STADT NIDAU

7. Budget 2027

Ressort	Finanzen
Sitzung	19.11.2026

Der Gemeinderat unterbreitet dem Stadtrat das Budget 2027 inkl. Vorbericht.

nid 9.1.1.2 / 10

Sachlage / Vorgeschichte

Der Vorbericht enthält alle wichtigen Erläuterungen zum Budget 2027.

Beschlussentwurf

Der Stadtrat von Nidau beschliesst, gestützt auf Art. 6, Abs. 2 und 3 des Reglements über die Übertragung der Aufgaben in den Bereichen Feuerwehr und Gemeindeführung in Katastrophen und Notlagen:

1. Die Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2027 wird auf 10.5% des einfachen Steuerbetrages festgesetzt.
2. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Der Stadtrat von Nidau beschliesst gestützt auf Artikel 55 Buchstabe e der Stadtordnung und unter Vorbehalt des fakultativen Referendums gemäss Artikel 35 der Stadtordnung:

1. Das mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 4'576'484.00 (Allgemeiner Haushalt: CHF 4’541'087.00; Spezialfinanzierungen: CHF 35'397.00) abschliessende Budget für das Jahr 2027 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2027 werden folgende Gemeindesteuern erhoben:
   a. Auf den Gegenständen der Staatssteuern (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) das 1,7fache der kantonalen Einheitsansätze.
   b. Eine Liegenschaftssteuer von 1,5 ‰ des amtlichen Wertes.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

2560 Nidau, 20. Oktober 2026 la

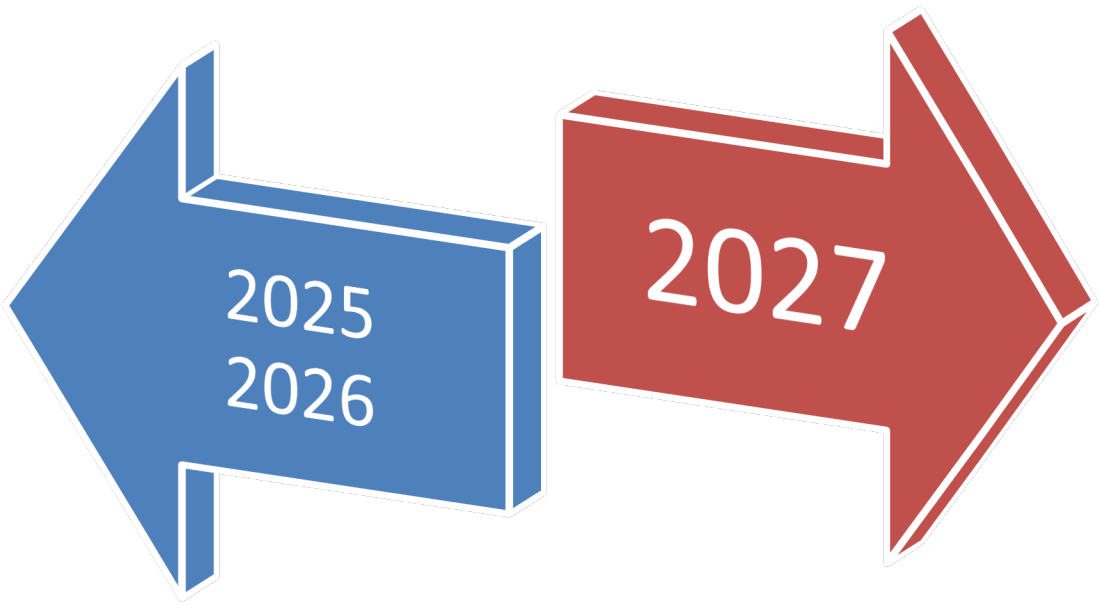
NAMENS DES GEMEINDERATES NIDAU

Der Stadtpräsident	Die Stadtschreiberin
Tobias Egger	Manuela Jennings

Beilagen:
Budget 2027

STADT NIDAU

Budget 2027



Inhalt

0 AUF EINEN BLICK (MANAGEMENT SUMMARY) 3

1 RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2) 4

1.1 Allgemeines 4

1.2 Abschreibungen 4

1.2.1 Verwaltungsvermögen 4

1.2.2 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV) 5

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze 5

2 ERLÄUTERUNGEN 5

2.1 Allgemeines 5

2.1.1 Ausgangslage bzw. Rechnungsergebnis Vorjahr 5

2.1.2 Ergebnis Budget 5

2.2 Erfolgsrechnung 6

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand 6

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand 8

2.2.3 Entwicklung Steuerertrag 8

2.2.4 Entwicklung FILAG 10

2.3 Investitionen 13

3 ERGEBNIS 14

3.1 Allgemeine Übersicht 14

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde 14

3.2.1 Erfolgsrechnung 14

3.2.2 Investitionsrechnung 14

3.2.3 Finanzierungsergebnis 15

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt 15

3.4 Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt 15

3.5 Ergebnis Elektrizität 16

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser 16

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall 16

4 ERFOLGSRECHNUNG 17

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen 17

4.2. Zusammenzug nach funktionaler Gliederung 17

5 INVESTITIONSRECHNUNG 18

5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung 18

5.2. Funktionale Gliederung 18

6 EIGENKAPITALNACHWEIS 20
6.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital 21
6.2 Kommentare 21
6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital 21
6.2.2 Vorfinanzierungen 21
6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen) 21
6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen 21
6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag 21
7 BESCHLUSSENTWURF 22
8. BESCHLUSS 22
9. BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG 23

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Die Berner Einwohnergemeinden hatten auf 1. Januar 2016 das neue Harmonisierte Rechnungsmodell 2 (HRM2) einzuführen. Das vorliegende Budget entspricht den kantonalen Vorgaben.

Zur finanziellen Führung des Finanzhaushalts müssen die zuständigen Organe über Instrumente verfügen. Gemäss Art. 60 Abs. 1 der Gemeindeverordnung umfasst das Rechnungswesen den Finanzplan, das Budget und die Jahresrechnung. Die Haupteigenschaften des Budgets sind:

- Der Gemeinderat stellt mit dem Budget die finanziellen Auswirkungen seines „Regierungsprogramms" des kommenden Jahres dar.
- Der Gemeinderat stellt im Budget alle Einnahmen und Ausgaben einander gegenüber.
- Das Budget ist zukunftsorientiert, es handelt sich um einen kurzfristigen Finanzplan.
- Das Budget stimmt mit dem ersten Planjahr des Finanzplans überein. Allfällige strategische Korrekturen des Gemeinderates im Finanzplan bleiben vorbehalten.
- Ausgaben sind durch Einnahmen zu decken. Die zuständigen Gemeindeorgane stellen sicher, dass der Haushalt mittelfristig finanziell im Gleichgewicht ist.

Das vom zuständigen Organ genehmigte Budget der Erfolgsrechnung ist rechtlich verbindlich.
Mit dem Budget können direkt Ausgaben beschlossen werden (neue einmalige Konsumausgaben).

Das vorliegende Budget für das Jahr 2027 wurde nach dem Grundsatz der Vollständigkeit erstellt. Das heisst es enthält sämtliche Aufwände und Erträge der Erfolgsrechnung (rechtlich verbindlich) sowie alle zum heutigen Zeitpunkt absehbaren Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung (diese dienen lediglich der Planung der Abschreibungen und Zinsen und sind rechtlich nicht verbindlich).

<u>Das vorliegende Budget basiert auf folgenden Grundlagen:</u>

- Detailbudgetierung der Abteilungen gemäss Budgetrichtlinien des Gemeinderates.
- Budget 2026 sowie Jahresrechnung 2025, ferner Finanzplanung 2026 – 2031.
- Kantonale Prognoseannahmen für Positionen aus dem Finanz- und Lastenausgleichsgesetz (FILAG) inkl. Finanzierung der Volksschule.
- Gemeindesteueranlage: 1.7 Einheiten
- Liegenschaftssteuer: 1.5 ‰ vom amtlichen Wert
- Abwassergebühren: CHF 2.20 pro m3 Frischwasserbezug
  Grundgebühr für Schmutzwasser (Tarif abhängig von der Nennleistung des Wasserzählers), Grundgebühr für Regenabwasser nach Fläche
- Kehrichtgebühren: Haushalte und Kleingewerbe: CHF 38.00 pro Einwohnergleichwert Industrie-, Gewerbe- und Handel- & Dienstleistungsbetriebe nach Betriebs- und Lagerflächen: bis 100m2 CHF 300.00, bis 500m2 CHF 800.00, über 500m2 CHF 1'600.00, Container-Vignetten: CHF 15.00
- Feuerwehrdienstersatzabgabe: 10.5% des einfachen Steuerbetrages. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.

Das Budget der Erfolgsrechnung schliesst im

- **Gesamthaushalt** (Konsolidierung Ergebnisse Allgemeiner Haushalt und Spezialfinanzierungen) mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'576'484.00; **unter HRM2 ist das Gesamtergebnis zu beschliessen.**
- **Allgemeinen Haushalt** mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4'541'087.00.

Gesamthaushalt
CHF 4'576'484.00

Allgemeiner Haushalt (HRM1: Steuerhaushalt)
CHF 4'541'087.00

Spezialfinanzierungen gebührenfinanziert
CHF 35'397.00

Steuerfinanz. Haushalt
CHF 5'421'087.00

Elektrizität
CHF 880'000.00

Abwasserentsorgung
CHF 6'617.00

Abfall
CHF 28'780.00

Faktoren, welche das Ergebnis der Erfolgsrechnung 2027 (Allgemeiner Haushalt: Defizit CHF 4‘541'087.00) gegenüber dem Budget 2026 (Defizit CHF 3‘722'322.00) massgeblich beeinflussen:

Position	**Auswirkung in CHF**
Weniger Ertrag aus dem EW infolge der Auslagerung in eine AG	950'000
Weniger Gewinnsteuern bei juristischen Personen	250'000
Lastenausgleich Sozialhilfe	300'000
Unterhalt an Grundstücken (v.a. Schulliegenschaften)	100'000
Unterhalt an Gebäuden	38'000
Ausgaben bei den Maturitätsschulen	115'000
Höherer Abschreibungsaufwand (exkl. EW)	60'000
Lastenausgleich Sozialversicherungen und EL	100'000
Weniger Personalaufwand	-135'000
Weniger Wertberichtigungen und Forderungsverluste Steuern	-150'000
Mehr Einkommenssteuern natürliche Personen	-220'000
Mehr Vermögenssteuern natürliche Personen	-50'000
Mehr Quellensteuern	-150'000
Mehr Ertrag aus Finanzausgleich (Disparitätenabbau)	-400'000
Total Abweichungen (Schlechterstellung)	**808'000**

Investitionen
Die Investitionsrechnung (keine Verbindlichkeit) weist Nettoinvestitionen von CHF 4‘769‘000 aus. CHF 3‘964‘000 im Allgemeinen Haushalt und CHF 805‘000 bei der Spezialfinanzierung Abwasser.

Entwicklung Bilanzüberschuss

Bestand per 31. Dezember 2025	CHF	13‘830‘192.73
Aufwandüberschuss gemäss Budget 2026 (Allgemeiner Haushalt)	CHF	3'722'322.00
Aufhebung Konto zusätzliche Abschreibungen und Übertrag auf Bilanzüberschuss*	**CHF**	**-3'865'876.12**
Aufwandüberschuss gemäss Budget 2027 (Allgemeiner Haushalt)	CHF	4‘541‘087.00
Voraussichtlicher Bilanzüberschuss per 31. Dezember 2027	CHF	9‘432‘659.85

* vgl. auch die Ausführungen unter dem Titel «Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)» auf der Seite 5.

1 RECHNUNGSLEGUNGSGRUNDSÄTZE HARMONISIERTES RECHNUNGSLEGUNGSMODELL 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2026 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Verwaltungsvermögen

Im Budget 2027 werden die ordentlichen Abschreibungen nach Anlagekategorien und Nutzungsdauer (gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung) der neuen, d.h. nach Einführung von HRM2 erstellten Vermögenswerte berechnet. Die Abschreibungen erfolgen linear nach Nutzungsdauer ab Inbetriebnahme bzw. Nutzung der Investition.

Im Allgemeinen Haushalt werden per 2026 resp. 2027 Nettoinvestitionen von rund CHF 1 Million resp. CHF 4.8 Millionen in Betrieb genommen. Sie sind nach den Vorschriften in der Anlagebuchhaltung zu aktivieren und linear nach vorgeschriebener Nutzungsdauer abzuschreiben.
Mittels Abschreibung wird der Entwertung getätigter Investitionen Rechnung getragen; insbesondere stellen die Abschreibungen eine angemessene Selbstfinanzierung sicher.

1.2.2 Zusätzliche Abschreibungen (Art. 84 GV)

Die Vorschriften über die zusätzlichen Abschreibungen werden mit der Änderung der GV vom 13. November 2024 zehn Jahre nach der Einführung des HRM2 aufgehoben. Die Auflösung des Kontos zusätzliche systembedingte Abschreibungen passiert einmalig zu Gunsten des Bilanzüberschusses im Jahr 2026.

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag von CHF 75‘000.00 (Maximalbetrag gemäss Art. 79a GV) **wie bis anhin** der Erfolgsrechnung. Die Richtlinie gilt sowohl für den Allgemeinen Haushalt als auch für spezialfinanzierte Investitionen. Es ist grundsätzlich eine konstante Praxis zu verfolgen.

2 ERLÄUTERUNGEN

2.1. Allgemeines

2.1.1 Ausgangslage bzw. Rechnungsergebnis Vorjahr

Die erfreulichen Jahresabschlüsse der Jahre 2002 bis 2025 haben es ermöglicht, einen Bilanzüberschuss von rund CHF 13.8 Millionen aufzubauen. Per 31. Dezember 2025 weist die Stadt Nidau ein abschreibungspflichtiges Verwaltungsvermögen im steuerfinanzierten Haushalt von rund CHF 32.1 Millionen aus (Vorjahr: CHF 30.3 Millionen).

2.1.2 Ergebnis Budget

Aufgrund der positiven Rechnungsergebnisse der vergangenen Jahre beschlossen Gemeinderat und Stadtrat im Rahmen des Budgets 2016, die Steueranlage um ein Zehntel auf 1.7 Einheiten zu senken. Diese Massnahme führte zu jährlichen Mindereinnahmen von rund CHF 900'000. Dank des aufgebauten Eigenkapitals und regelmässig besserer Abschlüsse als budgetiert, wird diese Steueranlage weiterhin als tragbar eingeschätzt.
Die Hochrechnung für das Jahr 2026 zeigt, dass die budgetierten Steuererträge voraussichtlich erreicht werden. Die Nachhaltigkeit dieser Erträge wird sich jedoch erst in den Folgejahren anhand der definitiven Veranlagungen zeigen. Der Gemeinderat stützt sich bei den Steuererträgen grundsätzlich weiterhin auf die Praxis der Vorjahreswerte. Um das vorliegende Budgetergebnis zu erreichen, hat er jedoch anlässlich der zweiten Budgetrunde entschieden, die Steuererträge um rund CHF 470'000 optimistischer einzustellen als nach der bisherigen Praxis basierend auf den Vorjahreswerten.

Auch beim Personalaufwand wurde unter Berücksichtigung der Teuerung auf die effektiven Vorjahreswerte abgestellt. Der Personalaufwand liegt u.a. auch infolge der Reduktion des Stellenplans per 2027 (vgl. auch Ausführung unter dem Titel «Entwicklung Personalaufwand» auf der Seite 7) um rund CHF 135’000 unter dem Vorjahresbudget.

Um dem Wunsch einer genaueren Budgetierung zu entsprechen, wurden, wie bereits beim Steuerertrag und beim Personalaufwand, über alle Ressorts hinweg keine Reservepositionen in den Budgets eingeplant. Diese Praxis wird dazu führen, dass das Verbesserungspotenzial im Vergleich vom Budget 2027 zur Rechnung 2027 erheblich tiefer liegen dürfte als in den vergangenen Jahren.

Zudem wurde im Budgetprozess von den Ressorts auf alles verzichtet, was nicht unbedingt notwendig ist. Trotz dieser Budgetdisziplin fällt das vorliegende Ergebnis um rund CHF 800'000 schlechter aus als jenes des verabschiedeten Budgets für das laufende Jahr.

Einen massgeblichen Einfluss auf das vorliegende Budget hat die Auslagerung der Elektrizitätsversorgung in eine AG. Dadurch konnten im Vergleich zum Budget 2026 CHF 950'000 weniger Erträge veranschlagt werden. Der vom Ressort Finanzen stets geforderte Ertrag aus der Elektrizitätsversorgung zugunsten des Allgemeinen Haushalts von rund CHF 1.5 Millionen kann mit der Umsetzung der Auslagerung in eine AG nicht mehr erzielt werden.

Die übrigen, durch die Gemeinde nicht beeinflussbaren Verschlechterungen (vor allem der um CHF 300'000 höhere Lastenausgleich Sozialhilfe) konnten durch die oben beschriebenen Massnahmen kompensiert werden.

Bei der Erarbeitung des Budgets ging es dem Gemeinderat darum, die finanziellen Einbussen im Jahr 2027 möglichst gering zu halten.

Die in der Finanzstrategie definierten Zielwerte für Steuerungsgrössen wie Nettoinvestitionen, Selbstfinanzierung, Nettoverschuldungsquote und Bilanzüberschussquote konnten in den letzten Jahren teilweise nicht erreicht werden. Dies führte zu einer zunehmenden Nettoverschuldung. Der Gemeinderat verfolgt verschiedene Ansätze, um die Zielwerte der Finanzstrategie zu erreichen. Ein zentrales Instrument ist das Massnahmenpaket, an dessen Umsetzung alle Ressorts in ihren jeweiligen Zuständigkeiten intensiv arbeiten. Weitere Massnahmen werden in den kommenden Jahren folgen. Entscheidungen, die in die Zuständigkeit des Parlaments oder der Stimmberechtigten fallen (z. B. Gebührenreglement, Steuererhöhung), werden dem Stadtrat unterbreitet. Über andere Massnahmen entscheidet der Gemeinderat gemäss Stadtordnung selbst. Insbesondere Massnahmen mit hohem Potenzial für Mehreinnahmen oder Einsparungen bedürfen vertiefter Abklärungen. Der Gemeinderat ist überzeugt, dass die finanziellen Zielwerte mit einem etappierten Vorgehen langfristig erreicht werden können. Eine klare Investitionsplanung, die konsequente Umsetzung von Sparmassnahmen sowie die Ausschöpfung von Ertragspotenzialen (z. B. Steuersubstratverbesserungen, Gebühreneinnahmen, Steuerfuss) sollen zur nachhaltigen Sicherung der Zielgrössen beitragen. Voraussetzung dafür ist die Mitwirkung aller Gremien – Verwaltung, Gemeinderat, Stadtrat und Bevölkerung.
Der dringendste Handlungsbedarf der Stadt Nidau besteht bei der Selbstfinanzierung, die den definierten Zielwert jährlich um CHF 2 Millionen bis CHF 5 Millionen verfehlt. Um diese strukturelle Lücke dauerhaft zu schliessen, hat der Gemeinderat im Juni 2026 ein Finanzpaket 2026 – 2029 zur Stärkung der Selbstfinanzierung verabschiedet.

Weiterhin soll am in der Finanzstrategie definierten Umfang der Nettoinvestitionen festgehalten werden. Langfristig strebt Nidau durchschnittliche Nettoinvestitionen von CHF 5 Millionen jährlich an, um die öffentliche Infrastruktur zu erhalten und notwendige Entwicklungen zu ermöglichen. In einem separaten Dokument wurden die geplanten Investitionen bis ins Jahr 2041 dargestellt. Diese erweiterte Planung wird dem Finanzplanungsdokument (mit einem kurzfristigeren Planungshorizont) beigelegt. An den drei Investitionsschwerpunkten Schulhaus Weidteile, dem Strandbad und dem Schulstandort Burgerbeunden wird festgehalten. Die durchschnittlichen Investitionsvolumen betragen CHF 7.6 Millionen bis 2031 und CHF 4.8 Millionen bis 2041, womit das Ziel der Finanzstrategie erreicht wird.

In Kürze:
- Die bisherigen gemeindeeigenen Dienstleistungen werden wie bis anhin weitergeführt.
- Das Budget basiert auf einer Steueranlage von **1.7 Einheiten**, nachdem diese von 2002 bis 2015 unverändert bei 1.8 Einheiten lag.
- Der Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) belastet die Stadt Nidau insgesamt um CHF 460‘000 mehr als im letzten Jahr budgetiert (vgl. Seite 10).
- Das Budget des Allgemeinen Haushalts schliesst nach Vornahme von sämtlichen obligatorischen Abschreibungen mit einem Aufwandüberschuss von CHF 4‘541’087.00 ab.
- Das Defizit kann vollumfänglich durch vorhandenes Eigenkapital gedeckt werden. Unter Berücksichtigung des veranschlagten Aufwandüberschusses pro 2026 von CHF 3'722'322.00 vermindert sich das Eigenkapital per 31. Dezember 2027 auf ca. CHF 9.4 Millionen (10 Steueranlagezehntel gemäss den Steuererträgen 2025).
- Nachstehende Übersicht zeigt die einzelnen Ergebnisse:

Allgemeiner Haushalt	-4'541'087.00
Abwasserentsorgung	-6'617.00
Abfall	-28'780.00
Gesamthaushalt Aufwandüberschuss	**-4'576'484.00**

- Gegenüber dem Budget 2026 mit einem Aufwandüberschuss (Allgemeiner Haushalt) von CHF 3'722'322.00 schliesst das Budget 2027 (Allgemeiner Haushalt) mit einer Schlechterstellung von CHF 818‘765.00 ab.

2.2 Erfolgsrechnung

Der prognostizierte Aufwandüberschuss entsteht im Wesentlichen durch Leistungen, welche die Gemeinde aufgrund von übergeordnetem Recht zu erfüllen hat und die sich der direkten Einflussnahme durch die Gemeinde entziehen.
Die folgenden Aufstellungen/Vergleiche richten sich nach Sachgruppen. Generell wird der Vergleich Budget 2027/Budget 2026 kommentiert.

