenschaft Alpenklub**	**91'850.00**	**51'970.00**	**29'900.00**	**2'650.00**	**70'083.81**	**56'100.00**
	Netto Aufwand		39'880.00		27'250.00		13'983.81
0293.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterialien	3'000.00		3'000.00		115.00	
0293.3102.01	Drucksachen, Publikationen					230.00	
0293.3120.02	Strom	6'000.00		6'000.00			
0293.3120.03	Heizung	12'000.00		10'000.00		8'072.00	
0293.3120.04	Wasser, Abwasser und Kehricht	4'500.00		4'500.00		3'866.65	
0293.3130.02	TV und Telefon	500.00		500.00		502.00	
0293.3134.01	Gebäude- und Sachversicherung	3'000.00		3'500.00		3'492.16	
0293.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00		1'000.00		4'677.90	
0293.3300.40	Abschreibungen	57'900.00				47'051.00	
0293.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	1'400.00		1'400.00		1'873.10	
0293.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeit	2'550.00				204.00	
0293.4240.01	Mieteinnahmen Anlässe		2'400.00		2'400.00		3'150.00
0293.4240.02	Gebäudedienstentschädigungen Anlässe		250.00		250.00		1'320.00
0293.4470.01	Mieteinnahmen Wohnung		4'320.00				6'630.00
0293.4660.40	planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen		45'000.00				45'000.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**780'525.00**	**416'300.00**	**693'790.00**	**405'000.00**	**659'432.49**	**460'125.63**
	Netto Aufwand		364'225.00		288'790.00		199'306.86
11	**Öffentliche Sicherheit**	**82'700.00**	**144'500.00**	**57'400.00**	**120'000.00**	**51'469.74**	**158'491.84**
	Netto Ertrag	61'800.00		62'600.00		107'022.10	
111	**Polizei**			**500.00**		**460.00**	
	Netto Aufwand				500.00		460.00
1110	**Polizei**			**500.00**		**460.00**	
	Netto Aufwand				500.00		460.00
1110.3102.01	Drucksachen, Publikationen			500.00		460.00	
112	**Verkehrssicherheit**	**82'700.00**	**144'500.00**	**56'900.00**	**120'000.00**	**51'009.74**	**158'491.84**
	Netto Ertrag	61'800.00		63'100.00		107'482.10	
1120	**Verkehrssicherheit**	**82'700.00**	**144'500.00**	**56'900.00**	**120'000.00**	**51'009.74**	**158'491.84**
	Netto Ertrag	61'800.00		63'100.00		107'482.10	
1120.3130.01	Porto- und Telefonkosten	1'200.00		1'200.00		1'797.04	
1120.3130.02	Inkasso- und Betreibungskosten	12'000.00		4'000.00		5'679.20	
1120.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	10'500.00		9'000.00		6'740.55	
1120.3900.01	Interne Verrechnungen von Material- und Warenbezügen			1'700.00		1'700.00	
1120.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	59'000.00		41'000.00		35'092.95	
1120.4270.01	Parkplatzbussen		140'000.00		120'000.00		156'377.34
1120.4290.01	Rückerstattung Betreibungskosten, Betreibungsüberschüsse		4'500.00				2'114.50

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**284'875.00**	**45'000.00**	**241'840.00**	**44'000.00**	**229'800.46**	**45'015.99**
	Netto Aufwand		239'875.00		197'840.00		184'784.47
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**284'875.00**	**45'000.00**	**241'840.00**	**44'000.00**	**229'800.46**	**45'015.99**
	Netto Aufwand		239'875.00		197'840.00		184'784.47
1400	**Allgemeines Rechtswesen (allgemein)**	**250'450.00**	**20'000.00**	**213'200.00**	**19'000.00**	**198'310.71**	**18'385.00**
	Netto Aufwand		230'450.00		194'200.00		179'925.71
1400.3000.01	Entschädigung Einbürgerungskommission	850.00		850.00			
1400.3130.01	Gebühren Identitätskarten	7'000.00		7'000.00		5'760.90	
1400.3130.03	Gebührenaufwand Einwohnerkontrolle	2'000.00		2'500.00			
1400.3130.04	Verbandsbeiträge	300.00		300.00		200.00	
1400.3132.01	Geometer-, Notar- und Grundbuchkosten	10'000.00		10'000.00		3'970.50	
1400.3133.01	Nutzung Rechenzentrum Gemeinden Deutschfreiburg (RZGD) - Anteil Einwohnerdienste			2'450.00		2'629.31	
1400.3612.10	Berufsbeistandschaft Sense-Oberland	230'300.00		190'100.00		185'750.00	
1400.4210.01	Ertrag für Identitätskarten				9'000.00		9'090.00
1400.4210.02	Gebührenertrag Einwohnerkontrolle		10'000.00		10'000.00		8'415.00
1400.4210.03	Einbürgerungsgebühren		10'000.00				880.00
1401	**Marktwesen**	**34'425.00**	**25'000.00**	**28'640.00**	**25'000.00**	**31'489.75**	**26'630.99**
	Netto Aufwand		9'425.00		3'640.00		4'858.76
1401.3000.01	Entschädigung Marktkommission	1'000.00		500.00		545.95	
1401.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'300.00		4'300.00		4'340.00	
1401.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	150.00		150.00		201.60	
1401.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	45.00		40.00		40.95	
1401.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		100.00		78.00	
1401.3100.01	Büromaterial	500.00		500.00		555.65	
1401.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	200.00		250.00		230.25	
1401.3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'550.00		2'550.00		2'528.15	
1401.3109.01	Übriger Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		1'645.80	
1401.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		2'500.00		3'682.45	
1401.3120.01	Strom	1'000.00		1'000.00		577.30	
1401.3132.01	Entschädigungen an Dritte	400.00				400.00	
1401.3134.01	Sachversicherungsprämien			150.00		132.55	
1401.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		1'686.80	
1401.3160.01	Miete Viehmarktplatz	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
1401.3192.01	Konzessionsgebühren	500.00		600.00		380.00	
1401.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstungen	19'250.00		13'000.00		13'464.30	
1401.4240.01	Einnahmen Marktwesen		20'000.00		20'000.00		21'660.99
1401.4240.02	Einnahmen Viehwaage		5'000.00		5'000.00		4'970.00
15	**Feuerwehr**	**376'550.00**	**210'500.00**	**358'400.00**	**211'500.00**	**342'362.99**	**237'999.80**
	Netto Aufwand		166'050.00		146'900.00		104'363.19
150	**Feuerwehr**	**376'550.00**	**210'500.00**	**358'400.00**	**211'500.00**	**342'362.99**	**237'999.80**
	Netto Aufwand		166'050.00		146'900.00		104'363.19
1500	**Feuerwehr (allgemein)**	**376'550.00**	**210'500.00**	**358'400.00**	**211'500.00**	**342'362.99**	**237'999.80**
	Netto Aufwand		166'050.00		146'900.00		104'363.19
1500.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial					118.45	
1500.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					409.00	

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
1500.3113.01	Anschaffung von Hardware	2'000.00		2'000.00		1'785.60	
1500.3120.01	Strom	6'500.00		6'500.00		5'406.10	
1500.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	2'300.00		1'800.00		2'223.40	
1500.3120.03	Heizung	9'000.00		8'500.00		8'924.90	
1500.3130.01	Porti, Telefon	1'200.00		1'100.00		1'214.40	
1500.3130.04	Alarmeinrichtungen	1'000.00		1'000.00			
1500.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'400.00		3'000.00		2'421.08	
1500.3144.01	Baulicher Unterhalt	32'000.00		17'000.00		17'158.85	
1500.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		500.00			
1500.3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	1'500.00		1'500.00			
1500.3151.02	Unterhalt Maschinen, Geräte und Werkzeuge	1'200.00		1'400.00		240.00	
1500.3300.40	Abschreibung Feuerwehrgebäude	110'900.00		110'900.00		110'861.00	
1500.3612.10	Betriebskosten Feuerwehr Sense	170'300.00		168'700.00		152'920.90	
1500.3612.11	Rückerstattung Gemeinden Betriebskosten	29'100.00		31'000.00		35'019.31	
1500.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Feuerwehr	6'650.00		3'500.00		3'660.00	
1500.4200.01	Feuerwehrpflichtersatzabgabe						-7'986.30
1500.4240.01	Benützungsgebühren		400.00		400.00		800.00
1500.4260.01	Beiträge der Kantonalen Gebäudeversicherung						28'388.60
1500.4470.01	Miete Feuerwehrlokal		2'800.00		2'800.00		2'800.00
1500.4470.02	Miete Feuerwehr Sense		141'500.00		141'500.00		141'437.00
1500.4470.03	Rückerstattung Nebenkosten Feuerwehr Sense		6'400.00		7'400.00		13'070.50
1500.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subvention Kanton)		23'900.00		23'900.00		23'974.00
1500.4660.20	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von Gemeinden/Zweckverbände		33'700.00		33'700.00		33'716.00
1500.4920.03	Mietzinseinnahmen Materiallager Kultur Feuerwehrlokal Oberschrot		1'800.00		1'800.00		1'800.00
16	**Verteidigung**	**36'400.00**	**16'300.00**	**36'150.00**	**29'500.00**	**35'799.30**	**18'618.00**
	Netto Aufwand		20'100.00		6'650.00		17'181.30
161	**Militärische Verteidigung**	**1'750.00**		**2'250.00**		**5'000.00**	
	Netto Aufwand		1'750.00		2'250.00		5'000.00
1610	**Militärische Verteidigung**	**1'750.00**		**2'250.00**		**5'000.00**	
	Netto Aufwand		1'750.00		2'250.00		5'000.00
1610.3109.01	übriger Sachaufwand	250.00		250.00			
1610.3144.01	Unterhalt Schiessanlagen	1'000.00		1'000.00		5'000.00	
1610.3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen	500.00		1'000.00			
162	**Zivile Verteidigung**	**34'650.00**	**16'300.00**	**33'900.00**	**29'500.00**	**30'799.30**	**18'618.00**
	Netto Aufwand		18'350.00		4'400.00		12'181.30
1620	**Zivilschutz (allgemein)**	**34'650.00**	**16'300.00**	**33'900.00**	**29'500.00**	**30'799.30**	**18'618.00**
	Netto Aufwand		18'350.00		4'400.00		12'181.30
1620.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00		3'805.10	
1620.3120.01	Strom	2'000.00		2'000.00		2'915.65	
1620.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	300.00		300.00		299.35	
1620.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'300.00		1'800.00		1'790.25	
1620.3144.01	Unterhalt und Renovation der Anlagen	2'500.00		2'500.00			
1620.3300.40	Abschreibung Zivilschutzbauten	12'300.00		12'300.00		12'282.00	
1620.3612.10	Kommandoposten Plasselb ZSO Sense-Oberland	1'800.00		1'800.00		1'153.40	
1620.3631.01	Gemeindebeteiligung an die Betriebskosten des Zivilschutzes	8'300.00		8'100.00		8'458.55	
1620.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Zivilschutzräume	150.00		100.00		95.00	
1620.4470.01	Miete Zivilschutzräume		900.00		900.00		900.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
1620.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subvention Kanton)		100.00		100.00		124.00
1620.4660.40	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subvention KGV)		10'900.00		10'900.00		10'894.00
1620.4920.01	Mietzinseinnahmen Primarschulgemeinde für Zivilschutzräume				13'200.00		4'200.00
1620.4920.06	Mietzinseinnahmen OS Sense für Zivilschutzräume		4'400.00		4'400.00		2'500.00
2	**BILDUNG**	**8'892'340.00**	**4'048'445.00**	**8'913'990.00**	**4'204'000.00**	**8'772'596.58**	**4'207'481.24**
	Netto Aufwand		4'843'895.00		4'709'990.00		4'565'115.34
21	**Obligatorische Schule**	**8'048'300.00**	**4'011'345.00**	**8'131'910.00**	**4'162'200.00**	**8'020'647.63**	**4'172'963.89**
	Netto Aufwand		4'036'955.00		3'969'710.00		3'847'683.74
211	**Primarschule I**	**296'200.00**		**286'500.00**		**292'926.25**	
	Netto Aufwand		296'200.00		286'500.00		292'926.25
2110	**Kindergarten**	**296'200.00**		**286'500.00**		**292'926.25**	
	Netto Aufwand		296'200.00		286'500.00		292'926.25
2110.3611.01	Gemeindeanteil an Kanton Lehrergehälter Kindergärten	296'200.00		286'500.00		292'926.25	
212	**Primarschule II**	**2'165'500.00**		**2'195'850.00**		**2'176'247.24**	
	Netto Aufwand		2'165'500.00		2'195'850.00		2'176'247.24
2120	**Primarschule**	**2'165'500.00**		**2'195'850.00**		**2'176'247.24**	
	Netto Aufwand		2'165'500.00		2'195'850.00		2'176'247.24
2120.3611.01	Gemeindeanteil an Kanton Lehrergehälter Primarschulen	1'282'500.00		1'235'150.00		1'238'849.75	
2120.3611.02	Gemeindeanteil der Relaisklassen für die Primarschule			550.00		562.30	
2120.3611.03	Abgeltung Urheberrechtsgebühren	700.00		700.00		696.20	
2120.3612.10	Schulgeld an Primarschulgemeinde Plaffeien-Brünisried-Plasselb	882'300.00		959'450.00		936'138.99	
213	**Orientierungsschule**	**1'305'750.00**		**1'311'500.00**		**1'321'623.69**	**33'386.05**
	Netto Aufwand		1'305'750.00		1'311'500.00		1'288'237.64
2130	**Orientierungsschule**	**1'305'750.00**		**1'311'500.00**		**1'321'623.69**	**33'386.05**
	Netto Aufwand		1'305'750.00		1'311'500.00		1'288'237.64
2130.3612.10	Betriebskosten Orientierungsschule des Sensebezirks	1'160'100.00		1'170'000.00		1'179'827.69	
2130.3660.20	Abschreibung OS-Schulzentren	138'100.00		137'300.00		137'258.00	
2130.3940.01	Finanzverbindlichkeiten OS-Schulzentren	7'550.00		4'200.00		4'538.00	
2130.4612.01	Rückerstattung EK OS Sense Vorjahre						33'386.05
214	**Musikschulen**	**70'400.00**		**60'700.00**		**50'520.25**	
	Netto Aufwand		70'400.00		60'700.00		50'520.25
2140	**Musikschulen, Konservatorium**	**70'400.00**		**60'700.00**		**50'520.25**	
	Netto Aufwand		70'400.00		60'700.00		50'520.25
2140.3611.01	Beiträge an Kanton Musikkonservatorium Freiburg	69'900.00		60'200.00		50'420.25	
2140.3612.10	Entschädigung an Gemeinden Musikschulen	500.00		500.00		100.00	
217	**Schulliegenschaften**	**2'480'885.00**	**2'341'000.00**	**2'519'150.00**	**2'450'460.00**	**2'454'234.73**	**2'498'890.21**
	Netto Aufwand		139'885.00		68'690.00		
	Netto Ertrag					44'655.48	
2170	**Schulhaus Plaffeien**	**331'920.00**	**411'050.00**	**338'050.00**	**393'600.00**	**339'981.32**	**454'728.40**
	Netto Ertrag	79'130.00		55'550.00		114'747.08	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
2170.3010.01	Besoldungen	171'455.00		166'000.00		181'579.28	
2170.3010.09	Erstattung von Lohn des Personals durch Versicherung					-3'558.20	
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	11'300.00		11'200.00		11'586.23	
2170.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	11'150.00		11'300.00		10'664.10	
2170.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'910.00		1'700.00		1'703.82	
2170.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4'030.00		4'200.00		4'481.86	
2170.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'075.00		1'400.00		1'410.02	
2170.3099.01	Übriger Personalaufwand	500.00		600.00		405.20	
2170.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	15'000.00		15'000.00		18'508.24	
2170.3109.01	Übriger Sachaufwand			200.00			
2170.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		650.00	
2170.3120.01	Strom	9'000.00		12'000.00		9'623.55	
2170.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	5'200.00		4'700.00		5'177.95	
2170.3120.03	Heizung	16'000.00		16'000.00		16'206.10	
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien	5'950.00		6'900.00		6'907.79	
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'000.00		16'500.00		6'555.98	
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2'000.00		2'000.00		2'674.40	
2170.3300.40	Abschreibung Primarschulhaus Plaffeien	62'900.00		62'900.00		62'854.00	
2170.3940.01	Schuldzinsen Primarschulhaus Plaffeien	4'450.00		2'450.00		2'551.00	
2170.4260.02	Rückerstattung Versicherungen						987.60
2170.4612.10	Mietzinseinnahmen Primarschule Plaffeien						50.00
2170.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subvention Kanton)		10'500.00		10'500.00		10'472.00
2170.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		34'050.00		17'000.00		34'218.80
2170.4920.01	Mietzinseinnahmen Primarschulhaus Plaffeien		366'500.00		366'100.00		409'000.00
2171	**Schulhaus Oberschrot**	**104'560.00**	**122'000.00**	**102'350.00**	**129'800.00**	**81'438.49**	**182'000.00**
	Netto Ertrag	17'440.00		27'450.00		100'561.51	
2171.3010.01	Besoldungen	15'180.00		14'500.00		17'949.15	
2171.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	995.00		100.00		1'138.55	
2171.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse			1'000.00			
2171.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	160.00		150.00		178.40	
2171.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	365.00		400.00		440.90	
2171.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		150.00		138.60	
2171.3099.01	Übriger Personalaufwand	300.00					
2171.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterialien	5'000.00		5'000.00		4'842.17	
2171.3109.01	Übriger Sachaufwand	200.00		200.00			
2171.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'500.00		4'500.00		154.95	
2171.3120.01	Strom	3'200.00		4'400.00		1'619.75	
2171.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	5'000.00		4'200.00		5'670.40	
2171.3120.03	Heizung	21'500.00		21'500.00		23'448.40	
2171.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'510.00		2'850.00		2'838.62	
2171.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	23'000.00		20'000.00		2'118.80	
2171.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'000.00		270.55	
2171.3300.40	Abschreibung Primarschulhaus Oberschrot	4'000.00		4'000.00		3'957.00	
2171.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen	14'300.00		18'100.00		16'375.25	
2171.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Schulhaus Oberschrot	3'250.00		300.00		297.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2171.4920.01	Mietzinseinnahmen Primarschulhaus Oberschrot		122'000.00		129'800.00		182'000.00
2172	**Schulhaus Lichtena**	**97'405.00**	**92'100.00**	**82'390.00**	**107'000.00**	**114'645.16**	**119'398.70**
	Netto Aufwand		5'305.00				
	Netto Ertrag			24'610.00		4'753.54	
2172.3010.01	Besoldungen	19'145.00		18'400.00		18'290.20	
2172.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	1'270.00		1'300.00		1'202.40	
2172.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	215.00		230.00		183.60	
2172.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	455.00		500.00		465.60	
2172.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	120.00		160.00		146.40	
2172.3099.01	Übriger Personalaufwand	100.00				85.35	
2172.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'662.00	
2172.3109.01	Übriger Sachaufwand			200.00			
2172.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'200.00			
2172.3120.01	Strom	300.00				-2'589.80	
2172.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	2'800.00		2'800.00		2'482.95	
2172.3120.03	Heizung	5'000.00		6'000.00		3'368.95	
2172.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'000.00		2'350.00		2'351.36	
2172.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	25'000.00		10'000.00		49'255.30	
2172.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge			500.00		942.85	
2172.3300.40	Abschreibung Primarschulhaus Lichtena	34'200.00		34'200.00		34'219.00	
2172.3632.01	MZG Schwyberg-Ättenberg - Flurwege					11.00	
2172.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Schulhaus Lichtena	4'800.00		2'550.00		2'568.00	
2172.4260.01	Rückerstattungen Dritte						11'753.70
2172.4309.01	Übrige Erträge		1'200.00		3'200.00		
2172.4470.01	Mietzinseinnahmen Wohnungen Primarschulhaus Lichtena		25'200.00		25'200.00		25'200.00
2172.4632.01	Heizkostenvergütungen Pfarrei		1'800.00		1'800.00		1'800.00
2172.4660.01	planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge Bund		500.00		500.00		483.00
2172.4660.10	planmässe Auflösung passivierter Investitionsbeiträge Kanton		1'600.00		1'600.00		1'589.00
2172.4660.40	plänmässige Auflössung passivierter Investitionsbeiträge von Dritten		4'600.00		4'600.00		4'573.00
2172.4920.01	Mietzinseinnahmen Primarschulhaus Lichtena		57'200.00		70'100.00		74'000.00
2177	**Betriebskostenanteil OS Sense an OS-Schulzentrum Plaffeien**	**811'950.00**	**811'950.00**	**929'660.00**	**929'660.00**	**849'559.11**	**849'559.11**
2177.3010.01	Besoldungen Abwarte und Aushilfen	305'000.00		300'000.00		305'402.15	
2177.3010.09	Erstattung von Lohn des Personals durch Versicherung					-217.35	
2177.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	20'100.00		20'100.00		20'133.07	
2177.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	23'000.00		20'500.00		21'360.05	
2177.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'300.00		3'300.00		3'016.28	
2177.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'500.00		7'500.00		7'787.91	
2177.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'600.00		2'600.00		2'450.21	
2177.3099.01	Übriger Personalaufwand	1'000.00		900.00		755.40	
2177.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	36'000.00		36'000.00		33'230.10	
2177.3103.01	Fachliteratur und Zeitschriften					66.00	
2177.3109.01	Übriger Sachaufwand	1'000.00		1'000.00		1'332.75	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
2177.3110.01	Anschaffung Büromöbel und Turngeräte	5'000.00		19'200.00		55'996.55	
2177.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	28'550.00		30'910.00		22'235.77	
2177.3113.01	Anschaffung von Hardware			120'000.00			
2177.3120.01	Strom	38'000.00		35'000.00		53'454.07	
2177.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	25'000.00		25'000.00		17'994.30	
2177.3120.03	Heizkosten	90'000.00		80'000.00		98'339.80	
2177.3130.02	TV und Telefon	3'000.00		3'000.00		2'968.75	
2177.3134.01	Sachversicherungsprämien	30'000.00		30'000.00		29'719.31	
2177.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	108'400.00		125'750.00		119'942.24	
2177.3150.01	Unterhalt Büromöbel und Turngeräte	18'300.00		4'000.00		3'171.25	
2177.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'500.00		7'200.00		7'420.50	
2177.3169.01	Vergütung Betriebskosten OS Sense an Sitzgemeinde	14'500.00					
2177.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	500.00		500.00		400.00	
2177.3920.02	Miete Aussensportanlage Plaffeien	3'800.00		3'800.00		3'800.00	
2177.3920.03	Miete Abwartraum	2'500.00		2'500.00		2'500.00	
2177.3920.04	Miete Duschräume	5'000.00		5'000.00		10'000.00	
2177.3920.05	Miete Aula					20'000.00	
2177.3920.06	Miete 2 Zivilschutzräume Plaffeien	1'900.00		1'900.00		2'500.00	
2177.3920.09	Miete Musikraum	2'500.00		2'500.00			
2177.3920.10	Miete Doppelturnhalle	27'000.00		27'000.00			
2177.3930.01	Vergütung Betriebskosten Aussensportanlage OS Sense an Sitzgemeinde OS Plaffeien			14'500.00		3'800.00	
2177.4260.02	Rückerstattungen von Versicherungen		2'000.00		2'000.00		
2177.4470.01	Mietzinseinnahmen		41'000.00		41'000.00		
2177.4612.10	Rückerstattung Betriebskosten OS Sense an Sitzgemeinde OS Plaffeien		677'450.00		813'060.00		755'109.11
2177.4920.01	Vergütung Betriebskosten Primarschule, Vereine/Gruppen und Dritter von Sitzgemeinde OS Plaffeien an OS Sense		91'500.00		73'600.00		94'450.00
2178	**Betriebskostenanteil Gemeinde Plaffeien an OS-Schulzentrum Plaffeien**	**1'135'050.00**	**903'900.00**	**1'066'700.00**	**890'400.00**	**1'068'610.65**	**893'204.00**
	Netto Aufwand		231'150.00		176'300.00		175'406.65
2178.3010.01	Besoldungen Gebäudedienst	4'900.00		4'900.00		4'649.20	
2178.3010.02	Besoldungen Vereinsaufwände	7'200.00		7'200.00		7'200.00	
2178.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					782.95	
2178.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse					581.50	
2178.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					119.65	
2178.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					303.10	
2178.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					95.25	
2178.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	45'500.00					
2178.3300.40	Abschreibung OS-Schulzentrum Plaffeien	1'046'400.00		1'035'800.00		1'035'843.00	
2178.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
2178.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten OS Schulzentrum Plaffeien	26'050.00		13'800.00		14'036.00	
2178.4240.01	Hallenmieten Mehrzweckhalle/Aula Anlässe		9'000.00		6'000.00		8'375.00
2178.4240.02	Gebäudedienstentschädigungen		3'000.00		3'000.00		3'375.00
2178.4260.03	Miete Stromverteiler Sitzgemeinde OS Plaffeien		200.00		200.00		200.00
2178.4470.01	Miete Jugendraum Senseoberland		8'500.00		8'500.00		8'500.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
2178.4660.01	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge ((Subvention Bund)		1'700.00				1'664.00
2178.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subvention Kanton)		85'200.00		83'000.00		85'241.00
2178.4660.20	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von Gemeinden und Zweckverbänden		795'700.00		789'100.00		785'213.00
2178.4660.40	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen		600.00		600.00		636.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
218	**Ausserschulische Betreuungseinrichtungen**	**137'780.00**	**84'560.00**	**108'470.00**	**68'000.00**	**128'227.24**	**49'472.15**
	Netto Aufwand		53'220.00		40'470.00		78'755.09
2180	**Ausserschulische Betreuungseinrichtungen**	**137'780.00**	**84'560.00**	**108'470.00**	**68'000.00**	**128'227.24**	**49'472.15**
	Netto Aufwand		53'220.00		40'470.00		78'755.09
2180.3000.01	Entschädigung Kommission ASB					1'044.40	
2180.3010.01	Besoldungen	80'805.00		64'400.00		81'498.01	
2180.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	5'330.00		4'400.00		5'426.43	
2180.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	2'920.00		4'000.00		2'755.80	
2180.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	265.00		700.00		762.60	
2180.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'910.00		1'600.00		2'094.36	
2180.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	520.00		520.00		526.69	
2180.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personal	500.00		500.00		900.00	
2180.3099.01	Übriger Personalaufwand	950.00				651.75	
2180.3100.01	Büromaterial	300.00					
2180.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	500.00				597.41	
2180.3102.01	Drucksachen, Publikationen	100.00				270.00	
2180.3105.01	Mahlzeiten	24'000.00		16'000.00		16'113.60	
2180.3109.01	Übriger Sachaufwand			500.00			
2180.3110.01	Anschaffung Mobiliar	1'500.00		500.00		333.40	
2180.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			
2180.3130.01	Dienstleistungen Dritter			200.00			
2180.3130.02	Telefon- und Portokosten	700.00		1'200.00		1'019.25	
2180.3134.01	Sachversicherungsprämien	50.00		50.00		25.69	
2180.3158.01	Unterhalt Software	1'850.00		1'200.00		1'833.35	
2180.3631.01	Finanzierung Betreuungskräfte ASB (JA)	2'880.00					
2180.3636.01	Fondssocial - Berufsbildungsfonds für den Sozialbereich	200.00		200.00		209.40	
2180.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen					165.10	
2180.3920.01	Interne Verrechnung von Miete	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
2180.4240.03	Mitarbeiterbeiträge Verpflegung		1'560.00				
2180.4260.01	Elternbeiträge Betreuung		68'000.00		45'000.00		39'178.95
2180.4612.10	Rückerstattung Gemeinden und Ämter		5'000.00		3'000.00		2'107.30
2180.4632.01	Subventionen für Betreuung Gemeinde		10'000.00		20'000.00		8'185.90
219	**Obligatorische Schule, n.a.g.**	**1'591'785.00**	**1'585'785.00**	**1'649'740.00**	**1'643'740.00**	**1'596'868.23**	**1'591'215.48**
	Netto Aufwand		6'000.00		6'000.00		5'652.75
2192	**Schulbibliothek**	**15'000.00**	**9'000.00**	**15'000.00**	**9'000.00**	**14'922.50**	**9'269.75**
	Netto Aufwand		6'000.00		6'000.00		5'652.75
2192.3612.10	Betriebskosten Schulbibliothek OS Plaffeien	15'000.00		15'000.00		14'922.50	
2192.4612.11	Rückerstattungen Gemeinden Schulbibliothek OS Plaffeien		9'000.00		9'000.00		9'269.75
2196	**Primarschulkreis Plaffeien-Brünisried-Plasselb**	**1'466'720.00**	**1'466'720.00**	**1'526'590.00**	**1'526'590.00**	**1'475'205.08**	**1'475'205.08**
2196.3000.01	Entschädigung Behörden/Elternrat	5'700.00		4'700.00		5'671.35	
2196.3010.01	Besoldung Schulverwaltung und Aushilfspersonal	144'000.00		153'300.00		133'940.87	
2196.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	10'800.00		10'400.00		7'690.88	
2196.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	5'300.00		4'300.00		4'488.60	
2196.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		470.00		679.39	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
2196.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'800.00		2'500.00		2'983.39	
2196.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		500.00		453.77	
2196.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		110.40	
2196.3099.01	Übriger Personalaufwand	11'500.00		9'500.00		11'428.10	
2196.3100.01	Büromaterial	1'500.00		500.00		584.55	
2196.3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'400.00		2'800.00		2'300.70	
2196.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'700.00		1'700.00		828.65	
2196.3104.01	Lehrmittel	11'300.00		11'300.00		8'004.48	
2196.3106.01	Medizinisches Material	600.00		600.00		564.23	
2196.3110.01	Möbel und Geräte	21'500.00		55'500.00		107'645.60	
2196.3113.01	Anschaffung Hardware	10'000.00		16'000.00		38'161.72	
2196.3118.01	Linzenzgebühren EDV	9'220.00		11'220.00		7'902.57	
2196.3130.01	Telefon- und Portokosten	3'500.00		4'000.00		3'351.20	
2196.3132.01	Honorar Dritte	25'800.00		3'200.00		1'902.30	
2196.3134.01	Sachversicherungsprämien	1'250.00		1'250.00		1'250.51	
2196.3136.01	Schulärztlicher Dienst	4'500.00		4'500.00		2'936.30	
2196.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	3'000.00		4'000.00		3'429.80	
2196.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00		500.00			
2196.3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'700.00		3'700.00		2'680.35	
2196.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	6'550.00		6'550.00		168.00	
2196.3160.01	Mieten Schulräume Brünisried	156'700.00		189'800.00		72'000.00	
2196.3160.02	Mieten Schulräume Plasselb	135'100.00		121'300.00		132'000.00	
2196.3160.03	Miete Schulbibliothek OS Plaffeien	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
2196.3161.01	Mieten, Benützungskosten Mobilien	62'200.00		49'900.00		59'905.83	
2196.3170.01	Reisekosten und Spesen	10'500.00		10'500.00		9'426.30	
2196.3170.02	Schülertransporte	207'400.00		214'700.00		159'864.30	
2196.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	69'000.00		66'000.00		51'190.54	
2196.3171.02	Transport Schwimmunterricht/Eislaufen	27'800.00		20'500.00		22'904.51	
2196.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		2'000.00		2'555.89	
2196.3611.01	Mehrkostenanteil Basisstufe, Zusatzklassen und Zusatzlektionen	7'500.00		7'500.00			
2196.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
2196.3920.01	Mieten Schulräume Plaffeien	311'400.00		310'300.00		349'000.00	
2196.3920.02	Mieten Schulräume Oberschrot	122'000.00		143'000.00		186'200.00	
2196.3920.03	Mieten Schulräume Lichtena	57'200.00		70'100.00		74'000.00	
2196.4240.01	Verkauf Büromaterial/Leistungen		3'000.00		4'000.00		3'370.90
2196.4611.03	Beitrag an Schulmaterial		3'000.00		3'000.00		2'530.00
2196.4612.10	Rückerstattung Gemeinden		1'441'520.00		1'503'790.00		1'454'084.73
2196.4631.01	Rückerstattungen von Kanton		1'000.00				
2196.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		18'200.00		15'800.00		15'219.45
2197	**Mensa OS Plaffeien**	**110'065.00**	**110'065.00**	**108'150.00**	**108'150.00**	**106'740.65**	**106'740.65**
2197.3010.01	Besoldungen Mensa	69'550.00		66'700.00		68'835.20	
2197.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	4'625.00		4'500.00		4'534.65	
2197.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	3'015.00		3'200.00		3'030.80	
2197.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	755.00		700.00		630.90	
2197.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'860.00		1'700.00		1'755.95	
2197.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	560.00		600.00		489.25	
2197.3091.01	Personalwerbung			100.00			
2197.3099.01	Übriger Personalaufwand	500.00		200.00		87.15	
2197.3105.01	Lebensmittel	28'000.00		29'000.00		26'637.90	
2197.3109.01	Übriger Sachaufwand	700.00		800.00		301.25	
2197.3130.01	Post, Porto, Bankspesen	500.00		650.00		437.60	
2197.4240.01	Benützungsgebühren Mensa		2'000.00		1'200.00		1'025.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
2197.4260.01	Vergütung OS Plaffeien Mensa						28'701.10
2197.4260.02	Rückerstattungen Mensa		35'065.00		36'950.00		4'408.45
2197.4309.01	Einnahmen Mensa		73'000.00		70'000.00		72'606.10