2.2.1 Entwicklung Personalaufwand

Der Personalaufwand umfasst hauptsächlich die Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals, die Entschädigungen der Behörden sowie die Personalversicherungsbeiträge (AHV, Pensionskasse und Unfallversicherung). Die Budgetierung der Löhne basiert auf den Gehältern 2026 resp. auf dem Rechnungsergebnis 2025. Insgesamt sinkt der Personalaufwand um CHF 135'000. Der Teuerungsausgleich wird jährlich durch den Regierungsrat des Kantons Bern festgelegt und ist für die Stadt Nidau verbindlich. Über den Anteil, der für individuelle Lohnerhöhungen zur Verfügung steht, entscheidet der Gemeinderat jeweils im Dezember.
Wie anlässlich der Beantwortung der Richtlinienmotion «Stellenplan um mindestens 50 Stellenprozente reduzieren» vom 12. September 2024 in Aussicht gestellt, wird mit nachfolgenden Tabellen über die Entwicklung des Stellenplans informiert.
Die Gesamtzahl der zu bewirtschaftenden Stellen des Gemeindepersonals lag bei 5'585% (SR 12. September 2024).
Gemäss Beschluss im Geschäft «Stellenplan – Erhöhung um 100 Stellenprozente» vom 12. September 2024 ist die Gesamtzahl der Stellen bis zum 1. Januar 2028, um mindestens 100 Stellenprozente zu reduzieren.
Diese Forderung einer Reduktion des Stellenplans um 100 Stellenprozente kann nun aufgrund grosser Anstrengungen aller Beteiligten bereits per 2027 erfüllt werden. Diese Einsparungen sind die Folge von Reorganisationen und das Resultat kumulierter kleinerer Optimierungen. Ausführliche Darlegungen sind dem entsprechenden Stadtratsgeschäft vom 19.11.2026 zu entnehmen.
Die Gesamtzahl der zu bewirtschaftenden Stellen des Gemeindepersonals liegt somit neu bei 5'485% (SR 19.11.2026)

Abteilung/Bereich	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
Zentrale Dienste (ab 2026 Stadtverwalterin)	700%	750%	750%	720%	720%	700%	700%	690%	100%
Stadtkanzlei									170%
HR (vor 2023 in der Linie)	0%	0%	0%	0%	0%	80%	100%	110%	110%
Finanzen	600%	600%	600%	600%	580%	560%	380%	380%	380%
BKS inkl. Schulverband	230%	230%	250%	250%	250%	250%	230%	230%	230%
Integration	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%	50%
Jugendarbeit	220%	220%	220%	220%	220%	220%	220%	220%	220%
Schulsozialarbeit	105%	105%	105%	105%	150%	150%	150%	150%	150%
Kita	700%	700%	690%	690%	690%	690%	370%	370%	340%
AHV	180%	180%	180%	180%	180%	185%	200%	200%	200%
SozD FIN SH, FIN KES							160%	160%	160%
Alimente	180%	180%	180%	180%	180%	180%	200%	200%	200%
SozD Leitung, Stab	220%	220%	220%	220%	240%	220%	220%	220%	220%
Infrastruktur inkl. Hochbau bis 2025	670%	670%	670%	670%	640%	640%	720%	720%	0%
Bau und Raumplanung									540%
Tiefbau Umwelt Sicherheit									630%
Werkhof	1300%	1300%	1300%	1300%	1300%	1300%	1300%	1300%	1200%
Strandbad	185%	185%	185%	185%	185%	185%	185%	185%	185%
Hausmeister	400%	400%	400%	400%	400%	400%	400%	400%	400%
Total Stellenplan	**5740%**	**5790%**	**5800%**	**5770%**	**5785%**	**5810%**	**5585%**	**5585%**	**5485%**
Veränderung gegenüber Vorjahr		50%	10%	-30%	15%	25%	-225%	0%	-100%

Erklärungen zu Veränderungen	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**
SRB 21. November 2019 - Schaffung IT-Stelle	50%							
BKS - Verarbeiten Betreuungsgutscheine		20%						
BKS - Entlastung Kita durch Einführung Betreuungsgutscheine		-10%						
Administration AGGLOlac entfällt			-30%					
FIN zu SozD aufgrund Arbeitsplatzanalyse				-20%				
SozD von Fin aufgrund Arbeitsplatzanalyse				20%				
SRB Schulsozialarbeit wird erhöht				45%				
SRB Auslagerung Betriebsführung EVN				-30%				
Aufgabenverschiebung ZD an HR					-20%			
Aufgabenverschiebung FIN an HR					-20%			
Aufgabenverschiebung SozD an HR					-20%			
Aufgabenverschiebung neu HR					80%			
SRB IKZ Ligerz und Twann-Tüscherz					5%	15%		
Aufgabenverschiebung BKS an HR						-20%		

Erklärungen zu Veränderungen	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Aufgabenverschiebung Inf an HR						-20%		
Aufgabenverschiebung neu HR abschliessend						20%		
Kita Standort Kanalweg schliessen						-320%		
SRB 12. September 2024 Admin. Inf						100%		
FIN zu SozD aufgrund Reorganisation						-160%		
SozD von FIN aufgrund Reorganisation						160%		
FIN zu Alimente aufgrund Reorganisation						-20%		
Alimente von FIN aufgrund Reorganisation						20%		
Rest von ursprünglichem ZD HR-Anteil HR (30%) an HR							10%	
von ZD an HR							-10%	
Abbau Stellen Kita								-30%
ZD an Stadtkanzlei IT, Vize-Stadtschreiberin								-200%
Stadtkanzlei und IT von ZD								200%
Abbau Stelle IT								-20%
Reduktion Stadtkanzlei								-10%
INF an Bau und Raumplanung								-540%
Bau und Raumplanung von INF								540%
ZD an TUS (Einwohneramt und Sicherheit)								-390%
TUS von ZD (Einwohneramt und Sicherheit)								390%
INF an TUS								-180%
TUS von INF								180%
Werkhof an TUS								-100%
TUS von Werkhof								100%
TUS infolge Auslagerung EV an EV Nidau AG								-20%
Abbau Stellen TUS infolge Reorganisation (TUS, ZD, Werkhof)								-20%
Kontrolle	50%	10%	-30%	15%	25%	-225%	0%	-100%

2.2.2 Entwicklung Sachaufwand

Nachfolgende Aufstellung zeigt einen Überblick über die Veränderungen beim Sachaufwand gegenüber dem Budget 2026 und der Rechnung 2025.

Sachgruppe		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
310	Material- und Warenaufwand	799'371.00	4'867'205.00	5'476'165.66
311	Nicht aktivierbare Anlagen	408'750.00	515'200.00	402'765.96
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	978'150.00	1'006'100.00	877'871.99
313	Dienstleistungen und Honorare	2'361'660.00	2'887'298.00	2'543'770.64
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	1'276'250.00	1'281'150.00	974'143.65
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	823'250.00	882'600.00	740'185.04
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	240'700.00	216'640.00	196'984.25
317	Spesenentschädigungen	129'950.00	136'950.00	88'414.48
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	430'000.00	586'000.00	-286'560.47
319	Verschiedener Betriebsaufwand	119'600.00	129'500.00	155'151.65
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**7'567'681.00**	**12'508'643.00**	**11'168'892.85**

Die für das Jahr 2027 budgetierten Sachaufwände wurden mehrfach hinterfragt und sorgfältig geprüft. Insgesamt wurde gegenüber dem Vorjahr ein um rund CHF 4.9 Millionen tiefere Sachaufwand veranschlagt.
Die grösste Abweichung zeigt sich beim **Material- und Warenaufwand**, der gegenüber dem Vorjahresbudget um CHF 4.1 Millionen sinkt. Dieser Minderaufwand ist fast ausschliesslich darauf zurückzuführen, dass ab 2027 die Kosten für den Energieeinkauf infolge der Auslagerung der Elektrizitätsversorgung in eine AG in der Erfolgsrechnung der Stadt Nidau entfallen.

Auch bei den **Dienstleistungen und Honoraren** ist ein Minderaufwand von CHF 520'000 zu verzeichnen. Dieser resultiert ebenfalls massgeblich aus den fehlenden Aufwendungen bei der Elektrizitätsversorgung (CHF 370'000) sowie den geringeren Ausgaben für externe Beratungs- und Gutachterhonorare im Bereich des allgemeinen Rechtswesens (CHF 55'000) und der allgemeinen Dienste (CHF 40'000). Bei den Wertberichtigungen auf Steuerforderungen konnten rund CHF 150'000 weniger Aufwand budgetiert werden. Die übrigen Sachaufwandpositionen bewegen sich im Rahmen des Vorjahresbudgets.

2.2.3 Entwicklung Steuerertrag

Die Budgetierung der Steuererträge für das Jahr 2027 basiert erneut auf den effektiven Erträgen des vergangenen Rechnungsjahres. Damit wird die seit dem Budget 2024 angewandte Praxis fortgeführt. Die budgetierten Steuererträge entsprechen den Werten, die in der Finanzplanung 2026–2031 für das Jahr 2027 vorgesehen sind. Die nachfolgende Tabelle stellt die budgetierten Steuererträge für 2027 den im Budget 2026 veranschlagten Beträgen sowie den effektiven Steuererträgen der Rechnung 2025 gegenüber.

Sachgruppe		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
40	**Fiskalertrag**	**19'025'300.00**	**18'875'300.00**	**19'729'679.65**
400	**Direkte Steuern natürliche Personen**	**15'443'500.00**	**15'070'800.00**	**15'560'406.05**
4000	**Einkommenssteuern natürliche Personen**	**13'445'000.00**	**13'274'000.00**	**13'328'791.55**
4000.01	Einkommenssteuern	13'250'000.00	13'029'000.00	13'186'992.65
4000.20	Nachsteuern und Bussen	35'000.00	35'000.00	70'984.35
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen	650'000.00	700'000.00	642'982.10
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen	-500'000.00	-500'000.00	-561'384.8
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen	10'000.00	10'000.00	-10'782.75
4000.80	Lotteriegewinnsteuern	0.00	0.00	0.00
4001	**Vermögenssteuern natürliche Personen**	**1'395'000.00**	**1'342'800.00**	**1'400'780.70**
4001.01	Vermögenssteuern	1'345'000.00	1'292'800.00	1'338'719.80
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen	170'000.00	170'000.00	177'165.45
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögen	-120'000.00	-120'000.00	-115'104.55
4002	**Quellensteuern natürliche Personen**	**603'500.00**	**454'000.00**	**830'833.80**
4002.01	Quellensteuern	600'000.00	450'000.00	827'493.25
4002.10	Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung	3'500.00	4'000.00	3'340.55
401	**Direkte Steuern juristische Personen**	**964'500.00**	**1'107'500.00**	**735'762.50**
4010	**Gewinnsteuern juristische Personen**	**850'000.00**	**1'100'000.00**	**714'066.00**
4010.01	Gewinnsteuern	750'000.00	1'000'000.00	512'296.40
4010.20	Nachsteuern und Bussen	0.00	0.00	0.00
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern	600'000.00	600'000.00	765'668.65
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern	-500'000.00	-500'000.00	-563'814.75
4010.60	Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen	0.00	0.00	0.00
4011	**Kapitalsteuern juristische Personen**	**14'500.00**	**7'500.00**	**21'896.50**
4011.01	Kapitalsteuern	10'000.00	6'000.00	15'317.20
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern	4'000.00	2'000.00	6'737.50
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern	500.00	-500.00	-358.20
4019	**Übrige direkte Steuern juristische Personen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
4019.01	Holdingsteuern	0.00	0.00	0.00
402	**Übrige direkte Steuern**	**2'692'000.00**	**2'672'000.00**	**3'408'387.25**
4021	**Grundsteuern**	**1'700'000.00**	**1'700'000.00**	**1'696'667.05**
4021.01	Liegenschaftssteuern	1'700'000.00	1'700'000.00	1'696'667.05
4022	**Vermögensgewinnsteuern**	**890'000.00**	**890'000.00**	**1'298'629.35**
4022.01	Grundstückgewinnsteuern	450'000.00	450'000.00	798'225.80
4022.10	Sonderveranlagungen	440'000.00	440'000.00	500'403.55
4024	**Erbschafts- und Schenkungssteuern**	**12'000.00**	**12'000.00**	**338'868.65**
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern	12'000.00	12'000.00	338'868.65
4029	**Eingang abgeschriebene Steuern**	**90'000.00**	**70'000.00**	**74'222.20**
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern	90'000.00	70'000.00	74'217.05
4029.02	Eingang abgeschriebene Sondersteuern	0.00	0.00	5.15
4029.03	Eingang abgeschriebene Liegenschaftssteuern	0.00	0.00	0.00
403	**Besitz- und Aufwandsteuern**	**25'000.00**	**25'000.00**	**25'123.85**
4033	**Hundesteuer**	**25'000.00**	**25'000.00**	**25'123.85**
4033.01	Hundetaxe	25'000.00	25'000.00	25'123.85

Berechnung Steueranlagezehntel

3181.02	Forderungsverluste allgemeine Steuerguthaben	-350'000.00	-400'000.00	-266'075.88
	Total massgebende Steuerarten für die Berechnung des Steueranlagezehntels unter HRM2	16'013'000.00	15'793'300.00	16'024'097.62
	Steueranlagezehntel	**941'941.18**	**929'017.65**	**942'593.98**

Grundlagen:

- Gemeindesteueranlage: 1.7
- Die Unsicherheiten rund um die prognostizierten Steuererträge sind weiterhin gross. Die Stadt Nidau stützte sich ab dem Budget 2024 in erster Linie auf den Rechnungsergebnissen der Vorjahre ab. Bei der Prognose der Steuererträge der natürlichen und juristischen Personen auch auf die Einschätzungen der kantonalen Steuerverwaltung und korrigierte die berechneten Budgetwerte entsprechend.
- Prognosen/Empfehlungen im Rahmen der Finanzplanungshilfe resp. der Finanzplanung 2026 – 2031.
- Die direkten Steuern der natürlichen Personen machen rund 81.1% des Fiskalertrages aus.
- Juristische Personen: Die Ertragslage der Rechnungsjahre 2012 – 2025 wurde als Basis herangezogen (die Spitzenergebnisse 2014 und 2022 sind Einzelfälle und basieren zum Teil auf falschen Veranlagungen, diese wurden daher nicht berücksichtigt). In der Gesamtheit entspricht der eingestellte Ertrag dem realisierten Durchschnittswert 2012 – 2025 und basiert ebenfalls auf der Hochrechnung der Erträge für das Jahr 2026. Aufgrund des Rechnungsergebnisses 2025 und der Hochrechnung 2026 wurden die Steuererträge der juristischen Personen für 2027 um CHF 250'000 tiefer als im Budget 2026 eingestellt.
- In Nidau ist der Ertrag der juristischen Personen von ein paar wenigen Firmen abhängig. Sie sind zum Teil vom Export und somit vom Geschehen in Europa bzw. am Weltwirtschafts- und Devisenmarkt (Frankenstärke) abhängig. Die Gewinnprognosen können sich rasch ändern. Die Veranlagung erfolgt üblicherweise mehrere Jahre später.
- Die Hochrechnung des Steuerertrages für 2026 zeigt auf, dass die für 2026 budgetierten Erträge voraussichtlich insgesamt knapp erreicht werden. Tiefer ausfallen werden voraussichtlich die Steuererträge der juristischen Personen. Wie nachhaltig die Erträge sein werden, muss sich in den Folgejahren aufgrund der definitiven Veranlagungen zeigen.

2.2.4 Entwicklung Finanz- und Lastenausgleich (FILAG)

Der Finanz- und Lastenausgleich belastet die Stadt Nidau insgesamt um CHF 460‘000 stärker als im letzten Jahr budgetiert. Gegenüber dem Vorjahr 2025 ist eine Steigerung von rund CHF 1’060‘000 zu erwarten.

Lastenausgleich	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Rechnung 2025**
Lehrerbesoldungen Kindergarten	492'000.00	525'400.00	475'598.80
Lehrerbesoldungen Primarstufe	1'771'600.00	1'746'000.00	1'706'226.40
Lehrerbesoldungen Sekundarstufe und Sonderschulen	1'272'458.00	1'174'192.00	1'256'517.00
Neue Aufgabenteilung	1'300'000.00	1'300'000.00	1'263'207.00
Sozialversicherung EL	1'800'000.00	1'700'000.00	1'545'129.00
Sozialhilfe	4'750'000.00	4'450'000.00	4'053'707.75
Familienzulagen	35'000.00	35'000.00	32'844.00
Öffentlicher Verkehr	1'371'000.00	1'385'000.00	1'321'154.00
Total Lastenausgleich	**12'792'058.00**	**12'315'592.00**	**11'654'383.95**

Finanzausgleich	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Rechnung 2025**
Zuschuss soziodemografische Lasten	-239'000.00	-225'000.00	-231'927.00
Disparitätenabbau (-Ertrag/+Aufwand)	-1'300'000.00	-1'300'000.00	-1'230'421.00
Total Finanzausgleich	**-1'539'000.00**	**-1'525'000.00**	**-1'462'348.00**
Total Finanz- und Lastenausgleich	**11'253'058.00**	**10'790'592.00**	**10'192'035.95**

Grundlagen:
Budgetgrundlage bilden die durch den Kanton zur Verfügung gestellte Finanzplanungshilfe und das kantonale Kalkulationstool NFV (Neue Finanzierung Volksschule).

Die Lastenausgleichssysteme im Einzelnen
Beim **Lastenausgleich Gehaltskosten Volksschule** übernehmen die Gemeinden 30% der Kosten, der Kanton 70%. Zusätzlich finanzieren die Gemeinden sämtliche Infrastrukturen und die Betriebskosten. Die

Zahl der gehaltenen Lektionen und somit indirekt auch die Anzahl der Klassen sowie das Angebot der fakultativen Fächer sind die massgebenden Faktoren für die Belastung der Gemeinde. Im laufenden Schuljahr 2025/2026 werden 47 Klassen (7 Kindergarten; 18 Primarstufe; 22 Oberstufe) geführt. Für das kommende Schuljahr 2026/2027 werden 46 Klassen (6 Kindergarten; 18 Primarstufe; 22 Oberstufe) erwartet. Der Aufwand im Budget entspricht dem Kalenderjahr.

Der **Lastenausgleich Sozialversicherung Ergänzungsleistungen** wird je zur Hälfte durch Kanton und Gemeinden finanziert. Er beinhaltet die Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs und zur Sicherstellung des Aufenthalts in den Heimen sowie an den Krankenkassenprämien. Die Kosten steigen gemäss Prognose der Finanzdirektion des Kantons Bern permanent. Pro Einwohner sind per 2027 gemäss kantonalen Angaben CHF 247 geschuldet (per 2031: CHF 283). Aufgrund der überdurchschnittlich stark steigenden Kosten im Bereich der Ergänzungsleistungen steigen auch die Beiträge der Gemeinden, die sich an den Kosten beteiligen.

Die Kosten für den **Lastenausgleich Sozialhilfe** werden je hälftig durch Kanton und Gemeinden übernommen. Der Lastenausgleichsanteil 2026 (abgerechnet im Jahr 2027) wird gemäss aktuellen Schätzungen gegenüber 2025 um rund CHF 49 auf CHF 677 pro Einwohner (nach Lastenausgleich) steigen (+7.8%).
Insbesondere bei den Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf erhöhen sich die von der Bildungs- und Kulturdirektion (BKD) gemeldeten Werte um rund CHF 29 pro Einwohner auf CHF 505.3 Millionen (vor Lastenausgleich). Dieser Mehrbedarf ist aufgrund steigender Zahlen der Schülerinnen und Schüler (SuS). Die Anzahl der SuS hat im besonderen Volksschulangebot erneut zugenommen. 178 zusätzliche Klassen wurden in den letzten vier Jahren eröffnet. Diese Entwicklung war in diesem Ausmass nicht vorhersehbar und die finanziellen Mittel dafür konnten nur zu einem kleinen Teil aufgenommen werden. Zusätzlich sind im Jahr 2026 nochmals 19 Klasseneröffnungen geplant, um den gesetzlichen Auftrag, die bedarfsgerechte Beschulung sicherzustellen und das Recht auf eine angemessene Bildung für alle SuS zu erfüllen. Hinzu kommen die Mehrlektionen im integrativen besonderen Volksschulangebot. Der Mangel an adäquat ausgebildetem Lehrpersonal machte es notwendig, zusätzliche Unterstützungsmassnahmen zu sprechen. Bei den Gemeindeaufwendungen liegt das Budget weiterhin über den effektiven Kosten. Trotz der Reduktionen im Vorjahr und der Reduktion in der diesjährigen Trendmeldung liegen die Mehrkosten bei rund CHF 16 pro Einwohner (nach Lastenausgleich). Insbesondere bei der individuellen Sozialhilfe zeigt sich eine schwer vorhersehbare Entwicklung, da nicht prognostiziert werden kann, wie viele Personen Sozialhilfe beziehen werden. Die ursprünglich erwarteten Mehrkosten konnten daher nicht vollständig realisiert werden. Die Mehrkosten für Krankenkassenprämien wurden hingegen im Budget berücksichtigt. Hinzu kommen die sinkenden Kosten für die Betreuungsgutscheine aufgrund demografischer Veränderungen (Rückgang der Geburtenzahlen) sowie einer verstärkten Umstellung auf schulische Betreuung oder private Betreuung innerhalb der Familie auch pandemiebedingt (Homeoffice, COVID-19).

Die Nettokosten im Nothilfebereich steigen gegenüber dem Vorjahr, insbesondere durch höhere Abgeltungen, Gesundheitskosten und Spezialunterbringungen; dem stehen leicht steigende Nothilfepauschalen des Bundes gegenüber. Die Mehrkosten betragen somit vor Lastenausgleich rund CHF 1.9 Millionen, was zu einer Erhöhung pro Einwohner von rund CHF 1 führt (nach Lastenausgleich).

Der Lastenausgleich im Jahr 2027 (abgerechnet 2028) steigt gemäss aktueller Prognose um weitere CHF 20 pro Einwohner auf CHF 697. Die Abweichungen lassen sich wie folgt erklären:
Die BKD hat im Rahmen der Strategie zur Angebotsplanung Massnahmen zur Stabilisierung eingeleitet, zudem sinkt der Anteil an Geburten leicht. Für die Planung ab dem Jahr 2027ff zeigt sich somit eine Stabilisierung auf den Gesamtkosten von CHF 487.2 Millionen vor Lastenausgleich.

Die Gemeindeaufwände wurden für die Budgetjahre 2027ff bereits angepasst und reduziert, da die Anzahl der Personen, die Sozialhilfe beziehen, weiterhin rückläufig ist. Ebenfalls berücksichtigt sind die sinkenden Kosten im Bereich der Betreuungsgutscheine; hierbei wurden die Auswirkungen (voraussichtliche Mehrkosten) der Motionen Patzen und Köpfli eingerechnet. Die anstehende Revision der Sozialhilfe (SHG) führt zu zusätzlichen Kosten. Unter Berücksichtigung aller Faktoren wird jedoch insgesamt von zusätzlichen Kosten von CHF 7 pro Einwohner (nach Lastenausgleich) ausgegangen.

Im Bereich der Gesundheitsförderung steigen die Kosten im Rahmen der Umsetzung der Gesundheitsstrategie auf CHF 1 pro Einwohner (nach Lastenausgleich). Im Bereich des kantonalen Jugendamtes steigen die Ausgaben für ambulante Hilfen von 2024 auf 2025 um rund 10 Prozent bei abflachender Tendenz. Dies entspricht zusätzlichen Kosten von rund CHF 11.5 Millionen vor Lastenausgleich bzw. CHF 5 pro Einwohner nach Lastenausgleich. Verstärkte ambulante Massnahmen reduzieren den Bedarf an kostenintensiven stationären Unterbringungen, erhöhen jedoch die Anforderungen an spezialisierte stationäre Angebote. Für die Budgetplanung ist ein moderates Wachstum, bei gleichzeitig erhöhtem Individualisierungsbedarf, berücksichtigt.

Im Bereich Nothilfe sind gegenüber der Vorjahresplanung höhere Nettokosten zu erwarten. Ursachen sind steigende Abgeltungen für Leistungen, Betreuung und Fallführung, höhere Gesundheitsaufwendungen sowie erhöhte Aufwendungen für unbegleitete Minderjährige, Sonderunterbringungen und Nothilfepersonen in GSI-Strukturen. Zudem tragen lastenausgleichsberechtigte Massnahmenvollzugskosten im Justizvollzug aufgrund von Mengenwachstum und Tariferhöhungen zu den Kostensteigerungen bei. Aufgrund gesetzlicher Vollzugspflichten bestehen für das Amt für Justizvollzug (AJV) kaum Handlungsspielräume. Demgegenüber stehen marginal höhere Erträge aus der Nothilfepauschale des Bundes. In der Summe resultiert nach Lastenausgleich ein Betrag von −1 CHF pro Einwohner.

Beim **Lastenausgleich öffentlicher Verkehr** gehen ein Drittel der Kosten zu Lasten der Gemeinden. Den Rest finanziert der Kanton. Das Fahrplanangebot nach ÖV-Punkten und die Anzahl Einwohner sind kostenrelevant. Gegenüber der letztjährigen Planung mussten die Annahmen zur Entwicklung der ÖV-Kosten ab 2027 angepasst werden (2027: +2 CHF, 2028: +10 CHF, 2029 +12 CHF und 2030 +11 CHF je ÖV-Punkt).

Der Abgeltungsbedarf für das durch die öffentliche Hand bestellte ÖV-Angebot sowie die Abgeltungen für die Infrastruktur beliefen sich 2025 auf CHF 371 Millionen und waren damit knapp CHF 9 Mio. höher als im Jahr 2024. Im Gegenzug waren die Investitionsbeiträge mit CHF 94 Mio. tiefer als im Vorjahr (CHF 108 Mio.). Die kantonalen ÖV-Ausgaben 2025 waren mit CHF 465 Mio. leicht tiefer als im 2024 (CHF 470 Mio.)
Die ÖV-Ausgaben verändern sich in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- Der Grosse Rat hat im März 2026 den Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2027 – 2030 beschlossen. In den kommenden Jahren sollen verschiedene Angebotserweiterungen umgesetzt werden.
- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen in den kommenden Jahren zu höheren ÖV-Abgeltungen.
- Wegfall Treibstoffzollrückerstattung des Bundes sowie Mehrkosten für die Elektrifizierung von Buslinien.
- Mit den anstehenden oder bereits begonnen Grossprojekten RBS Tiefbahn- of Bern, Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, ÖV-Knoten Ostermundigen und Tram Bern – Ostermundigen, Tramlinienverlängerung nach Kleinwabern bleiben die ÖV-Investitionsausgaben auf hohem Niveau.

Die Kosten für den **Lastenausgleich Familienzulagen für Nichterwerbstätige** gehen je zur Hälfte zu Lasten Kanton und Gemeinden. Massgebend für die Bestimmung der Gemeindeanteile ist die Wohnbevölkerung. Die Kosten bleiben voraussichtlich stabil.

Lastenverschiebungen der Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form des **Lastenausgleichs neue Aufgabenteilung** gegenseitig verrechnet. Ein Saldo zu Gunsten des Kantons wird durch Gemeindeanteile ausgeglichen. Beispiele sind die geänderte Finanzierung im Alters- und Behindertenbereich, die Prämienverbilligung für Sozialhilfebeziehende und der Kindes- und Erwachsenenschutz (KES), für welchen der Kanton seit 2013 vollumfänglich zuständig ist. Pro Einwohner sind in den Planjahren zwischen CHF 185 und CHF 182 eingestellt.

Der **Finanzausgleich** ist das Hauptinstrument zur Verringerung der Unterschiede zwischen finanzschwachen und finanzstarken Gemeinden. Er dient als Steuerkraftausgleich. Deshalb dient als Berechnungsgrundlage der harmonisierte ordentliche Steuerertrag der Gemeinden. Dieser wird mit einem Harmonisierungsfaktor ermittelt und ermöglicht eine Vergleichbarkeit des Steuerertrages unter den einzelnen Gemeinden. Der harmonisierte Steuertrag der jeweiligen Gemeinde wird indexiert und zum sogenannten harmonisierten Steuerertragsindex HEI. Gemeinden mit einem HEI über 100 zahlen eine Ausgleichsleistung, Gemeinden mit einem HEI unter 100 erhalten einen Zuschuss. Nidau erhält einen Zuschuss. Die Ausgleichszahlung, der so genannte Disparitätenabbau, beträgt voraussichtlich CHF 1.3 Millionen bei einem HEI von ca. 87%. Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten den **soziodemografischen Zuschuss**. Dieser dient zur Deckung der Selbstbehalte bei verschiedenen Angeboten der institutionellen Sozialhilfe wie zum Beispiel der Jugendarbeit und familienergänzenden Betreuungsangebote. Für die Ermittlung der Anspruchsberechtigung wird der Soziallastenindex beigezogen. Massgebende Kriterien sind der Anteil an Ausländern (ab 2019 inkl. Anteil Flüchtlinge und vorläufige Aufgenommene), Arbeitslosen sowie an Bezügern von Ergänzungsleistungen. Die Gemeinde Nidau erfüllt die Anspruchsbedingungen. Im Budget 2027 wird mit einem Zuschuss von CHF 239'000 gerechnet.

2.3 Investitionen

Das Investitionsbudget für 2027 stützt sich auf das vom Gemeinderat am 18. August 2026 beschlossene Investitionsprogramm.
Der Gemeinderat will an dem in der Finanzstrategie definierten Umfang an Nettoinvestitionen festhalten. Langfristig strebt Nidau demnach Investitionen von jährlich durchschnittlich netto CHF 5 Millionen an, um die Substanz der öffentlichen Infrastrukturen zu erhalten und notwendige Entwicklungen zu ermöglichen. Neben dem eher kurzfristigen Zeitraum der Finanzplanung werden die anstehenden Investitionen in einem separaten Dokument bis ins Jahr 2041 dargestellt. Mit durchschnittlichen Investitionsvolumen von CHF 7.6 Millionen im Zeitraum der Finanzplanungsperiode bis 2031 und einem solchen von CHF 4.8 Millionen bis 2041 wird das Ziel der Finanzstrategie erreicht.

Die im Investitionsprogramm für 2027 vorgesehenen Ausgaben können jedoch nicht zusammen mit dem Budget 2027 der Erfolgsrechnung genehmigt werden, sondern müssen dem nach Finanzkompetenzen zuständigen Organ als separate Investitionsvorhaben zur Beschlussfassung unterbreitet werden. Das Budget 2027 der Investitionsrechnung ist ein reines Planungsinstrument (keine Verbindlichkeiten) und dient lediglich den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen). Für das Budget der Investitionsrechnung ist der Gemeinderat zuständig. Er informiert zusammen mit dem Budget der Erfolgsrechnung lediglich über die im nächsten Jahr vorgesehenen Investitionen. Daher können anlässlich der Verabschiedung des Budgets keine Änderungen am durch den Gemeinderat beschlossenen Investitionsprogramm vorgenommen werden. Im Budgetjahr sind Investitionen von netto CHF 4.8 Millionen vorgesehen, was rund CHF 1.4 Million über den Nettoinvestitionen des Jahres 2025 liegt. Gegenüber dem Budget 2026 sind es CHF 2.9 Millionen weniger. Die konkreten Projekte sind unter dem Titel 5 Investitionsrechnung resp. 5.2 Funktionale Gliederung auf der Seite 18 ersichtlich.

3 ERGEBNIS

Die Erfolgsrechnung muss gemäss HRM2 auch gestuft ausgewiesen werden. Der gestufte Erfolgsausweis zeigt das **operative Ergebnis**, das **ausserordentliche Ergebnis** und das **Gesamtergebnis**. Dabei gelten als ausserordentlich (Sachgruppen: Einlagen und Entnahmen Vorfinanzierungen des Eigenkapitals) die zusätzlichen Abschreibungen, Einlagen und Entnahmen aus Spezialfinanzierungen, die eine Vorfinanzierung bezwecken und ausschliesslich auf einer kommunalen Rechtsgrundlage basieren (davon ausgenommen sind Einlagen in den Werterhalt Abwasser). Entnahmen aus der Neubewertungsreserve sowie Einlagen und Entnahmen aus der Schwankungsreserve sind weitere ausserordentliche Buchungsvorfälle. Das **operative Ergebnis** zeigt das Ergebnis aus der **betrieblichen Tätigkeit** (Sachgruppen Aufwand: Personal-, Sach- und Transferaufwand sowie Abschreibungen Verwaltungsvermögen und Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen; Sachgruppen Ertrag: Fiskalertrag, Entgelte, Verschiedene Erträge, Transferertrag und die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen) und das **Ergebnis aus der Finanzierung** (Sachgruppen: Finanzaufwand (Zinsaufwände und Aufwände Liegenschaften Finanzvermögen) und Finanzertrag (Zinserträge, Liegenschaftserträge Finanz- und Verwaltungsvermögen, Finanzerträge aus Beteiligungen).

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	-4'576'484.00	-3'741'872.00	-18'581.84
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	-4'541'087.00	-3'722'322.00	39'316.28
Jahresergebnis Spezialfinanzierungen	-35'397.00	-19'550.00	-57'898.12
Steuerertrag natürliche Personen	15'443'500.00	15'070'800.00	15'560'406.05
Steuerertrag juristische Personen	864'500.00	1'107'500.00	735'762.50
Liegenschaftssteuer	1'700'000.00	1'700'000.00	1'696'667.05
Nettoinvestitionen	4'769'000.00	7'709'000.00	3'413'459.15

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1. Erfolgsrechnung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	54'214'094.00	58'926'687.00	52'572'783.92
Betrieblicher Ertrag	46'698'195.00	51'956'400.00	48'949'961.63
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-7'515'899.00**	**-6'970'287.00**	**-3'622'822.29**
Finanzaufwand	1'638'283.00	1'668'550.00	1'551'788.82
Finanzertrag	3'798'123.00	3'878'300.00	4'046'116.95
Ergebnis aus Finanzierung	**2'159'840.00**	**2'209'750.00**	**2'494'328.13**
Operatives Ergebnis	**-5'356'059.00**	**-4'760'537.00**	**-1'128'494.16**
Ausserordentlicher Aufwand	1'025.00	1'135.00	31'132.00
Ausserordentlicher Ertrag	780'600.00	1'019'800.00	1'141'044.32
Ausserordentliches Ergebnis	**779'575.00**	**1'018'665.00**	**1'109'912.32**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-4'576'484.00**	**-3'741'872.00**	**-18'581.84**

3.2.2. Investitionsrechnung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Investitionsausgaben	4'819'000.00	8'769'000.00	4'204'208.65
Investitionseinnahmen	50'000.00	1'060'000.00	790'749.50
Ergebnis Investitionsrechnung	**-4'769'000.00**	**-7'709'000.00**	**-3'413'459.15**

3.2.3. Finanzierungsergebnis

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Finanzierungsergebnis			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-4'576'484.00	-3'741'872.00	-18'581.84
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'956'293.00	2'218'250.00	2'098'667.74
Einlagen Fonds und Spezialfinanzierungen	407'420.00	397'420.00	442'212.15
Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen	-189'395.00	-173'500.00	-145'684.32
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	800'000.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	1'025.00	1'135.00	31'132.00
Einlagen in das Eigenkapital	-780'600.00	-1'019'800.00	-1'141'044.32
Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Aufwertung Verwaltungsvermögen	-3'181'741.00	-2'318'367.00	2'066'701.41
Selbstfinanzierung			
Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-4'769'000.00	-7'709'000.00	-3'413'459.15
Finanzierungsergebnis	**-7'950'741.00**	**-10'027'367.00**	**-1'346'757.74**

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

Es wird das Ergebnis des Gesamthaushalts beschlossen. Also das zusammengefasste (konsolidierte) Ergebnis des Allgemeinen Haushalts und der Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall (unter HRM1 wurde das Ergebnis des Steuerhaushalts beschlossen).

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	51'458'226.00	56'319'187.00	50'260'659.15
Betrieblicher Ertrag	43'977'247.00	49'369'500.00	46'703'758.98
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-7'480'979.00**	**-6'949'687.00**	**-3'556'900.17**
Finanzaufwand	1'635'203.00	1'668'550.00	1'551'788.82
Finanzertrag	3'795'520.00	3'877'250.00	4'038'092.95
Ergebnis aus Finanzierung	**2'160'317.00**	**2'208'700.00**	**2'486'304.13**
Operatives Ergebnis	**-5'320'662.00**	**-4'740'987.00**	**-1'070'596.04**
Ausserordentlicher Aufwand	1'025.00	1'135.00	31'132.00
Ausserordentlicher Ertrag	780'600.00	1'019'800.00	1'141'044.32
Ausserordentliches Ergebnis	**779'575.00**	**1'018'665.00**	**1'109'912.32**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-4'541'087.00**	**-3'722'322.00**	**39'316.28**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

In diesem Ergebnis werden die Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht, d.h. Abwasser und Abfall nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungs- resp. Vorschusskonto verrechnet werden können.

3.4 Ergebnis steuerfinanzierter Haushalt

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	51'458'226.00	51'197'147.00	44'850'391.76
Betrieblicher Ertrag	43'097'247.00	42'608'000.00	39'190'733.73
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-8'360'979.00**	**-8'589'147.00**	**-5'659'658.03**
Finanzaufwand	1'635'203.00	1'541'550.00	1'450'713.82
Finanzertrag	3'795'520.00	3'877'250.00	4'038'092.95
Ergebnis aus Finanzierung	**2'160'317.00**	**2'335'700.00**	**2'587'379.13**
Operatives Ergebnis	**-6'200'662.00**	**-6'253'447.00**	**-3'072'278.90**
Ausserordentlicher Aufwand	1'025.00	1'135.00	31'132.00
Ausserordentlicher Ertrag	780'600.00	699'800.00	939'895.30
Ausserordentliches Ergebnis	**779'575.00**	**698'665.00**	**908'763.30**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-5'421'087.00**	**-5'554'782.00**	**-2'163'515.60**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

In diesem Ergebnis ist neben den Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall auch das Ergebnis der Elektrizität nicht enthalten. Dieses Ergebnis weist die Abteilung Finanzen zusätzlich zu den vorgeschriebenen Standardauswertungen aus, weil es ihr wichtig ist darzulegen, wie sich der allgemeine Haushalt der Stadt Nidau ohne das Ergebnis der Elektrizität präsentiert.

3.5 Ergebnis Elektrizität

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	0.00	5'122'040.00	5'410'267.39
Betrieblicher Ertrag	880'000.00	6'761'500.00	7'513'025.25
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**880'000.00**	**1'639'460.00**	**2'102'757.86**
Finanzaufwand	0.00	127'000.00	101'075.00
Finanzertrag	0.00	0.00	0.00
Ergebnis aus Finanzierung	**0.00**	**-127'000.00**	**-101'075.00**
Operatives Ergebnis	**880'000.00**	**1'512'460.00**	**2'001'682.86**
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	320'000.00	201'149.02
Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**320'000.00**	**201'149.02**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**880'000.00**	**1'832'460.00**	**2'202'831.88**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Dieses Ergebnis weist die Abteilung Finanzen zusätzlich zu den vorgeschriebenen Standardauswertungen aus, weil sie neben den Spezialfinanzierungen nach übergeordnetem Recht (Abwasser und Abfall) auch das Ergebnis der Elektrizität transparent darstellen will.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	1'980'668.00	1'897'070.00	1'607'584.62
Betrieblicher Ertrag	1'971'448.00	1'964'400.00	1'661'946.65
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-9'220.00**	**67'330.00**	**54'362.03**
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	2'603.00	1'000.00	7'786.00
Ergebnis aus Finanzierung	**2'603.00**	**1'000.00**	**7'786.00**
Operatives Ergebnis	**-6'617.00**	**68'330.00**	**62'148.03**
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-6'617.00**	**68'330.00**	**62'148.03**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Es müssen 60% des Wiederbeschaffungswertes in die Spezialfinanzierung Werterhalt eingelegt werden. Die Abschreibungen nach Wiederbeschaffungswert betragen CHF 387‘420. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung betrug per Ende 2025 rund CHF 317’000. Nachdem in den letzten 20 Jahren das zu hohe Eigenkapital der Spezialfinanzierung (per 2002 CHF 5.5 Millionen) mit bewusst zu tief angesetzten Gebühren auf die angestrebte Zielgrösse abgebaut wurde, mussten wieder kostendeckende Gebühren erhoben werden (neues Reglement seit 2024).

3.7 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	775'200.00	710'430.00	704'540.15
Betrieblicher Ertrag	749'500.00	622'500.00	584'256.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-25'700.00**	**-87'930.00**	**-120'284.15**
Finanzaufwand	3'080.00	0.00	0.00
Finanzertrag	0.00	50.00	238.00
Ergebnis aus Finanzierung	**-3'080.00**	**50.00**	**238.00**
Operatives Ergebnis	**-28'780.00**	**-87'880.00**	**-120'046.15**
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	**0.00**	**0.00**	**0.00**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-28'780.00**	**-87'880.00**	**-120'046.15**

(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)

Die Spezialfinanzierung Abfall weist seit mehreren Jahren wiederkehrende Defizite auf. Mit dem Abschluss der Jahresrechnung 2025 resultierte erstmals eine Unterdeckung der Spezialfinanzierung in der Höhe von CHF 24'753.96. Mit Schreiben vom 3. Juli 2026 hat das Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) die Stadt Nidau darauf hingewiesen, dass Vorschüsse von Spezialfinanzierungen gemäss Artikel 88 der Gemeindeverordnung (GV; BSG 170.111) innert acht Jahren seit ihrer erstmaligen Bilanzierung durch zukünftige Ertragsüberschüsse vollständig abzubauen sind. Das Ressort Tiefbau und Umwelt beabsichtigte ursprünglich, das Abfallreglement aus dem Jahr 1991 im Jahr 2026 einer Gesamtrevision zu unterziehen.

Anlass dafür waren insbesondere die strukturelle Unterdeckung der Spezialfinanzierung sowie verschiedene Anpassungen an die heutigen gesetzlichen und betrieblichen Rahmenbedingungen. Aufgrund der Neuorganisation der Verwaltung, der Gründung der EV Nidau AG per Anfang 2027 sowie der bis 30.9.2026 offenen Vakanz der Bereichsleitung Tiefbau musste dieses Projekt auf das Jahr 2027 verschoben werden. Aufgrund der bestehenden Unterdeckung besteht dennoch unmittelbarer Handlungsbedarf. In einem ersten Schritt wurden deshalb die Gebühren innerhalb des bestehenden Reglements angepasst. Die Gesamtrevision des Abfallreglements soll im Jahr 2027 erfolgen und voraussichtlich per 2028 in Kraft treten. Dieses Vorgehen ermöglicht einerseits den zeitnahen Abbau der Unterdeckung und andererseits eine sorgfältige Erarbeitung der vollständigen Reglementsrevision.

4 ERFOLGSRECHNUNG

4.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Erfolgsrechnung	**58'582'840.00**	**58'582'840.00**	**63'387'837.00**	**63'387'837.00**	**56'942'775.85**	**56'942'775.85**
3	**Aufwand**	**58'582'840.00**		**63'319'507.00**		**56'841'311.54**	
30	Personalaufwand	12'072'890.00		12'206'490.00		11'045'279.43	
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	7'567'681.00		12'508'643.00		11'168'892.85	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'956'293.00		2'218'250.00		2'098'667.74	
34	Finanzaufwand	1'638'283.00		1'668'550.00		1'551'788.82	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	407'420.00		397'420.00		442'212.15	
36	Transferaufwand	32'209'810.00		31'595'884.00		27'817'731.75	
38	Ausserordentlicher Aufwand	1'025.00		1'135.00		31'132.00	
39	Interne Verrechnungen	2'729'438.00		2'723'135.00		2'685'606.80	
4	**Ertrag**		**54'006'356.00**		**59'577'635.00**		**56'822'729.70**
40	Fiskalertrag		19'025'000.00		18'875'300.00		19'729'679.65
42	Entgelte		9'813'900.00		15'109'100.00		16'081'873.36
43	Verschiedene Erträge						25'500.00
44	Finanzertrag		3'798'123.00		3'878'300.00		4'046'116.95
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		189'395.00		173'500.00		145'684.32
46	Transferertrag		17'669'900.00		17'798'500.00		12'967'224.30
48	Ausserordentlicher Ertrag		780'600.00		1'019'800.00		1'141'044.32
49	Interne Verrechnungen		2'729'438.00		2'723'135.00		2'685'606.80
9	**Abschlusskonten**	**4'576'484.00**	**68'330.00**	**3'810'202.00**	**101'464.31**	**120'046.15**	
90	Abschluss Erfolgsrechnung	4'576'484.00	68'330.00	3'810'202.00	101'464.31	120'046.15	

4.2 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**58'582'840.00**	**58'582'840.00**	**63'387'837.00**	**63'387'837.00**	**56'942'775.85**	**56'942'775.85**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**5'039'384.00**	**1'865'840.00**	**5'213'258.00**	**1'860'300.00**	**5'145'303.48**	**1'758'175.00**
	Nettoaufwand		3'173'544.00		3'352'958.00		3'387'128.48
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**1'018'050.00**	**2'203'100.00**	**1'086'400.00**	**2'112'500.00**	**941'700.65**	**1'913'066.78**
	Nettoertrag	1'185'050.00		1'026'100.00		971'366.13	
2	**Bildung**	**11'522'472.00**	**3'909'000.00**	**11'300'979.00**	**4'155'100.00**	**10'623'317.30**	**3'843'926.60**
	Nettoaufwand		7'613'472.00		7'145'879.00		6'779'390.70
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**2'733'990.00**	**395'240.00**	**2'776'245.00**	**443'150.00**	**2'471'164.51**	**450'565.25**
	Nettoaufwand		2'338'750.00		2'333'095.00		2'020'599.26
4	**Gesundheit**	**24'020.00**		**24'020.00**		**18'486.15**	
	Nettoaufwand		24'020.00		24'020.00		18'486.15
5	**Soziale Sicherheit**	**27'630'502.00**	**17'483'620.00**	**27'155'745.00**	**17'363'800.00**	**21'832'774.79**	**13'554'921.84**
	Nettoaufwand		10'146'882.00		9'791'945.00		8'277'852.95
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**2'776'848.00**	**803'025.00**	**2'821'375.00**	**827'235.00**	**2'584'179.40**	**1'006'908.18**
	Nettoaufwand		1'973'823.00		1'994'140.00		1'577'271.22
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**3'539'393.00**	**2'783'948.00**	**3'447'690.00**	**2'700'830.00**	**3'208'066.00**	**2'615'146.25**
	Nettoaufwand		755'445.00		746'860.00		592'919.75
8	**Volkswirtschaft**		**880'000.00**	**5'249'040.00**	**7'081'500.00**	**6'311'342.39**	**7'714'174.27**
	Nettoertrag	880'000.00		1'832'460.00		1'402'831.88	
9	**Finanzen und Steuern**	**4'298'181.00**	**28'259'067.00**	**4'313'085.00**	**26'843'422.00**	**3'806'441.18**	**24'085'891.68**
	Nettoertrag	23'960'886.00		22'530'337.00		20'279'450.50	

5 INVESTITIONSRECHNUNG

5.1 Zusammenzug nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**4'869'000.00**	**4'869'000.00**	**9'829'000.00**	**9'829'000.00**	**4'994'958.15**	**4'994'958.15**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**80'000.00**				**111'385.60**	**20'000.00**
	Nettoausgaben		80'000.00				91'385.60
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**		**50'000.00**	**100'000.00**	**550'000.00**	**5'709.25**	**754'277.00**
	Nettoeinnahmen	50'000.00		450'000.00		748'567.75	
2	**Bildung**	**1'085'000.00**		**765'000.00**		**169'988.15**	
	Nettoausgaben		1'085'000.00		765'000.00		169'988.15
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**300'000.00**		**569'000.00**		**55'263.90**	**8'000.00**
	Nettoausgaben		300'000.00		569'000.00		47'263.90
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**2'189'000.00**		**3'224'000.00**	**510'000.00**	**1'707'816.20**	**5'000.00**
	Nettoausgaben		2'189'000.00		2'714'000.00		1'702'816.20
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'165'000.00**		**2'728'000.00**		**1'187'855.82**	**3'472.50**
	Nettoausgaben		1'165'000.00		2'728'000.00		1'184'383.32
8	**Volkswirtschaft**			**1'383'000.00**		**966'189.73**	
	Nettoausgaben				1'383'000.00		966'189.73
9	**Finanzen und Steuern**	**50'000.00**	**4'819'000.00**	**1'060'000.00**	**8'769'000.00**	**790'749.50**	**4'204'208.65**
	Nettoeinnahmen	4'769'000.00		7'709'000.00		3'413'459.15	