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
22	**Sonderschulen**	**780'040.00**	**37'100.00**	**734'080.00**	**41'800.00**	**686'682.75**	**34'517.35**
	Netto Aufwand		742'940.00		692'280.00		652'165.40
220	**Sonderschulen**	**780'040.00**	**37'100.00**	**734'080.00**	**41'800.00**	**686'682.75**	**34'517.35**
	Netto Aufwand		742'940.00		692'280.00		652'165.40
2200	**Sonderschulen**	**780'040.00**	**37'100.00**	**734'080.00**	**41'800.00**	**686'682.75**	**34'517.35**
	Netto Aufwand		742'940.00		692'280.00		652'165.40
2200.3102.01	Drucksachen, Publikationen Schulpsychologie	200.00		200.00		113.30	
2200.3102.02	Drucksachen, Publikationen Logopädie	200.00		200.00		113.30	
2200.3102.03	Drucksachen, Publikationen Psychomotorik	200.00		200.00			
2200.3104.01	Lehrmittel Schulpsychologie	750.00		750.00		750.00	
2200.3104.02	Lehrmittel Logopädie	1'000.00		750.00		759.55	
2200.3104.03	Lehrmittel Psychomotorik	400.00		500.00			
2200.3130.01	Dienstleistungen Dritter Schulpsychologie	35'960.00		33'480.00		28'800.00	
2200.3130.02	Dienstleistungen Dritter Logopädie	63'600.00		62'400.00		63'330.25	
2200.3130.03	Dienstleistungen Dritter Psychomotorik	11'800.00		15'400.00		8'129.90	
2200.3611.01	Anteil an pädagogisch-therapeutische Massnahmen	22'900.00		27'100.00		24'208.80	
2200.3631.01	Beitrag an Sonderheime für Behinderte oder Schwererziehbare Personen (Sonderpädagogik)	632'630.00		582'700.00		549'477.65	
2200.3920.01	Mieten und Benützungskosten Schulpsychologie	4'800.00		4'800.00		5'000.00	
2200.3920.02	Mieten und Benützungskosten Logopädie	5'600.00		5'600.00		6'000.00	
2200.4612.10	Rückerstattung Gemeinden für Schuldienste		37'100.00		34'800.00		34'517.35
2200.4612.11	Rückerstattung OS Sense für Schuldienste				7'000.00		
23	**Berufliche Grundbildung**	**64'000.00**		**48'000.00**		**65'266.20**	
	Netto Aufwand		64'000.00		48'000.00		65'266.20
230	**Berufliche Grundbildung**	**64'000.00**		**48'000.00**		**65'266.20**	
	Netto Aufwand		64'000.00		48'000.00		65'266.20
2300	**Berufliche Grundbildung**	**64'000.00**		**48'000.00**		**65'266.20**	
	Netto Aufwand		64'000.00		48'000.00		65'266.20
2300.3611.01	Beitrag an Berufsschulen Wohnortgemeinde	32'000.00		24'000.00		34'939.90	
2300.3611.02	Beitrag an Berufsschulen Lehrortgemeinde	32'000.00		24'000.00		30'326.30	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**709'640.00**	**140'780.00**	**712'920.00**	**198'800.00**	**658'402.03**	**154'254.55**
	Netto Aufwand		568'860.00		514'120.00		504'147.48
31	**Kulturerbe**	**8'700.00**		**9'100.00**		**8'845.20**	
	Netto Aufwand		8'700.00		9'100.00		8'845.20
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**8'700.00**		**9'100.00**		**8'845.20**	
	Netto Aufwand		8'700.00		9'100.00		8'845.20
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**8'700.00**		**9'100.00**		**8'845.20**	
	Netto Aufwand		8'700.00		9'100.00		8'845.20
3120.3612.10	Beitrag an Senslermuseum Tafers	8'700.00		9'100.00		8'845.20	
32	**Kultur, übrige**	**225'065.00**	**30'100.00**	**229'770.00**	**39'600.00**	**214'626.77**	**51'284.90**
	Netto Aufwand		194'965.00		190'170.00		163'341.87

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
321	**Bibliotheken und Literatur**	**33'085.00**	**7'000.00**	**47'550.00**	**16'500.00**	**31'332.45**	**6'572.25**
	Netto Aufwand		26'085.00		31'050.00		24'760.20
3210	**Öffentliche Bibliothek**	**33'085.00**	**7'000.00**	**47'550.00**	**16'500.00**	**31'332.45**	**6'572.25**
	Netto Aufwand		26'085.00		31'050.00		24'760.20
3210.3010.01	Besoldungen	9'550.00		14'000.00		8'687.75	
3210.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	615.00		700.00		564.40	
3210.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	35.00		50.00		19.85	
3210.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	225.00		350.00		218.75	
3210.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	60.00				5.80	
3210.3099.01	Übriger Personalaufwand	150.00					
3210.3102.01	Drucksachen, Publikationen	450.00		450.00		110.00	
3210.3103.01	Bücher	7'000.00		7'000.00		6'489.60	
3210.3109.01	Übriger Sachaufwand	500.00		500.00		236.30	
3210.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			
3210.3118.01	Anschaffung Software			10'000.00			
3210.3920.02	Mieten und Benützungskosten	14'000.00		14'000.00		15'000.00	
3210.4240.01	Leihgebühren		3'500.00		5'000.00		3'072.25
3210.4631.01	Subventionen Kanton				8'000.00		
3210.4632.10	Rückerstattung Gemeinden		3'500.00		3'500.00		3'500.00
322	**Musik und Theater**	**100'400.00**	**19'600.00**	**92'450.00**	**19'600.00**	**95'193.00**	**39'477.00**
	Netto Aufwand		80'800.00		72'850.00		55'716.00
3221	**Choralmusik und Gesang**	**2'700.00**		**2'700.00**		**3'000.00**	
	Netto Aufwand		2'700.00		2'700.00		3'000.00
3221.3920.01	Betriebskosten Gemeinde Musikzimmer/Singsaal OS-Schulzentrum Plaffeien	2'700.00		2'700.00		3'000.00	
3222	**Theater**	**89'500.00**	**19'600.00**	**86'550.00**	**19'600.00**	**86'668.00**	**39'477.00**
	Netto Aufwand		69'900.00		66'950.00		47'191.00
3222.3300.40	Abschreibung Aula OS-Schulzentrum Plaffeien	65'200.00		65'200.00		65'236.00	
3222.3920.01	Betriebskosten Gemeinde Aula OS-Schulzentrum Plaffeien	18'000.00		18'000.00		18'000.00	
3222.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Aula OS-Schulzentrum Plaffeien	6'300.00		3'350.00		3'432.00	
3222.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subvention Kanton)		19'500.00		19'500.00		19'452.00
3222.4660.40	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subvention KGV)		100.00		100.00		25.00
3222.4920.01	Miete OS Sense an Sitzgemeinde OS Plaffeien für Aula						20'000.00
3229	**Bühnenkunst, übrige**	**8'200.00**		**3'200.00**		**5'525.00**	
	Netto Aufwand		8'200.00		3'200.00		5'525.00
3229.3636.01	Beiträge touristischer Musikanlässe	8'200.00		3'200.00		5'525.00	
329	**Kultur, n.a.g.**	**91'580.00**	**3'500.00**	**89'770.00**	**3'500.00**	**88'101.32**	**5'235.65**
	Netto Aufwand		88'080.00		86'270.00		82'865.67
3290	**Kultur, n.a.g.**	**73'580.00**	**2'500.00**	**74'280.00**	**2'500.00**	**73'023.77**	**4'235.65**
	Netto Aufwand		71'080.00		71'780.00		68'788.12
3290.3000.01	Entschädigung Kasterleekommission / Arbeitsgruppe Bundesfeier					1'059.10	
3290.3010.01	Besoldungen Kulturförderung, Veranstaltungen					1'575.90	
3290.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					19.80	

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3290.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.70	
3290.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					7.70	
3290.3099.01	Übriger Personalaufwand					90.00	
3290.3102.01	Drucksachen, Publikationen	900.00		900.00		850.00	
3290.3130.01	Bundesfeier	8'000.00		8'000.00		7'217.40	
3290.3134.01	Sachversicherungsprämien					1.40	
3290.3170.01	Reisekosten und Spesen Empfänge und Anlässe	3'000.00		3'000.00		2'860.07	
3290.3636.01	Empfänge und Anlässe	27'580.00		27'580.00		21'938.70	
3290.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	1'600.00		1'600.00		1'600.00	
3290.3920.01	Miete Kulturraum Primarschulhaus Plaffeien	30'700.00		31'400.00		34'000.00	
3290.3920.02	Raummiete Lagerräume Kultur	1'800.00		1'800.00		1'800.00	
3290.4240.01	Benutzungsgebühren und Dienstleistungen						1'735.65
3290.4260.03	Kostenrückerstattungen		2'500.00		2'500.00		2'500.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3291	**Kulturkommission**	**18'000.00**	**1'000.00**	**15'490.00**	**1'000.00**	**15'077.55**	**1'000.00**
	Netto Aufwand		17'000.00		14'490.00		14'077.55
3291.3000.01	Entschädigung Kulturkommission	6'000.00		5'400.00		6'060.50	
3291.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					111.90	
3291.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					11.35	
3291.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					43.35	
3291.3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'700.00		2'640.00		1'980.00	
3291.3636.01	Anlässe Kulturkommission	9'300.00		7'450.00		6'870.45	
3291.4632.01	Rückerstattung Pfarrei		1'000.00		1'000.00		1'000.00
34	**Sport und Freizeit**	**475'875.00**	**110'680.00**	**474'050.00**	**159'200.00**	**434'930.06**	**102'969.65**
	Netto Aufwand		365'195.00		314'850.00		331'960.41
341	**Sport**	**200'325.00**	**87'380.00**	**187'000.00**	**89'900.00**	**164'478.70**	**35'999.30**
	Netto Aufwand		112'945.00		97'100.00		128'479.40
3410	**Sport**	**163'925.00**	**50'980.00**	**149'400.00**	**52'300.00**	**161'886.90**	**33'407.50**
	Netto Aufwand		112'945.00		97'100.00		128'479.40
3410.3010.01	Besoldungen					500.00	
3410.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					33.05	
3410.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					4.65	
3410.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					12.80	
3410.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		10'000.00		216.20	
3410.3120.01	Strom Sportaussenanlagen OS Plaffeien	2'000.00		3'400.00		1'788.05	
3410.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht Aussensportanlagen OS Plaffeien	1'600.00		1'600.00		1'595.85	
3410.3130.01	Grüngut Sportaussenanlagen OS Plaffeien	3'000.00		3'000.00		2'497.10	
3410.3130.02	Grüngut Bikepark Plaffeien	350.00		350.00		330.00	
3410.3130.03	Analysen Wasserqualität Schwarzsee			1'500.00			
3410.3137.01	Strassenverkehrssteuern	125.00		100.00			
3410.3140.01	Unterhalt Sportaussenanlagen OS-Schulzentrum Plaffeien	5'000.00		5'000.00		12'340.70	
3410.3140.02	Unterhalt Bikepark Plaffeien			1'000.00			
3410.3140.03	Unterhalt Reitplatz			1'000.00			
3410.3160.01	Miete Fussballplatz Fuhra	4'100.00		4'100.00		4'098.00	
3410.3160.02	Miete Bikepark Plaffeien	1'350.00		1'350.00		1'172.50	
3410.3300.40	Abschreibung Mehrzweckhalle OS-Schulzentrum Plaffeien (UG und Schwingkeller)	59'500.00		59'500.00		59'455.00	
3410.3300.90	Abschreibungen	5'100.00					
3410.3636.01	Beiträge an Vereine	700.00		700.00		400.00	
3410.3920.01	Betriebskostenanteil Gemeinde Doppelturnhalle OS-Schulzentrum Plaffeien	26'000.00		26'000.00		36'450.00	
3410.3920.02	Betriebskostenanteil Gemeinde Mehrzweckhalle OS-Schulzentrum Plaffeien	40'300.00		22'400.00		22'500.00	
3410.3920.03	Betriebskosten Gemeinde Schwingkeller OS-Schulzentrum Plaffeien	4'500.00		4'500.00		4'500.00	
3410.3920.04	Betriebskosten Aussensportanlage OS-Schulzentrum Plaffeien					10'000.00	
3410.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Mehrzweckhalle OS-Schulzentrum Plaffeien (UG)	8'300.00		3'900.00		3'993.00	
3410.4470.01	Baurechtzins OSPOZ AG		3'180.00		3'200.00		3'171.50
3410.4637.01	Rückerstattung Dritter Sportanlagen		7'000.00		4'500.00		7'650.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3410.4660.40	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen		2'500.00		2'500.00		2'486.00
3410.4920.01	Miete OS Sense an Sitzgemeinde Sitzgemeinde OS Plaffeien für Sportaussenanlagen		3'800.00		3'800.00		3'800.00
3410.4920.02	Miete OS Sense an Sitzgemeinde OS Plaffeien für Abwartraum Plaffeien		2'500.00		2'500.00		2'500.00
3410.4920.04	Miete OS Sense an Sitzgemeinde OS Plaffeien für Duschräume Plaffeien		5'000.00		5'000.00		10'000.00
3410.4920.05	Miete OS Sense an Sitzgemeinde Doppelturnhalle		27'000.00		27'000.00		
3410.4930.01	Vergütung Betriebskosten OS Sense an Sitzgemeinde OS Plaffeien für Aussensportanlage				3'800.00		3'800.00
3411	**Infrastrukturprojekte touristische Sportanlagen**	**36'400.00**	**36'400.00**	**37'600.00**	**37'600.00**	**2'591.80**	**2'591.80**
3411.3134.01	Sachversicherungsprämie	4'000.00		2'600.00		2'591.80	
3411.3142.01	Bootsstege Schwarzsee	32'400.00		20'000.00			
3411.3631.01	Beiträge an Kanton und Konkordate			15'000.00			
3411.4510.01	Entnahme aus Reserve Parkplatzbewirtschaftung		36'400.00		37'600.00		2'591.80
342	**Freizeit**	**275'550.00**	**23'300.00**	**287'050.00**	**69'300.00**	**270'451.36**	**66'970.35**
	Netto Aufwand		252'250.00		217'750.00		203'481.01
3420	**Freizeit**	**252'250.00**	**500.00**	**222'750.00**	**5'500.00**	**208'704.86**	**5'261.30**
	Netto Aufwand		251'750.00		217'250.00		203'443.56
3420.3101.01	Verbrauchsmaterial, Salz, Kies, Treibstoffe	500.00		6'000.00		225.00	
3420.3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		130.00	
3420.3119.01	Blumen-/Festschmuck, Beflaggungen	5'000.00		9'000.00		7'645.10	
3420.3120.01	Strom	150.00		150.00		210.75	
3420.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	1'900.00		1'900.00		1'900.00	
3420.3134.01	Sachversicherung			4'000.00			
3420.3140.01	Unterhalt Grünanlagen, Parkanlagen Dorf Plaffeien	3'500.00		3'500.00		580.40	
3420.3140.02	Unterhalt Spielplätze	34'100.00		21'000.00		35'751.85	
3420.3140.03	Unterhalt Vita-Parcours	2'000.00		2'000.00			
3420.3140.04	Unterhalt Wanderwege	90'000.00		90'000.00		46'182.49	
3420.3140.05	Unterhalt Seerundgang Schwarzsee	40'000.00		30'000.00		24'813.75	
3420.3140.06	Unterhalt Spielplatz Rohrmatta					45'049.67	
3420.3141.01	Unterhalt Strassenschmuck	3'000.00		3'000.00		4'876.95	
3420.3144.01	Unterhalt Sport-Aussenanlagen Sitzgemeinde OS Plaffeien			300.00		685.10	
3420.3190.01	Übriger Sachaufwand			100.00		10.00	
3420.3300.90	Abschreibung Freizeit	9'000.00		9'000.00		9'000.00	
3420.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	60'500.00		42'000.00		31'144.80	
3420.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Freizeit	2'300.00		500.00		499.00	
3420.4631.01	Rückerstattungen von Kanton				5'000.00		4'240.20
3420.4636.01	Strom Drachen Strandweg Schwarzsee		500.00		500.00		1'021.10
3421	**Infrastrukturprojekte Fuss- und Wanderwege sowie Sport- und Freizeitanlagen**	**22'300.00**	**22'300.00**	**63'300.00**	**63'300.00**	**61'219.05**	**61'219.05**
3421.3101.01	Verbrauchsmaterial, Kies, Treibstoffe	2'000.00		3'000.00		1'437.75	
3421.3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3421.3109.01	Übriger Sachaufwand	100.00		100.00			
3421.3140.01	Infrastrukturprojekte für Wanderwege und Freizeitanlagen	20'000.00		20'000.00		19'281.30	

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
3421.3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			40'000.00		40'500.00	
3421.4510.01	Entnahme aus Reserve Parkplatzbewirtschaftung		22'300.00		63'300.00		61'219.05
3422	**Spielplatz Stäfeli**	**1'000.00**	**500.00**	**1'000.00**	**500.00**	**527.45**	**490.00**
	Netto Aufwand		500.00		500.00		37.45
3422.3140.01	Unterhalt Spielplatz Stäfeli	1'000.00		1'000.00		527.45	
3422.4637.01	Rückerstattungen Dritter Spielplatz Stäfeli		500.00		500.00		490.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
4	**GESUNDHEIT**	**2'668'120.00**	**4'150.00**	**2'364'450.00**	**2'150.00**	**2'421'307.75**	**88'035.37**
	Netto Aufwand		2'663'970.00		2'362'300.00		2'333'272.38
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**	**1'643'070.00**		**1'395'800.00**		**1'566'588.40**	**86'998.72**
	Netto Aufwand		1'643'070.00		1'395'800.00		1'479'589.68
412	**Kranken-, Alters- und Pflegeheime**	**1'643'070.00**		**1'395'800.00**		**1'566'588.40**	**86'998.72**
	Netto Aufwand		1'643'070.00		1'395'800.00		1'479'589.68
4120	**Kranken-, Alters- und Pflegeheime**	**1'643'070.00**		**1'395'800.00**		**1'566'588.40**	**86'998.72**
	Netto Aufwand		1'643'070.00		1'395'800.00		1'479'589.68
4120.3000.01	Entschädigung Kommission			500.00		598.25	
4120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					39.50	
4120.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.35	
4120.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					15.35	
4120.3611.01	Beitrag Pflegerestkosten	28'200.00		23'500.00		16'229.15	
4120.3612.10	Pflegeheim Bachmatte					458'785.95	
4120.3612.11	Gesundheitsnetz Sense / Sonstige Alters- und Pflegeheime des Sensebezirks	70'700.00				186'741.25	
4120.3631.01	Beitrag für Sonderbetreuung in Betagtenheimen	763'600.00		682'500.00		659'213.60	
4120.3634.01	Anteil Kranken-, Alters- und Pflegeheime	780'570.00		689'300.00			
4120.3660.20	Abschreibung Alters- und Pflegeheime					230'269.00	
4120.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Alters- und Pflegeheime					14'695.00	
4120.4612.10	Rückerstattung Pflegeheim Bachmatte						41'129.67
4120.4612.11	Rückerstattung Gesundheitsnetz Sense / Sonstige Alters- und Pflegeheime des Sensebezirks						41'860.05
4120.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subventionen Kanton)						4'009.00
42	**Ambulante Krankenpflege**	**980'150.00**		**921'950.00**		**853'573.00**	
	Netto Aufwand		980'150.00		921'950.00		853'573.00
421	**Ambulante Krankenpflege**	**925'050.00**		**867'850.00**		**798'371.10**	
	Netto Aufwand		925'050.00		867'850.00		798'371.10
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**925'050.00**		**867'850.00**		**798'371.10**	
	Netto Aufwand		925'050.00		867'850.00		798'371.10
4210.3130.01	Beitrag Verein Spitex Sense	100.00		100.00		100.00	
4210.3612.10	Spitex Sense					475'111.10	
4210.3634.01	Anteil Ambulante Krankenpflege	644'950.00		587'750.00			
4210.3637.01	Pauschalentschädigungen für die Heimpflege	280'000.00		280'000.00		323'160.00	
422	**Rettungsdienste**	**55'100.00**		**54'100.00**		**55'201.90**	
	Netto Aufwand		55'100.00		54'100.00		55'201.90
4220	**Rettungsdienste**	**55'100.00**		**54'100.00**		**55'201.90**	
	Netto Aufwand		55'100.00		54'100.00		55'201.90
4220.3612.10	Ambulanz- und Rettungsdienst Sense	54'700.00		53'700.00		54'401.90	
4220.3636.01	Rettungsdienst	400.00		400.00		800.00	
43	**Gesundheitsprävention**	**4'300.00**	**4'150.00**	**6'300.00**	**2'150.00**	**1'146.35**	**1'036.65**
	Netto Aufwand		150.00		4'150.00		109.70

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
433	**Schulgesundheitsdienst**	**4'000.00**	**4'000.00**	**6'000.00**	**2'000.00**	**873.35**	**800.15**
	Netto Aufwand				4'000.00		73.20
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**4'000.00**	**4'000.00**	**6'000.00**	**2'000.00**	**873.35**	**800.15**
	Netto Aufwand				4'000.00		73.20
4330.3136.01	Schulzahnärztlicher Dienst			4'000.00			
4330.3611.01	Schulzahnpflege	4'000.00		2'000.00		873.35	
4330.4260.01	Elternbeitrag für Schulzahnpflegedienst		4'000.00		2'000.00		800.15

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
434	**Lebensmittelkontrolle**	**300.00**	**150.00**	**300.00**	**150.00**	**273.00**	**236.50**
	Netto Aufwand		150.00		150.00		36.50
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**300.00**	**150.00**	**300.00**	**150.00**	**273.00**	**236.50**
	Netto Aufwand		150.00		150.00		36.50
4340.3130.01	Pilzkontrolle Sense-Oberland	300.00		300.00		273.00	
4340.4632.01	Rückerstattung Gemeinden Pilzkontrolle Sense-Oberland		150.00		150.00		236.50
49	**Gesundheitswesen, n.a.g.**	**40'600.00**		**40'400.00**			
	Netto Aufwand		40'600.00		40'400.00		
490	**Gesundheitswesen, n.a.g.**	**40'600.00**		**40'400.00**			
	Netto Aufwand		40'600.00		40'400.00		
4900	**Gesundheitswesen, n.a.g.**	**40'600.00**		**40'400.00**			
	Netto Aufwand		40'600.00		40'400.00		
4900.3612.01	Gesundheitsnetz Sense, Betriebskosten	40'600.00		40'400.00			
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**2'284'925.00**	**388'000.00**	**2'637'900.00**	**481'500.00**	**2'122'860.63**	**400'809.93**
	Netto Aufwand		1'896'925.00		2'156'400.00		1'722'050.70
52	**Invalidität**	**1'181'300.00**		**1'228'000.00**		**1'071'245.55**	
	Netto Aufwand		1'181'300.00		1'228'000.00		1'071'245.55
522	**Ergänzungsleistungen IV**			**129'400.00**			
	Netto Aufwand				129'400.00		
5220	**Ergänzungsleistungen IV**			**129'400.00**			
	Netto Aufwand				129'400.00		
5220.3631.01	Beteiligung der Gemeinde an Finanzierung der EL zur IV			129'400.00			
523	**Invalidenheime**	**1'181'300.00**		**1'098'600.00**		**1'071'245.55**	
	Netto Aufwand		1'181'300.00		1'098'600.00		1'071'245.55
5230	**Invalidenheime**	**1'181'300.00**		**1'098'600.00**		**1'071'245.55**	
	Netto Aufwand		1'181'300.00		1'098'600.00		1'071'245.55
5230.3631.01	Hilfe an Sonder- und sozialpädagogische Institutionen	1'181'300.00		1'098'600.00		1'071'245.55	
53	**Alter und Hinterlassene**			**179'300.00**			
	Netto Aufwand				179'300.00		
532	**Ergänzungsleistungen AHV**			**179'300.00**			
	Netto Aufwand				179'300.00		
5320	**Ergänzungsleistungen AHV**			**179'300.00**			
	Netto Aufwand				179'300.00		
5320.3631.01	Beteiligung der Gemeinde an der Finanzierung der EL zur AHV			179'300.00			
54	**Familie und Jugend**	**577'060.00**	**388'000.00**	**614'050.00**	**422'000.00**	**612'381.83**	**400'809.93**
	Netto Aufwand		189'060.00		192'050.00		211'571.90
541	**Familienzulagen**	**22'930.00**		**22'400.00**		**20'973.75**	
	Netto Aufwand		22'930.00		22'400.00		20'973.75
5410	**Familienzulagen**	**22'930.00**		**22'400.00**		**20'973.75**	
	Netto Aufwand		22'930.00		22'400.00		20'973.75
5410.3631.01	Familienzulagen für nichterwerbstätige Personen	22'930.00		22'400.00		20'973.75	
544	**Jugendschutz**	**43'150.00**		**44'200.00**		**36'328.10**	
	Netto Aufwand		43'150.00		44'200.00		36'328.10
5440	**Jugendschutz (allgemein)**	**43'150.00**		**44'200.00**		**36'328.10**	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Netto Aufwand		43'150.00		44'200.00		36'328.10
5440.3144.01	Baulicher Unterhalt Jugendraum	500.00		500.00			
5440.3170.01	Empfänge und Anlässe	250.00					
5440.3636.01	Trägerverein Jugendarbeit Sense-Oberland	25'900.00		25'700.00		25'676.00	
5440.3636.02	JUBLA Plaffeien	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
5440.3636.03	Schweizerische Arbeitsgemeinschaft für Berggebiete - Label "Jugendfreundliche Bergdörfer"	1'500.00		2'000.00		652.10	
5440.3636.04	Jugendkultur Sense-Oberland	5'000.00		6'000.00			
545	**Leistungen an Familien**	**510'980.00**	**388'000.00**	**547'450.00**	**422'000.00**	**555'079.98**	**400'809.93**
	Netto Aufwand		122'980.00		125'450.00		154'270.05
5450	**Leistungen an Familien (allgemein)**	**60'150.00**		**50'150.00**	**5'000.00**	**64'729.10**	**10'706.20**
	Netto Aufwand		60'150.00		45'150.00		54'022.90
5450.3636.01	Betreuungseinrichtungen Tageselternverein	150.00		150.00		4'541.50	
5450.3636.02	Subventionen an Eltern für KITA	50'000.00		50'000.00		60'187.60	
5450.3636.03	Subventionen an Eltern für ASB	10'000.00					
5450.4632.01	Subventionen für Betreuung Gemeinden				5'000.00		10'706.20
5451	**Familienergänzende Tagesbetreuungseinrichtungen Kita Seisemüsli**	**425'855.00**	**358'000.00**	**470'810.00**	**395'000.00**	**478'628.88**	**369'450.73**
	Netto Aufwand		67'855.00		75'810.00		109'178.15
5451.3000.01	Entschädigung Kommission ausserschulische Betreuung	100.00		100.00			
5451.3010.01	Besoldungen	284'710.00		310'700.00		319'631.79	
5451.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	18'795.00		20'800.00		23'054.30	
5451.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	10'455.00		21'100.00		9'523.55	
5451.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	905.00		3'200.00		3'687.05	
5451.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'235.00		7'700.00		8'264.93	
5451.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'715.00		2'500.00		2'829.11	
5451.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		10'000.00		1'200.00	
5451.3091.01	Personalwerbung	2'500.00				150.00	
5451.3099.01	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'500.00		997.20	
5451.3100.01	Büromaterial	800.00				83.00	
5451.3101.01	Reinigungs-, Lehrmittel-, Bastelmaterial	1'000.00		1'000.00		982.20	
5451.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		350.00	
5451.3105.01	Kauf Lebensmittel für Kindern	33'000.00		37'000.00		36'579.40	
5451.3109.01	Übriger Sachaufwand					327.25	
5451.3110.01	Anschaffung Mobiliar	2'000.00		3'000.00		8'588.90	
5451.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		2'000.00		3'834.70	
5451.3113.01	Planungshonorare					8'830.00	
5451.3120.01	Strom					930.05	
5451.3130.01	Porti, Postgebühren, Telefon	2'300.00		3'000.00		2'311.24	
5451.3134.01	Sachversicherungsprämien	100.00				102.75	
5451.3140.01	Unterhalt Spielplatz Kita	1'500.00		8'500.00		3'449.85	
5451.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00		1'000.00		132.10	
5451.3158.01	Informatik-Unterhalt (Software)	5'100.00		5'100.00		6'438.20	
5451.3160.01	Mieten inkl. Nebenkosten	27'000.00		27'000.00		26'400.00	
5451.3161.01	Mieten, Benützungskosten Mobilien					825.60	
5451.3634.01	Verbandsbeiträge	830.00					
5451.3636.01	Betreuungseinrichtungen Tageselternverein	610.00		610.00		607.86	
5451.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	18'200.00		3'500.00		8'517.85	
5451.4260.01	Elternbeiträge		252'000.00		280'000.00		265'367.48