5.2 Funktionale Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	INVESTITIONSRECHNUNG	**4'869'000.00**	**4'869'000.00**	**9'829'000.00**	**9'829'000.00**	**4'994'958.15**	**4'994'958.15**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**80'000.00**				**111'385.60**	**20'000.00**
	Nettoausgaben		**80'000.00**				**91'385.60**
02	**Allgemeine Dienste**	**80'000.00**				**111'385.60**	**20'000.00**
	Nettoausgaben		**80'000.00**				**91'385.60**
022	**Allgemeine Dienste**					**59'153.60**	**20'000.00**
0220	**Allgemeine Dienste**					**59'153.60**	**20'000.00**
5200.03	Gesamterneuerung Onlineportal					59'153.60	
6300.01	Gesamterneuerung Onlineportal Beitrag gemäss Bundessprachgesetz						10'000.00
6310.01	Gesamterneuerung Onlineportal Beitrag Kanton aus Zweisprachenförderungsbudget						10'000.00
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**80'000.00**				**52'232.00**	
290	**Verwaltungsliegenschaften**	**80'000.00**				**52'232.00**	
5040.04	Mittelstrasse 3, Fundamentunterfangung/Teilsanierung					52'232.00	
5040.05	Dachsanierung Hauptstrasse 73 (Anteil Verwaltungsvermögen	80'000.00					
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**		**50'000.00**	**100'000.00**	**550'000.00**	**5'709.25**	**754'277.00**
	Nettoeinnahmen	**50'000.00**		**450'000.00**		**748'567.75**	
16	**Verteidigung**		**50'000.00**	**100'000.00**	**550'000.00**	**5'709.25**	**754'277.00**
	Nettoeinnahmen	**50'000.00**		**450'000.00**		**748'567.75**	
161	**Militärische Verteidiung**		**50'000.00**	**100'000.00**	**550'000.00**	**5'709.25**	**754'277.00**
1610	**Militärische Verteidigung**		**50'000.00**	**100'000.00**	**550'000.00**	**5'709.25**	**754'277.00**
5040.01	Spärs, Sanierung Schiessanlage (Kugelfangkästen)					-26'709.60	
5040.02	Spärs, Sanierung Schützenhaus (Wiedererwägung 2024)			100'000.00			
5090.01	Spärs Altlastensanierung Kugelfang					32'418.85	
6300.01	Spärs, Beitrag aus Abfallfonds						754'277.00
6320.01	Spärs, Beiträge Gemeinden Port und Brügg		50'000.00		550'000.00		
2	**Bildung**	**1'085'000.00**		**765'000.00**		**169'988.15**	
	Nettoausgaben		**1'085'000.00**		**765'000.00**		**169'988.15**
21	**Obligatorische Schule**	**1'085'000.00**		**765'000.00**		**169'988.15**	
	Nettoausgaben		**1'085'000.00**		**765'000.00**		**169'988.15**
217	**Schulliegenschaften**	**1'085'000.00**		**765'000.00**		**169'988.15**	
2170	**Schulliegenschaften**	**1'085'000.00**		**765'000.00**		**169'988.15**	
5040.02	Sporthalle Beunden, Sanierung Bodenbelag	500'000.00					
5040.08	SH Burgerbeunden, Vorabklärungen Sanierungen	60'000.00		100'000.00			
5040.09	SH Weidteile, Studienauftrag Gesamtsanierung	300'000.00		270'000.00		28'786.45	
5040.10	SH Beunden Ost					33'105.20	
5040.15	SH Burgerallee Sanierung Dach	30'000.00		30'000.00			
5040.18	Schulhaus Burgerallee 13, Sanierung Heiz- und Wasserleitung			65'000.00		33'944.00	
5040.19	Aula Burgerallee, Heizung	100'000.00		300'000.00			
5040.20	Kindergarten Aalmattenweg 46, Dach- Fassadensanierung					74'152.50	
5040.21	SH Balainen, Auffrischung Spielplatz	95'000.00					

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**300'000.00**		**569'000.00**		**55'263.90**	**8'000.00**
	Nettoausgaben		**300'000.00**		**569'000.00**		**47'263.90**
32	**Kultur, übrige**					**38'315.55**	**8'000.00**
	Nettoausgaben						**30'315.55**
329	**Kultur**					**38'315.55**	**8'000.00**
3290	**Übrige Kultur**					**38'315.55**	**8'000.00**
5090.01	Instandstellung Weihnachtsbeleuchtung					38'315.55	
6310.01	Instandstellung Weihnachtsbeleuchtung Beiträge Dritter						8'000.00
34	**Sport und Freizeit**	**300'000.00**		**569'000.00**		**16'948.35**	
	Nettoausgaben		**300'000.00**		**569'000.00**		**16'948.35**
341	**Sport**	**300'000.00**		**500'000.00**		**2'835.00**	
3411	**Strandbad**	**50'000.00**		**500'000.00**		**2'835.00**	
5040.03	Strandbad Nidau Gesamtsanierung Projektierung	50'000.00		500'000.00		2'835.00	
3412	**Fussballplatz**	**250'000.00**					
5090.01	FC Nidau, Sanierung Sportplatz inkl. Beleuchtung	250'000.00					
342	**Freizeit**			**69'000.00**		**14'113.35**	
3421	**Grünzonen, Parkanlagen, Wanderwege, Uferzonen**			**69'000.00**		**14'113.35**	
5020.01	Revitalisierung Seeufer Nidau Projektierung			69'000.00		14'113.35	
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**2'189'000.00**		**3'224'000.00**	**510'000.00**	**1'707'816.20**	**5'000.00**
	Nettoausgaben		**2'189'000.00**		**2'714'000.00**		**1'702'816.20**
61	**Strassenverkehr**	**2'092'000.00**		**2'760'000.00**	**510'000.00**	**1'681'282.10**	**5000**
	Nettoausgaben		**2'092'000.00**		**2'250'000.00**		**1'676'282.10**
615	**Gemeindestrassen**	**2'092'000.00**		**2'720'000.00**	**510'000.00**	**1'667'462.40**	**5'000.00**
6150	**Gemeindestrassen**	**2'092'000.00**		**2'720'000.00**	**510'000.00**	**1667462.4**	**5'000.00**
5010.02	Lyss-Strasse, Trottoiranpassung					67'122.30	
5010.03	Mittelstrasse	100'000.00		300'000.00		608'383.70	
5010.09	Strassenbeleuchtung auf LED umrüsten	52'000.00		50'000.00			
5010.14	Verkehrsberuhigung Nidau West Beunden/Grasgarten und Aal	20'000.00				37'117.85	
5010.20	Strassenraumgestaltung Dr. Schneiderstrasse	600'000.00				6'286.25	
5010.21	Verkehrsberuhigung Quartiere nördlich der Zihl			50'000.00		568'129.55	
5010.26	Verkehrs- und Strassenraumgestaltung Gurnigel-, Kelten-, Guç	550'000.00		500'000.00		6'671.15	
5010.27	Skate- Bewegungs- und Begegnungspark SH Balainen	50'000.00		500'000.00		13'016.95	
5010.28	Bahnhofgebiet: Infrastrukturverträge Kostenbeteiligung	50'000.00		1'100'000.00		31'563.45	
5010.29	Kreisel Kreuzweg Sanierung Strasse			120'000.00		220'000.00	
5010.31	Sanierung Looslibrücke					79'140.70	
5010.33	Sanierung Dr. Schneiderstrasse, Schlossstrasse					13'836.80	
5010.34	Temporäre Freiraumgestaltung Bibliotheksplatz					16'193.70	
5010.36	Sanierung Keltenstrasse	170'000.00					
5010.37	Strassensanierung Hofmattenquartier (1. Tranche Rahmenkredit Strassen)			100'000.00			
5010.99	Tranchen Rahmenkredit Strassensanierungen (nur für Budget	500'000.00					
6310.05	Lyss-Strasse, Trottoiranpassung Beitrag Aggloprogramm				60'000.00		
6310.06	Verkehrsberuhigung Quartiere nördlich der Zihl Beitrag Aggloprogramm				450'000.00		
6360.01	Skate- Bewegungs- und Begegnungspark SH Balainen Beiträge Sponsoren						5'000.00
619	**Strassen, übriges**			**40'000.00**		**13'819.70**	
6191	**Werkhof**			**40'000.00**		**13'819.70**	
5290.01	Werkhof Betriebsanalyse und Machbarkeitsstudie			40'000.00		13'819.70	
62	**Öffentlicher Verkehr**	**97'000.00**		**464'000.00**		**26'534.10**	
	Nettoausgaben		**97'000.00**		**464'000.00**		**26'534.10**
623	**Agglomerationsverkehr**	**47'000.00**		**464'000.00**		**26'534.10**	
6230	**Agglomerationsverkehr**	**47'000.00**		**464'000.00**		**26'534.10**	
5010.01	Umsetzung Bus 2020, Neue Buslinie 3					16'659.45	
5010.02	BehiG-Umbau Bushaltestellen	47'000.00		400'000.00		7'934.15	
5040.01	Ersatz alte Buswartehäuser 4 und 6			64'000.00		1'940.50	
629	**Öffentlicher Verkehr**	**50'000.00**					
6290	**Öffentlicher Verkehr**	**50'000.00**					
5010.01	Bikesharing	50'000.00					
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**1'165'000.00**		**2'728'000.00**		**1'187'855.82**	**3'472.50**
	Nettoausgaben		**1'165'000.00**		**2'728'000.00**		**1'184'383.32**
72	**Abwasserentsorgung**	**805'000.00**		**2'289'000.00**		**962'550.87**	**3'472.50**
	Nettoausgaben		**805'000.00**		**2'289'000.00**		**959'078.37**
720	**Abwasserentsorgung**	**805'000.00**		**2'289'000.00**		**962'550.87**	**3'472.50**
7201	Abwasserentsorgung (Gemeindebetrieb)	805'000.00		2'289'000.00		962'550.87	3'472.50
5032.02	GEP-Massnahmen "Badstubenzihl"	24'000.00		20'000.00			
5032.04	Mittelstrasse			130'000.00		392'194.42	
5032.06	Hauptstrasse 20 - 32, Sanierung Kanalisationsleitung	75'000.00		70'000.00		-4'739.80	
5032.07	Hofmattenquartier, Neubau/Sanierung Kanalisation			160'000.00		102'139.00	
5032.10	Bahnhof, Sanierung Kanalisation			862'000.00		152'609.90	
5032.13	Gesamtkoordination Werke Bahnhof			293'000.00			
5032.15	Kanal- und Schachtsanierung Martiweg					105'559.25	
5032.16	Sanierung Pumpwerk Zihlstrasse	406'000.00		600'000.00			
5032.17	Kreisel Kreuzweg Sanierung Kanalisation			154'000.00		214'238.10	
5032.99	Tranchen Rahmenkredit Abwasser (nur für Budget IP)	300'000.00					
5292.02	Infrastrukturmanagement Siedlungsentwässerung					550.00	
6320.01	Pumpwerk Guglerstrasse, Beitrag Gemeinde Port						3'472.50

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
79	**Raumordnung**	**360'000.00**		**439'000.00**		**225'304.95**	
	Nettoausgaben		**360'000.00**		**439'000.00**		**225'304.95**
790	**Raumordnung**	**360'000.00**		**439'000.00**		**225'304.95**	
7900	**Raumordnung allgemein**	**360'000.00**		**439'000.00**		**225'304.95**	
5290.05	Planung Bahnhofgebiet			30'000.00		25'587.15	
5290.10	Erarbeitung Baulinienplan	40'000.00		30'000.00		13'328.10	
5290.11	Initial- und Folgefinanzierung espace Biel/Bienne.Nidau			30'000.00		70'782.90	
5290.13	ZPP Vorstadt Süd	220'000.00		75'000.00			
5290.14	Gestaltungskonzept Bernstrasse-Neuenburgstrasse			20'000.00		55'480.55	
5290.15	Gesamtmobilitätsstudie Biel West			10'000.00		13'504.30	
5290.16	Zwischennutzungsreglement	20'000.00				4'918.55	
5290.17	Gestaltung Bahnhofplatz			180'000.00			
5290.18	Ortsplanungsrevision Gurnigel/Weidteile	30'000.00		20'000.00			
5290.19	Grundstückverhältnisse Unterer Kanalweg	20'000.00		44'000.00		41'703.40	
5290.20	Rue de Caractères, Vorprojekt	30'000.00					
8	**Volkswirtschaft**			**1'383'000.00**		**966'189.73**	
	Nettoausgaben				**1'383'000.00**		**966'189.73**
87	**Brennstoffe und Energie**			**1'383'000.00**		**966'189.73**	
	Nettoausgaben				**1'383'000.00**		**966'189.73**
871	**Elektrizität**			**1'383'000.00**		**966'189.73**	
8710	**Elektrizität allgemein**			**1'383'000.00**		**966'189.73**	
5034.01	Mittelstrasse					180'031.80	
5034.17	0.4kV-Leitung Hofmattenquartier					46'524.70	
5034.19	Gesamtkoordination Werke Bahnhof Leitungen			100'000.00		13'857.20	
5034.20	0.4kV-Leitung Beundenring 13 - 21					25'000.00	
5034.22	16 kV-Leitung UW Brügg - MS Aalmatten			25'000.00		49'787.33	
5034.25	Kreisel Kreuzweg Sanierung Elektro			80'000.00		4'456.25	
5034.26	Ersatz MS-Kabel Mikron Burgerbeunden u.a.			100'000.00			
5034.27	Ersatz MS-Kabel Alpha - BKW u.a.			200'000.00			
5040.06	Trafostation Milanweg					7'400.55	
5040.13	Trafostation Zentrum					-2'411.00	
5040.17	Trafostation Mittelstrasse					33'814.65	
5090.04	Neue Zähler iMS			833'000.00		590'447.55	
5290.01	Prüfung Rechtsformänderung EV Nidau			45'000.00		17'280.70	
9	**Finanzen und Steuern**	**50'000.00**	**4'819'000.00**	**1'060'000.00**	**8'769'000.00**	**790'749.50**	**4'204'208.65**
	Nettoeinnahmen	**4'769'000.00**		**7'709'000.00**		**3'413'459.15**	
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**50'000.00**	**4'819'000.00**	**1'060'000.00**	**8'769'000.00**	**790'749.50**	**4'204'208.65**
	Nettoeinnahmen	**4'769'000.00**		**7'709'000.00**		**3'413'459.15**	
999	**Abschluss**	**50'000.00**	**4'819'000.00**	**1'060'000.00**	**8'769'000.00**	**790'749.50**	**4'204'208.65**
9990	**Abschluss**	**50'000.00**	**4'819'000.00**	**1'060'000.00**	**8'769'000.00**	**790'749.50**	**4'204'208.65**
5900.01	Passivierte Einnahmen	50'000.00		1'060'000.00		790'749.50	
6900.01	Aktivierte Ausgaben		4'819'000.00		8'769'000.00		4'204'208.65

6 EIGENKAPITALNACHWEIS

Das Eigenkapital wird detaillierter dargestellt als unter HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigenkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.
Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung der einzelnen Eigenkapitalpositionen. Er erhöht die Transparenz und vereinfacht damit die Analyse der finanziellen Situation einer Gemeinde. Das Eigenkapital umfasst:

- Verpflichtungen und Vorschüsse gegenüber Spezialfinanzierungen im Eigenkapital
- Vorfinanzierungen
- Reserven
- Neubewertungsreserve Finanzvermögen
- Bilanzüberschuss und Bilanzfehlbetrag

Der unter HRM1 verwendete Begriff „Eigenkapital" entspricht dem „Bilanzüberschuss". Oder anders ausgedrückt: Der Saldo der Erfolgsrechnung verändert den Bilanzüberschuss respektive den Bilanzfehlbetrag.

6.1 Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital per 01.01.2026			Veränderungsnachweis						Eigenkapital per 31.12.2027		
			aus Budget 2026 (+/-)			aus Budget 2027 (+/-)					
		CHF			CHF			CHF			CHF
29	**Eigenkapital**	**33'046'312**			**-4'496'617**			**-5'128'034**	**29**	**Eigenkapital**	**23'421'661**
290	**Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen**	**642'466**		**Einlagen in SF EK Entnahmen aus SF EK**	**-28'650**		**Einlagen in SF EK Entnahmen aus SF EK**	**-63'344**	**290**	**Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen**	**550'472**
29000.01	*SF Feuerwehr zweiseitig*	*350'210*	*3510.01*	*Einlage in SF des EK*	*-9'100*	*4510.01*	*Entnahme aus SF des EK*	*-27'947*	*29000.01*	*SF Feuerwehr zweiseitig*	*313'163*
29002.01	*SF Abwasserentsorgung*	*317'009*	*9011.01*	*Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser*	*68'330*	*9011.01*	*Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abwasser*	*-6'617*	*29002.01*	*SF Abwasserentsorgung*	*378'722*
29003.01	*SF Abfall*	*-24'754*	*9011.01*	*Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall*	*-87'880*	*9011.01*	*Abschluss SF im EK, Aufwandüberschuss Abfall*	*-28'780*	*29003.01*	*SF Abfall*	*-141'414*
293	**Vorfinanzierungen**	**13'987'518**		**Einlagen/Entnahmen**	**-745'645**		**Einlagen/Entnahmen**	**-523'603**	**293**	**Vorfinanzierungen**	**12'718'270**
29302.01	*SF Abwasserentsorgung Werterhalt*	*6'816'466*	*3510.12 3510.52*	*Einlage in SF WE Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)*	*387'420 10'000*	*3510.12 3510.52*	*Einlage in SF WE (WbW) Einlage in SF WE (Anschlussgebühren)*	*387'420 20'000*	*29302.01*	*SF Abwasserentsorgung Werterhalt*	*7'315'458*
			4510.12	*Entnahme aus SF Werterhalt*	*-154'400*	*4510.12*	*Entnahme aus SF Werterhalt*	*-151'448*			
29304.01	*Elektrizität Werterhalt*	*356'397*	*4893.01*	*Entnahme aus Vorfinanzierung des EK*	*-320'000*	*4893.01*	*Entnahme aus Vorfinanzierung des EK*	*0*	*29304.01*	*Elektrizität Werterhalt*	*36'397*
29300.04	*Liegenschaften des Finanzvermögens*	*6'311'484*	*4893.01*	*Entnahme aus Vorfinanzierung des EK*	*-669'800*	*4893.01*	*Entnahme aus Vorfinanzierung des EK*	*-780'600*	*29300.04*	*Liegenschaften des Finanzvermögens*	*4'861'084*
29300.01	*Bauinventar*	*0*	*3893.01 4893.01*	*Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme*	*0*	*3893.01 4893.01*	*Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme*	*0*	*29300.01*	*Bauinventar*	*0*
29300.02	*Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz*	*93'366*	*3893.02 4893.01*	*Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme*	*0*	*3893.02 4893.01*	*Einlage in Vorfinanzierung des EK, resp. Entnahme*	*0*	*29300.02*	*Förderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz*	*93'366*
29300.03	*Parkplatz-Ersatzabgaben*	*409'806*	*3893.01*	*Einlage in Vorfinanzierung des EK*	*1'135*	*3893.01*	*Einlage in Vorfinanzierung des EK*	*1'025*	*29300.03*	*Parkplatz-Ersatzabgaben*	*411'966*
294	**Reserven**	**3'865'876**		**Einlagen/Entnahmen**	**0**		**Einlagen/Entnahmen**	**0**	**294**	**Reserven**	**0**
29400.01	*Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)*	*3'865'876*	*3894.01*	*Einlage in Reserve*	*0*	*3894.01*	*Einlage in Reserve*	*0*	29400.01	*Finanzpolitische Reserve (Zusätzliche Abschreibungen)*	*0*
296	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**	**720'259**		**Einlagen/Entnahmen**	**0**		**Einlagen/Entnahmen**	**0**	**296**	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**	**720'259**
29601.01	*Schwankungsreserve*	*720'259*			*0*			*0*	*29601.01*	*Schwankungsreserve*	*720'259*
299	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**13'830'193**		**Jahresergebnis**	**-3'722'322**		**Jahresergebnis**	**-4'541'087**	**299**	**Bilanzüberschuss/-fehlbetrag**	**9'432'660**
29990.01	*Kumulierte Ergebnisse der VJ*	*13'830'193*	*9000.01 9001.01*	*Überschuss (+) Defizit (-)*	*0 -3'722'322*	*9000.01 9001.01*	*Überschuss (+) Defizit (-)*	*0 -4'541'087*	*29990.01*	*Kumulierte Ergebnisse der VJ*	*9'432'660*
			Umbuchung 29400.01 in 29990.01		**3'865'876**						

6.2 Kommentare

6.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die gebührenfinanzierten Spezialfinanzierungen Abwasser und Abfall wurden bereits unter Ziffer 3.5 und 3.6 erläutert. Aufgrund des genügend hohen Eigenkapitals der Feuerwehr wurde der Ansatz der Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2019 von 11.5% des einfachen Steuerbetrages auf 10.5% gesenkt.

6.2.2 Vorfinanzierungen

Der Bereich Vorfinanzierungen enthält die Spezialfinanzierung Werterhalt Abwasser, den Werterhalt Elektrizität (wird per 2027 in die EV Nidau AG überführt) sowie die weiteren Spezialfinanzierungen nach Reglementen der Gemeinde.

6.2.3 Reserven (zusätzliche Abschreibungen)

Die Vorschriften über die zusätzlichen Abschreibungen werden mit der Änderung der GV vom 13. November 2024 zehn Jahre nach der Einführung des HRM2 aufgehoben. Die Auflösung des Kontos zusätzliche systembedingte Abschreibungen passiert einmalig zu Gunsten des Bilanzüberschusses im Jahr 2026.

6.2.4 Neubewertungsreserve Finanzvermögen/Schwankungsreserve

Mit der Einführung von HRM2 wurde das Finanzvermögen per 1.1.2016 neu bewertet. Fünf Jahre nach der Neubewertung (d.h. per 01.01.2021) wurde die Neubewertungsreserve in die Schwankungsreserve überführt.

6.2.5 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag

Der Bilanzüberschuss von CHF 13.8 Millionen per Ende 2025 nimmt nach der einmaligen Zuweisung der Reserven aus den zusätzlichen Abschreibungen von CHF 3'865'876.12 um die für 2026 und 2027 erwarteten Aufwandüberschüsse im Allgemeinen Haushalt ab. Falls sich die Aufwandüberschüsse tatsächlich im budgetierten Bereich bewegen sollten, ist per Ende 2027 ist mit einem Bilanzüberschuss von CHF 9.4 Millionen zu rechnen – dies entspricht rund 10 Steueranlagezehnteln des Rechnungsjahres 2025.