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
5451.4631.01	Subventionen für Betreuung Kanton		51'000.00		60'000.00		51'323.00
5451.4632.01	Subventionen für Betreuung Gemeinde		55'000.00		55'000.00		51'760.25
5451.4635.01	Beiträge von privaten Unternehmungen						1'000.00
5452	**Spielgruppe Fyfauter**	**24'975.00**	**30'000.00**	**26'490.00**	**22'000.00**	**11'722.00**	**20'653.00**
	Netto Aufwand				4'490.00		
	Netto Ertrag	5'025.00				8'931.00	
5452.3010.01	Besoldungen	19'900.00		21'000.00		9'567.60	
5452.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	1'310.00		1'500.00		629.20	
5452.3053.01	AG-Beiträge Unfallversicherung	60.00		220.00		84.20	
5452.3054.01	AG-Beiträge Familienausgleichskasse	475.00				243.55	
5452.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	130.00		170.00		76.60	
5452.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals			300.00		240.00	
5452.3099.01	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00			
5452.3100.01	Büromaterial	100.00		100.00			
5452.3101.01	Reinigungs-, Lehrmittel-, Bastelmaterial	750.00		750.00		687.35	
5452.3102.01	Drucksachen, Publikationen	300.00		300.00		93.50	
5452.3105.01	Kauf Lebensmittel für Kindern	200.00		200.00			
5452.3109.01	übriger Sachaufwand					100.00	
5452.3110.01	Anschaffung Mobiliar	200.00		200.00			
5452.3130.01	Porti, Postgebühren, Telefon	200.00		200.00			
5452.3134.01	Sachversicherungsprämien			200.00			
5452.3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	200.00		200.00			
5452.3158.01	Unterhalt Software	850.00		850.00			
5452.4260.01	Beitrag Eltern Betreuungskosten		30'000.00		22'000.00		20'653.00
55	**Arbeitslosigkeit**	**69'000.00**		**68'400.00**		**68'320.50**	
	Netto Aufwand		69'000.00		68'400.00		68'320.50
559	**Arbeitslosigkeit, n.a.g.**	**69'000.00**		**68'400.00**		**68'320.50**	
	Netto Aufwand		69'000.00		68'400.00		68'320.50
5590	**Arbeitslosigkeit, n.a.g.**	**69'000.00**		**68'400.00**		**68'320.50**	
	Netto Aufwand		69'000.00		68'400.00		68'320.50
5590.3631.01	Beitrag an Kanton für Beschäftigungsfonds	69'000.00		68'400.00		68'320.50	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**457'565.00**		**548'150.00**	**59'500.00**	**370'912.75**	
	Netto Aufwand		457'565.00		488'650.00		370'912.75
572	**Wirtschaftliche Hilfe**	**176'800.00**		**295'250.00**	**59'500.00**	**106'583.65**	
	Netto Aufwand		176'800.00		235'750.00		106'583.65
5720	**Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**	**176'800.00**		**295'250.00**	**59'500.00**	**106'583.65**	
	Netto Aufwand		176'800.00		235'750.00		106'583.65
5720.3611.01	Anteil SHG, wirtschaftliche Hilfe und Massnahmenb zur sozialenb Eingliederung MSE	166'800.00		275'500.00		96'695.85	
5720.3611.02	Kosten spezialisierter Sozialdienste (SHG)	10'000.00		19'750.00		9'887.80	
5720.4611.01	Rückerstattung Kanton aus Bezirkstopf materielle Hilfe (SHG)				59'500.00		
579	**Fürsorge, n.a.g.**	**280'765.00**		**252'900.00**		**264'329.10**	
	Netto Aufwand		280'765.00		252'900.00		264'329.10
5790	**Fürsorge, n.a.g.**	**280'765.00**		**252'900.00**		**264'329.10**	
	Netto Aufwand		280'765.00		252'900.00		264'329.10
5790.3102.01	Drucksachen, Publikationen					80.00	
5790.3611.01	Beiträge an Kanton für Hilfe an Opfer von Straftaten					10'569.55	
5790.3612.10	Anteil an Betriebskosten des regionalen Sozialdienstes Sense-Oberland	240'565.00		236'600.00		206'500.00	
5790.3631.01	Gemeindeanteil nicht rückerstatteter Vorschüsse (Unterhaltsbeiträge)	25'000.00				23'383.65	
5790.3635.01	Bedürftigen- und Betagtenbetreuung	11'000.00		12'100.00		14'945.90	
5790.3636.01	Beiträge an gemeinnützige Institutionen	4'200.00		4'200.00		8'850.00	
6	**VERKEHR UND NACHRICHTEN-ÜBERMITTLUNG**	**3'222'580.00**	**1'282'700.00**	**3'129'760.00**	**1'304'300.00**	**2'792'406.15**	**1'111'702.56**
	Netto Aufwand		1'939'880.00		1'825'460.00		1'680'703.59
61	**Strassenverkehr**	**2'870'540.00**	**1'270'000.00**	**2'761'610.00**	**1'291'600.00**	**2'495'102.15**	**1'098'776.56**
	Netto Aufwand		1'600'540.00		1'470'010.00		1'396'325.59
613	**Kantonsstrassen, übrige**	**50'050.00**	**10'000.00**	**36'050.00**	**10'000.00**		
	Netto Aufwand		40'050.00		26'050.00		
6130	**Kantonsstrassen, übrige**	**50'050.00**	**10'000.00**	**36'050.00**	**10'000.00**		
	Netto Aufwand		40'050.00		26'050.00		
6130.3300.01	Abschreibung Gemeindestrasse und Plätze	42'300.00		33'200.00			
6130.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	7'750.00		2'850.00			
6130.4660.20	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge Gemeinden/Zweckverbände		10'000.00		10'000.00		
615	**Gemeindestrassen**	**1'796'160.00**	**832'200.00**	**1'747'860.00**	**831'300.00**	**1'547'563.51**	**694'874.16**
	Netto Aufwand		963'960.00		916'560.00		852'689.35
6150	**Gemeindestrassen**	**1'034'160.00**	**70'200.00**	**965'060.00**	**69'300.00**	**914'949.12**	**77'791.65**
	Netto Aufwand		963'960.00		895'760.00		837'157.47
6150.3101.01	Verbrauchsmaterial, Salz, Kies, Treibstoffe	50'000.00		50'000.00		52'458.53	
6150.3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		795.00	
6150.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		827.00	
6150.3111.02	Anschaffung Signalisationen, Absperrmaterial	10'000.00		10'000.00		8'261.15	
6150.3120.01	Strom	21'000.00		21'000.00		15'610.70	
6150.3130.01	Verbandsbeiträge	560.00		560.00			

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
6150.3132.01	Planungshonorare	70'000.00		20'000.00		28'378.05	
6150.3134.01	Sachversicherungsprämien	150.00		150.00		131.43	
6150.3141.01	Unterhalt Strassen und Beleuchtung	160'000.00		150'000.00		144'890.43	
6150.3141.02	Winterdienst durch Dritte	300'000.00		300'000.00		307'415.51	
6150.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'500.00		300.00		1'926.80	
6150.3160.01	Miete Parkplatz Dorf Plaffeien	3'850.00		3'850.00		3'871.00	
6150.3161.01	Miete Silo Taufix	3'200.00		3'200.00		3'156.52	
6150.3300.10	Abschreibung Gemeindestrassen und Plätze	280'100.00		275'900.00		218'775.00	
6150.3300.90	Abschreibung öffentliche Beleuchtung			33'200.00		33'236.00	
6150.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	91'100.00		74'000.00		80'136.00	
6150.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Gemeindestrassen und Plätze	41'500.00		21'700.00		15'080.00	
6150.4260.01	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		5'000.00		14'039.40
6150.4470.01	Baurechtszins Pferdesportanlage Sellen		5'500.00		5'500.00		5'777.25
6150.4660.01	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subvention Bund)		10'700.00		10'700.00		10'659.00
6150.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subvention Kanton)		19'800.00		19'800.00		19'822.00
6150.4660.20	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von Gemeinden/Zweckverbände		2'700.00		2'700.00		2'651.00
6150.4660.40	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen		4'200.00		4'000.00		3'250.00
6150.4660.70	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge Private Haushalte (Beiträge Dritte)		22'300.00		21'600.00		21'593.00
6155	**Parkplätze**	**762'000.00**	**762'000.00**	**762'000.00**	**762'000.00**	**617'082.51**	**617'082.51**
6155.3010.01	Besoldungen	12'060.00		11'600.00		9'669.00	
6155.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	805.00		750.00		589.15	
6155.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	130.00		35.00		91.05	
6155.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	285.00		300.00		228.10	
6155.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	75.00				10.50	
6155.3099.01	Übriger Personalaufwand					651.00	
6155.3100.01	Büromaterial	3'000.00		3'500.00			
6155.3101.01	Verbrauchsmaterial, Salz, Kies, Treibstoffe	3'000.00		3'000.00		1'725.36	
6155.3102.01	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		504.15	
6155.3109.01	Übriger Sachaufwand	200.00		200.00			
6155.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00			
6155.3111.02	Anschaffung Signalisationen, Absperrmaterial	3'000.00		3'000.00		177.30	
6155.3112.01	Anschaffung Dienstkleider	3'000.00		3'000.00		-216.10	
6155.3120.01	Strom	8'000.00		7'000.00		8'325.95	
6155.3130.01	Porti, Postgebühren	1'000.00		1'500.00		160.00	
6155.3130.02	Benutzergebühren	20'000.00		20'000.00		24'851.52	
6155.3130.04	Pendelbus Schwarzsee	3'000.00		3'000.00			
6155.3137.01	MwSt-Ablieferung Pauschalsatzmethode	40'390.00		33'000.00		33'249.68	
6155.3141.01	Unterhalt der Parkplätze	30'000.00		30'000.00		4'380.87	
6155.3141.02	Winterdienst durch Dritte	80'000.00		60'000.00		54'791.88	
6155.3151.01	Unterhalt von Apparaten, Fahrzeugen aller Art, Maschinen, Gerätschaften, Werkzeugen	18'000.00		15'000.00		16'385.15	
6155.3160.01	Miete/Nebenkosten altes Feuerwehrlokal Brüggera Schwarzsee	10'500.00		10'000.00		9'044.40	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
6155.3169.01	Parkplatzgebührenanteil an Grundeigentümer, Mieten und Benützungskosten	210'000.00		210'000.00		154'915.05	
6155.3300.91	Abschreibung Parkplatzbewirtschaftung Parkuhren	13'100.00		13'100.00		13'113.00	
6155.3510.01	Einlage in Parkplatzbewirtshcaftungsreserve	292'565.00		306'225.00		275'593.50	
6155.3900.01	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
6155.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'300.00		23'300.00		5'200.00	
6155.3920.01	Miete Aufenthalts- und Lagerraum Parkplatzbewirtschaftung Schwarzsee-Bad	1'440.00		1'440.00		1'440.00	
6155.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Parkplatzbewirtschaftung	250.00		150.00		202.00	
6155.4240.01	Einnahmen Parkplatzgebühren		762'000.00		750'000.00		615'648.31
6155.4240.02	Parkingcardgebühren				12'000.00		1'312.20
6155.4240.03	Sonstige Rückerstattungen Dritter						122.00
6159	**Hundetoiletten**			**20'800.00**		**15'531.88**	
	Netto Aufwand				20'800.00		15'531.88
6159.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterialien			2'000.00		2'764.23	
6159.3109.01	Übriger Sachaufwand			100.00			
6159.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'500.00			
6159.3159.01	Unterhalt Robidoganlagen			200.00			
6159.3910.01	Interne Verrechnungen von Dienstleistungen			17'000.00		12'767.65	
619	**Werkhof**	**1'024'330.00**	**427'800.00**	**977'700.00**	**450'300.00**	**947'538.64**	**403'902.40**
	Netto Aufwand		596'530.00		527'400.00		543'636.24
6190	**Werkhof**	**1'024'330.00**	**427'800.00**	**977'700.00**	**450'300.00**	**947'538.64**	**403'902.40**
	Netto Aufwand		596'530.00		527'400.00		543'636.24
6190.3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	677'070.00		705'200.00		760'533.94	
6190.3010.09	Erstattung von Lohn durch Versicherung					-74'682.35	
6190.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	48'250.00		47'200.00		42'563.20	
6190.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	46'740.00		48'000.00		44'201.30	
6190.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'040.00		7'200.00		6'488.17	
6190.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	13'400.00		17'500.00		16'567.31	
6190.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'630.00		5'700.00		5'409.75	
6190.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'000.00				7'760.00	
6190.3091.01	Personalwerbung					80.00	
6190.3099.01	Übriger Personalaufwand	3'550.00				5'883.55	
6190.3101.01	Verbrauchsmaterial, Treibstoffe	24'000.00		24'000.00		20'510.63	
6190.3102.01	Drucksachen, Publikationen	100.00		100.00			
6190.3109.01	Übriger Sachaufwand	200.00		200.00			
6190.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	77'000.00		30'000.00		5'016.85	
6190.3112.01	Anschaffung Dienstkleider	5'000.00		5'000.00		427.15	
6190.3113.01	Anschaffung Hardware	500.00		2'500.00		1'130.00	
6190.3120.01	Strom	7'700.00		7'700.00		7'207.80	
6190.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	2'400.00		2'400.00		2'645.25	
6190.3130.01	Telefongebühren	850.00		850.00		674.30	
6190.3134.01	Sachversicherungsprämien	12'600.00		13'400.00		13'326.32	
6190.3137.01	Strassenverkehrssteuern	8'500.00		4'900.00		5'540.15	
6190.3137.02	Leistungsabhängige Schwervekehrsabgabe (LSVA)	500.00		600.00		378.45	
6190.3144.01	Unterhalt Werkhof Rufenen	5'500.00		5'500.00		5'618.20	
6190.3144.02	Unterhalt Werkhof Oberschrot	1'500.00		1'000.00		14'768.25	

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
6190.3144.03	Unterhalt Gemeindedepot Zumholz	250.00					
6190.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	25'000.00		24'000.00		32'214.40	
6190.3158.01	Unterhalt Software	4'300.00		4'300.00		4'124.02	
6190.3300.10	Abschreibung Werkhof	8'200.00		8'200.00		18'672.00	
6190.3300.60	Abschreibung Kommunalfahrzeuge	24'500.00		28'000.00			
6190.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			-17'000.00			
6190.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Werkhof,	2'050.00		1'250.00		480.00	
6190.4240.01	Kommunalarbeiten für Dritte/Diverse Rückerstattungen		25'000.00		40'000.00		49'527.90
6190.4260.01	Rückerstattung Fahrzeugunterhaltskosten		5'000.00		9'000.00		5'571.00
6190.4260.02	Rückerstattung Versicherungen						145.10
6190.4470.01	Mieten Werkhof		5'800.00		5'800.00		12'165.00
6190.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		378'400.00		381'900.00		322'893.40
6190.4920.01	Mieten Werkhof (Gebäude, Garagen, Sonderabfallplatz)		13'600.00		13'600.00		13'600.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**352'040.00**	**12'700.00**	**368'150.00**	**12'700.00**	**297'304.00**	**12'926.00**
	Netto Aufwand		339'340.00		355'450.00		284'378.00
621	**Öffentliche Verkehrsinfrastruktur**	**36'840.00**		**33'950.00**		**32'923.00**	
	Netto Aufwand		36'840.00		33'950.00		32'923.00
6210	**Bahninfrastruktur**	**36'840.00**		**33'950.00**		**32'923.00**	
	Netto Aufwand		36'840.00		33'950.00		32'923.00
6210.3611.01	Anteil Bahninfrastrukturfonds des Bundes	36'840.00		33'950.00		32'923.00	
622	**Regional- und Agglomerationsverkehr**	**315'200.00**	**12'700.00**	**334'200.00**	**12'700.00**	**264'381.00**	**12'700.00**
	Netto Aufwand		302'500.00		321'500.00		251'681.00
6220	**Regional- und Agglomerationsverkehr**	**315'200.00**	**12'700.00**	**334'200.00**	**12'700.00**	**264'381.00**	**12'700.00**
	Netto Aufwand		302'500.00		321'500.00		251'681.00
6220.3611.01	Anteil an kantonalen Ausgaben für Regionalverkehr	286'200.00		305'200.00		235'381.00	
6220.3612.01	Anteil an regionalen Verkehrsbetrieben (Ortsbus Plaffeien)	29'000.00		29'000.00		29'000.00	
6220.4260.01	Kostenbeteiligung Primarschule		12'700.00		12'700.00		12'700.00
629	**Öffentlicher Verkehr, n.a.g.**						**226.00**
	Netto Ertrag					226.00	
6290	**Öffentlicher Verkehr, n.a.g.**						**226.00**
	Netto Ertrag					226.00	
6290.4250.01	Verkauf Tageskarten Gemeinde						226.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**3'648'705.00**	**3'114'395.00**	**3'758'850.00**	**3'240'420.00**	**3'094'446.66**	**2'650'906.95**
	Netto Aufwand		534'310.00		518'430.00		443'539.71
71	**Wasserversorgung**	**1'230'485.00**	**1'230'485.00**	**1'136'730.00**	**1'136'730.00**	**922'670.87**	**922'670.87**
710	**Wasserversorgung**	**1'230'485.00**	**1'230'485.00**	**1'136'730.00**	**1'136'730.00**	**922'670.87**	**922'670.87**
7101	**Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)**	**1'230'485.00**	**1'230'485.00**	**1'136'730.00**	**1'136'730.00**	**922'670.87**	**922'670.87**
7101.3000.01	Entschädigung Wasserkommission			1'000.00			
7101.3010.01	Besoldungen	108'100.00		105'000.00		104'770.65	