7 BESCHLUSSENTWURF

Der Stadtrat von Nidau beschliesst, gestützt auf Art. 6, Abs. 2 und 3 des Reglements über die Übertragung der Aufgaben in den Bereichen Feuerwehr und Gemeindeführung in Katastrophen und Notlagen:
1. Die Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2027 wird auf 10.5% des einfachen Steuerbetrages festgesetzt.
2. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Der Stadtrat von Nidau beschliesst gestützt auf Artikel 55 Buchstabe e der Stadtordnung und unter Vorbehalt des fakultativen Referendums gemäss Artikel 35 der Stadtordnung:
1. Das mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 4’576'484.00 (Allgemeiner Haushalt: CHF 4’541'087.00; Spezialfinanzierungen: CHF 35'397.00) abschliessende Budget für das Jahr 2027 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2027 werden folgende Gemeindesteuern erhoben:
   a) Auf den Gegenständen der Staatssteuern (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) das 1,7fache der kantonalen Einheitsansätze.
   b) Eine Liegenschaftssteuer von 1,5 ‰ des amtlichen Wertes.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Nidau, 20. Oktober 2026

NAMENS DES GEMEINDERATES

Der Stadtpräsident	Die Stadtschreiberin	Der Finanzverwalter
sig.	sig.	sig.
Tobias Egger	Manuela Jennings	Dominik Rhiner

8 BESCHLUSS

Der Stadtrat von Nidau beschliesst, gestützt auf Art. 6, Abs. 2 und 3 des Reglements über die Übertragung der Aufgaben in den Bereichen Feuerwehr und Gemeindeführung in Katastrophen und Notlagen:
1. Die Feuerwehrdienstersatzabgabe für das Jahr 2027 wird auf 10.5% des einfachen Steuerbetrages festgesetzt.
2. Die Ersatzabgabe beträgt mindestens CHF 40.00 und darf den vom kantonalen Recht festgelegten Höchstsatz nicht überschreiten.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Der Stadtrat von Nidau beschliesst gestützt auf Artikel 55 Buchstabe e der Stadtordnung und unter Vorbehalt des fakultativen Referendums gemäss Artikel 35 der Stadtordnung:
1. Das mit einem Gesamtaufwandüberschuss von CHF 4’576'484.00 (Allgemeiner Haushalt: CHF 4’541'087.00; Spezialfinanzierungen: CHF 35'397.00) abschliessende Budget für das Jahr 2027 wird genehmigt.
2. Im Jahre 2027 werden folgende Gemeindesteuern erhoben:
   a) Auf den Gegenständen der Staatssteuern (Einkommen, Vermögen, Gewinn, Kapital) das 1,7fache der kantonalen Einheitsansätze.
   b) Eine Liegenschaftssteuer von 1,5 ‰ des amtlichen Wertes.
3. Der Gemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.

Nidau, 19. November 2026

NAMENS DES STADTRATES

Der Stadtratspräsident	Die Stadtschreiberin
sig.	sig.
Hans Peter Meier	Manuela Jennings

9 BUDGET ERFOLGSRECHNUNG NACH FUNKTIONALER GLIEDERUNG

Seiten 24 - 62

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	ERFOLGSRECHNUNG	**58'582'840.00**	**58'582'840.00**	**63'387'837.00**	**63'387'837.00**	**56'942'775.85**	**56'942'775.85**
0	**Allgemeine Verwaltung**	**5'039'384.00**	**1'865'840.00**	**5'213'258.00**	**1'860'300.00**	**5'145'303.48**	**1'758'175.00**
	Nettoaufwand		3'173'544.00		3'352'958.00		3'387'128.48
01	**Legislative und Exekutive**	**400'710.00**		**389'310.00**		**434'329.90**	
	Nettoaufwand		400'710.00		389'310.00		434'329.90
011	**Legislative**	**103'710.00**		**101'360.00**		**110'856.15**	
	Nettoaufwand		103'710.00		101'360.00		110'856.15
0110	**Legislative**	**103'710.00**		**101'360.00**		**110'856.15**	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Stadtrat	16'500.00		15'000.00		17'368.00	
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	14'000.00		11'000.00		8'636.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		2'400.00		3'494.60	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	60.00		60.00		51.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		300.00		423.50	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	9'650.00		3'400.00		15'532.90	
3130.04	Portokosten	12'000.00		12'000.00		14'822.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	36'300.00		36'500.00		49'620.30	
3132.02	Datenaufsichtsstelle Art. 14 DSV und Reglement Aufsichtskommission Art. 17	10'000.00		20'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		611.55	
3199.01	Stadtratskredit	500.00		500.00		295.40	
012	**Exekutive**	**297'000.00**		**287'950.00**		**323'473.75**	
	Nettoaufwand		297'000.00		287'950.00		323'473.75
0120	**Exekutive**	**297'000.00**		**287'950.00**		**323'473.75**	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Gemeinderat	189'000.00		196'000.00		189'366.00	
3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Kommissionen	10'100.00		6'200.00		15'097.00	
3000.04	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Ausschüsse	32'500.00		20'000.00		30'299.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	30'000.00		30'000.00		25'889.10	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		507.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'400.00		3'200.00		3'044.60	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden und Kommissionen	2'800.00		3'000.00			
3102.01	Drucksachen, Publikationen	900.00		900.00		6'421.45	
3113.01	Hardware	1'500.00		1'500.00		9'829.55	
3120.08	Nebenkosten Sitzungszimmer Hauptstrasse 73			6'500.00			

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien			550.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen	1'100.00		500.00		831.50	
3170.02	Gratulationen	4'000.00		4'000.00		6'481.00	
3199.02	Gemeinderatskredit	11'300.00		11'300.00		15'754.50	
3199.03	Kommissionskredite					4'022.90	
3199.04	Kontakt zu Industrie und Gewerbe	2'000.00				2'000.00	
3199.05	Repräsentationskosten	6'300.00		2'000.00		12'781.30	
3199.08	Jungbürgerfeier	1'500.00		1'700.00		1'147.30	
02	**Allgemeine Dienste**	**4'638'674.00**	**1'865'840.00**	**4'823'948.00**	**1'860'300.00**	**4'710'973.58**	**1'758'175.00**
	Nettoaufwand		2'772'834.00		2'963'648.00		2'952'798.58
022	**Allgemeine Dienste**	**4'327'074.00**	**1'788'940.00**	**4'445'448.00**	**1'783'400.00**	**4'360'349.64**	**1'680'984.20**
	Nettoaufwand		2'538'134.00		2'662'048.00		2'679'365.44
0220	**Allgemeine Dienste**	**4'327'074.00**	**1'788'940.00**	**4'445'448.00**	**1'783'400.00**	**4'360'349.64**	**1'680'984.20**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'450'000.00		2'540'000.00		2'408'426.45	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	155'000.00		155'000.00		153'520.90	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-6'594.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	195'000.00		200'000.00		208'736.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	18'000.00		14'000.00		16'439.85	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-30'384.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	38'000.00		39'000.00		36'094.30	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	18'000.00		13'000.00		11'582.10	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-956.00	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	69'600.00		73'020.00		61'598.60	
3091.01	Personalwerbung	44'500.00		41'500.00		81'453.80	
3099.01	Übriger Personalaufwand	25'450.00		23'800.00		34'807.50	
3099.02	Personalbefragungen	16'000.00					
3100.01	Büromaterial	4'000.00		5'000.00		4'128.75	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	1'000.00		6'000.00		2'001.80	
3101.02	Treibstoffe	500.00		6'000.00		225.80	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	12'600.00		14'000.00		16'559.55	
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften	1'756.00		3'030.00		2'671.00	
3110.01	Büromöbel und Geräte	21'200.00		23'400.00		51'233.10	
3113.01	Hardware	51'500.00		54'000.00		65'717.40	
3118.01	Anschaffung und Entwicklung Software und Lizenzen (inkl. Release-Wechsel)	85'250.00		90'000.00		87'437.35	
3130.01	Dienstleistungen Dritter	5'500.00		5'500.00		8'790.55	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.02	Telefon- und Kommunikation	17'000.00		23'000.00		21'292.35	
3130.03	Betreibungskosten	3'000.00		2'000.00		3'186.40	
3130.04	Portokosten	38'000.00		40'000.00		38'468.65	
3130.05	Post- und Bankspesen	3'000.00		3'000.00		2'963.75	
3130.07	Kartengebühren	5'000.00		6'000.00		4'761.10	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	7'848.00		7'458.00		7'893.65	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	65'000.00		103'000.00		136'594.95	
3132.03	Rechtskosten	29'000.00		30'000.00		25'124.45	
3133.01	Informatik-Nutzungsaufwand	1'000.00		2'000.00		1'487.80	
3133.02	Rechenzentrum	199'600.00		207'200.00		187'153.25	
3133.03	Rechenzentrum (Leitungskosten)	22'000.00		23'000.00		14'589.75	
3134.01	Sachversicherungsprämien	30'000.00		25'000.00		29'398.05	
3137.01	Steuern und Abgaben	320.00		500.00		302.95	
3150.01	Unterhalt Büromöbel und -geräte	12'000.00					
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge					355.00	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	500.00		2'500.00		450.55	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'000.00		6'400.00		3'971.95	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	437'950.00		433'800.00		467'352.99	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	20'000.00		19'320.00		20'220.00	
3161.02	Miete und Benützungskosten Hardware und Bürogeräte	24'000.00		22'320.00		23'724.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	15'000.00		15'500.00		17'817.45	
3190.01	Schadenersatzleistungen	15'000.00		6'000.00		14'865.90	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	55'000.00		51'200.00		22'562.40	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	110'000.00		110'000.00		102'321.45	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'000.00		15'000.00		15'013.20
4260.01	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						3'944.65
4260.02	Versicherungsleistungen						12'618.35
4611.02	Entschädigungen Registerführung Kirchensteuern		4'000.00		4'000.00		4'269.00
4611.03	Entschädigungen Registerführung Quellensteuern		1'300.00		1'200.00		1'329.00
4612.12	Interne Verrechnung (7201)		46'000.00		39'000.00		36'000.00
4612.13	Interne Verrechnung (7301)		21'000.00		14'000.00		21'000.00
4612.14	Interne Verrechnung (8710)				10'000.00		8'000.00
4632.02	Beiträge von Schulverband		149'400.00		149'400.00		149'400.00
4930.01	Interne Verrechnung (1610)		6'000.00		6'000.00		6'000.00
4930.02	Interne Verrechnung (2180)		54'500.00		80'500.00		80'500.00
4930.03	Interne Verrechnung (5310)		87'040.00		79'600.00		78'160.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4930.04	Interne Verrechnung (5444)		76'250.00		76'250.00		76'250.00
4930.05	Interne Verrechnung (5451)		48'000.00		39'000.00		39'000.00
4930.06	Interne Verrechnung (5796)		986'750.00		986'750.00		850'200.00
4930.07	Interne Verrechnung (9630)		82'000.00		71'000.00		73'000.00
4930.08	Interne Verrechnung (6155)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
4930.10	Interne Verrechnung (7792)		3'000.00		3'000.00		3'000.00
4930.11	Interne Verrechnung (5430)		78'600.00		78'600.00		79'200.00
4930.12	Interne Verrechnung (2197)		19'500.00		19'500.00		19'500.00
4930.13	Interne Verrechnung (5797)		78'600.00		78'600.00		78'600.00
4930.14	Interne Verrechnung (3290)		19'000.00		19'000.00		33'000.00
029	**Verwaltungsliegenschaften**	**311'600.00**	**76'900.00**	**378'500.00**	**76'900.00**	**350'623.94**	**77'190.80**
	Nettoaufwand		234'700.00		301'600.00		273'433.14
0290	**Verwaltungsliegenschaften**	**311'600.00**	**76'900.00**	**378'500.00**	**76'900.00**	**350'623.94**	**77'190.80**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'000.00		13'000.00		11'521.85	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	45'000.00		57'000.00		42'056.65	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		4'400.00		3'449.20	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'000.00		5'300.00		4'293.35	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		359.45	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		1'000.00		799.75	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400.00		300.00		253.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		8'000.00		673.42	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		3'000.00		1'514.95	
3116.01	Medizinische Geräte	1'000.00				250.72	
3120.02	Heizmaterial	28'000.00		30'000.00		24'619.25	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	24'000.00		27'000.00		20'103.20	
3120.12	Nebenkosten Wasser	3'000.00		3'000.00		2'261.45	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	13'000.00		13'000.00		2'484.20	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	1'000.00		2'000.00		738.05	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		500.00			
3130.10	Serviceabonnemente	16'900.00		17'200.00		14'978.00	
3131.01	Planungen und Projektierungen Dritter (für spätere Investitionskredite)	10'000.00		10'000.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		10'000.00		28'427.10	
3134.01	Sachversicherungsprämien	10'000.00		12'000.00		8'420.25	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	70'000.00		118'000.00		143'316.50	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		3'000.00		145.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	400.00		400.00		389.70	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	47'000.00		40'000.00		39'568.80	
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		76'900.00		76'900.00		77'190.80
1	**Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung**	**1'018'050.00**	**2'203'100.00**	**1'086'400.00**	**2'112'500.00**	**941'700.65**	**1'913'066.78**
	Nettoertrag	1'185'050.00		1'026'100.00		971'366.13	
11	**Öffentliche Sicherheit**	**302'100.00**	**87'500.00**	**283'950.00**	**61'000.00**	**294'077.70**	**84'436.00**
	Nettoaufwand		214'600.00		222'950.00		209'641.70
111	**Polizei**	**302'100.00**	**87'500.00**	**283'950.00**	**61'000.00**	**294'077.70**	**84'436.00**
	Nettoaufwand		214'600.00		222'950.00		209'641.70
1110	**Polizei**	**302'100.00**	**87'500.00**	**283'950.00**	**61'000.00**	**294'077.70**	**84'436.00**
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		3'000.00		5'021.75	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	3'650.00		200.00		150.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	264'450.00		252'750.00		258'725.65	
3631.05	Gemeindeanteil Pauschalierung der Interventionskosten	30'000.00		28'000.00		30'180.30	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		2'000.00		2'000.00		746.70
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		85'500.00		59'000.00		83'205.05
4260.08	Rückerstattung Einsatzkosten Kantonspolizei						484.25
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**163'500.00**	**1'712'500.00**	**231'500.00**	**1'662'000.00**	**132'947.05**	**1'440'002.28**
	Nettoertrag	1'549'000.00		1'430'500.00		1'307'055.23	
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**163'500.00**	**1'712'500.00**	**231'500.00**	**1'662'000.00**	**132'947.05**	**1'440'002.28**
	Nettoertrag	1'549'000.00		1'430'500.00		1'307'055.23	
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**163'500.00**	**222'500.00**	**231'500.00**	**232'000.00**	**132'947.05**	**212'464.78**
3130.11	Gebühren Einwohnerkontrolle, Fremdenpolizei	70'000.00		83'000.00		62'634.70	
3130.12	Nicht verrechenbare Aufwände Baubewilligungen	14'000.00		7'000.00		1'338.90	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	59'500.00		116'500.00		47'698.45	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	20'000.00		25'000.00		21'275.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		181'500.00		191'000.00		180'410.63
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Bau und Raumplanung und TUS)		40'000.00		40'000.00		31'214.15
4631.01	Beiträge von Kanton		1'000.00		1'000.00		840.00
1402	**Kinder- und Erwachsenenschutz**		**1'490'000.00**		**1'430'000.00**		**1'227'537.50**
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		1'350'000.00		1'300'000.00		1'105'889.65

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4611.20	Entschädigung vom Kanton (Zusatzpauschale KES)		140'000.00		130'000.00		121'647.85
15	**Feuerwehr**	**388'800.00**	**388'800.00**	**369'800.00**	**369'800.00**	**383'475.60**	**383'475.60**
150	**Feuerwehr**	**388'800.00**	**388'800.00**	**369'800.00**	**369'800.00**	**383'475.60**	**383'475.60**
1506	**Regionale Feuerwehrorganisation**	**388'800.00**	**388'800.00**	**369'800.00**	**369'800.00**	**383'475.60**	**383'475.60**
3181.08	Forderungsverluste/Erlasse Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht	12'000.00		13'000.00		11'378.00	
3300.95	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Feuerwehr (bishheriges VV, 10 Jahre)					22'517.45	
3510.01	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK					54'792.15	
3632.02	Beitrag an Regiofeuerwehr Agglomeration Biel	360'000.00		340'000.00		276'800.20	
3910.01	Interne Verrechnung (9300)	16'800.00		16'800.00		17'368.80	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand					619.00	
4200.50	Ersatzabgaben Feuerwehrdienstpflicht		360'000.00		360'000.00		374'509.65
4510.01	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		27'947.00		9'100.00		
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden						8'226.95
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		853.00		700.00		739.00
16	**Verteidigung**	**163'650.00**	**14'300.00**	**201'150.00**	**19'700.00**	**131'200.30**	**5'152.90**
	Nettoaufwand		149'350.00		181'450.00		126'047.40
161	**Militärische Verteidigung**	**53'500.00**	**14'000.00**	**95'000.00**	**19'400.00**	**30'980.75**	**4'902.90**
	Nettoaufwand		39'500.00		75'600.00		26'077.85
1610	**Militärische Verteidigung**	**53'500.00**	**14'000.00**	**95'000.00**	**19'400.00**	**30'980.75**	**4'902.90**
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		3'000.00			
3132.03	Rechtskosten	2'000.00		3'000.00			
3134.01	Sachversicherungsprämien	2'800.00		2'800.00		2'753.75	
3137.01	Steuern und Abgaben	500.00		500.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'000.00		23'500.00		1'052.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	7'200.00		8'000.00		3'204.40	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	18'000.00		48'200.00		17'970.60	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	6'000.00		6'000.00		6'000.00	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		14'000.00		19'400.00		4'902.90

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
162	**Zivile Verteidigung**	**110'150.00**	**300.00**	**106'150.00**	**300.00**	**100'219.55**	**250.00**
	Nettoaufwand		109'850.00		105'850.00		99'969.55
1620	**Zivilschutz**	**8'150.00**	**300.00**	**5'150.00**	**300.00**	**2'920.35**	**250.00**
3120.01	Elektrizität und Wasser	3'000.00		3'000.00		303.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'150.00		1'150.00		1'114.75	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00				1'502.60	
3611.01	Entschädigungen an Kanton	1'000.00		1'000.00			
4631.01	Beiträge von Kanton		300.00		300.00		250.00
1626	**Regionale Zivilschutzorganisation**	**97'000.00**		**96'000.00**		**92'384.35**	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	97'000.00		96'000.00		92'384.35	
1627	**Regionale Führungsstab**	**5'000.00**		**5'000.00**		**4'914.85**	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	5'000.00		5'000.00		4'914.85	
2	**Bildung**	**11'522'472.00**	**3'909'000.00**	**11'300'979.00**	**4'155'100.00**	**10'623'317.30**	**3'843'926.60**
	Nettoaufwand		7'613'472.00		7'145'879.00		6'779'390.70
21	**Obligatorische Schule**	**11'144'937.00**	**3'909'000.00**	**10'935'248.00**	**4'155'100.00**	**10'244'676.24**	**3'843'926.60**
	Nettoaufwand		7'235'937.00		6'780'148.00		6'400'749.64
211	**Eingangsstufe**	**598'400.00**		**654'500.00**		**573'081.85**	
	Nettoaufwand		598'400.00		654'500.00		573'081.85
2110	**Kindergarten**	**598'400.00**		**654'500.00**		**573'081.85**	
3090.03	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen			200.00			
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		868.75	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	1'200.00		1'200.00		746.00	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3104.01	Lehrmittel	28'000.00		28'000.00		26'278.75	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'600.00		2'000.00			
3130.02	Telefon- und Kommunikation	4'800.00		4'000.00		2'624.80	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'100.00		1'043.40	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'600.00		5'600.00		3'769.60	
3611.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter	400'000.00		400'000.00		374'676.50	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	92'000.00		125'400.00		100'922.50	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	58'400.00		85'300.00		62'151.55	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
212	**Primarstufe**	**2'661'550.00**		**2'707'515.00**		**2'464'338.08**	
	Nettoaufwand		2'661'550.00		2'707'515.00		2'464'338.08
2120	**Primarstufe**	**2'661'550.00**		**2'707'515.00**		**2'464'338.08**	
3090.03	Aus- und Weiterbildung Lehrpersonen	12'000.00		12'000.00		4'733.35	
3099.01	Übriger Personalaufwand	4'000.00		11'000.00		2'353.25	
3100.01	Büromaterial	1'000.00		1'000.00		770.60	
3100.02	Verbrauchsmaterial Büroinformatik	4'000.00		4'000.00		1'987.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		4'000.00		3'036.35	
3104.01	Lehrmittel	128'850.00		129'200.00		116'410.40	
3104.02	Bibliotheken	10'000.00		10'000.00		9'868.55	
3104.03	Werkmaterial	26'500.00		26'515.00		17'445.40	
3110.02	Schulmobiliar	9'600.00		42'600.00		35'892.90	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7'000.00		2'000.00		5'287.35	
3113.01	Hardware	30'000.00		25'000.00		24'815.85	
3118.01	Anschaffung und Entwicklung Software und Lizenzen (inkl. Release-Wechsel)	1'000.00		2'000.00			
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		5'000.00			
3120.03	Abfallgebühren	1'700.00		1'700.00		500.00	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	8'000.00		8'000.00		5'948.45	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	23'000.00		16'000.00		7'276.10	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'500.00		3'498.45	
3153.01	Informatik-Unterhalt (Hardware)	45'500.00		45'500.00		32'047.70	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	69'100.00		74'100.00		46'380.85	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	25'000.00		25'000.00		15'637.40	
3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager	88'700.00		94'800.00		48'280.93	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	18'500.00		18'500.00		18'255.95	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt			36'100.00			
3611.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Lehrergehälter	1'300'000.00		1'290'000.00		1'252'696.25	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	459'600.00		441'000.00		447'290.85	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	354'000.00		354'000.00		348'793.75	
3612.06	Schulgelder andere Primarschulen Lehrergehälter	12'000.00		15'000.00		6'239.30	
3612.07	Schulgelder andere Primarschulen Betriebskosten	10'000.00		10'000.00		8'890.50	
213	**Oberstufe**	**2'845'772.00**	**490'000.00**	**2'705'113.00**	**510'000.00**	**2'771'185.65**	**456'401.75**
	Nettoaufwand		2'355'772.00		2'195'113.00		2'314'783.90

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2130	**Sekundarstufe I**	**2'845'772.00**	**490'000.00**	**2'705'113.00**	**510'000.00**	**2'771'185.65**	**456'401.75**
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'000.00		4'000.00		3'805.40	
3611.04	Schulgelder Maturitätsschulen Lehrergehälter	121'800.00		56'000.00		88'625.90	
3611.05	Schulgelder Maturitätsschulen Betriebskosten	81'900.00		33'000.00		43'390.35	
3612.02	Schulgelder Schulverband Lehrergehälter	1'125'000.00		1'151'685.00		1'144'989.00	
3612.03	Schulgelder Schulverband Betriebskosten	1'081'262.00		1'063'388.00		1'058'960.65	
3612.04	Schulgelder französisch sprechende Kinder Lehrergehälter	234'900.00		207'200.00		217'960.50	
3612.05	Schulgelder französisch sprechende Kinder Betriebskosten	196'910.00		189'840.00		213'453.85	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		490'000.00		510'000.00		456'401.75
214	**Musikschulen**	**160'000.00**		**160'000.00**		**160'470.10**	
	Nettoaufwand		160'000.00		160'000.00		160'470.10
2140	**Musikschulen**	**160'000.00**		**160'000.00**		**160'470.10**	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	160'000.00		160'000.00		160'470.10	
217	**Schulliegenschaften**	**3'370'450.00**	**2'470'500.00**	**3'169'830.00**	**2'472'100.00**	**2'902'032.61**	**2'462'264.15**
	Nettoaufwand		899'950.00		697'730.00		439'768.46
2170	**Schulliegenschaften**	**3'370'450.00**	**2'470'500.00**	**3'169'830.00**	**2'472'100.00**	**2'902'032.61**	**2'462'264.15**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	410'000.00		410'000.00		397'387.40	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	430'000.00		420'000.00		429'880.15	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	53'000.00		52'000.00		51'570.25	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	62'000.00		60'000.00		60'305.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'000.00		4'680.00		5'522.85	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	12'500.00		12'100.00		11'968.20	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'000.00		3'500.00		3'295.55	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-1'577.80	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	95'000.00		95'000.00		87'826.11	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'000.00		14'000.00		13'586.35	
3112.01	Dienstkleider	2'000.00		2'000.00		1'632.30	
3120.02	Heizmaterial	350'000.00		377'000.00		329'508.30	
3120.03	Abfallgebühren	1'100.00		1'200.00		191.00	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	143'000.00		151'000.00		128'755.45	
3120.12	Nebenkosten Wasser	17'000.00		17'000.00		13'317.80	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	28'000.00		28'000.00		16'569.05	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	8'000.00		8'000.00		6'259.70	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		800.00		291.70	
3130.10	Serviceabonnemente	19'350.00		21'350.00		15'688.50	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	60'000.00		60'000.00		29'655.50	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien	105'000.00		108'000.00		103'216.40	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	139'000.00		30'000.00		7'976.95	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	16'000.00		11'000.00		11'383.80	
3144.02	Unterhalt Schulhaus Balainen	72'000.00		66'000.00		53'314.15	
3144.03	Unterhalt Schulhaus Beunden	84'000.00		75'000.00		61'665.60	
3144.04	Unterhalt Schulhaus Burgerallee	39'000.00		32'000.00		26'445.45	
3144.05	Unterhalt Schulhaus Weidteile	70'000.00		78'000.00		73'226.60	
3144.06	Unterhalt Kindergärten und KITA Aalmatten	115'000.00		54'000.00		23'578.15	
3144.13	Unterhalt Schulhaus Beunden Ost 19a	50'000.00		10'000.00			
3144.20	Unterhalt Balainenweg 29 (Wohnung)			4'000.00			
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	6'000.00		9'200.00		3'722.45	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	963'000.00		955'000.00		935'869.45	
4240.41	Rücklieferung Solarstrom		6'000.00		7'000.00		6'243.05
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		2'447'500.00		2'448'100.00		2'438'500.00
4472.01	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV		17'000.00		17'000.00		17'521.10
218	**Tagesbetreuung**	**1'280'065.00**	**855'500.00**	**1'315'460.00**	**1'083'000.00**	**1'160'452.55**	**847'402.65**
	Nettoaufwand		424'565.00		232'460.00		313'049.90
2180	**Tagesbetreuung**	**1'217'665.00**	**835'000.00**	**1'253'370.00**	**1'060'000.00**	**1'118'563.05**	**829'075.65**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	750'000.00		750'000.00		681'382.60	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	20'000.00		20'000.00		15'209.15	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50'000.00		51'590.00		43'733.55	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	50'000.00		50'000.00		44'296.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'000.00		4'620.00		4'581.75	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	11'000.00		13'860.00		10'149.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'000.00		4'000.00		3'345.95	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'600.00		18'100.00		4'555.80	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		24.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		20'000.00		16'799.40	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00			
3105.01	Lebensmittel	129'865.00		132'000.00		125'338.10	
3105.09	Erstattung Lebensmittel Personal	-5'000.00		-5'000.00		-5'334.00	
3110.01	Büromöbel und Geräte	6'000.00		6'000.00		5'781.20	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		5'000.00			
3120.01	Elektrizität und Wasser	5'000.00		5'000.00		4'447.80	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	3'500.00		1'500.00		310.10	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	78'000.00		78'000.00		72'967.35	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3169.01	Übrige Mieten und Benützungskosten	2'000.00		2'000.00		536.95	
3170.01	Reisekosten und Spesen	15'000.00		15'000.00		9'937.40	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	54'500.00		80'500.00		80'500.00	
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		190'000.00		185'000.00		187'763.15
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		135'000.00		145'000.00		133'334.10
4502.01	Entnahme aus Legaten und Stiftungen		10'000.00		10'000.00		9'937.40
4631.01	Beiträge von Kanton		500'000.00		720'000.00		498'041.00
2181	**Ferienbetreuung**	**62'400.00**	**20'500.00**	**62'090.00**	**23'000.00**	**41'889.50**	**18'327.00**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	45'000.00		49'000.00		33'698.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		3'000.00		2'177.80	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		510.00	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		300.00		228.15	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800.00		890.00		505.40	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		300.00		167.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'000.00		4'000.00		2'538.30	
3105.01	Lebensmittel	3'000.00		3'500.00		2'064.75	
3130.02	Telefon- und Kommunikation			100.00			
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		10'000.00		10'000.00		8'205.00
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		2'500.00		3'000.00		2'592.00
4631.01	Beiträge von Kanton		8'000.00		10'000.00		7'530.00
219	**Obligatorische Schule**	**228'700.00**	**93'000.00**	**222'830.00**	**90'000.00**	**213'115.40**	**77'858.05**
	Nettoaufwand		135'700.00		132'830.00		135'257.35
2197	**Schulsozialdienst**	**228'700.00**	**93'000.00**	**222'830.00**	**90'000.00**	**213'115.40**	**77'858.05**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	165'000.00		165'000.00		163'218.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'450.00		10'450.00		9'993.85	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'000.00		12'000.00		11'655.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		940.00		1'046.85	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'500.00		2'400.00		2'319.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		990.00		784.05	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-7'329.30	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'100.00		6'100.00		9'526.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'800.00		2'300.00		1'654.90	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'000.00					
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	250.00		150.00		745.00	
3199.07	Projektarbeit	3'000.00		3'000.00			
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	19'500.00		19'500.00		19'500.00	
4631.01	Beiträge von Kanton		15'000.00		15'000.00		

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4632.02	Beiträge von Schulverband		78'000.00		75'000.00		77'858.05
22	**Sonderschulen**	**377'535.00**		**365'731.00**		**378'641.06**	
	Nettoaufwand		377'535.00		365'731.00		378'641.06
220	**Sonderschulen**	**377'535.00**		**365'731.00**		**378'641.06**	
	Nettoaufwand		377'535.00		365'731.00		378'641.06
2200	**Sonderschulen**	**377'535.00**		**365'731.00**		**378'641.06**	
3612.08	Schulgelder Sonderschulen Lehrergehälter	280'758.00		269'307.00		261'343.55	
3612.11	Schulgelder Sonderschulen Betriebskosten	96'777.00		96'424.00		117'297.51	
3	**Kultur, Sport und Freizeit, Kirche**	**2'733'990.00**	**395'240.00**	**2'776'245.00**	**443'150.00**	**2'471'164.51**	**450'565.25**
	Nettoaufwand		2'338'750.00		2'333'095.00		2'020'599.26
31	**Kulturerbe**					**2'698.70**	**42'358.30**
	Nettoertrag					39'659.60	
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**					**2'698.70**	**42'358.30**
	Nettoertrag					39'659.60	
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**					**2'698.70**	**42'358.30**
3637.12	Beiträge aus SF Bauinventar					2'698.70	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK						42'358.30
32	**Kultur, übrige**	**831'890.00**	**33'300.00**	**841'620.00**	**34'500.00**	**825'276.38**	**35'747.20**
	Nettoaufwand		798'590.00		807'120.00		789'529.18
321	**Bibliotheken**	**188'950.00**	**20'800.00**	**186'980.00**	**22'500.00**	**166'480.98**	**15'997.20**
	Nettoaufwand		168'150.00		164'480.00		150'483.78
3210	**Bibliothek deutsch**	**126'550.00**	**16'000.00**	**126'980.00**	**17'700.00**	**115'293.78**	**12'097.20**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75'000.00		75'000.00		72'212.70	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'500.00		5'030.00		4'069.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	4'500.00		6'500.00		3'704.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		450.00		488.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1'000.00		1'350.00		945.05	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00		450.00		365.10	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'728.70	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	15'000.00		15'000.00		14'981.63	
3110.01	Büromöbel und Geräte	2'500.00		1'000.00			
3113.01	Hardware	800.00				800.00	
3120.01	Elektrizität und Wasser	1'000.00		1'000.00		907.45	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	700.00		700.00		602.30	
3130.04	Portokosten	550.00		550.00		96.10	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	500.00		500.00		445.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		2'000.00		1'100.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	700.00		1'450.00		306.90	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	800.00				460.25	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00		263.50	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	12'000.00		12'000.00		11'816.40	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		2'000.00		2'000.00		402.90
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'000.00		11'000.00		8'994.30
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		3'000.00		4'700.00		2'700.00
3211	**Bibliothek französisch**	**62'400.00**	**4'800.00**	**60'000.00**	**4'800.00**	**51'187.20**	**3'900.00**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'000.00		30'000.00		25'049.90	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	5'000.00		5'000.00		2'922.45	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000.00		2'350.00		1'763.30	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	500.00		500.00		309.85	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		210.00		189.25	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00		630.00		409.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		210.00		140.90	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		800.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00		313.50	
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	7'000.00		7'000.00		6'972.00	
3113.01	Hardware	800.00				800.00	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120.01	Elektrizität und Wasser	500.00		500.00		402.70	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	500.00		500.00		434.30	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	300.00		300.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'000.00		1'000.00		979.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00				1'535.85	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	800.00				190.25	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	9'000.00		9'000.00		8'774.40	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'500.00		2'500.00		2'600.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		2'300.00		2'300.00		1'300.00
329	**Kultur**	**642'940.00**	**12'500.00**	**654'640.00**	**12'000.00**	**658'795.40**	**19'750.00**
	Nettoaufwand		630'440.00		642'640.00		639'045.40
3290	**Übrige Kultur**	**444'540.00**		**451'840.00**		**458'794.05**	
3130.16	Infrastruktur für Veranstaltungen in Nidau	85'000.00		98'000.00		49'438.80	
3199.06	Schliengen Partnerschaft	5'000.00		10'000.00		3'910.00	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	14'200.00				3'031.55	
3612.17	Interne Verrechnung (8710)			5'000.00		5'000.00	
3634.02	Kulturelle Institutionen Biel	141'000.00		141'000.00		137'955.00	
3636.03	Kulturelle Institutionen Nidau	5'500.00		5'300.00		4'800.00	
3636.04	Kulturelle Veranstaltungen Nidau	300.00		300.00		360.00	
3636.05	Kultur Kreuz Nidau	50'000.00		50'000.00		50'000.00	
3636.06	Verschiedene freiwillige Beiträge	84'800.00		84'800.00		107'858.70	
3636.07	Verschiedene Vereinsbeiträge	10'740.00		9'440.00		9'440.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	19'000.00		19'000.00		33'000.00	
3930.05	Interne Verrechnung (6191)	29'000.00		29'000.00		54'000.00	
3291	**Integration**	**198'400.00**	**12'500.00**	**202'800.00**	**12'000.00**	**200'001.35**	**19'750.00**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	55'000.00		55'000.00		67'131.40	
3010.03	Löhne Projektarbeit	56'000.00		59'000.00		49'641.80	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	8'000.00		6'970.00		7'821.35	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-11'344.75	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	9'000.00		6'500.00		8'663.30	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		700.00		749.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'000.00		2'050.00		1'815.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		680.00		613.85	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'450.00		1'400.00		1'161.45	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	250.00		500.00			
3199.07	Projektarbeit	30'000.00		30'000.00		28'844.55	
3199.12	Projekte Impulsprogramm			5'000.00		17'102.20	
3636.02	Internido	35'000.00		35'000.00		27'801.25	
4231.01	Kursgelder		10'000.00		10'000.00		9'050.00
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		2'500.00		2'000.00		2'700.00
4630.02	Beiträge Impulsprogramm						8'000.00
33	**Medien**	**56'500.00**	**4'000.00**	**55'100.00**	**4'000.00**	**52'557.45**	**4'183.00**

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		52'500.00		51'100.00		48'374.45
332	**Massenmedien**	**56'500.00**	**4'000.00**	**55'100.00**	**4'000.00**	**52'557.45**	**4'183.00**
	Nettoaufwand		52'500.00		51'100.00		48'374.45
3320	**Massenmedien**	**56'500.00**	**4'000.00**	**55'100.00**	**4'000.00**	**52'557.45**	**4'183.00**
3130.17	Nidauer Anzeiger Portokosten	36'000.00		34'000.00		36'415.50	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'000.00		15'000.00		10'470.60	
3133.04	Homepage	12'500.00		6'100.00		5'671.35	
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		4'000.00		4'000.00		4'183.00
34	**Sport und Freizeit**	**1'845'600.00**	**357'940.00**	**1'879'525.00**	**404'650.00**	**1'590'631.98**	**368'276.75**
	Nettoaufwand		1'487'660.00		1'474'875.00		1'222'355.23
341	**Sport**	**1'141'450.00**	**339'040.00**	**1'088'450.00**	**386'550.00**	**942'740.28**	**350'739.60**
	Nettoaufwand		802'410.00		701'900.00		592'000.68
3410	**Sport**	**3'500.00**		**3'500.00**		**4'000.00**	
3636.08	Sportvereine Nidau	3'500.00		3'500.00		4'000.00	
3411	**Strandbad**	**1'045'900.00**	**333'040.00**	**1'003'500.00**	**385'550.00**	**876'841.63**	**341'788.80**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	350'000.00		350'000.00		344'933.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'500.00		23'450.00		22'214.05	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	23'000.00		18'000.00		22'166.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'000.00		4'000.00		4'223.20	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'500.00		6'300.00		5'155.20	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		1'750.00		1'361.25	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		2'500.00		4'649.68	
3091.01	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		618.25	
3100.01	Büromaterial	500.00		500.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	25'000.00		28'000.00		20'358.68	
3101.02	Treibstoffe	400.00		200.00		324.50	
3101.03	Chemikalien	40'000.00		40'000.00		38'489.69	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		1'900.00	
3110.01	Büromöbel und Geräte	2'000.00		1'000.00		1'559.60	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		5'000.00		2'833.40	
3112.01	Dienstkleider	3'000.00		3'500.00		469.55	
3116.01	Medizinische Geräte	1'000.00		1'000.00		34.90	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	70'000.00		75'000.00		20'735.80	
3120.02	Heizmaterial			1'000.00			

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.03	Abfallgebühren			2'500.00			
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	80'000.00		80'000.00		76'819.65	
3120.12	Nebenkosten Wasser	30'000.00		30'000.00		22'262.46	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	18'000.00		18'000.00		13'964.60	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	2'000.00		2'000.00		1'457.78	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	5'500.00		7'200.00		4'834.49	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	62'000.00		59'000.00		40'104.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	8'000.00		8'500.00		7'684.40	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	34'000.00		30'500.00		49'242.80	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	80'000.00		45'000.00		73'554.45	
3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	109'000.00		83'000.00		40'314.65	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	15'000.00		13'000.00		14'166.60	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	25'000.00		44'600.00		24'601.50	
3320.00	Planmässige Abschreibungen Software Allgemeiner Haushalt	16'000.00		16'000.00		15'805.60	
4240.04	Eintrittsgelder		300'000.00		350'000.00		304'290.47
4240.05	Verschiedene Einnahmen						10'974.08
4240.41	Rücklieferung Solarstrom		500.00		1'000.00		263.45
4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		10'200.00		10'200.00		10'200.00
4470.10	Pachtzins Restaurant		20'000.00		22'000.00		13'720.80
4479.06	Nebenkosten Wohnung Strandbad		2'340.00		2'350.00		2'340.00
3412	**Fussballplatz**	**92'050.00**	**6'000.00**	**81'450.00**	**1'000.00**	**61'898.65**	**8'950.80**
3120.02	Heizmaterial	7'000.00		7'000.00		6'464.70	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	3'000.00		3'000.00		2'406.50	
3120.12	Nebenkosten Wasser	4'000.00		4'000.00		3'604.70	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	3'000.00		2'500.00		2'747.30	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	200.00		200.00		140.55	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'100.00		1'200.00		1'014.50	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'000.00		1'800.00		6'255.00	
3140.02	Unterhalt Fussballplatz	49'000.00		49'000.00		31'427.10	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'250.00		7'250.00		2'486.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	5'500.00		5'500.00		5'352.10	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	10'000.00					
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		6'000.00		1'000.00		8'950.80

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
342	**Freizeit**	**704'150.00**	**18'900.00**	**791'075.00**	**18'100.00**	**647'891.70**	**17'537.15**
	Nettoaufwand		685'250.00		772'975.00		630'354.55
3420	**Freizeit**	**38'500.00**	**9'100.00**	**41'725.00**	**9'100.00**	**32'530.05**	**7'529.50**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	25'000.00		25'000.00		23'322.35	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'675.00		1'232.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		150.00		157.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00		450.00		286.20	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		150.00		118.05	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		1'000.00		181.60	
3100.01	Büromaterial	200.00		200.00		160.20	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00		600.00		452.90	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			
3103.02	Ankauf Ausleihmaterial	3'000.00		3'000.00		2'931.05	
3113.01	Hardware	200.00		200.00		443.00	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	500.00		500.00		78.95	
3120.01	Elektrizität und Wasser	500.00		500.00		332.20	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	500.00		500.00		450.00	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'600.00		3'500.00		1'535.90	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		3'000.00		657.20	
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)	600.00		600.00		190.25	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00		500.00			
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		100.00		100.00		
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		9'000.00		9'000.00		7'529.50
3421	**Grünzonen, Parkanlagen, Wanderwege, Uferzonen**	**642'250.00**	**9'800.00**	**726'350.00**	**9'000.00**	**594'313.40**	**10'007.65**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	440'000.00		440'000.00		399'830.25	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'000.00		29'000.00		23'953.65	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-362.60	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'000.00		33'000.00		27'422.90	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'000.00		9'000.00		5'502.10	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-4'194.00	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7'000.00		7'000.00		5'558.85	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		1'900.00		1'280.70	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-26'765.10	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	24'000.00		34'000.00		41'518.20	
3101.02	Treibstoffe	7'000.00		12'000.00		5'691.95	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.07	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Parzellen 371, 390, 475	1'000.00		1'000.00			
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	5'000.00		23'000.00		16'734.65	
3112.01	Dienstkleider	2'300.00		3'000.00		2'205.40	
3120.01	Elektrizität und Wasser	500.00					
3120.03	Abfallgebühren	3'000.00				140.50	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00		13'000.00		7'186.25	
3134.01	Sachversicherungsprämien			8'000.00		6'548.45	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'600.00		2'350.00		2'500.45	
3140.01	Unterhalt an Grundstücken	16'000.00		28'000.00		10'632.25	
3142.01	Unterhalt Wasserbau	4'000.00		14'000.00		9'425.25	
3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen	1'000.00		6'500.00		658.85	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	24'000.00		27'000.00		29'688.15	
3161.03	Mieten, Benützungskosten Parzellen 371, 390, 475	5'000.00		15'000.00		15'344.20	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau			5'600.00			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	12'500.00		12'500.00		12'418.10	
3634.01	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	1'450.00		1'500.00		1'394.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'300.00		4'500.00		5'317.40
4631.01	Beiträge von Kanton		4'500.00		4'500.00		4'690.25
3422	**Spielplätze**	**23'400.00**		**23'000.00**		**21'048.25**	
3120.01	Elektrizität und Wasser			300.00			
3149.02	Unterhalt Spielplätze	21'500.00		21'500.00		19'148.25	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	1'900.00		1'200.00		1'900.00	
4	**Gesundheit**	**24'020.00**		**24'020.00**		**18'486.15**	
	Nettoaufwand		24'020.00		24'020.00		18'486.15
43	**Gesundheit**	**24'020.00**		**24'020.00**		**18'486.15**	
	Nettoaufwand		24'020.00		24'020.00		18'486.15
433	**Schulgesundheitsdienst**	**24'020.00**		**24'020.00**		**18'486.15**	
	Nettoaufwand		24'020.00		24'020.00		18'486.15
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**7'120.00**		**7'120.00**		**2'143.15**	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'500.00		6'500.00		2'137.85	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	440.00		440.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	40.00		40.00		5.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00			