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
7101.3010.09	Erstattung von Lohn durch Versicherung					-1'077.30	
7101.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten	7'140.00		7'100.00		6'857.05	
7101.3052.01	AG-Beiträge Pensionskasse	7'035.00		7'500.00		4'979.40	
7101.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'210.00		1'500.00		1'047.50	
7101.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'540.00		3'000.00		2'654.50	
7101.3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	690.00		850.00		834.70	
7101.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		2'500.00		2'770.00	
7101.3099.01	Übriger Personalaufwand	300.00		1'000.00			
7101.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Treibstoffe	25'000.00		25'000.00		43'724.59	
7101.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		330.00	
7101.3105.01	Wassereinkäufe	2'500.00		5'000.00			
7101.3109.01	Übriger Sachaufwand					0.05	
7101.3111.01	Anschaffung Maschinen, Apparate, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'000.00		20'000.00		19'586.95	
7101.3111.02	Anschaffung Wasserzähler	2'000.00		2'000.00		1'183.25	
7101.3112.01	Dienstkleider	1'000.00		1'000.00		99.15	
7101.3113.01	Anschaffung Hardware/Software	4'000.00		4'000.00		448.65	
7101.3118.01	Anschaffung Software//Lizenzen	10'500.00		10'500.00		7'876.01	
7101.3120.01	Strom	45'000.00		45'000.00		50'385.05	
7101.3130.01	Telefon und Portokosten	3'500.00		3'000.00		3'138.86	
7101.3130.02	Wasseranalysen	20'000.00		25'000.00		19'465.55	
7101.3130.04	Verbandsbeiträge	1'600.00		1'680.00		80.00	
7101.3132.01	Planungshonorare	80'000.00		45'000.00		23'705.90	
7101.3134.01	Sachversicherungsprämien	6'650.00		7'100.00		7'056.79	
7101.3137.01	Gebühren Radio-TV	250.00		250.00			
7101.3137.02	Strassenverkehrssteuern	1'520.00		1'500.00		1'512.00	
7101.3143.01	Unterhalt Wasserversorgungsnetz und Brandschutznetz	255'000.00		255'000.00		161'348.17	
7101.3144.01	Unterhalt Wasserversorgungsstationen (Hochbauten)	90'000.00		25'000.00		23'992.63	
7101.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	20'000.00		30'000.00		10'053.27	
7101.3170.01	Reisekosten, Spesen, Emfpänge und Delegationen	500.00				97.00	
7101.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					1'700.00	
7101.3300.31	Abschreibung Wasserversorgung	98'300.00		100'800.00		35'894.00	
7101.3300.61	Abschreibung Mobilien	32'400.00		32'400.00		32'434.00	
7101.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt (SFWE)	352'000.00		348'000.00		350'563.50	
7101.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'600.00		8'000.00		2'500.00	
7101.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Wasserversorgung	23'650.00		11'550.00		2'659.00	
7101.4240.01	Grundgebühren Wasserversorgung		352'000.00		348'000.00		350'563.50
7101.4240.02	Benützungsgebühren Wasserversorgung (Wasserverkäufe)		290'000.00		242'000.00		252'229.95
7101.4309.01	Rückerstattungen Dritter		10'000.00		10'000.00		4'233.45
7101.4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt (SFWE)		299'350.00		243'100.00		95'904.02
7101.4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (SFRA)		136'135.00		154'230.00		71'094.95
7101.4660.01	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subvention Bund)		8'000.00		7'600.00		2'733.00
7101.4660.10	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge (Subventionen Kanton)		3'100.00		2'900.00		216.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7101.4660.40	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge (Subventionen KGV)		3'400.00		4'200.00		3'364.00
7101.4660.70	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge (Anschlussgebühren, Beiträge Privater)		128'500.00		124'700.00		115'506.00
7101.4940.01	Interne Verrechnung von Zinsen						26'826.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
72	**Abwasserbeseitigung**	**1'366'750.00**	**1'287'210.00**	**1'475'100.00**	**1'348'340.00**	**1'162'106.03**	**1'114'463.14**
	Netto Aufwand		79'540.00		126'760.00		47'642.89
720	**Abwasserbeseitigung**	**1'366'750.00**	**1'287'210.00**	**1'475'100.00**	**1'348'340.00**	**1'162'106.03**	**1'114'463.14**
	Netto Aufwand		79'540.00		126'760.00		47'642.89
7200	**Öffentliche Toiletten**	**84'100.00**	**4'560.00**	**131'200.00**	**4'440.00**	**89'821.59**	**42'178.70**
	Netto Aufwand		79'540.00		126'760.00		47'642.89
7200.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterialien	1'500.00		1'500.00		2'152.55	
7200.3120.01	Strom	3'000.00		3'000.00		2'345.65	
7200.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	2'500.00		2'500.00		1'736.10	
7200.3130.01	Entschädigungen an Dritte	17'000.00		17'000.00		15'078.60	
7200.3134.01	Sachversicherungsprämien	500.00		600.00		561.39	
7200.3144.01	Unterhalt öffentlicher Toilettenanlagen	25'000.00		50'000.00		54'254.20	
7200.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen,	550.00		550.00			
7200.3300.40	Abschreibung Öffentliche Toiletten	15'600.00		19'100.00			
7200.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	16'150.00		35'500.00		13'693.10	
7200.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Öffentliche Toiletten	2'300.00		1'450.00			
7200.4260.02	Rückerstattung Versicherungen						37'418.70
7200.4470.01	Miet- und Baurechtzinsen		3'020.00		3'000.00		3'320.00
7200.4660.70	plänmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Beiträge Dritter)		100.00				
7200.4920.01	Mietzinseinnahmen Aufenthalts- und Lagerraum Parkplatzbewirtschaftung Schwarzsee-Bad		1'440.00		1'440.00		1'440.00
7201	**Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)**	**1'282'650.00**	**1'282'650.00**	**1'343'900.00**	**1'343'900.00**	**1'072'284.44**	**1'072'284.44**
7201.3000.01	Entschädigung Abwasserkommission			350.00			
7201.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Treibstoffe	200.00		200.00		102.88	
7201.3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		50.00	
7201.3109.01	Übriger Sachaufwand	200.00		200.00		1.35	
7201.3111.01	Anschaffung Maschinen, Apparate, Fahrzeuge, Werkzeuge	8'000.00					
7201.3118.01	Anschaffung Software			15'000.00		11'276.01	
7201.3120.01	Strom	10'000.00		10'000.00		7'222.55	
7201.3120.02	Wasser, Abwasser, Kehricht	150.00		150.00		118.00	
7201.3130.01	Telefon- und Portokosten	800.00		800.00		689.10	
7201.3132.01	Planungshonorare	30'000.00		30'000.00		28'435.15	
7201.3134.01	Sachversicherungsprämien	650.00		800.00		793.74	
7201.3143.01	Baulicher Unterhalt Abwasserentsorgungsnetz	175'000.00		250'000.00		95'988.30	
7201.3144.01	Baulicher Unterhalt Abwasserpumpwerke			5'000.00		310.00	
7201.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					1'700.00	
7201.3300.31	Abschreibung Abwasserentsorgung	63'400.00		83'700.00		56'020.00	
7201.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung Werterhalt (SFWE)	380'000.00		377'000.00		380'370.00	
7201.3612.10	Abwasserverband der Region Sense-Oberland	583'000.00		547'800.00		448'779.26	
7201.3660.20	Abschreibung Investitionsanteil Fotovoltaikanlage ARA Sense-Oberland	11'800.00		11'800.00		11'807.00	
7201.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'600.00		2'600.00		27'124.10	
7201.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Abwasserentsorgung	16'650.00		8'300.00		1'497.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
7201.4240.01	Grundgebühren Abwasserentsorgung		380'000.00		377'000.00		380'370.00
7201.4240.02	Betriebsgebühren Abwasserentsorgung		460'000.00		422'000.00		421'040.00
7201.4309.01	Rückerstattungen Dritter		25'600.00		25'600.00		25'585.00
7201.4510.01	Entnahme aus Spezialfinanzierung Werterhalt (SFWE)		192'990.00		216'050.00		32'932.83
7201.4510.02	Entnahme aus Spezialfinanzierung Rechnungsausgleich (SFRA)		81'660.00		164'350.00		44'000.61
7201.4660.01	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subventionen Bund)				1'000.00		
7201.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subventionen Kanton)				137'900.00		
7201.4660.20	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Gemeinden und Zweckverbände)		1'000.00				1'049.00
7201.4660.70	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge Private Haushalte (Anschlussgebühren, Beiträge Privater)		141'400.00				133'910.00
7201.4940.01	Interne Verrechnung von Zinsen						33'397.00
73	**Abfallwirtschaft**	**418'200.00**	**418'200.00**	**406'500.00**	**406'500.00**	**451'096.84**	**451'096.84**
730	**Abfallwirtschaft**	**418'200.00**	**418'200.00**	**406'500.00**	**406'500.00**	**451'096.84**	**451'096.84**
7301	**Abfallwirtschaft (Gemeindebetrieb)**	**418'200.00**	**418'200.00**	**406'500.00**	**406'500.00**	**451'096.84**	**451'096.84**
7301.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'450.00		1'450.00		85.00	
7301.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial, Treibstoff	15'000.00		12'000.00		11'038.48	
7301.3101.02	Einkauf Kehrichtsäcke, -marken und -plomben	20'000.00		20'000.00		9'110.37	
7301.3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		4'000.00		3'933.74	
7301.3109.01	Übriger Sachaufwand	10'100.00		10'000.00		3'172.05	
7301.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	24'000.00		22'800.00		19'448.60	
7301.3130.01	Telefon- und Portokosten	1'000.00		1'000.00		840.99	
7301.3130.02	Entsorgung recyclierbarer Abfall	35'000.00		35'000.00		41'998.40	
7301.3130.03	Grüngut und Strauchmaterial	45'000.00		45'000.00		38'662.76	
7301.3130.04	Entsorgung Abfall	110'000.00		108'000.00		110'752.90	
7301.3134.01	Sachversicherungsprämien	250.00		150.00		168.48	
7301.3137.01	Strassenverkehrssteuern	2'800.00		2'700.00		2'718.00	
7301.3137.02	Leistungsabhängige Schwerverkehrsabgabe (LSVA)	7'000.00		7'000.00		7'436.25	
7301.3143.01	Baulicher Unterhalt Sammelstellen			3'000.00			
7301.3144.01	Baulicher Unterhalt Kehrichthäuschen	21'000.00				2'126.15	
7301.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'200.00		15'000.00		22'185.15	
7301.3159.01	Unterhalt Robidoganlagen	500.00					
7301.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen					1'700.00	
7301.3300.10	Abschreibung Abfallwirtschaft	14'500.00		14'500.00		14'496.00	
7301.3510.01	Einlage in Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft	2'550.00		8'350.00		67'954.82	
7301.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	89'700.00		82'600.00		79'302.70	
7301.3920.01	Garagenmiete Kehrichtwagen	3'600.00		3'600.00		3'600.00	
7301.3920.02	Miete Sonderabfallplatz Rufenengrube Plaffeien	10'000.00		10'000.00		10'000.00	
7301.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Abfallwirtschaft	550.00		350.00		366.00	
7301.4240.01	Benützungsgebühren		220'000.00		215'000.00		236'034.16

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7301.4240.02	Grundgebühren		112'000.00		109'400.00		124'507.30
7301.4250.01	Rückerstattung Vetroswiss Glasrecycling		15'000.00		14'000.00		12'487.05
7301.4250.02	Rückerstattungen Alteisen/Alu		600.00		600.00		829.70
7301.4250.03	Grüngutgebühren		57'000.00		54'000.00		55'690.23
7301.4250.04	Kunststoffsammelsäcke		5'000.00		5'000.00		4'353.35
7301.4250.05	Rückerstattung Altpapier und Karton		3'000.00		3'000.00		4'688.25
7301.4634.01	Finanzausgleich Transportkosten Abfallwirtschaft		4'000.00		3'900.00		3'931.80
7301.4900.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'600.00		1'600.00		1'600.00
7301.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen						6'975.00
74	**Verbauungen**	**353'650.00**	**150'800.00**	**475'900.00**	**292'600.00**	**229'547.46**	**122'426.00**
	Netto Aufwand		202'850.00		183'300.00		107'121.46
741	**Gewässerverbauungen**	**292'750.00**	**150'800.00**	**440'000.00**	**292'600.00**	**221'297.81**	**122'426.00**
	Netto Aufwand		141'950.00		147'400.00		98'871.81
7410	**Gewässerverbauungen**	**292'750.00**	**150'800.00**	**440'000.00**	**292'600.00**	**221'297.81**	**122'426.00**
	Netto Aufwand		141'950.00		147'400.00		98'871.81
7410.3102.01	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00		80.00	
7410.3109.01	Übriger Sachaufwand	100.00		100.00			
7410.3132.01	Planungshonorare	30'000.00		30'000.00			
7410.3142.01	Unterhalt der Wasserbauwerke	110'000.00		110'000.00		76'110.81	
7410.3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
7410.3300.20	Abschreibung Wasserbauwerke	134'200.00		275'800.00		129'359.00	
7410.3300.90	Abschreibung übrige Sachanlagen Wasserbauwerke	14'600.00		14'600.00		14'639.00	
7410.3611.01	Kiesgewinnungsgebühr an Kanton			4'500.00			
7410.3636.01	Beitrag Jungjäger Gewässerreinigungen	500.00		500.00			
7410.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Wasserbauwerke	2'700.00		3'850.00		1'109.00	
7410.4250.01	Kiesverkäufe und Beiträge Dritter		5'000.00		5'000.00		
7410.4630.01	Eidgenössische Subventionen				30'000.00		
7410.4631.01	Kantonale Subventionen				30'000.00		
7410.4660.01	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subventionen Bund)		51'300.00		86'800.00		49'607.00
7410.4660.10	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Subventionen Kanton)		41'200.00		87'500.00		39'709.00
7410.4660.20	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von Gemeinden/Zweckverbände		5'000.00		5'000.00		5'000.00
7410.4660.40	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge von öffentlichen Unternehmen		4'300.00		4'300.00		4'337.00
7410.4660.70	Planmässige Auflösung passivierte Investitionsbeiträge (Beiträge Dritter)		44'000.00		44'000.00		23'773.00
742	**Schutzverbauungen, übrige**	**60'900.00**		**35'900.00**		**8'249.65**	
	Netto Aufwand		60'900.00		35'900.00		8'249.65
7420	**Schutzverbauungen, übrige**	**60'900.00**		**35'900.00**		**8'249.65**	
	Netto Aufwand		60'900.00		35'900.00		8'249.65
7420.3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
7420.3109.01	Übriger Sachaufwand	200.00		200.00			
7420.3141.01	Unterhalt Rutschungen	60'000.00		35'000.00		8'249.65	
7420.3170.01	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00			
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**13'650.00**	**2'500.00**	**18'350.00**	**500.00**	**6'949.30**	**4'315.40**
	Netto Aufwand		11'150.00		17'850.00		2'633.90
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**13'650.00**	**2'500.00**	**18'350.00**	**500.00**	**6'949.30**	**4'315.40**
	Netto Aufwand		11'150.00		17'850.00		2'633.90

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**13'650.00**	**2'500.00**	**18'350.00**	**500.00**	**6'949.30**	**4'315.40**
	Netto Aufwand		11'150.00		17'850.00		2'633.90
7500.3000.01	Entschädigung Biotopkommission	500.00		500.00		353.65	
7500.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					14.15	
7500.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					0.50	
7500.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					5.45	
7500.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	400.00		400.00			
7500.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00				469.50	
7500.3130.01	Verbandsbeiträge	500.00					
7500.3132.01	Vernetzungsprojekt nach Öko-Qualitätsverordnung	1'000.00		6'700.00		955.00	
7500.3140.01	Landschaftsaufwertung	10'000.00		10'000.00		5'151.05	
7500.3170.01	Reisekosten und Spesen	350.00		350.00			
7500.3171.01	Exkursionen	400.00		400.00			
7500.4260.01	Rückerstattungen Vernetzungsprojekt nach Öko-Qualitätsverordnung						957.70
7500.4260.02	Rückerstattungen Schutzmassnahmen für Biotope		2'500.00		500.00		3'357.70
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**25'800.00**	**10'000.00**	**41'800.00**	**30'000.00**	**40'685.00**	**10'000.00**
	Netto Aufwand		15'800.00		11'800.00		30'685.00
769	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**25'800.00**	**10'000.00**	**41'800.00**	**30'000.00**	**40'685.00**	**10'000.00**
	Netto Aufwand		15'800.00		11'800.00		30'685.00
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**25'800.00**	**10'000.00**	**41'800.00**	**30'000.00**	**40'685.00**	**10'000.00**
	Netto Aufwand		15'800.00		11'800.00		30'685.00
7690.3102.01	Drucksachen, Publikationen	400.00		400.00		335.00	
7690.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			5'000.00			
7690.3132.01	Energie- und Klimaplan	10'000.00		6'000.00			
7690.3149.01	Sanierung Altlasten und Kehrichtdeponien	15'000.00		30'000.00		40'000.00	
7690.3635.01	Verbandsbeiträge	400.00		400.00		350.00	
7690.4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		10'000.00		30'000.00		10'000.00
77	**Übriger Umweltschutz**	**87'220.00**	**15'200.00**	**82'720.00**	**25'750.00**	**62'558.81**	**24'684.40**
	Netto Aufwand		72'020.00		56'970.00		37'874.41
771	**Friedhof und Bestattung**	**87'220.00**	**15'200.00**	**82'720.00**	**25'750.00**	**62'558.81**	**24'684.40**
	Netto Aufwand		72'020.00		56'970.00		37'874.41
7710	**Friedhof und Bestattung (allgemein)**	**2'300.00**		**2'000.00**		**1'432.40**	
	Netto Aufwand		2'300.00		2'000.00		1'432.40
7710.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial					54.05	
7710.3120.01	Strom Totenkapelle Schwarzsee	200.00		200.00		85.80	
7710.3144.01	Unterhalt Totenkapelle Schwarzsee	800.00		500.00			
7710.3632.11	Friedhof/Totenkapelle Weissenstein Rechthalten	1'300.00		1'300.00		1'292.55	
7711	**Friedhof/Totenkapelle Plaffeien**	**84'920.00**	**15'200.00**	**80'720.00**	**25'750.00**	**61'126.41**	**24'684.40**
	Netto Aufwand		69'720.00		54'970.00		36'442.01
7711.3000.01	Entschädigung Friedhofkommission	700.00		700.00		573.25	
7711.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					24.05	
7711.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					0.50	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
7711.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					9.30	
7711.3099.01	Übriger Personalaufwand	100.00		100.00			
7711.3101.01	Reinigungs- und Verbrauchsmaterial	3'000.00		2'500.00		3'075.12	
7711.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00			
7711.3120.01	Heizung, Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht Totenkapelle Plaffeien	7'000.00		7'000.00		6'845.25	
7711.3134.01	Sachversicherungsprämien	220.00		220.00		216.90	
7711.3143.01	Unterhalt Friedhof Plaffeien	22'900.00		19'100.00		11'772.10	
7711.3144.01	Unterhalt Totenkapelle Plaffeien	2'700.00		14'100.00		942.14	
7711.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	47'800.00		36'500.00		37'667.80	
7711.4240.01	Bestattungs- und Grabgebühren		8'000.00		15'000.00		7'460.00
7711.4612.10	Rückerstattung Gemeinden				3'550.00		2'824.40
7711.4636.01	Rückerstattung Pfarrei		7'200.00		7'200.00		14'400.00
79	**Raumordnung**	**152'950.00**		**121'750.00**		**218'832.35**	**1'250.30**
	Netto Aufwand		152'950.00		121'750.00		217'582.05
790	**Raumordnung**	**152'950.00**		**121'750.00**		**218'832.35**	**1'250.30**
	Netto Aufwand		152'950.00		121'750.00		217'582.05
7900	**Raumordnung (allgemein)**	**152'950.00**		**121'750.00**		**218'832.35**	**1'250.30**
	Netto Aufwand		152'950.00		121'750.00		217'582.05
7900.3000.01	Entschädigung Ortsplanungskommission	1'500.00		1'500.00		1'282.85	
7900.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					33.85	
7900.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					1.00	
7900.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					13.10	
7900.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		700.00			
7900.3130.01	Verbandsbeiträge	400.00		400.00		403.50	
7900.3132.01	Honorar Raumplaner	80'000.00		50'000.00		162'174.00	
7900.3132.02	Vermessungen, Neuvermessungen	20'000.00		20'000.00			
7900.3132.03	Sonstige Honorare und Gutachten	30'000.00		30'000.00		37'078.00	
7900.3132.23	Plaffeien 23 - Lebendiger Dorfkern Plaffeien	5'000.00		3'000.00		3'122.60	
7900.3170.01	Reisekosten und Spesen	250.00		250.00			
7900.3612.10	Beitrag Region Sense	15'300.00		15'900.00		14'723.45	
7900.4210.01	Einnahmen Raumordnung						1'250.30
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**494'700.00**	**157'555.00**	**584'400.00**	**345'650.00**	**549'976.01**	**324'765.30**
	Netto Aufwand		337'145.00		238'750.00		225'210.71
81	**Landwirtschaft**	**163'850.00**	**63'200.00**	**232'550.00**	**136'700.00**	**215'709.51**	**129'879.40**
	Netto Aufwand		100'650.00		95'850.00		85'830.11
811	**Verwaltung Landwirtschaft, Vollzug und Kontrolle**	**3'250.00**		**2'700.00**		**2'872.30**	
	Netto Aufwand		3'250.00		2'700.00		2'872.30
8110	**Verwaltung, Vollzug und Kontrolle**	**3'250.00**		**2'700.00**		**2'872.30**	
	Netto Aufwand		3'250.00		2'700.00		2'872.30
8110.3000.01	Entschädigung Berg-/Allmendkommission	600.00		450.00		536.45	
8110.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV inkl. Verwaltungskosten					16.90	
8110.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					0.40	
8110.3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse					6.55	
8110.3102.01	Drucksachen, Publikationen	150.00		150.00		130.00	
8110.3109.01	Übriger Sachaufwand	200.00		200.00		24.00	
8110.3130.01	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'800.00		1'650.00		1'746.00	

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
8110.3170.01	Reisekosten und Spesen Empfänge und Anlässe	500.00		250.00		412.00	

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
812	**Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen**	**84'250.00**	**7'650.00**	**181'950.00**	**81'150.00**	**67'442.85**	**7'174.00**
	Netto Aufwand		76'600.00		100'800.00		60'268.85
8120	**Strukturverbesserungen**	**71'500.00**		**149'250.00**	**49'000.00**	**57'783.75**	
	Netto Aufwand		71'500.00		100'250.00		57'783.75
8120.3141.01	Flurwege	15'000.00					
8120.3300.10	Abschreibung Alperschliessungen und Hofzufahrten			88'400.00			
8120.3632.01	Mehrzweckgenossenschaften - Flurwege	55'500.00		55'000.00		57'283.75	
8120.3637.01	Unterhaltsbeitrag landwirtschaftliche Privatstrassen Schwarzsee	1'000.00		1'000.00		500.00	
8120.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Alperschliessungen und Hofzufahrten			4'850.00			
8120.4660.01	planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge (Subventionen Bund)				22'000.00		
8120.4660.10	planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge (Subventionen Kanton)				18'200.00		
8120.4660.70	planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge (Beiträge Privater)				8'800.00		
8121	**Ättenbergstrasse (Werkperimeter)**	**12'750.00**	**7'650.00**	**32'700.00**	**32'150.00**	**9'659.10**	**7'174.00**
	Netto Aufwand		5'100.00		550.00		2'485.10
8121.3101.01	Verbrauchsmaterialien, Kies	2'000.00		1'500.00		73.50	
8121.3132.01	Planungshonorare					3'602.50	
8121.3141.01	Unterhalt und Erneuerung Strasse	10'000.00		30'000.00		5'983.10	
8121.3300.10	Abschreibung Ättenbergstrasse	750.00					
8121.3501.01	Einlage in Fonds Ättenbergstrasse (Werkperimeter)			1'200.00			
8121.4501.01	Entnahme aus Fonds Ättenbergstrasse (Werkperimeter)				25'000.00		
8121.4632.01	Beitrag Gemeinde Plaffeien an Werkperimeter		450.00		450.00		450.00
8121.4637.01	Beiträge der Perimetermitglieder		7'200.00		6'700.00		6'724.00
813	**Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Vieh**	**1'200.00**				**778.75**	
	Netto Aufwand		1'200.00				778.75
8130	**Produktionsverbesserungen Vieh**	**1'200.00**				**778.75**	
	Netto Aufwand		1'200.00				778.75
8130.3109.01	Übriger Sachaufwand	200.00					
8130.3143.01	Unterhalt Schlachtviehmarktplatz	1'000.00				778.75	
814	**Landwirtschaftliche Produktionsverbesserungen Pflanzen**	**1'400.00**		**1'400.00**		**1'642.05**	
	Netto Aufwand		1'400.00		1'400.00		1'642.05
8140	**Produktionsverbesserungen Pflanzen**	**1'400.00**		**1'400.00**		**1'642.05**	
	Netto Aufwand		1'400.00		1'400.00		1'642.05
8140.3130.01	Pflanzenkontrollen (Viren- und Pilzbefall, Schädlinge)	1'400.00		1'400.00		1'642.05	
818	**Alpwirtschaft**	**73'750.00**	**55'550.00**	**46'500.00**	**55'550.00**	**142'973.56**	**122'705.40**
	Netto Aufwand		18'200.00				20'268.16
	Netto Ertrag			9'050.00			
8180	**Alpwirtschaft**	**8'200.00**	**40'950.00**	**8'200.00**	**40'950.00**	**1'977.30**	**40'800.75**