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	40.00		40.00			
4331	**Schulzahnpflege**	**16'900.00**		**16'900.00**		**16'343.00**	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'700.00		1'700.00		951.00	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	150.00		150.00			
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00		10.00		9.25	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	30.00		30.00			
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00		10.00		6.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00		222.65	
3132.04	Zahnkontrollen	12'000.00		12'000.00		14'200.10	
3637.10	Beiträge für normale Gebisse	1'000.00		1'000.00		953.10	
3637.11	Beiträge für anormale Gebisse	500.00		500.00			
5	**Soziale Sicherheit**	**27'630'502.00**	**17'483'620.00**	**27'155'745.00**	**17'363'800.00**	**21'832'774.79**	**13'554'921.84**
	Nettoaufwand		10'146'882.00		9'791'945.00		8'277'852.95
53	**Alter + Hinterlassene**	**2'149'140.00**	**69'000.00**	**2'068'285.00**	**64'000.00**	**1'889'589.00**	**63'740.00**
	Nettoaufwand		2'080'140.00		2'004'285.00		1'825'849.00
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**334'140.00**	**69'000.00**	**348'285.00**	**64'000.00**	**330'716.20**	**63'740.00**
	Nettoaufwand		265'140.00		284'285.00		266'976.20
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**334'140.00**	**69'000.00**	**348'285.00**	**64'000.00**	**330'716.20**	**63'740.00**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	205'000.00		205'000.00		206'640.90	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000.00		13'735.00		13'352.10	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	19'000.00		19'000.00		18'142.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00		1'250.00		1'397.65	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'100.00		3'300.00		3'098.75	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'100.00		1'044.00	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	100.00		100.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00			
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	87'040.00		79'600.00		78'160.00	
3930.03	Interne Verrechnung (5797)			22'200.00		8'880.00	
4611.01	Entschädigungen vom Kanton		34'000.00		35'000.00		28'098.00
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		35'000.00		29'000.00		35'642.00
532	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**1'800'000.00**		**1'700'000.00**		**1'545'129.00**	
	Nettoaufwand		1'800'000.00		1'700'000.00		1'545'129.00
5320	**Ergänzungsleistungen AHV / IV**	**1'800'000.00**		**1'700'000.00**		**1'545'129.00**	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.02	Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialversicherung EL	1'800'000.00		1'700'000.00		1'545'129.00	
533	**Leistungen an Pensionierte**	**10'000.00**		**15'000.00**		**8'743.80**	
	Nettoaufwand		10'000.00		15'000.00		8'743.80
5330	**Leistungen an Pensionierte**	**10'000.00**		**15'000.00**		**8'743.80**	
3062.01	Vom Gemeinwesen getragene Teuerungszulagen	10'000.00		15'000.00		8'743.80	
535	**Leistungen an das Alter**	**5'000.00**		**5'000.00**		**5'000.00**	
	Nettoaufwand		5'000.00		5'000.00		5'000.00
5350	**Leistungen an das Alter**	**5'000.00**		**5'000.00**		**5'000.00**	
3636.12	Verein für Altersfragen	5'000.00		5'000.00		5'000.00	
54	**Familie und Jugend**	**2'763'320.00**	**1'413'600.00**	**2'704'710.00**	**1'459'700.00**	**2'665'155.60**	**1'701'841.42**
	Nettoaufwand		1'349'720.00		1'245'010.00		963'314.18
541	**Familienzulagen**	**35'000.00**		**35'000.00**		**32'844.00**	
	Nettoaufwand		35'000.00		35'000.00		32'844.00
5410	**Familienzulagen**	**35'000.00**		**35'000.00**		**32'844.00**	
3631.03	Gemeindeanteil Lastenausgleich Familienzulagen Nichterwerbstätige	35'000.00		35'000.00		32'844.00	
543	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**758'120.00**	**324'600.00**	**710'090.00**	**365'700.00**	**750'857.75**	**361'281.30**
	Nettoaufwand		433'520.00		344'390.00		389'576.45
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**758'120.00**	**324'600.00**	**710'090.00**	**365'700.00**	**750'857.75**	**361'281.30**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	200'000.00		212'000.00		197'956.45	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000.00		14'500.00		12'787.75	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	18'000.00		19'000.00		17'284.20	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'339.50	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'500.00		3'900.00		2'967.65	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'300.00		1'000.20	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	330.00		300.00		330.00	
3130.13	Inkassokosten Alimentenbevorschussungen	2'700.00		1'000.00		2'624.35	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00		3'000.00		1'412.65	
3637.06	Alimentenbevorschussungen	410'000.00		350'000.00		408'865.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	78'600.00		78'600.00		79'200.00	
3930.03	Interne Verrechnung (5797)	25'090.00		25'090.00		25'090.00	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.04	Rückerstattungen Alimentenbevorschussungen		170'000.00		210'000.00		168'520.15
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		59'600.00		65'700.00		63'164.60
4632.03	Beiträge von Gemeinden gemäss LA Abgeltung für das Personal		95'000.00		90'000.00		129'596.55
544	**Jugendschutz**	**484'550.00**	**83'000.00**	**487'470.00**	**83'000.00**	**441'254.00**	**60'573.00**
	Nettoaufwand		401'550.00		404'470.00		380'681.00
5440	**Jugendschutz allgemein**	**500.00**		**500.00**		**275.00**	
3636.10	Pro Juventute (Elternbriefe)	500.00		500.00		275.00	
5444	**Offene Kinder- und Jugendarbeit**	**457'350.00**	**80'000.00**	**458'960.00**	**80'000.00**	**419'346.55**	**58'773.00**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	240'000.00		240'000.00		226'194.65	
3010.03	Löhne Projektarbeit	19'000.00		20'000.00		11'764.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'000.00		17'000.00		14'968.35	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-2'233.65	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	17'000.00		16'720.00		16'341.70	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'590.25	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'600.00		4'790.00		3'467.80	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'200.00		958.15	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		4'000.00		3'102.00	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		2'012.45	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	7'500.00		8'000.00		5'288.05	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'000.00		3'000.00			
3120.01	Elektrizität und Wasser	6'500.00		6'000.00		5'040.00	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	1'600.00		1'600.00		1'591.85	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	23'800.00		23'800.00		23'700.00	
3199.07	Projektarbeit	30'000.00		30'000.00		29'310.90	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	76'250.00		76'250.00		76'250.00	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		80'000.00		80'000.00		58'773.00
5445	**Robinsonspielplatz**	**26'700.00**	**3'000.00**	**28'010.00**	**3'000.00**	**21'632.45**	**1'800.00**
3010.04	Löhne Robinsonspielplatz	20'000.00		21'000.00		15'543.40	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'300.00		1'410.00		813.45	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		94.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00		380.00		188.70	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		120.00		56.10	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.10	Betrieb Robinsonspielplatz	5'000.00		5'000.00		4'936.40	
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		2'000.00		2'000.00		800.00
4636.01	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck		1'000.00		1'000.00		1'000.00
545	**Leistungen an Familien**	**1'485'650.00**	**1'006'000.00**	**1'472'150.00**	**1'011'000.00**	**1'440'199.85**	**1'279'987.12**
	Nettoaufwand		479'650.00		461'150.00		160'212.73
5450	**Leistungen an Familien allgemein**						**219'480.85**
4631.02	Finanzhilfe familienergänzende Kinderbetreuung						219'480.85
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**510'650.00**	**226'000.00**	**512'150.00**	**243'000.00**	**492'063.30**	**299'293.15**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	310'000.00		310'000.00		305'575.65	
3010.02	Löhne Reinigungspersonal	17'000.00		18'000.00		16'103.85	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'500.00		22'500.00		20'217.40	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	22'000.00		22'000.00		18'078.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'500.00				2'283.70	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'000.00		6'000.00		4'692.40	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'800.00		2'200.00		1'739.20	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		5'000.00		5'464.05	
3091.01	Personalwerbung	250.00		250.00		544.00	
3100.01	Büromaterial	250.00		500.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		1'958.95	
3102.01	Drucksachen, Publikationen			100.00			
3105.01	Lebensmittel	45'000.00		45'000.00		48'666.55	
3105.09	Erstattung Lebensmittel Personal	-3'000.00		-2'500.00		-3'490.30	
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3113.01	Hardware	1'000.00					
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'500.00			
3120.02	Heizmaterial	1'500.00		2'500.00		2'742.20	
3120.03	Abfallgebühren	100.00		300.00			
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	500.00		1'000.00		1'728.00	
3120.12	Nebenkosten Wasser	200.00		500.00		591.00	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	300.00		500.00		292.00	
3120.14	Nebenkosten Kehricht	50.00		200.00		168.00	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'200.00		1'000.00		1'160.00	
3130.04	Portokosten	250.00		250.00			
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	900.00		1'000.00		884.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					1'418.80	
3134.01	Sachversicherungsprämien			1'000.00			
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		5'000.00		2'549.15	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.01	Unterhalt Software und Lizenzen (Service-Verträge, Up-Grades)			1'000.00		1'000.00	
3159.01	Unterhalt übrige mobile Anlagen	1'000.00		1'000.00		594.55	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	18'000.00		23'000.00		18'000.00	
3170.01	Reisekosten und Spesen	350.00		350.00		101.20	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	48'000.00		39'000.00		39'000.00	
4240.07	Elternbeiträge Betreuung		150'000.00		140'000.00		188'247.40
4260.03	Elternbeiträge Mahlzeiten		15'000.00		20'000.00		18'531.00
4612.03	Entschädigung Betreuungsgutscheine		61'000.00		83'000.00		92'514.75
5453	**Abrechnung Betreuungsgutscheine eigene Kita**	**55'000.00**	**44'000.00**	**60'000.00**	**48'000.00**	**77'229.55**	**62'003.88**
3637.20	Betreuungsgutscheine	55'000.00		60'000.00		77'229.55	
4611.21	Anteil Kanton für Betreuungsgutscheine		44'000.00		48'000.00		62'003.88
5454	**Abrechnung Betreuungsgutscheine unabhängige Leistungserbringer**	**920'000.00**	**736'000.00**	**900'000.00**	**720'000.00**	**870'907.00**	**699'209.24**
3637.20	Betreuungsgutscheine	920'000.00		900'000.00		870'907.00	
4611.21	Anteil Kanton für Betreuungsgutscheine		736'000.00		720'000.00		699'209.24
55	**Arbeitslosigkeit**	**217'000.00**		**215'000.00**		**152'665.59**	
	Nettoaufwand		217'000.00		215'000.00		152'665.59
559	**Arbeitslosigkeit**	**217'000.00**		**215'000.00**		**152'665.59**	
	Nettoaufwand		217'000.00		215'000.00		152'665.59
5590	**Arbeitslosigkeit**	**217'000.00**		**215'000.00**		**152'665.59**	
3636.13	Beschäftigungsprogramme	100'000.00		100'000.00		47'340.39	
3636.14	Motion Gfeller Betreuungskosten	117'000.00		115'000.00		105'325.20	
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**22'501'042.00**	**16'001'020.00**	**22'167'750.00**	**15'840'100.00**	**17'125'364.60**	**11'789'340.42**
	Nettoaufwand		6'500'022.00		6'327'650.00		5'336'024.18
572	**Wirtschaftliche Hilfe**	**13'120'000.00**	**4'920'000.00**	**13'152'000.00**	**4'380'000.00**	**9'144'953.35**	**4'620'048.59**
	Nettoaufwand		8'200'000.00		8'772'000.00		4'524'904.76
5720	**Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**	**13'120'000.00**	**4'920'000.00**	**13'152'000.00**	**4'380'000.00**	**9'144'953.35**	**4'620'048.59**
3637.02	Unterstützungen wirtschaftliche Hilfe (inkl. KVG/VVG)	13'000'000.00		13'000'000.00		9'038'844.80	
3637.03	AHV-Mindestbeiträge (lastenausgleichsberechtigt)	80'000.00		117'000.00		68'365.50	
3637.04	Nicht lastenausgleichsberechtigte Kosten	15'000.00		15'000.00		12'976.05	
3637.05	Spezielle Kosten wirtschaftliche Hilfe	25'000.00		20'000.00		24'767.00	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.05	Erträge und Rückerstattungen mit Inkassoprivileg		200'000.00		200'000.00		106'521.93
4260.06	Übrige Ertäge ohne Inkassoprivileg inkl. Prämienverbilligungen Krankenkassen		3'770'000.00		3'230'000.00		3'822'843.06
4611.05	Prämienverbilligungen über ASV abgerechnet (ohne Prämienverbilligungen von Krankenkassen)		950'000.00		950'000.00		690'683.60
579	**Sozialhilfe**	**9'381'042.00**	**11'081'020.00**	**9'015'750.00**	**11'460'100.00**	**7'980'411.25**	**7'169'291.83**
	Nettoaufwand						811'119.42
	Nettoertrag	1'699'978.00		2'444'350.00			
5790	**Sozialhilfe**	**17'500.00**		**17'500.00**		**15'917.40**	
3636.15	Gemeinnütziger Frauenverein	17'500.00		17'500.00		15'917.40	
5796	**Regionaler Sozialdienst**	**4'099'442.00**	**438'500.00**	**4'033'250.00**	**358'500.00**	**3'419'273.15**	**239'390.50**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	850'000.00		820'000.00		664'992.30	
3010.06	Löhne Sozialarbeitende	1'350'000.00		1'350'000.00		1'210'748.55	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	145'000.00		145'000.00		116'331.10	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-36'620.30	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	165'000.00		165'000.00		138'679.25	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	14'000.00		13'000.00		12'325.85	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-26'377.30	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	35'000.00		39'000.00		27'139.40	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	15'000.00		10'000.00		8'806.75	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-5'027.85	
3130.03	Betreibungskosten	4'500.00		4'500.00		-3'194.70	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	6'662.00		5'990.00		5'402.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	25'000.00		39'000.00		628.10	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften	47'000.00					
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'100.00		10'100.00		10'100.00	
3637.01	Beträge an private Haushalte (Überbrückungshilfe in Notlagen) Gutscheine	1'000.00					
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	986'750.00		986'750.00		850'200.00	
3930.03	Interne Verrechnung (5797)	444'430.00		444'910.00		445'140.00	
4210.01	Gebühren für Amtshandlungen		3'500.00		3'500.00		3'436.00
4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		435'000.00		355'000.00		235'954.50
5797	**Allgemeine Soziale Dienste**	**514'100.00**	**469'520.00**	**515'000.00**	**492'200.00**	**491'512.95**	**479'110.00**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	330'000.00		330'000.00		328'062.55	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'000.00		22'000.00		20'587.80	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	33'000.00		33'000.00		31'196.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'100.00		2'000.00		1'959.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5'000.00		6'000.00		4'861.95	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00		2'000.00		1'339.55	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'400.00		6'400.00		4'228.55	
3090.02	Aus- und Weiterbildung Behörden und Kommissionen	1'000.00		1'000.00		650.90	
3090.04	Aus- und Weiterbildung des Personals SD, KES und Alimente	34'000.00		34'000.00		20'025.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	78'600.00		78'600.00		78'600.00	
4930.06	Interne Verrechnung (5796)		444'430.00		444'910.00		445'140.00
4930.11	Interne Verrechnung (5430)		25'090.00		25'090.00		25'090.00
4930.15	Interne Verrechnung (5310)				22'200.00		8'880.00
5799	**Lastenausgleich Sozialhilfe**	**4'750'000.00**	**10'173'000.00**	**4'450'000.00**	**10'609'400.00**	**4'053'707.75**	**6'450'791.33**
3611.03	Gemeindeanteil Lastenausgleich Sozialhilfe	4'750'000.00		4'450'000.00		4'053'707.75	
4611.11	Inkassoprovision		60'000.00		60'000.00		53'298.62
4611.12	Lastenausgleich "Motion Gfeller"		115'000.00		115'000.00		105'325.20
4611.15	Entschädigung vom Kanton (wirtschaftliche Hilfe und Alimente)		8'242'000.00		8'731'000.00		4'754'897.91
4611.16	Entschädigung vom Kanton (Abgeltung für das Personal SH)		1'319'000.00		1'285'000.00		1'122'090.60
4611.17	Entschädigung vom Kanton (Abgeltung für das Personal Alimente)		137'000.00		123'400.00		106'891.00
4611.19	Entschädigung vom Kanton (Jugendarbeit)		300'000.00		295'000.00		308'288.00
6	**Verkehr und Nachrichtenübermittlung**	**2'776'848.00**	**803'025.00**	**2'821'375.00**	**827'235.00**	**2'584'179.40**	**1'006'908.18**
	Nettoaufwand		1'973'823.00		1'994'140.00		1'577'271.22
61	**Strassenverkehr**	**1'353'800.00**	**803'025.00**	**1'377'775.00**	**827'235.00**	**1'230'150.75**	**1'006'896.18**
	Nettoaufwand		550'775.00		550'540.00		223'254.57
615	**Gemeindestrassen**	**1'247'600.00**	**774'025.00**	**1'252'105.00**	**798'235.00**	**1'143'659.00**	**952'896.18**
	Nettoaufwand		473'575.00		453'870.00		190'762.82
6150	**Gemeindestrassen**	**1'020'525.00**	**179'000.00**	**1'027'270.00**	**199'600.00**	**835'276.80**	**254'499.60**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	370'000.00		450'000.00		346'150.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'000.00		29'000.00		20'737.70	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-313.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'000.00		33'000.00		23'741.15	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'000.00		8'300.00		4'763.35	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-3'630.90	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6'000.00		7'000.00		4'812.55	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00		1'570.00		1'108.80	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-23'171.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		8'000.00		9'923.45	
3101.02	Treibstoffe	4'300.00		2'500.00		7'033.30	
3101.04	Signale Strassen und Parkplätze	12'000.00		7'000.00		46'717.85	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	5'000.00		15'500.00		6'080.55	
3112.01	Dienstkleider	1'500.00		3'000.00		1'407.65	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen					-3'829.15	
3120.04	Strassenbeleuchtung Elektrizität	120'000.00		112'000.00		120'606.35	
3130.01	Dienstleistungen Dritter			12'000.00			
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	21'000.00		32'500.00		10'265.35	
3134.01	Sachversicherungsprämien	4'200.00		4'500.00		4'145.25	
3137.01	Steuern und Abgaben	4'500.00		3'150.00		2'710.35	
3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	30'000.00		30'000.00		52'394.35	
3141.02	Strassenmarkierungen ab 2025 3141.04			5'000.00			
3141.03	Schneeräumung	13'000.00		13'000.00			
3141.04	Markierungen Strassen und Parkplätze	5'000.00		5'000.00		3'393.25	
3141.05	Unterhalt Strassenbeleuchtung	55'000.00		40'000.00		78'442.15	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	8'500.00		10'000.00		11'457.40	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	247'325.00		158'250.00		73'674.30	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien VV Allgemeiner Haushalt	32'200.00		21'000.00		20'657.25	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt	16'000.00		16'000.00		16'000.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		107'000.00		125'000.00		153'162.40
4310.01	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen (IR)						25'000.00
4612.12	Interne Verrechnung (7201)		53'000.00		64'000.00		58'000.00
4631.01	Beiträge von Kanton		19'000.00		10'600.00		18'337.20
6155	**Parkplätze**	**227'075.00**	**595'025.00**	**224'835.00**	**598'635.00**	**308'382.20**	**698'396.58**
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		2'000.00		192.80	
3101.04	Signale Strassen und Parkplätze	5'000.00		5'000.00			
3101.05	Parkuhren	36'000.00		21'000.00		39'822.20	
3120.01	Elektrizität und Wasser	300.00		250.00		293.15	
3120.61	Elektrizität Ladestationen	28'000.00		16'250.00		24'240.90	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'000.00		1'000.00		1'067.60	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	93'500.00		98'500.00		161'392.20	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'750.00		1'800.00		1'742.50	
3141.04	Markierungen Strassen und Parkplätze	10'000.00		10'000.00		748.05	
3149.61	Unterhalt Ladestationen	1'500.00		900.00		62.75	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Allgemeiner Haushalt	35'000.00		54'000.00		34'688.05	
3893.01	Einlagen in Vorfinanzierungen des EK	1'025.00		1'135.00		31'132.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
4200.01	Ersatzabgaben zu Gunsten SF Parkplatz-Ersatzabgaben						30'000.00
4240.02	Parkbewilligungen Schalter		65'000.00		70'000.00		63'284.00
4240.03	Parkbewilligungen und Parkgebühren Digitalparking		300'000.00		300'000.00		303'929.32
4240.31	Parkgebühren Bar		60'000.00		65'000.00		56'766.85
4240.61	Energieverkauf Ladestationen		49'000.00		22'500.00		43'572.21
4260.02	Versicherungsleistungen						11'490.70
4270.01	Bussen		120'000.00		140'000.00		114'255.90
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK						73'965.60
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		1'025.00		1'135.00		1'132.00
619	**Strassen, übriges**	**106'200.00**	**29'000.00**	**125'670.00**	**29'000.00**	**86'491.75**	**54'000.00**
	Nettoaufwand		77'200.00		96'670.00		32'491.75
6191	**Werkhof**	**106'200.00**	**29'000.00**	**125'670.00**	**29'000.00**	**86'491.75**	**54'000.00**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'000.00		6'000.00		5'772.05	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		345.80	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-5.25	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	500.00		500.00		395.90	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		79.45	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-60.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00		100.00		80.25	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00		20.00		18.50	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-386.40	
3099.01	Übriger Personalaufwand					107.05	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00		6'000.00		5'645.60	
3101.02	Treibstoffe	1'000.00		2'000.00		811.25	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	10'000.00		10'000.00		9'900.00	
3120.02	Heizmaterial	2'200.00		2'000.00		1'857.25	
3120.11	Nebenkosten Elektrizität	7'000.00		7'000.00		7'121.50	
3120.12	Nebenkosten Wasser	3'000.00		3'000.00		2'948.60	
3120.13	Nebenkosten Abwasser	3'000.00		1'700.00		3'761.90	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.14	Nebenkosten Kehricht	2'000.00		2'000.00		1'405.30	
3130.02	Telefon- und Kommunikation	1'050.00		1'000.00		1'030.95	
3134.01	Sachversicherungsprämien	5'000.00		5'000.00		4'591.70	
3137.01	Steuern und Abgaben	800.00		650.00		731.95	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	40'000.00		48'000.00		18'415.40	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	10'000.00		15'000.00		13'958.45	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt	8'000.00		15'200.00		7'965.10	
4930.14	Interne Verrechnung (3290)		29'000.00		29'000.00		54'000.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**1'415'520.00**		**1'436'200.00**		**1'346'500.65**	**12.00**
	Nettoaufwand		1'415'520.00		1'436'200.00		1'346'488.65
623	**Agglomerationsverkehr**	**44'520.00**		**51'200.00**		**25'346.65**	
	Nettoaufwand		44'520.00		51'200.00		25'346.65
6230	**Agglomerationsverkehr**	**44'520.00**		**51'200.00**		**25'346.65**	
3134.01	Sachversicherungsprämien	200.00		200.00		167.20	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		5'000.00			
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	25'000.00		25'000.00		25'179.45	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Allgemeiner Haushalt	17'320.00		21'000.00			
629	**Öffentlicher Verkehr**	**1'371'000.00**		**1'385'000.00**		**1'321'154.00**	**12.00**
	Nettoaufwand		1'371'000.00		1'385'000.00		1'321'142.00
6290	**Öffentlicher Verkehr**						**12.00**
4250.03	Generalabonnemente SBB						12.00
6291	**Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr**	**1'371'000.00**		**1'385'000.00**		**1'321'154.00**	
3631.04	Gemeindeanteil Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr	1'371'000.00		1'385'000.00		1'321'154.00	
63	**Verkehr, übrige**	**7'528.00**		**7'400.00**		**7'528.00**	
	Nettoaufwand		7'528.00		7'400.00		7'528.00
634	**Verkehrsplanung allgemein**	**7'528.00**		**7'400.00**		**7'528.00**	
	Nettoaufwand		7'528.00		7'400.00		7'528.00
6340	**Verkehrsplanung allgemein**	**7'528.00**		**7'400.00**		**7'528.00**	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3634.03	Regionale Verkehrskonferenz Biel-Seeland-Berner Jura	7'528.00		7'400.00		7'528.00	
7	**Umweltschutz und Raumordnung**	**3'539'393.00**	**2'783'948.00**	**3'447'690.00**	**2'700'830.00**	**3'208'066.00**	**2'615'146.25**
	Nettoaufwand		755'445.00		746'860.00		592'919.75
72	**Abwasserentsorgung**	**1'980'668.00**	**1'980'668.00**	**1'965'400.00**	**1'965'400.00**	**1'669'732.65**	**1'669'732.65**
720	**Abwasserentsorgung**	**1'980'668.00**	**1'980'668.00**	**1'965'400.00**	**1'965'400.00**	**1'669'732.65**	**1'669'732.65**
7201	**Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]**	**1'980'668.00**	**1'980'668.00**	**1'965'400.00**	**1'965'400.00**	**1'669'732.65**	**1'669'732.65**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	195'000.00		190'000.00		161'868.35	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	13'000.00		12'730.00		9'985.80	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-78.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'000.00		14'000.00		11'261.55	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'000.00		2'500.00		1'695.90	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-912.40	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3'500.00		3'420.00		2'318.30	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		850.00		592.45	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-5'822.90	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		5'000.00		640.00	
3101.02	Treibstoffe	1'000.00		1'700.00		894.80	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	9'000.00		15'000.00		7'925.55	
3111.72	Werkzeuge & Geräte mit 2. KST Pumpwerke	1'500.00		5'000.00			
3112.01	Dienstkleider	1'800.00		2'000.00		1'815.85	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	1'000.00		1'000.00			
3120.72	Elektrizität und Wasser mit 2. KST Pumpwerke	25'000.00		25'000.00		23'366.50	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	600.00		950.00		600.00	
3132.72	Dienstleistungen und Honorare mit 2. KST Pumpwerke	132'000.00		135'000.00		82'135.45	
3134.01	Sachversicherungsprämien	3'700.00		3'700.00		3'392.70	
3137.01	Steuern und Abgaben	2'200.00		2'900.00		2'045.25	
3143.01	Unterhalt übrige Tiefbauten	180'000.00		138'000.00		65'366.50	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	11'000.00		26'000.00		7'187.45	
3151.72	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Pumpwerke	30'000.00		27'000.00		10'032.15	
3300.32	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Abwasserentsorgung	85'448.00		87'000.00		52'422.72	
3320.92	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Abwasserentsorgung	66'000.00		67'400.00			