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
	Netto Ertrag	32'750.00		32'750.00		38'823.45	
8180.3102.01	Drucksachen und Publikationen	200.00		200.00		65.00	
8180.3132.01	Vermessungen Allmenden	5'000.00		5'000.00			
8180.3140.01	Unterhalt Allmenden	3'000.00		3'000.00		1'912.30	
8180.4470.01	Pachtzinsen		36'000.00		36'000.00		35'890.75
8180.4470.02	Mietzinsen Flächen und Plätze Landwirtschaft		4'950.00		4'950.00		4'910.00
8181	**Gemeindealp Obere Vorsass**	**21'800.00**	**3'700.00**	**21'900.00**	**3'700.00**	**82'967.59**	**52'739.55**
	Netto Aufwand		18'100.00		18'200.00		30'228.04
8181.3144.01	Unterhalt Gebäude	20'000.00		20'000.00		81'070.59	
8181.3439.01	Versicherungen	500.00		600.00		595.00	
8181.3632.01	MZG Schwyberg-Ättenberg - Flurwege	1'300.00		1'300.00		1'302.00	
8181.4260.02	Rückerstattung Versicherungen						49'039.55
8181.4470.01	Pachtzinsen		3'700.00		3'700.00		3'700.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
8182	**Gemeindealp Kommet**	**11'450.00**	**2'900.00**	**1'500.00**	**2'900.00**	**28'937.56**	**2'908.00**
	Netto Aufwand		8'550.00				26'029.56
	Netto Ertrag			1'400.00			
8182.3144.01	Unterhalt Gebäude	10'000.00				27'588.31	
8182.3439.01	Versicherungen	450.00		500.00		503.25	
8182.3632.01	MZG Schwyberg-Ättenberg - Flurwege	1'000.00		1'000.00		846.00	
8182.4470.01	Pachtzinsen		2'900.00		2'900.00		2'908.00
8183	**Gemeindealp Schwand**	**11'500.00**	**1'000.00**	**6'150.00**	**1'000.00**	**810.26**	**1'000.00**
	Netto Aufwand		10'500.00		5'150.00		
	Netto Ertrag					189.74	
8183.3144.01	Unterhalt Gebäude	5'000.00		5'000.00			
8183.3300.40	Abschreibungen Gemeindealp Schwand	4'500.00					
8183.3439.01	Versicherungen	450.00		500.00		509.26	
8183.3632.01	MZG Schwyberg-Ättenberg - Flurwege	650.00		650.00		301.00	
8183.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Gemeindealp Schwand	900.00					
8183.4470.01	Pacht- und Mietzinsen		1'000.00		1'000.00		1'000.00
8184	**Alpliegenschaft Kaiseregg**	**20'800.00**	**7'000.00**	**8'750.00**	**7'000.00**	**28'280.85**	**25'257.10**
	Netto Aufwand		13'800.00		1'750.00		3'023.75
8184.3101.01	Verbrauchsmaterialien, Kies					48.60	
8184.3144.01	Unterhalt Gebäude	15'000.00		3'000.00		5'596.10	
8184.3300.40	Abschreibungen Alpliegenschaft Kaiseregg	3'900.00		3'900.00		3'889.00	
8184.3439.01	Versicherungen	1'250.00		1'500.00		1'496.15	
8184.3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					16'911.00	
8184.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Alpliegenschaft Kaiseregg	650.00		350.00		340.00	
8184.4260.02	Rückerstattung Versicherungen						1'396.10
8184.4470.01	Pachtzinsen		7'000.00		7'000.00		6'950.00
8184.4631.01	Kantonale Subventionen						16'911.00
82	**Forstwirtschaft**	**33'650.00**	**66'355.00**	**21'700.00**	**91'350.00**	**32'707.80**	**98'494.90**
	Netto Ertrag	32'705.00		69'650.00		65'787.10	
820	**Forstwirtschaft**	**33'650.00**	**66'355.00**	**21'700.00**	**91'350.00**	**32'707.80**	**98'494.90**
	Netto Ertrag	32'705.00		69'650.00		65'787.10	
8200	**Forstwirtschaft**	**33'650.00**	**66'355.00**	**21'700.00**	**91'350.00**	**32'707.80**	**98'494.90**
	Netto Ertrag	32'705.00		69'650.00		65'787.10	
8200.3632.01	MZG Schwyberg-Ättenberg - Waldstrassen	22'000.00		11'000.00		21'970.80	
8200.3660.10	Abschreibung Waldstrassen	9'700.00		9'700.00		9'710.00	
8200.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Forstwirtschaft	1'950.00		1'000.00		1'027.00	
8200.4470.01	Pachtzins Forstbetrieb Schwyberg für Gemeindewald		455.00		450.00		455.00
8200.4470.02	Forsthaus Tanngarten		200.00		200.00		200.00
8200.4470.03	Forsthaus Sanglisboden		200.00		200.00		200.00
8200.4602.01	Forstbetrieb Schwyberg		65'000.00		90'000.00		97'109.90
8200.4612.10	Beiträge Dritter		300.00		300.00		330.00
8200.4631.01	Kantonale Subventionen		200.00		200.00		200.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
84	**Tourismus**	**297'200.00**	**28'000.00**	**326'550.00**	**117'600.00**	**301'558.70**	**96'391.00**
	Netto Aufwand		269'200.00		208'950.00		205'167.70
840	**Tourismus**	**297'200.00**	**28'000.00**	**326'550.00**	**117'600.00**	**301'558.70**	**96'391.00**
	Netto Aufwand		269'200.00		208'950.00		205'167.70
8400	**Tourismus**	**269'200.00**		**208'950.00**		**205'167.70**	
	Netto Aufwand		269'200.00		208'950.00		205'167.70
8400.3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		2'995.75	
8400.3130.01	Internet, Domaine, Website					426.14	
8400.3134.01	Sachversicherungsprämien					14.51	
8400.3170.01	Reisekosten und Spesen	3'000.00					
8400.3632.10	Beitrag Region Sense Tourismus	21'900.00		21'800.00		21'547.30	
8400.3634.01	Beitrag Schwarzsee Tourismus	200'000.00		116'000.00		116'000.00	
8400.3634.02	Beitrag Förderverein Region Gantrisch	18'500.00		18'500.00		18'340.00	
8400.3636.01	Beiträge an touristische Institutionen	4'000.00		9'250.00		27'410.00	
8400.3660.90	Abschreibung Tourismus	17'900.00		17'900.00		17'883.00	
8400.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen			22'000.00			
8400.3940.01	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten Tourismus	900.00		500.00		551.00	
8401	**Tourismus Infrastrukturprojekte**	**28'000.00**	**28'000.00**	**117'600.00**	**117'600.00**	**96'391.00**	**96'391.00**
8401.3101.01	Verbrauchsmaterial, Kies, Treibstoffe	3'000.00		3'000.00		2'374.00	
8401.3132.01	Planungshonorare, Gutachten			10'000.00		54'017.00	
8401.3635.01	Beiträge an private Unternehmungen	25'000.00		104'600.00		40'000.00	
8401.4510.01	Entnahme aus Reserve Parkplatzbewirtschaftung		28'000.00		117'600.00		96'391.00
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**			**3'600.00**			
	Netto Aufwand				3'600.00		
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**			**3'600.00**			
	Netto Aufwand				3'600.00		
8500	**Industrie, Gewerbe, Handel**			**3'600.00**			
	Netto Aufwand				3'600.00		
8500.3199.01	Gewerbeanlässe			3'500.00			
8500.3635.02	Verbandsbeiträge - Gewerbeverein Plaffeien und Umgebung			100.00			
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**214'500.00**	**16'163'574.00**	**124'250.00**	**15'290'700.00**	**774'747.55**	**14'713'266.32**
	Netto Ertrag	15'949'074.00		15'166'450.00		13'938'518.77	
91	**Steuern**	**15'000.00**	**12'906'370.00**	**15'000.00**	**12'156'900.00**	**23'006.67**	**11'651'763.16**
	Netto Ertrag	12'891'370.00		12'141'900.00		11'628'756.49	
910	**Steuern**	**15'000.00**	**12'906'370.00**	**15'000.00**	**12'156'900.00**	**23'006.67**	**11'651'763.16**
	Netto Ertrag	12'891'370.00		12'141'900.00		11'628'756.49	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**15'000.00**	**10'374'370.00**	**15'000.00**	**10'024'900.00**	**23'006.67**	**9'231'129.10**
	Netto Ertrag	10'359'370.00		10'009'900.00		9'208'122.43	
9100.3180.01	Wertberichtigungen auf Forderungen					1'500.00	
9100.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	15'000.00		15'000.00		21'506.67	
9100.4000.01	Steuern auf Einkommen natürlicher Personen - Rechnungsjahr		8'370'000.00		8'047'000.00		7'513'368.95
9100.4000.10	Steuern auf Einkommen natürlicher Personen - Vorjahre						-23'369.40
9100.4000.20	Nachsteuern Einkommenssteuern natürliche Personen		5'000.00		5'000.00		-777.10
9100.4000.30	Steuern auf Kapitalabfindungen		250'000.00		200'000.00		400'563.00

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9100.4000.60	Pauschale Steueranrechnungen nat. Personen		-5'000.00				
9100.4001.01	Steuern auf Vermögen natürlicher Personen - Rechnungsjahr		855'000.00		1'000'000.00		1'029'373.50
9100.4001.10	Steuern auf Vermögen natürlicher Personen - Vorjahre						-10'888.85
9100.4001.20	Nachsteuern Vermögenssteuern natürliche Personen		1'000.00		2'500.00		766.70
9100.4002.01	Quellensteuer		150'000.00		150'000.00		161'455.30
9100.4010.01	Steuern auf Gewinn juristischer Personen - Rechnungsjahr		699'370.00		508'000.00		586'000.00
9100.4010.10	Steuern auf Gewinn juristischer Personen - Vorjahre						-513'941.90
9100.4011.01	Steuern auf Kapital juristischer Personen - Rechnungsjahr		45'000.00		40'000.00		41'688.40
9100.4011.10	Steuern auf Kapital juristischer Personen - Vorjahre						-25'842.70
9100.4029.01	Eingang abgeschriebener Steuerforderungen		4'000.00		3'500.00		3'805.20
9100.4611.01	Kantonaler Basisausgleich - Steuerreform				68'900.00		68'928.00
9101	**Sondersteuern**		**2'532'000.00**		**2'132'000.00**		**2'420'634.06**
	Netto Ertrag	2'532'000.00		2'132'000.00		2'420'634.06	
9101.4021.01	Liegenschaftssteuern		1'850'000.00		1'700'000.00		1'792'836.25
9101.4022.01	Steuer auf Gewinn und Mehrwert beim Grundstückverkehr		350'000.00		200'000.00		142'531.00
9101.4023.01	Handänderungssteuern		300'000.00		200'000.00		437'074.16
9101.4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuer		20'000.00		20'000.00		36'222.65
9101.4033.01	Hundesteuer		12'000.00		12'000.00		11'970.00
93	**Interkommunaler Finanzausgleich**		**1'039'904.00**		**1'012'300.00**		**961'435.00**
	Netto Ertrag	1'039'904.00		1'012'300.00		961'435.00	
930	**Interkommunaler Finanzausgleich**		**1'039'904.00**		**1'012'300.00**		**961'435.00**
	Netto Ertrag	1'039'904.00		1'012'300.00		961'435.00	
9300	**Interkommunaler Finanzausgleich**		**1'039'904.00**		**1'012'300.00**		**961'435.00**
	Netto Ertrag	1'039'904.00		1'012'300.00		961'435.00	
9300.4621.01	Beitrag aus soziodemografischem Bedarfsausgleich		148'820.00		140'800.00		131'805.00
9300.4622.01	Beitrag aus Ressourcenausgleich (Finanzkraft)		891'084.00		871'500.00		829'630.00
95	**Ertragsanteile, übrige**	**7'900.00**	**315'000.00**	**6'250.00**	**308'700.00**	**7'646.80**	**305'871.10**
	Netto Ertrag	307'100.00		302'450.00		298'224.30	
950	**Ertragsanteile, übrige**	**7'900.00**	**315'000.00**	**6'250.00**	**308'700.00**	**7'646.80**	**305'871.10**
	Netto Ertrag	307'100.00		302'450.00		298'224.30	
9500	**Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung**	**7'900.00**	**315'000.00**	**6'250.00**	**308'700.00**	**7'646.80**	**305'871.10**
	Netto Ertrag	307'100.00		302'450.00		298'224.30	
9500.3130.01	Provision Erhebung der Motorfahrzeugsteuer	7'900.00		6'250.00		7'646.80	
9500.4601.01	Beteiligung Gemeinde an Motorfahrzeugsteuer (GBMF)		315'000.00		308'700.00		305'871.10
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**191'600.00**	**258'500.00**	**103'000.00**	**168'800.00**	**151'916.80**	**152'334.76**
	Netto Ertrag	66'900.00		65'800.00		417.96	
961	**Zinsen**	**191'600.00**	**258'500.00**	**103'000.00**	**168'800.00**	**151'916.80**	**152'334.76**
	Netto Ertrag	66'900.00		65'800.00		417.96	
9610	**Zinsen**	**191'600.00**	**258'500.00**	**103'000.00**	**168'800.00**	**151'916.80**	**152'334.76**
	Netto Ertrag	66'900.00		65'800.00		417.96	

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9610.3401.02	Darlehenszinsen	187'100.00		100'000.00		81'037.15	
9610.3499.01	Zinsvergütung auf Steuern	1'500.00		500.00		943.95	
9610.3499.02	Vergütungszins auf Steueranzahlungen	3'000.00		2'500.00		2'737.70	
9610.3940.01	Interne Verrechnung Zinsen					67'198.00	
9610.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		22'000.00		20'000.00		21'920.35
9610.4402.01	Zinsen Finanzanlagen		1'400.00		800.00		1'377.41
9610.4402.02	Gewinnausschüttung Clientis Sparkasse Sense		48'000.00		48'000.00		48'000.00
9610.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen		187'100.00		100'000.00		81'037.00

5.1 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
97	**Rückverteilungen**		**1'800.00**		**2'000.00**		
	Netto Ertrag	1'800.00		2'000.00			
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1'800.00**		**2'000.00**		
	Netto Ertrag	1'800.00		2'000.00			
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**		**1'800.00**		**2'000.00**		
	Netto Ertrag	1'800.00		2'000.00			
9710.4699.10	Rückverteilung aus der CO2-Abgabe		1'800.00		2'000.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**1'642'000.00**		**1'642'000.00**	**592'177.28**	**1'641'862.30**
	Netto Ertrag	1'642'000.00		1'642'000.00		1'049'685.02	
990	**Nicht aufgeteilte Posten**		**1'642'000.00**		**1'642'000.00**	**592'177.28**	**1'641'862.30**
	Netto Ertrag	1'642'000.00		1'642'000.00		1'049'685.02	
9900	**Nicht aufgeteilte Posten**		**1'642'000.00**		**1'642'000.00**	**592'177.28**	**1'641'862.30**
	Netto Ertrag	1'642'000.00		1'642'000.00		1'049'685.02	
9900.4895.01	Entnahme aus Aufwertungsreserve des Verwaltungsvermögens		1'642'000.00		1'642'000.00		1'641'862.30
9900.9000.01	Ertragsüberschuss					592'177.28	

5.2 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
	Total	**25'736'203.00**	**26'140'119.00**	**25'675'090.00**	**25'918'380.00**	**24'583'766.41**	**24'583'766.41**
	Netto Ertrag	403'916.00		243'290.00			
3	**AUFWAND**	**25'736'203.00**		**25'675'090.00**		**23'991'589.13**	
	Netto Aufwand		25'736'203.00		25'675'090.00		23'991'589.13
30	**PERSONALAUFWAND**	**4'271'408.00**		**4'195'165.00**		**4'147'677.11**	
300	*Behörden und Kommissionen*	*252'870.00*		*234'050.00*		*231'500.25*	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	252'870.00		234'050.00		231'500.25	
301	*Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals*	*3'382'248.00*		*3'314'600.00*		*3'306'713.11*	
3010	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'382'248.00		3'314'600.00		3'306'713.11	
305	*Arbeitgeberbeiträge*	*571'190.00*		*587'115.00*		*558'241.85*	
3050	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	241'855.00		233'740.00		230'644.29	
3052	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	200'800.00		216'300.00		188'338.70	
3053	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	22'365.00		24'225.00		23'756.29	
3054	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	82'420.00		86'050.00		88'936.55	
3055	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	23'750.00		26'800.00		26'566.02	
309	*Übriger Personalaufwand*	*65'100.00*		*59'400.00*		*51'221.90*	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals	29'750.00		25'550.00		17'031.20	
3091	Personalwerbung	2'500.00		1'600.00		4'228.30	
3099	Übriger Personalaufwand	32'850.00		32'250.00		29'962.40	
31	**SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND**	**5'560'805.00**		**5'524'620.00**		**4'964'376.53**	
310	*Material- und Warenaufwand*	*404'850.00*		*426'090.00*		*379'816.44*	
3100	Büromaterial	12'300.00		10'700.00		6'010.80	
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	219'950.00		224'000.00		220'248.54	
3102	Drucksachen, Publikationen	46'300.00		62'740.00		48'885.19	
3103	Fachliteratur, Zeitschriften	9'400.00		9'500.00		7'979.25	
3104	Lehrmittel	13'450.00		13'300.00		9'514.03	
3105	Lebensmittel	87'700.00		87'200.00		79'330.90	
3106	Medizinisches Material	600.00		600.00		564.23	
3109	Übriger Material- und Warenaufwand	15'150.00		18'050.00		7'283.50	
311	*Nicht aktivierbare Anlagen*	*294'970.00*		*478'630.00*		*449'216.63*	
3110	Büromöbel und -geräte	32'700.00		81'400.00		177'803.45	
3111	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	203'550.00		168'110.00		145'733.77	
3112	Kleider, Wäsche, Vorhänge	9'000.00		9'000.00		310.20	
3113	Hardware	25'000.00		154'500.00		68'055.52	
3118	Immaterielle Anlagen	19'720.00		56'620.00		49'668.59	
3119	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		9'000.00		7'645.10	
312	*Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV*	*406'700.00*		*394'700.00*		*406'328.57*	
3120	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV	406'700.00		394'700.00		406'328.57	
313	*Dienstleistungen und Honorare*	*1'185'685.00*		*1'187'850.00*		*1'178'253.48*	
3130	Dienstleistungen Dritter	594'420.00		587'120.00		512'456.76	
3132	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten usw.	427'200.00		301'400.00		384'857.55	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
3133	Informatik-Nutzungsaufwand			135'360.00		126'973.89	
3134	Sachversicherungsprämien	98'180.00		105'120.00		99'908.20	
3136	Honorare privatärztlicher Tätigkeit	4'500.00		8'500.00		2'936.30	
3137	Steuern und Abgaben	61'385.00		50'350.00		51'120.78	
314	*Baulicher und betrieblicher Unterhalt*	*1'935'550.00*		*1'843'750.00*		*1'547'620.02*	
3140	Unterhalt an Grundstücken	210'100.00		196'000.00		195'040.81	
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	658'000.00		608'000.00		530'588.39	
3142	Unterhalt Wasserbau	142'400.00		130'000.00		76'110.81	
3143	Unterhalt übrige Tiefbauten	453'900.00		527'100.00		269'887.32	
3144	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	455'650.00		351'650.00		435'992.69	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	15'500.00		31'000.00		40'000.00	
315	*Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen*	*329'450.00*		*198'700.00*		*194'352.94*	
3150	Unterhalt Büromöbel und -geräte	24'500.00		11'500.00		9'588.70	
3151	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	124'500.00		129'500.00		142'437.97	
3153	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'700.00		4'700.00		4'243.40	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	176'250.00		52'800.00		38'082.87	
3159	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		200.00			
316	*Mieten, Leasing, Pachten, Benützungskosten*	*638'200.00*		*630'000.00*		*477'877.84*	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	341'600.00		360'400.00		251'585.90	
3161	Mieten, Benützungskosten Mobilien	72'100.00		59'600.00		71'376.89	
3169	Übrige Mieten und Benützungskosten	224'500.00		210'000.00		154'915.05	
317	*Spesenentschädigungen*	*344'150.00*		*340'250.00*		*297'701.25*	
3170	Reisekosten und Spesen	246'950.00		253'350.00		223'606.20	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	97'200.00		86'900.00		74'095.05	
318	*Wertberichtigungen auf Forderungen*	*15'000.00*		*15'000.00*		*28'106.67*	
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen					6'600.00	
3181	Tatsächliche Forderungsverluste	15'000.00		15'000.00		21'506.67	
319	*Verschiedener Betriebsaufwand*	*6'250.00*		*9'650.00*		*5'102.69*	
3190	Schadenersatzleistungen			100.00		10.00	
3192	Abgeltung von Rechten	500.00		600.00		380.00	
3199	Übriger Betriebsaufwand	5'750.00		8'950.00		4'712.69	
33	**ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN**	**2'336'250.00**		**2'584'100.00**		**2'129'751.00**	
330	*Sachanlagen VV*	*2'336'250.00*		*2'584'100.00*		*2'129'751.00*	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2'336'250.00		2'584'100.00		2'129'751.00	
34	**FINANZAUFWAND**	**194'250.00**		**106'100.00**		**87'822.46**	
340	*Zinsaufwand*	*187'100.00*		*100'000.00*		*81'037.15*	
3401	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	187'100.00		100'000.00		81'037.15	
343	*Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen*	*2'650.00*		*3'100.00*		*3'103.66*	
3439	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	2'650.00		3'100.00		3'103.66	
349	*Verschiedener Finanzaufwand*	*4'500.00*		*3'000.00*		*3'681.65*	
3499	Übriger Finanzaufwand	4'500.00		3'000.00		3'681.65	

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
35	**EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFIANZIERUNGEN**	**1'027'115.00**		**1'040'775.00**		**1'074'481.82**	
350	*Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital*			*1'200.00*			
3501	Einlagen in Fonds des FK			1'200.00			
351	*Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital*	*1'027'115.00*		*1'039'575.00*		*1'074'481.82*	
3510	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	1'027'115.00		1'039'575.00		1'074'481.82	
36	**TRANSFERAUFWAND**	**10'964'785.00**		**10'912'490.00**		**10'179'121.01**	
360	*Ertragsanteile an Dritte*			*1'500.00*			
3601	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate			1'500.00			
361	*Entschädigungen an öffentliche Gemeinwesen*	*5'857'505.00*		*5'858'150.00*		*6'522'190.85*	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'275'740.00		2'330'100.00		2'075'489.45	
3612	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'581'765.00		3'528'050.00		4'446'701.40	
363	*Beiträge an öffentliche Gemeinwesen und Dritte*	*4'929'780.00*		*4'876'140.00*		*3'250'003.16*	
3631	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'705'640.00		2'786'400.00		2'401'073.25	
3632	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	103'650.00		92'050.00		104'554.40	
3634	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'644'850.00		1'451'550.00		174'840.00	
3635	Beiträge an private Unternehmungen	36'400.00		117'200.00		55'295.90	
3636	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	158'240.00		147'940.00		190'579.61	
3637	Beiträge an private Haushalte	281'000.00		281'000.00		323'660.00	
366	*Abschreibungen Investitionsbeiträge*	*177'500.00*		*176'700.00*		*406'927.00*	
3660	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	177'500.00		176'700.00		406'927.00	
39	**INTERNE VERRECHNUNGEN**	**1'381'590.00**		**1'311'840.00**		**1'408'359.20**	
390	*Material- und Warenbezüge*	*4'100.00*		*5'800.00*		*5'700.00*	
3900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	4'100.00		5'800.00		5'700.00	
391	*Dienstleistungen*	*474'250.00*		*459'800.00*		*411'934.20*	
3910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	474'250.00		459'800.00		411'934.20	
392	*Pacht, Mieten, Benützungskosten*	*716'140.00*		*731'740.00*		*838'690.00*	
3920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	716'140.00		731'740.00		838'690.00	
393	*Betriebs- und Verwaltungskosten*			*14'500.00*		*3'800.00*	
3930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten			14'500.00		3'800.00	
394	*Kalk. Zinsen und Finanzaufwand*	*187'100.00*		*100'000.00*		*148'235.00*	
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	187'100.00		100'000.00		148'235.00	

5.2 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
4	**ERTRAG**		**26'140'119.00**		**25'918'380.00**		**24'583'766.41**
	Netto Ertrag	26'140'119.00		25'918'380.00		24'583'766.41	
40	**FISKALERTRAG**		**12'906'370.00**		**12'088'000.00**		**11'582'835.16**
400	*Direkte Steuern natürliche Personen*		*9'626'000.00*		*9'404'500.00*		*9'070'492.10*
4000	Einkommenssteuern natürliche Personen		8'620'000.00		8'252'000.00		7'889'785.45
4001	Vermögenssteuern natürliche Personen		856'000.00		1'002'500.00		1'019'251.35
4002	Quellensteuern natürliche Personen		150'000.00		150'000.00		161'455.30
401	*Direkte Steuern juristische Personen*		*744'370.00*		*548'000.00*		*87'903.80*
4010	Gewinnsteuern juristische Personen		699'370.00		508'000.00		72'058.10
4011	Kapitalssteuern juristische Personen		45'000.00		40'000.00		15'845.70
402	*Übrige Direkte Steuern*		*2'524'000.00*		*2'123'500.00*		*2'412'469.26*
4021	Grundsteuern		1'850'000.00		1'700'000.00		1'792'836.25
4022	Vermögensgewinnsteuern		350'000.00		200'000.00		142'531.00
4023	Vermögensverkehrssteuern		300'000.00		200'000.00		437'074.16
4024	Erbschafts- und Schenkungssteuern		20'000.00		20'000.00		36'222.65
4029	Eingang abgeschriebene Steuern		4'000.00		3'500.00		3'805.20
403	*Besitz- und Aufwandsteuern*		*12'000.00*		*12'000.00*		*11'970.00*
4033	Hundesteuer		12'000.00		12'000.00		11'970.00
42	**ENTGELTE**		**3'511'475.00**		**3'449'610.00**		**3'506'322.94**
420	*Ersatzabgaben*						*-7'986.30*
4200	Ersatzabgaben						-7'986.30
421	*Gebühren für Amtshandlungen*		*85'000.00*		*99'000.00*		*119'636.30*
4210	Gebühren für Amtshandlungen		85'000.00		99'000.00		119'636.30
424	*Benützungsgebühren und Dienstleistungen*		*2'759'410.00*		*2'680'160.00*		*2'587'445.51*
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'759'410.00		2'680'160.00		2'587'445.51
425	*Erlös aus Verkäufen*		*85'600.00*		*81'600.00*		*78'274.58*
4250	Verkäufe		85'600.00		81'600.00		78'274.58
426	*Rückerstattungen*		*436'965.00*		*468'850.00*		*570'461.01*
4260	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter		436'965.00		468'850.00		570'461.01
427	*Bussen*		*140'000.00*		*120'000.00*		*156'377.34*
4270	Bussen		140'000.00		120'000.00		156'377.34
429	*Übrige Entgelte*		*4'500.00*				*2'114.50*
4290	Übrige Entgelte		4'500.00				2'114.50
43	**VERSCHIEDENE ERTRÄGE**		**109'800.00**		**108'800.00**		**102'424.55**
430	*Verschiedene betriebliche Erträge*		*109'800.00*		*108'800.00*		*102'424.55*
4309	Übriger betrieblicher Ertrag		109'800.00		108'800.00		102'424.55
44	**FINANZERTRAG**		**430'525.00**		**426'200.00**		**415'642.76**
440	*Zinsertrag*		*71'400.00*		*68'800.00*		*71'297.76*

5.2 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
4401	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		22'000.00		20'000.00		21'920.35
4402	Zinsen Finanzanlagen		49'400.00		48'800.00		49'377.41
447	*Liegenschaftenertrag VV*		*359'125.00*		*357'400.00*		*344'345.00*
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		359'125.00		357'400.00		344'345.00
45	**ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN**		**796'835.00**		**1'021'230.00**		**404'134.26**
450	*Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital*				*25'000.00*		
4501	Entnahmen aus Fonds des FK				25'000.00		
451	*Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital*		*796'835.00*		*996'230.00*		*404'134.26*
4510	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		796'835.00		996'230.00		404'134.26
46	**TRANSFERERTRAG**		**5'361'524.00**		**5'881'400.00**		**5'522'185.24**
460	*Ertragsanteile von Dritten*		*380'000.00*		*398'700.00*		*402'981.00*
4601	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		315'000.00		308'700.00		305'871.10
4602	Anteil an Gemeindeerträgen und Gemeindezweckverbände		65'000.00		90'000.00		97'109.90
461	*Entschädigungen von Gemeinwesen*		*2'241'920.00*		*2'565'400.00*		*2'495'244.29*
4611	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		3'000.00		131'400.00		71'458.00
4612	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		2'235'920.00		2'434'000.00		2'420'801.19
4613	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen		3'000.00				2'985.10
462	*Interkommunaler Finanzausgleich*		*1'039'904.00*		*1'012'300.00*		*961'435.00*
4621	Interkommunaler Finanzausgleich - Bedarfsausgleich		148'820.00		140'800.00		131'805.00
4622	Interkommunaler Finanzausgleich - Ressourcenausgleich		891'084.00		871'500.00		829'630.00
463	*Beiträge von öffentlichen Gemeinwesen und Dritten*		*150'500.00*		*243'400.00*		*185'529.95*
4630	Beiträge vom Bund				30'000.00		
4631	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		52'200.00		103'200.00		72'674.20
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		71'900.00		86'900.00		77'638.85
4634	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen		4'000.00		3'900.00		3'931.80
4635	Beiträge von privaten Unternehmungen						1'000.00
4636	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		7'700.00		7'700.00		15'421.10
4637	Beiträge von privaten Haushalten		14'700.00		11'700.00		14'864.00
466	*Auflösung passivierte Investitionsbeiträge*		*1'547'400.00*		*1'659'600.00*		*1'476'995.00*
4660	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge		1'547'400.00		1'659'600.00		1'476'995.00
469	*Übriger Transferertrag*		*1'800.00*		*2'000.00*		
4699	Rückverteilungen		1'800.00		2'000.00		

5.2 Erfolgsrechnung - Budget 2027

Sachgruppengliederung

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2027 Aufwand	Budget 2027 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	Budget 2026 Ertrag	Rechnung 2025 Aufwand	Rechnung 2025 Ertrag
48	**AUSSERORDENTLICHER ERTRAG**		**1'642'000.00**		**1'642'000.00**		**1'641'862.30**
489	*Entnahmen aus dem Eigenkapital*		*1'642'000.00*		*1'642'000.00*		*1'641'862.30*
4895	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		1'642'000.00		1'642'000.00		1'641'862.30
49	**INTERNE VERRECHNUNGEN**		**1'381'590.00**		**1'301'140.00**		**1'408'359.20**
490	*Material- und Warenbezüge*		*4'100.00*		*5'800.00*		*5'700.00*
4900	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen		4'100.00		5'800.00		5'700.00
491	*Dienstleistungen*		*474'250.00*		*459'800.00*		*411'934.20*
4910	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		474'250.00		459'800.00		411'934.20
492	*Pacht, Mieten, Benützungskosten*		*716'140.00*		*731'740.00*		*838'690.00*
4920	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten		716'140.00		731'740.00		838'690.00
493	*Betriebs- und Verwaltungskosten*				*3'800.00*		*3'800.00*
4930	Interne Verrechnung von Betriebs- und Verwaltungskosten				3'800.00		3'800.00
494	*Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand*		*187'100.00*		*100'000.00*		*148'235.00*
4940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand		187'100.00		100'000.00		148'235.00
9	**ABSCHLUSS**					**592'177.28**	
	Netto Aufwand						592'177.28
90	**ABSCHLUSS**					**592'177.28**	
900	*Abschluss*					*592'177.28*	
9000	Ertragsüberschuss					592'177.28	

Investitionsrechnung 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
	Total	**7'825'400.00**	**2'110'000.00**	**7'955'300.00**	**1'343'000.00**	**2'743'106.72**	**2'743'106.72**
	Netto Ausgaben		5'715'400.00		6'612'300.00		
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**3'500'000.00**	**1'000'000.00**	**2'000'000.00**		**221'376.00**	
	Netto Ausgaben		2'500'000.00		2'000'000.00		221'376.00
02	**Allgemeine Dienste**	**3'500'000.00**	**1'000'000.00**	**2'000'000.00**		**221'376.00**	
	Netto Ausgaben		2'500'000.00		2'000'000.00		221'376.00
022	**Allgemeine Dienste, übrige**					**50'000.00**	
	Netto Ausgaben						50'000.00
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**					**50'000.00**	
	Netto Ausgaben						50'000.00
0220.5550.01	Beteiligungen an privaten Unternehmungen					50'000.00	
029	**Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.**	**3'500'000.00**	**1'000'000.00**	**2'000'000.00**		**171'376.00**	
	Netto Ausgaben		2'500'000.00		2'000'000.00		171'376.00
0290	**Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.**	**2'000'000.00**		**2'000'000.00**			
	Netto Ausgaben		2'000'000.00		2'000'000.00		
0290.5100.02	Kauf Land Bifang / GVB folgt	2'000'000.00		2'000'000.00			
0293	**Liegenschaft Alpenklub**	**1'500'000.00**	**1'000'000.00**			**171'376.00**	
	Netto Ausgaben		500'000.00				171'376.00
0293.5040.01	Dorfentwicklung - GVB 26.04.2024					171'376.00	
0293.5040.02	Liegenschaft Alpenklub Realisierung	1'500'000.00					
0293.6110.01	Kostenbeteiligung Dritter Alpenklub Realisierung		1'000'000.00				
2	**BILDUNG**	**461'400.00**	**250'000.00**	**518'300.00**		**390'327.35**	**383'991.25**
	Netto Ausgaben		211'400.00		518'300.00		6'336.10
21	**Obligatorische Schule**	**461'400.00**	**250'000.00**	**518'300.00**		**390'327.35**	**383'991.25**
	Netto Ausgaben		211'400.00		518'300.00		6'336.10
213	**Orientierungsschule**	**61'400.00**		**63'300.00**		**39'610.55**	
	Netto Ausgaben		61'400.00		63'300.00		39'610.55
2130	**Orientierungsschule**	**61'400.00**		**63'300.00**		**39'610.55**	
	Netto Ausgaben		61'400.00		63'300.00		39'610.55
2130.5620.04	Investitionsbeiträge OS Sense - Sanierung Pausenplatz OST					20'256.35	
2130.5620.06	Investitionsbeiträge OS Sense - Mehrzweckhalle OSP					-2'768.90	
2130.5620.07	Investitionsbeiträge OS Plaffeien: Beleuchtungskörper Klassenzimmer					27'916.70	
2130.5620.08	Investitionsbeiträge OS Tafers: Erweiterung Werkräume			29'300.00			
2130.5620.11	Investitionsbeiträge OS Sense - Sanierung Passerelle OS Düdingen					-5'793.60	
2130.5620.12	Investitionsbeiträge OS Sense - Beleuchtung und Umgestaltung Geäbude A OSP	20'000.00		22'100.00			
2130.5620.13	Investitionsbeiträge OS Sense - Beleuchtung, Umrüstung auf LED OST	23'900.00		11'900.00			
2130.5620.15	Investitionsbeiträge OS Sense - Umrüstung LED OSW	17'500.00					
217	**Schulliegenschaften**	**400'000.00**	**250'000.00**	**455'000.00**		**350'716.80**	**383'991.25**
	Netto Ausgaben		150'000.00		455'000.00		
	Netto Einnahmen					33'274.45	

Investitionsrechnung 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
2171	**Schulhaus Oberschrot**	**150'000.00**		**455'000.00**			
	Netto Ausgaben		150'000.00		455'000.00		
2171.5040.01	Sanierung UG			275'000.00			
2171.5040.02	Sanierung WC Anlage + Sandsteintreppe			180'000.00			
2171.5040.03	Gesamtsanierung Schulhaus Oberschrot	150'000.00					
2178	**Betriebskostenanteil Gemeinde Plaffeien an OS-Schulzentrum Plaffeien**	**250'000.00**	**250'000.00**			**350'716.80**	**383'991.25**
	Netto Einnahmen					33'274.45	
2178.5040.02	Austausch Beleuchtung und Installation Storen					350'716.80	
2178.5040.04	Ersatz Beleuchtung Korridore und Gestaltungskonzept	250'000.00					
2178.6300.01	Einmalvergütung						33'274.45
2178.6320.01	Investitionsbeitrag OS Sense		250'000.00				
2178.6320.02	Investitionsbeitrag OS Sense Austausch Beleuchtung und Installation Storen						350'716.80
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**			**1'410'000.00**		**80'014.85**	
	Netto Ausgaben				1'410'000.00		80'014.85
34	**Sport und Freizeit**			**1'410'000.00**		**80'014.85**	
	Netto Ausgaben				1'410'000.00		80'014.85
341	**Sport**			**1'170'000.00**		**80'014.85**	
	Netto Ausgaben				1'170'000.00		80'014.85
3410	**Sport**			**1'170'000.00**		**80'014.85**	
	Netto Ausgaben				1'170'000.00		80'014.85
3410.5030.01	Sanierungsarbeiten Sportanlage Sellen / GVB 28.11.2025			170'000.00			
3410.5040.01	Sensler Sport- und Freizeitbad Plaffeien / GVB 18.06.2021 (Planung)					80'014.85	
3410.5040.02	Sensler Sport- und Freizeitbad Plaffeien / GVB offen (Bauausführung)			1'000'000.00			
342	**Freizeit**			**240'000.00**			
	Netto Ausgaben				240'000.00		
3420	**Freizeit**			**240'000.00**			
	Netto Ausgaben				240'000.00		
3420.5010.01	Erweiterung Strandweg Bad-Campus-Seeweid / GVB 27.11.2015			240'000.00			
4	**GESUNDHEIT**					**19'899.75**	
	Netto Ausgaben						19'899.75
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**					**19'899.75**	
	Netto Ausgaben						19'899.75
412	**Kranken-, Alters- und Pflegeheime**					**19'899.75**	
	Netto Ausgaben						19'899.75
4120	**Kranken-, Alters- und Pflegeheime**					**19'899.75**	
	Netto Ausgaben						19'899.75
4120.5540.01	Neue Trägerschaft Pflegeheime und Spitex					19'899.75	

Investitionsrechnung 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
6	**VERKEHR UND NACHRICHTEN-ÜBERMITTLUNG**	**220'000.00**		**385'000.00**	**116'000.00**	**512'221.65**	**59'219.40**
	Netto Ausgaben		220'000.00		269'000.00		453'002.25
61	**Strassenverkehr**	**220'000.00**		**385'000.00**	**116'000.00**	**512'221.65**	**59'219.40**
	Netto Ausgaben		220'000.00		269'000.00		453'002.25
613	**Kantonsstrassen, übrige**					**13'782.75**	
	Netto Ausgaben						13'782.75
6130	**Kantonsstrassen, übrige**					**13'782.75**	
	Netto Ausgaben						13'782.75
6130.5010.01	Sanierung Infrastruktur Kantonalstrasse Kreisel Kurschürli-Rufenenstutz - Anteil Strassen / Planung GVB 27.11.2015 / Bauausführung GVB 06.10.2017					13'782.75	
615	**Gemeindestrassen**	**220'000.00**		**385'000.00**	**116'000.00**	**253'884.90**	**59'219.40**
	Netto Ausgaben		220'000.00		269'000.00		194'665.50
6150	**Gemeindestrassen**	**220'000.00**		**385'000.00**	**116'000.00**	**253'884.90**	**59'219.40**
	Netto Ausgaben		220'000.00		269'000.00		194'665.50
6150.5010.01	Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberi Matta / Sellenweg / GVB 29.04.2016/GVB 18.06.2021					151'229.55	
6150.5010.02	Trottoir Bachmatta bis Plötscha (2. Etappe) und Projekterweiterung / GVB 26.11.2010 / GVB 27.11.2015					1'870.65	
6150.5010.03	Anpassung/Neugestaltung Ausfahrt Zelgli / GVB 11.12.2020	140'000.00		140'000.00		20'616.55	
6150.5010.04	Erschliessung Bifang / GVB 11.12.2020					5'701.95	
6150.5010.05	Sanierung Quartierstrasse Gumliweg / GVB folgt			145'000.00			
6150.5010.08	Sanierung Rüttistrasse mit Ersatz WV-Leitung / GVB 28.11.2025	80'000.00		100'000.00			
6150.5010.11	Rohrmatte Schwarzsee					36'612.80	
6150.5010.12	Quartier Gousmatte 1. Etappe Anteil Strasse					37'853.40	
6150.6110.04	Kostenbeiträge Dritter Erschliessung Bifang / GVB 11.12.2020						26'909.40
6150.6110.05	Kostenbeiträge Dritter Gumliweg / GVB folgt				116'000.00		
6150.6110.08	Kostenbeiträge Dritter Trottoir Kreisel Kurschürli-Oberi Matta						32'310.00
619	**Strassen, n.a.g.**					**244'554.00**	
	Netto Ausgaben						244'554.00
6190	**Strassen, n.a.g.**					**244'554.00**	
	Netto Ausgaben						244'554.00
6190.5060.01	Ersatz Kommunalfahrzeug / GVB folgt					244'554.00	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'494'000.00**		**3'002'000.00**	**992'000.00**	**677'923.47**	**399'629.55**
	Netto Ausgaben		2'494'000.00		2'010'000.00		278'293.92
71	**Wasserversorgung**	**1'387'000.00**		**2'333'000.00**	**502'000.00**	**397'987.21**	**124'926.65**
	Netto Ausgaben		1'387'000.00		1'831'000.00		273'060.56
710	**Wasserversorgung**	**1'387'000.00**		**2'333'000.00**	**502'000.00**	**397'987.21**	**124'926.65**
	Netto Ausgaben		1'387'000.00		1'831'000.00		273'060.56
7101	**Wasserversorgung (Gemeindebetrieb)**	**1'387'000.00**		**2'333'000.00**	**502'000.00**	**397'987.21**	**124'926.65**