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3510.12	Einlagen in Spezialfinanzierung Werterhalt (Wiederbeschaffungswert)	387'420.00		387'420.00		356'320.00	
3510.52	Einlagen in Spezialfinanzierung Werterhalt (Anschlussgebühren)	20'000.00		10'000.00		31'100.00	
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	46'000.00		39'000.00		36'000.00	
3612.15	Interne Verrechnung (6150)	53'000.00		64'000.00		58'000.00	
3632.03	Betriebsbeiträge Abwasserentsorgung	103'000.00		122'500.00		100'775.55	
3634.04	Betriebsbeiträge ARA	590'000.00		508'000.00		586'656.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'800'000.00		1'800'000.00		1'495'099.73
4240.52	Anschlussgebühren Abwasserentsorgung		20'000.00		10'000.00		31'100.00
4409.02	Verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung (9610)		2'603.00		1'000.00		7'786.00
4510.12	Entnahmen aus Spezialfinanzierung Werterhalt		151'448.00		154'400.00		135'746.92
9010.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Ertragsüberschuss			68'330.00		62'148.03	
9011.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss		6'617.00				
73	**Abfall**	**778'280.00**	**778'280.00**	**710'430.00**	**710'430.00**	**704'540.15**	**704'540.15**
730	**Abfall**	**778'280.00**	**778'280.00**	**710'430.00**	**710'430.00**	**704'540.15**	**704'540.15**
7301	**Abfall [Gemeindebetrieb]**	**778'280.00**	**778'280.00**	**710'430.00**	**710'430.00**	**704'540.15**	**704'540.15**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	172'000.00		140'000.00		145'450.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'000.00		9'380.00		8'816.00	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-109.90	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'000.00		10'500.00		10'174.40	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		2'300.00		1'829.05	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-1'270.85	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'500.00		2'520.00		2'046.15	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		630.00		500.15	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-8'110.30	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00		8'000.00		6'733.90	
3101.02	Treibstoffe	1'200.00		2'000.00		1'057.60	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	14'500.00		20'000.00		4'592.35	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	27'000.00		28'500.00		26'258.50	
3112.01	Dienstkleider	1'200.00		2'000.00		1'174.35	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00		5'000.00			
3130.15	Vignetteneinkauf	30'000.00		40'000.00		24'792.87	
3132.73	Dienstleistungen mit 2. KST Abfall	450'000.00		413'000.00		442'655.98	
3134.01	Sachversicherungsprämien	1'500.00		1'600.00		1'405.85	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.01	Steuern und Abgaben	700.00		1'000.00		698.70	
3151.11	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge mit 2. KST Fahrzeuge	8'000.00		6'000.00		14'845.05	
3409.03	Verrechnete Zinsen Abfall	3'080.00					
3612.14	Interne Verrechnung (0220)	21'000.00		14'000.00		21'000.00	
3632.04	Beitrag an Tierkörpersammelstelle	5'400.00		4'000.00			
4210.02	Gebühren für Amtshandlungen (Bau und Raumplanung und TUS)		500.00				
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		680'000.00		500'000.00		511'045.23
4240.13	Vignettenverkauf		26'000.00		55'000.00		26'254.30
4250.05	Verkauf Abfall Container				500.00		
4260.73	Rückerstattungen mit 2. KST Abfall		30'000.00		54'000.00		33'956.47
4409.03	Verrechnete Zinsen Abfall (9610)				50.00		238.00
4612.23	Interne Verrechnung (7792)		13'000.00		13'000.00		13'000.00
9011.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss		28'780.00		87'880.00		120'046.15
74	**Verbauungen**	**65'000.00**		**78'000.00**		**68'095.00**	
	Nettoaufwand		65'000.00		78'000.00		68'095.00
741	**Gewässerverbauungen**	**65'000.00**		**78'000.00**		**68'095.00**	
	Nettoaufwand		65'000.00		78'000.00		68'095.00
7410	**Gewässerverbauungen**	**65'000.00**		**78'000.00**		**68'095.00**	
3631.01	Beiträge an Kantone und Konkordate	65'000.00		78'000.00		68'095.00	
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**38'800.00**		**44'800.00**		**259'807.95**	**215'749.60**
	Nettoaufwand		38'800.00		44'800.00		44'058.35
769	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**38'800.00**		**44'800.00**		**259'807.95**	**215'749.60**
	Nettoaufwand		38'800.00		44'800.00		44'058.35
7690	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**38'800.00**		**44'800.00**		**259'807.95**	**215'749.60**
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	4'800.00		4'800.00		4'614.80	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	24'000.00		20'000.00		21'263.25	
3199.11	Anlässe, Massnahmen Energiestadt	10'000.00		20'000.00		18'180.30	
3637.13	Beiträge aus SF Föderung von Anstrengungen in den Bereichen Energieeffizienz und Klimaschutz					215'749.60	
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK						215'749.60

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
77	**Übriger Umweltschutz**	**325'260.00**	**25'000.00**	**331'760.00**	**25'000.00**	**248'662.20**	**25'123.85**
	Nettoaufwand		300'260.00		306'760.00		223'538.35
771	**Friedhof und Bestattung**	**236'000.00**		**231'000.00**		**176'998.45**	
	Nettoaufwand		236'000.00		231'000.00		176'998.45
7716	**Regionale Friedhoforganisation**	**236'000.00**		**231'000.00**		**176'998.45**	
3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	236'000.00		231'000.00		176'998.45	
779	**Umweltschutz**	**89'260.00**	**25'000.00**	**100'760.00**	**25'000.00**	**71'663.75**	**25'123.85**
	Nettoaufwand		64'260.00		75'760.00		46'539.90
7790	**Umweltschutz**	**3'000.00**		**10'000.00**		**254.35**	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		10'000.00		254.35	
7791	**Öffentliche Toilettenanlagen**	**64'260.00**		**63'260.00**		**51'810.30**	
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	12'000.00		11'000.00		11'544.10	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00		691.60	
3050.09	Erwerbsersatz und Mutterschaftsentschädigung der Ausgleichskasse					-10.45	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	900.00		900.00		791.75	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		158.85	
3053.09	Taggelder von Unfallversicherung					-121.10	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	170.00		170.00		160.50	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	40.00		40.00		37.00	
3055.09	Taggelder von Krankentaggeldversicherung					-772.80	
3134.01	Sachversicherungsprämien	250.00		250.00		220.60	
3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	50'000.00		50'000.00		39'110.25	
7792	**Hundetoiletten**	**22'000.00**	**25'000.00**	**27'500.00**	**25'000.00**	**19'599.10**	**25'123.85**
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		5'500.00		3'599.10	
3119.01	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	2'000.00		6'000.00			
3612.16	Interne Verrechnung (7301)	13'000.00		13'000.00		13'000.00	
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
4033.01	Hundetaxe		25'000.00		25'000.00		25'123.85
79	**Raumordnung**	**351'385.00**		**317'300.00**		**257'228.05**	
	Nettoaufwand		351'385.00		317'300.00		257'228.05
790	**Raumordnung**	**351'385.00**		**317'300.00**		**257'228.05**	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoaufwand		351'385.00		317'300.00		257'228.05
7900	**Raumordnung allgemein**	**315'700.00**		**282'300.00**		**221'543.05**	
3102.01	Drucksachen, Publikationen	2'700.00		2'200.00		2'330.25	
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge	2'300.00		2'300.00		2'560.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	50'000.00		60'000.00		41'514.00	
3132.05	Fachausschuss	29'000.00		26'000.00		28'757.50	
3320.10	Planmässige Abschreibungen Lizenzen, Nutzungsrechte, Markenrechte VV	1'500.00		1'600.00		1'513.15	
3320.90	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Allgemeiner Haushalt	230'200.00		190'200.00		144'868.15	
7907	**Regionalkonferenzen**	**35'685.00**		**35'000.00**		**35'685.00**	
3636.01	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'685.00		35'000.00		35'685.00	
8	**Volkswirtschaft**		**880'000.00**	**5'249'040.00**	**7'081'500.00**	**6'311'342.39**	**7'714'174.27**
	Nettoertrag	880'000.00		1'832'460.00		1'402'831.88	
87	**Brennstoffe und Energie**		**880'000.00**	**5'249'040.00**	**7'081'500.00**	**6'311'342.39**	**7'714'174.27**
	Nettoertrag	880'000.00		1'832'460.00		1'402'831.88	
871	**Elektrizität**		**880'000.00**	**5'249'040.00**	**7'081'500.00**	**5'511'342.39**	**7'714'174.27**
	Nettoertrag	880'000.00		1'832'460.00		2'202'831.88	
8710	**Elektrizität allgemein**		**880'000.00**	**5'249'040.00**	**7'081'500.00**	**5'511'342.39**	**7'714'174.27**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			20'000.00		15'708.35	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			1'500.00		994.50	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen			1'500.00		910.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			120.00		104.55	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse			360.00		230.75	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			100.00		58.15	
3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00			
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00		292.90	
3101.11	Netznutzungsentgelt Vorlieferanten			782'000.00		816'772.50	
3101.12	Energieankauf			2'494'000.00		3'002'955.90	
3101.13	Energie-Rücklieferung aus Solaranlagen			43'000.00		110'797.30	
3101.14	Energieankauf HKN			57'000.00		52'810.00	
3101.21	Systemdienstleistungen			153'000.00		167'273.25	
3101.22	Aufwand Netzzuschlag (EnG)			501'000.00		528'928.08	
3102.01	Drucksachen, Publikationen			16'000.00		14'045.20	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften			560.00			
3111.01	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			4'000.00			
3111.02	Messapparate			20'000.00		2'358.39	
3130.02	Telefon- und Kommunikation			500.00			
3130.08	Mitglieder- und Verbandsbeiträge			3'000.00		2'350.00	
3132.01	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			125'000.00		120'122.05	
3132.06	Dienstleistungen Verwaltung Elektrizität			190'000.00		167'364.90	
3132.07	Dienstleistungen Betrieb Elektrizität			25'000.00		20'240.00	
3132.08	Hausinstallationskontrollen			28'000.00		20'999.30	
3134.01	Sachversicherungsprämien			5'600.00		5'527.80	
3137.01	Steuern und Abgaben			2'300.00		1'784.95	
3143.02	Unterhalt Leitungsnetz, 0.4 kV (NE 7)			115'000.00		98'307.70	
3143.03	Unterhalt Leitungsnetz, 16 kV (NE 5)			65'000.00		750.90	
3144.40	Unterhalt Trafostationen (NE 6)			45'000.00		13'909.05	
3151.02	Unterhalt Zähler/Messwesen			66'000.00		24'272.45	
3151.03	Unterhalt Rundsteueranlage			4'000.00		1'500.00	
3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften			11'000.00			
3170.01	Reisekosten und Spesen			1'000.00		583.85	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste			5'000.00		7'164.80	
3199.05	Repräsentationskosten			5'000.00		2'000.00	
3300.34	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV Elektrizität			86'000.00		68'286.08	
3300.44	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV Elektrizität			36'000.00		40'251.24	
3300.94	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV Elektrizität			9'000.00		8'866.35	
3320.94	Planmässige Abschreibungen übrige immaterielle Anlagen VV Elektrizität			189'000.00		83'745.35	
3409.04	Verrechnete Zinsen Elektrizität			127'000.00		101'075.00	
3612.14	Interne Verrechnung (0220)			10'000.00		8'000.00	
4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				25'000.00		21'852.00
4240.15	Netznutzungsentgelt NE 5				254'000.00		337'192.50
4240.16	Netznutzungsentgelt NE 7				1'880'000.00		1'726'664.52
4240.17	Abgaben an das Gemeinwesen		880'000.00		741'000.00		825'785.12
4240.18	Energieverkauf Grundversorgung NE 5 & 7				2'425'000.00		3'149'463.68
4240.21	Systemdienstleistungen				159'000.00		202'144.02
4240.22	Ertrag Netzzuschlag (EnG)				501'000.00		558'555.24
4240.23	Energieverkauf Marktversorgung NE 5 & 7				745'000.00		663'506.87
4240.54	Hausanschlussgebühren und Netzerweiterungen				25'000.00		22'861.30
4250.04	Verkauf alte Kupferkabel				1'500.00		
4612.15	Interne Verrechnung (3290)				5'000.00		5'000.00

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				320'000.00		201'149.02
873	**Nichtelektrische Energie**					**800'000.00**	
	Nettoaufwand						800'000.00
8730	**Nicht elektrische Energie allgemein**					**800'000.00**	
3650.40	Wertberichtigungen Beiteiligungen an öffentlichen Unternehmungen					800'000.00	
9	**Finanzen und Steuern**	**4'298'181.00**	**28'259'067.00**	**4'313'085.00**	**26'843'422.00**	**3'806'441.18**	**24'085'891.68**
	Nettoertrag	23'960'886.00		22'530'337.00		20'279'450.50	
91	**Steuern**	**365'000.00**	**18'988'000.00**	**515'000.00**	**18'838'300.00**	**-288'119.97**	**19'365'687.15**
	Nettoertrag	18'623'000.00		18'323'300.00		19'653'807.12	
910	**Steuern**	**365'000.00**	**18'988'000.00**	**515'000.00**	**18'838'300.00**	**-288'119.97**	**19'365'687.15**
	Nettoertrag	18'623'000.00		18'323'300.00		19'653'807.12	
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**350'000.00**	**16'398'000.00**	**400'000.00**	**16'248'300.00**	**186'332.13**	**16'370'385.60**
3180.02	Wertberichtigung gefährdete Steuerguthaben					-79'743.75	
3181.02	Forderungsverluste/Erlasse allgemeine Gemeindesteuern	350'000.00		400'000.00		266'075.88	
4000.01	Einkommenssteuern		13'250'000.00		13'029'000.00		13'186'992.65
4000.20	Nachsteuern und Bussen		35'000.00		35'000.00		70'984.35
4000.40	Aktive Steuerausscheidungen Einkommen		650'000.00		700'000.00		642'982.10
4000.50	Passive Steuerausscheidungen Einkommen		-500'000.00		-500'000.00		-561'384.80
4000.60	Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen		10'000.00		10'000.00		-10'782.75
4001.01	Vermögenssteuern		1'345'000.00		1'292'800.00		1'338'719.80
4001.40	Aktive Steuerausscheidungen Vermögen		170'000.00		170'000.00		177'165.45
4001.50	Passive Steuerausscheidungen Vermögen		-120'000.00		-120'000.00		-115'104.55
4002.01	Quellensteuern		600'000.00		450'000.00		827'493.25
4002.10	Quellensteuern ausserhalb Ertragsabrechnung (BGSA, Grenzgänger)		3'500.00		4'000.00		3'340.55
4010.01	Gewinnsteuern		750'000.00		1'000'000.00		512'296.40
4010.40	Aktive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		600'000.00		600'000.00		765'668.65
4010.50	Passive Steuerausscheidungen Gewinnsteuern		-500'000.00		-500'000.00		-563'814.75
4010.60	Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen						-84.30
4011.01	Kapitalsteuern		10'000.00		6'000.00		15'317.20
4011.40	Aktive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		4'000.00		2'000.00		6'737.50
4011.50	Passive Steuerausscheidungen Kapitalsteuern		500.00		-500.00		-358.20
4029.01	Eingang abgeschriebene Steuern		90'000.00		70'000.00		74'217.05

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9101	**Sondersteuern**	**10'000.00**	**890'000.00**	**10'000.00**	**890'000.00**	**-474'504.00**	**1'298'634.50**
3180.03	Wertberichtigung gefährdete Sondersteuern					-480'256.25	
3181.03	Forderungsverluste/Erlasse Sondersteuern	10'000.00		10'000.00		5'752.25	
4022.01	Grundstückgewinnsteuern		450'000.00		450'000.00		798'225.80
4022.10	Sonderveranlagungen		440'000.00		440'000.00		500'403.55
4029.02	Eingang abgeschriebene Sondersteuern						5.15
9102	**Liegenschaftssteuern**	**5'000.00**	**1'700'000.00**	**105'000.00**	**1'700'000.00**	**51.90**	**1'696'667.05**
3180.04	Wertberichtigung gefährdete Liegenschaftssteuern			100'000.00			
3181.04	Forderungsverluste/Erlasse Liegenschaftssteuern	5'000.00		5'000.00		51.90	
4021.01	Liegenschaftssteuern		1'700'000.00		1'700'000.00		1'696'667.05
93	**Finanz- und Lastenausgleich**	**1'300'000.00**	**1'955'800.00**	**1'300'000.00**	**1'541'800.00**	**1'263'207.00**	**1'479'716.80**
	Nettoertrag	655'800.00		241'800.00		216'509.80	
930	**Finanz- und Lastenausgleich**	**1'300'000.00**	**1'955'800.00**	**1'300'000.00**	**1'541'800.00**	**1'263'207.00**	**1'479'716.80**
	Nettoertrag	655'800.00		241'800.00		216'509.80	
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**	**1'300'000.00**	**1'955'800.00**	**1'300'000.00**	**1'541'800.00**	**1'263'207.00**	**1'479'716.80**
3621.60	Lastenausgleich neue Aufgabenteilung	1'300'000.00		1'300'000.00		1'263'207.00	
4621.60	Soziodemografischer Zuschuss		239'000.00		225'000.00		231'927.00
4622.70	Diparitätenabbau Gemeinden		1'700'000.00		1'300'000.00		1'230'421.00
4910.01	Interne Verrechnung (1506)		16'800.00		16'800.00		17'368.80
95	**Ertragsanteile, übrige**		**112'000.00**		**102'000.00**	**576.00**	**447'585.25**
	Nettoertrag	112'000.00		102'000.00		447'009.25	
950	**Ertragsanteile, übrige**		**112'000.00**		**102'000.00**	**576.00**	**447'585.25**
	Nettoertrag	112'000.00		102'000.00		447'009.25	
9500	**Ertragsanteile, übrige**		**112'000.00**		**102'000.00**	**576.00**	**447'585.25**
3181.10	Forderungsverluste/Erlasse Erbschafts- und Schenkungssteuern					576.00	
4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern		12'000.00		12'000.00		338'868.65
4600.01	Ertragsanteile an Direkter Bundessteuer		100'000.00		90'000.00		108'716.60
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**2'633'181.00**	**2'662'180.00**	**2'498'085.00**	**2'633'000.00**	**2'392'458.92**	**2'790'289.05**
	Nettoertrag	28'999.00		134'915.00		397'830.13	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
961	**Zinsen**	**740'081.00**	**809'080.00**	**704'585.00**	**879'500.00**	**595'969.97**	**963'810.10**
	Nettoertrag	68'999.00		174'915.00		367'840.13	
9610	**Zinsen**	**740'081.00**	**809'080.00**	**704'585.00**	**879'500.00**	**595'969.97**	**963'810.10**
3181.05	Abschreibungen (Verzugszinsen Nesko)	10'000.00		10'000.00		9'340.70	
3401.01	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	50'000.00		40'000.00		53'696.97	
3406.01	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	650'000.00		630'000.00		498'348.15	
3409.02	Verrechnete Zinsen Abwasserentsorgung	2'603.00		1'000.00		7'786.00	
3409.03	Verrechnete Zinsen Abfall			50.00		238.00	
3409.05	Zinsen Legate und Stiftungen	600.00		700.00		613.60	
3499.02	Vergütungszinsen NESKO	20'000.00		17'000.00		19'738.70	
3499.03	Vorauszahlungszinsen NESKO	5'000.00		4'000.00		4'336.85	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1'878.00		1'835.00		1'871.00	
4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (Verzugszinse)		1'000.00				721.60
4401.02	Verzugszinsen NESKO		115'000.00		92'000.00		114'996.80
4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		5'000.00		3'000.00		5'414.70
4409.03	Verrechnete Zinsen Abfall (9610)		3'080.00				
4409.04	Verrechnete Zinsen Elektrizität (8710)				127'000.00		101'075.00
4451.01	Erträge aus Beteiligungen VV		25'000.00		25'000.00		37'755.00
4940.01	Interne Verrechnung von kalkulatorischen Zinsen und Finanzaufwand		660'000.00		632'500.00		703'847.00
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**1'853'100.00**	**1'853'100.00**	**1'753'500.00**	**1'753'500.00**	**1'826'478.95**	**1'826'478.95**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**1'853'100.00**	**1'853'100.00**	**1'753'500.00**	**1'753'500.00**	**1'826'478.95**	**1'826'478.95**
3010.01	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	170'000.00		170'000.00		154'858.15	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'000.00		11'000.00		9'625.10	
3052.01	AG-Beiträge an Pensionskassen	14'500.00		12'500.00		12'006.90	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'050.00		1'028.95	
3054.01	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2'500.00		2'500.00		2'234.35	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		650.00		596.20	
3130.05	Post- und Bankspesen	1'000.00		500.00		855.75	
3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste	3'000.00		3'000.00		3'100.00	
3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	298'000.00		315'000.00		361'615.08	
3431.01	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	85'000.00		127'000.00		34'999.90	
3431.02	Nicht baulicher Unterhalt zu Lasten Nebenkosten Mieter	36'000.00		36'000.00		7'716.90	
3439.03	Heizmaterial	25'000.00		25'000.00			
3439.04	Sachversicherungsprämien	53'000.00		50'000.00		52'721.95	
3439.05	Honorare	90'000.00		84'000.00		95'532.40	
3439.11	Nebenkosten zu Lasten Eigentümer	320'000.00		210'000.00		313'359.32	

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3439.12	Nebenkosten Wasser (alt 3431.12)			500.00			
3439.13	Nebenkosten Abwasser (alt 3431.13)			500.00			
3439.14	Nebenkosten Kehricht (alt 3431.14)			800.00			
3930.01	Interne Verrechnung (0220)	82'000.00		71'000.00		73'000.00	
3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	660'000.00		632'500.00		703'228.00	
4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		962'500.00		963'100.00		1'075'241.90
4430.02	Baurechtszinse FV		60'000.00		60'000.00		80'054.85
4430.03	Parzelle 17 Warteliste				600.00		
4439.11	Rückerstattungen Dritter Nebenkosten Liegenschaften FV		50'000.00		30'000.00		63'360.40
4893.01	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		780'600.00		699'800.00		607'821.80
969	**Finanzvermögen**	**40'000.00**		**40'000.00**		**-29'990.00**	
	Nettoaufwand		40'000.00		40'000.00		
	Nettoertrag					29'990.00	
9690	**Finanzvermögen**	**40'000.00**		**40'000.00**		**-29'990.00**	
3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen	40'000.00		40'000.00		-30'000.00	
3499.01	Übriger Finanzaufwand					10.00	
97	**Rückverteilungen**				**6'000.00**		
	Nettoertrag			6'000.00			
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**				**6'000.00**		
	Nettoertrag			6'000.00			
9710	**Rückverteilung aus CO2-Abgabe**				**6'000.00**		
4699.10	Rückvergütung CO2-Abgabe				6'000.00		
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**4'541'087.00**		**3'722'322.00**	**438'319.23**	**2'613.43**
	Nettoaufwand						435'705.80
	Nettoertrag	4'541'087.00		3'722'322.00			
990	**Nicht aufgeteilte Posten**					**399'002.95**	
	Nettoaufwand						399'002.95
9901	**Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen**					**399'002.95**	
3300.90	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen VV					399'002.95	
	Allgemeiner Haushalt						
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**						**2'613.43**

Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoertrag					2'613.43	
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**						**2'613.43**
4290.01	Übrige Entgelte						2'113.43
4390.01	Übriger Ertrag						500.00
999	**Abschluss**		**4'541'087.00**		**3'722'322.00**	**39'316.28**	
	Nettoaufwand						39'316.28
	Nettoertrag	4'541'087.00		3'722'322.00			
9990	**Abschluss**		**4'541'087.00**		**3'722'322.00**	**39'316.28**	
9000.01	Ertragsüberschuss					39'316.28	
9001.01	Aufwandüberschuss		4'541'087.00		3'722'322.00		