Investitionsrechnung 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	Budget 2027 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	Budget 2026 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	Rechnung 2025 Einnahmen
	Netto Ausgaben		1'387'000.00		1'831'000.00		273'060.56
7101.5020.01	WV Brecca Ausführung / GVB folgt			600'000.00			
7101.5031.03	Trinkwasserleitung Zelgli - Erneuerung / GVB 11.12.2020	80'000.00		80'000.00			
7101.5031.09	Verbindungsleitung Egg - Netze Plasselb-Plaffeien, 25.11.2022					102'949.75	
7101.5031.11	Revision Wasserversorgung / GVB 01.12.2023					105'722.91	
7101.5031.12	Sanierung Leitungen Rüttistrasse / GVB 28.11.2025	80'000.00		80'000.00		1'130.95	
7101.5031.19	Quartier Gousmatte 1. Etappe Wasserversorgung					140'686.25	
7101.5031.21	Ersatz Leitungen Reservoir Metzgera-Mösli	25'000.00		150'000.00			
7101.5031.22	Neubau Leitungen Tromooserli - Anteil Wasser	238'000.00		238'000.00			
7101.5031.23	Neubau WV- und Abwasserleitung Flachismatta - Anteil Wasser	94'000.00		75'000.00			
7101.5040.01	Grundwasserpumpwerk Fuhra / GVB 30.11.2018					42'339.90	
7101.5040.20	Wasserversorgung - Stufenpumpwerke Plaffeien-Schwarzsee / GVB 23.04.2021	870'000.00		910'000.00		5'157.45	
7101.5040.22	Neubau Reservoir Jostrütti (Planung)			100'000.00			
7101.5040.23	Neubau Reservoir Jostrütti (Ausführung)			100'000.00			
7101.6300.03	Eidg. Subventionen - Neubau Leitungen Tromooserli				75'000.00		
7101.6310.03	Kant. Subventionen - Stufenpumpwerke Buntschen und Mösli				310'000.00		
7101.6310.04	Kant. Subventionen - Ersatz Leitungen Reservoir Metzgera-Mösli				42'000.00		
7101.6310.05	Kant. Subventionen - Neubau Leitunge Tromooserli				75'000.00		
7101.6370.01	Anschlussgebühren private Haushalte						124'926.65
72	**Abwasserbeseitigung**	**357'000.00**		**395'000.00**	**290'000.00**	**82'302.51**	**115'045.00**
	Netto Ausgaben		357'000.00		105'000.00		
	Netto Einnahmen					32'742.49	
720	**Abwasserbeseitigung**	**357'000.00**		**395'000.00**	**290'000.00**	**82'302.51**	**115'045.00**
	Netto Ausgaben		357'000.00		105'000.00		
	Netto Einnahmen					32'742.49	
7200	**Öffentliche Toiletten**					**-36'906.69**	**3'098.50**
	Netto Einnahmen					40'005.19	
7200.5040.01	Öffentliche Toiletten Schwarzsee - Untergeschoss Liegenschaft Schwarzsee-Bad / GVB 03.07.2020 / GVB 28.04.2023					-36'906.69	
7200.6310.01	Kant. Subventionen - Öffentliche Toiletten Schwarzsee - Untergeschoss Liegenschaft Schwarzsee-Bad						3'098.50
7201	**Abwasserbeseitigung (Gemeindebetrieb)**	**357'000.00**		**395'000.00**	**290'000.00**	**119'209.20**	**111'946.50**
	Netto Ausgaben		357'000.00		105'000.00		7'262.70
7201.5032.09	Quartier Gousmatte 1. Etappe Abwasserkanalisation					118'078.25	
7201.5032.10	Rüttistrasse-Stäfeli - Anteil Abwasser	25'000.00		25'000.00		1'130.95	
7201.5032.12	Neubau Leitungen Tromooserli - Anteil Abwasser	300'000.00		300'000.00			
7201.5032.13	Neubau WV- und Abwasserleitung Flachismatta - Anteil Abwasser	32'000.00		70'000.00			

Investitionsrechnung 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
7201.6370.01	Anschlussgebühren private Haushalte						111'946.50
7201.6370.18	Kostenbeiträge Dritter - Neubau Leitungen Tromooserli				250'000.00		
7201.6370.19	Kostenbeiträge Dritter - Abwasser Flachismatta				40'000.00		
74	**Verbauungen**	**750'000.00**		**270'000.00**	**200'000.00**	**197'633.75**	**159'657.90**
	Netto Ausgaben		750'000.00		70'000.00		37'975.85
741	**Gewässerverbauungen**	**750'000.00**		**270'000.00**	**200'000.00**	**197'633.75**	**159'657.90**
	Netto Ausgaben		750'000.00		70'000.00		37'975.85
7410	**Gewässerverbauungen**	**750'000.00**		**270'000.00**	**200'000.00**	**197'633.75**	**159'657.90**
	Netto Ausgaben		750'000.00		70'000.00		37'975.85
7410.5020.03	Wassergefahren/Renaturierung Burstera-Rohrmoos sowie Neuerstellung Bursterabrücke / GVB 26.11.2010 / GVB 29.04.2022					90'102.95	
7410.5020.04	Regulierung Seeauslauf Schwarzsee / GVB folgt	150'000.00					
7410.5020.05	Gerinne Gypsera-Areal / GVB 24.04.2024					9'258.00	
7410.5020.06	Hochwasserschutz und Renaturierung Seeweidbach / GVB 29.11.2024	600'000.00				98'272.80	
7410.5020.08	Oberflächen- und Hochwasserabfluss Guhet-Gumli / GVB folgt			270'000.00			
7410.6300.01	Eidgenössische Subventionen Hochwasserschutz Rütti-Althaus / GVB 26.04.2019						67'226.60
7410.6310.01	Kantonale Subventionen Hochwasserschutz Rütti-Althaus / GVB 26.04.2019						61'464.30
7410.6370.08	Kostenbeiträge Dritter Gerinne Gypsera-Areal						30'967.00
7410.6370.09	Kostenbeiträge Dritter Sanierung Infrastruktur Quartier Gumli				200'000.00		
79	**Raumordnung**			**4'000.00**			
	Netto Ausgaben				4'000.00		
790	**Raumordnung**			**4'000.00**			
	Netto Ausgaben				4'000.00		
7906	**Regionale Planungsgruppen**			**4'000.00**			
	Netto Ausgaben				4'000.00		
7906.5290.01	MZV Sensebezirk - Richtplan Gewässerbewirtschaftung			4'000.00			
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**1'150'000.00**	**860'000.00**	**640'000.00**	**235'000.00**	**58'518.30**	**20'000.00**
	Netto Ausgaben		290'000.00		405'000.00		38'518.30
81	**Landwirtschaft**	**1'000'000.00**	**800'000.00**	**500'000.00**	**175'000.00**	**58'518.30**	**20'000.00**
	Netto Ausgaben		200'000.00		325'000.00		38'518.30
812	**Landwirtschaftliche Strukturverbesserungen**	**1'000'000.00**	**800'000.00**	**500'000.00**	**175'000.00**	**58'518.30**	**20'000.00**
	Netto Ausgaben		200'000.00		325'000.00		38'518.30
8120	**Strukturverbesserungen**					**17'496.45**	**20'000.00**
	Netto Einnahmen					2'503.55	
8120.5010.01	Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot / GVB 25.04.2014 / GVB 25.11.2016					17'496.45	
8120.6370.01	Beiträge Dritter Hofzufahrten Plaffeien-Oberschrot / GVB 25.04.2014 / GVB 25.11.2016						20'000.00

Investitionsrechnung 2027

Funktionale Gliederung

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2027 Ausgaben	 Einnahmen	Budget 2026 Ausgaben	 Einnahmen	Rechnung 2025 Ausgaben	 Einnahmen
8121	**Ättenbergstrasse (Werkperimeter)**	**1'000'000.00**	**800'000.00**	**500'000.00**	**175'000.00**	**41'021.85**	
	Netto Ausgaben		200'000.00		325'000.00		41'021.85
8121.5010.01	Sanierung Ättenbergstrasse / Planung GVB 03.07.2020					662.70	
8121.5010.02	Sanierung Ättenbergstrasse / GVB 03.07.20	1'000'000.00		500'000.00		40'359.15	
8121.6370.01	Kostenbeiträge Dritter Sanierung Ättenbergstrasse / GVB folgt		800'000.00		175'000.00		
82	**Forstwirtschaft**	**150'000.00**	**60'000.00**	**140'000.00**	**60'000.00**		
	Netto Ausgaben		90'000.00		80'000.00		
820	**Forstwirtschaft**	**150'000.00**	**60'000.00**	**140'000.00**	**60'000.00**		
	Netto Ausgaben		90'000.00		80'000.00		
8200	**Forstwirtschaft**	**150'000.00**	**60'000.00**	**140'000.00**	**60'000.00**		
	Netto Ausgaben		90'000.00		80'000.00		
8200.5010.01	Sanierung Waldstrassen	150'000.00		140'000.00			
8200.6310.01	Investitionsbeiträge Kanton - Sanierung Waldstrassen		60'000.00		60'000.00		
9	**FINANZEN UND STEUERN**					**782'825.35**	**1'880'266.52**
	Netto Einnahmen					1'097'441.17	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**					**782'825.35**	**1'880'266.52**
	Netto Einnahmen					1'097'441.17	
999	**Abschluss**					**782'825.35**	**1'880'266.52**
	Netto Einnahmen					1'097'441.17	
9990	**Abschluss**					**782'825.35**	**1'880'266.52**
	Netto Einnahmen					1'097'441.17	
9990.5900.01	Passivierte Einnahmen					782'825.35	
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben						1'880'266.52

GEMEINDE
PLAFFEIEN

Finanzplan 2027-2031

Gemeinderat	26. Oktober 2026
Finanzkommission	19. November 2026

Gemeinde Plaffeien

6.1 Finanzierungsplan 2027-2031

		Budget Jahr 2027	Planung Jahr 2028	Planung Jahr 2029	Planung Jahr 2030	Planung Jahr 2031
	Sachgruppengliederung ER	**-403'916**	**-256'063**	**-540'880**	**-699'030**	**-744'818**
3	**AUFWAND**	**25'736'203**	**26'060'141**	**26'458'997**	**27'121'663**	**27'832'295**
30	PERSONALAUFWAND	4'271'408	4'356'836	4'443'973	4'532'852	4'623'509
31	SACH- UND ÜBRIGER BETRIEBSAUFWAND	5'560'805	5'616'386	5'672'523	5'729'221	5'786'486
33	ABSCHREIBUNGEN VERWALTUNGSVERMÖGEN	2'336'250	2'574'346	2'674'537	2'970'077	3'330'017
34	FINANZAUFWAND	194'250	196'193	198'154	200'136	202'137
35	EINLAGEN IN FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	1'027'115	543'711	538'500	529'924	497'004
36	TRANSFERAUFWAND	10'964'785	11'391'079	11'549'719	11'777'862	12'011'552
37	DURCHLAUFENDE BETRÄGE	0	0	0	0	0
39	INTERNE VERRECHNUNGEN	1'381'590	1'381'590	1'381'590	1'381'590	1'381'590
390	Material- und Warenbezüge	4'100	4'100	4'100	4'100	4'100
391	Dienstleistungen	474'250	474'250	474'250	474'250	474'250
392	Pacht, Mieten, Benützungskosten	716'140	716'140	716'140	716'140	716'140
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	0	0	0	0	0
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	187'100	187'100	187'100	187'100	187'100
3940	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	187'100	187'100	187'100	187'100	187'100
4	**ERTRAG**	**-26'140'119**	**-26'316'204**	**-26'999'877**	**-27'820'693**	**-28'577'114**
40	FISKALERTRAG	-12'906'370	-13'415'011	-13'945'149	-14'497'738	-15'073'773
42	ENTGELTE	-3'511'475	-3'546'590	-3'582'056	-3'617'876	-3'654'055
43	VERSCHIEDENE ERTRÄGE	-109'800	-110'898	-112'007	-113'127	-114'258
44	FINANZERTRAG	-430'525	-430'525	-430'525	-430'525	-430'525
45	ENTNAHMEN AUS FONDS UND SPEZIALFINANZIERUNGEN	-796'835	-304'495	-304'495	-304'495	-310'227
46	TRANSFERERTRAG	-5'361'524	-5'485'096	-5'602'055	-5'833'342	-5'970'686
47	DURCHLAUFENDE BETRÄGE	0	0	0	0	0
48	AUSSERORDENTLICHER ERTRAG	-1'642'000	-1'642'000	-1'642'000	-1'642'000	-1'642'000
49	INTERNE VERRECHNUNGEN	-1'381'590	-1'381'590	-1'381'590	-1'381'590	-1'381'590
490	Material- und Warenbezüge	-4'100	-4'100	-4'100	-4'100	-4'100
491	Dienstleistungen	-474'250	-474'250	-474'250	-474'250	-474'250
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten	-716'140	-716'140	-716'140	-716'140	-716'140
493	Betriebs- und Verwaltungskosten	0	0	0	0	0
494	Kalkulatorische Zinsen und Finanzaufwand	-187'100	-187'100	-187'100	-187'100	-187'100
498	Übertragungen	0	0	0	0	0
4980	Interne Übertragungen	0	0	0	0	0
9	**ABSCHLUSS**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
90	ABSCHLUSS	0	0	0	0	0

Total Aufwand	25'736'203	26'060'141	26'458'997	27'121'663	27'832'295
Total Ertrag	-26'140'119	-26'316'204	-26'999'877	-27'820'693	-28'577'114
Saldo	-403'916	-256'063	-540'880	-699'030	-744'818
Netto-Ertrag	403'916	256'063	540'880	699'030	744'818
Netto-Aufwand	0	0	0	0	0
Gesamt-Total	26'140'119	26'316'204	26'999'877	27'820'693	28'577'114

6.2 Finanzplan 2027-2031

		Budget Jahr 2027	Planung Jahr 2028	Planung Jahr 2029	Planung Jahr 2030	Planung Jahr 2031
	Funktionale Gliederung IR	**5'715'400**	**5'581'700**	**4'659'909**	**4'426'700**	**655'000**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**2'500'000**	**2'000'000**	**1'200'000**	**1'020'000**	**0**
02	Allgemeine Dienste	2'500'000	2'000'000	1'200'000	1'020'000	0
022	Allgemeine Dienste, übrige	0	0	0	0	0
029	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	2'500'000	2'000'000	1'200'000	1'020'000	0
0290	Verwaltungsliegenschaften, n.a.g.	2'000'000	500'000	0	0	0
0291	Liegenschaft Dorfstrasse 27	0	0	0	0	0
0293	Liegenschaft Alpenklub	500'000	1'500'000	1'200'000	1'020'000	0
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
15	Feuerwehr	0	0	0	0	0
150	Feuerwehr	0	0	0	0	0
1500	Feuerwehr (allgemein)	0	0	0	0	0
1506	Regionale Feuerwehrorganisation	0	0	0	0	0
2	**BILDUNG**	**211'400**	**931'700**	**872'700**	**1'487'700**	**80'000**
21	Obligatorische Schule	211'400	931'700	872'700	1'487'700	80'000
213	Orientierungsschule	61'400	181'700	122'700	137'700	80'000
217	Schulliegenschaften	150'000	750'000	750'000	1'350'000	0
2171	Schulhaus Oberschrot	150'000	750'000	750'000	1'350'000	0
2172	Schulhaus Lichtena	0	0	0	0	0
2178	Betriebskostenanteil Gemeinde Plaffeien an OS-Schulzentrum Plaffeien	0	0	0	0	0
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**0**	**0**	**0**	**125'000**	**0**
34	Sport und Freizeit	0	0	0	125'000	0
341	Sport	0	0	0	125'000	0
342	Freizeit	0	0	0	0	0
3420	Freizeit	0	0	0	0	0
4	**GESUNDHEIT**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	0	0	0	0	0
412	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	0	0	0	0	0
4120	Kranken-, Alters- und Pflegeheime	0	0	0	0	0
6	**VERKEHR UND NACHRICHTEN- ÜBERMITTLUNG**	**220'000**	**445'000**	**275'000**	**100'000**	**100'000**
61	Strassenverkehr	220'000	445'000	275'000	100'000	100'000
62	Öffentlicher Verkehr	0	0	0	0	0
622	Regional- und Agglomerationsverkehr	0	0	0	0	0
6220	Regional- und Agglomerationsverkehr	0	0	0	0	0
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**2'494'000**	**1'920'000**	**1'611'605**	**1'594'000**	**375'000**
71	Wasserversorgung	1'387'000	580'000	945'355	1'494'000	315'000
72	Abwasserbeseitigung	357'000	220'000	200'000	50'000	60'000
74	Verbauungen	750'000	1'120'000	466'250	50'000	0
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	0	0	0	0	0
77	Übriger Umweltschutz	0	0	0	0	0
79	Raumordnung	0	0	0	0	0
790	Raumordnung	0	0	0	0	0
7906	Regionale Planungsgruppen	0	0	0	0	0
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**290'000**	**285'000**	**700'604**	**100'000**	**100'000**
81	Landwirtschaft	200'000	200'000	300'604	100'000	100'000
82	Forstwirtschaft	90'000	85'000	0	0	0
84	Tourismus	0	0	400'000	0	0
840	Tourismus	0	0	400'000	0	0
8400	Tourismus	0	0	400'000	0	0
8401	Tourismus	0	0	0	0	0
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
99	Nicht aufgeteilte Posten	0	0	0	0	0
	Total Ausgaben	7'825'400	7'861'700	7'691'700	4'582'700	715'000
	Total Einnahmen	-2'110'000	-2'280'000	-3'031'791	-156'000	-60'000
	Saldo	5'715'400	5'581'700	4'659'909	4'426'700	655'000
	Netto-Investitionseinnahmen	0	0	0	0	0
	Netto-Investitionsausgaben	**5'715'400**	**5'581'700**	**4'659'909**	**4'426'700**	**655'000**
	Gesamt-Total	7'825'400	7'861'700	7'691'700	4'582'700	715'000

	Budget 2027	Planjahr 2028	Planjahr 2029	Planjahr 2030	Planjahr 2031
ERFOLGSRECHNUNG					
Aufwandüberschuss	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Ertragsüberschuss	**403'916**	**256'063**	**540'880**	**699'030**	**744'819**
Total Aufwand	25'736'203	26'060'141	26'458'997	27'121'663	27'832'295
Total Ertrag	26'140'119	26'316'204	26'999'877	27'820'693	28'577'114
INVESTITIONSRECHNUNG					
Nettoinvestitionszunahme	**5'715'400**	**5'581'700**	**4'659'909**	**4'426'700**	**655'000**
Nettoinvestitionsabnahme					
Total Ausgaben	7'825'400	7'861'700	7'691'700	4'582'700	715'000
Total Einnahmen	2'110'000	2'280'000	3'031'791	156'000	60'000
SELBSTFINANZIERUNG	**1'328'446**	**1'427'625**	**1'807'422**	**2'252'536**	**2'619'613**
- Entnahme aus Aufwertungsreserve	-1'642'000	-1'642'000	-1'642'000	-1'642'000	-1'642'000
+ Ertragsüberschuss	403'916	256'063	540'880	699'030	744'819
+ Abschreibungen	2'336'250	2'574'346	2'674'537	2'970'077	3'330'017
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen	1'027'115	543'711	538'500	529'924	497'004
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen	796'835	304'495	304'495	304'495	310'227
NEUVERSCHULDUNG	**4'386'954**	**4'154'075**	**2'852'487**	**2'174'164**	**-1'964'613**
Nettoinvestitionszunahme	5'715'400	5'581'700	4'659'909	4'426'700	655'000
- Spezialfinanzierung	-1'328'446	-1'427'625	-1'807'422	-2'252'536	-2'619'613
SELBSTFINANZIERUNGSGRAD	**23%**	**26%**	**39%**	**51%**	**400%**

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen eine Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann.

Richtwerte: Hochkonjunktur : > 100%
Normalfall : 80 -100%
Abschwung : 50 – 80%

NETTOVERSCHULDUNGSQUOTIENT							
Nettoverschuldung	per 31.12.25:	-21'316	7'222'341	11'376'416	14'228'903	16'403'067	14'438'454
Nettoverschuldung pro Kopf	Einwohnerzahl:	3'729	1'937	3'051	3'816	4'399	3'872
Nettoverschuldungsquotient			58%	90%	109%	123%	106%

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge erforderlich wären, um die Nettoschulden abzutragen.

Richtwerte: < 100 % gut
100 % - 150 % genügend
> 150 % schlecht

Begrenzung der Gemeindeverschuldung (Art. 22 Abs. 2 und 3 GFHG) :
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.

Aufwand- und Ertragsentwicklung

Jährliche Kostensteigerung			**Jährliche Ertragsteigerung**		
30	Personalkosten & Verwaltung	2.00%	40	Fiskalertrag	2.50%
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	1.00%	41	Regalien und Konzessionen	1.00%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	indivduell	42	Entgelte	1.00%
34	Finanzaufwand (Zins auf neuen Darlehen 2.5%)	1.00%	43	Verschiedene Erträge	1.00%
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00%	44	Finanzertrag	1.00%
36	Transferaufwand	2.00%	46	Transferertrag	2.00%
39	Interne Verrechnungen	0.00%	48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00%
			49	Interne Verrechnungen	0.00%