



Traktandum 1 | Budget 2026

Gemeindeversammlung vom 26. November 2025

Die detaillierten Angaben sind den Unterlagen in der öffentlichen Aktenauflage zu entnehmen.

- ➔ Bitte besprechen Sie allfällige Detailfragen zum Budget 2026 vor der Gemeindeversammlung mit Finanzverwalterin Corinne Ruchti (062 963 25 45 oder corinne.ruchti@bannwil.ch).

Unterlagen der öffentlichen Aktenauflage:

- Budget 2026
- Finanzplan 2026-2030 (zu Kenntnisnahme)

Antrag Gemeinderat

Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 wie vorliegend zu genehmigen. Der Finanzplan 2026-2030 wird zur Kenntnis gebracht.

Referenten: Finanzverwalterin Corinne Ruchti und Gemeinderat Simon Eggimann



Einwohnergemeinde Graben

Vorbericht Budget 2026

Nach HRM2

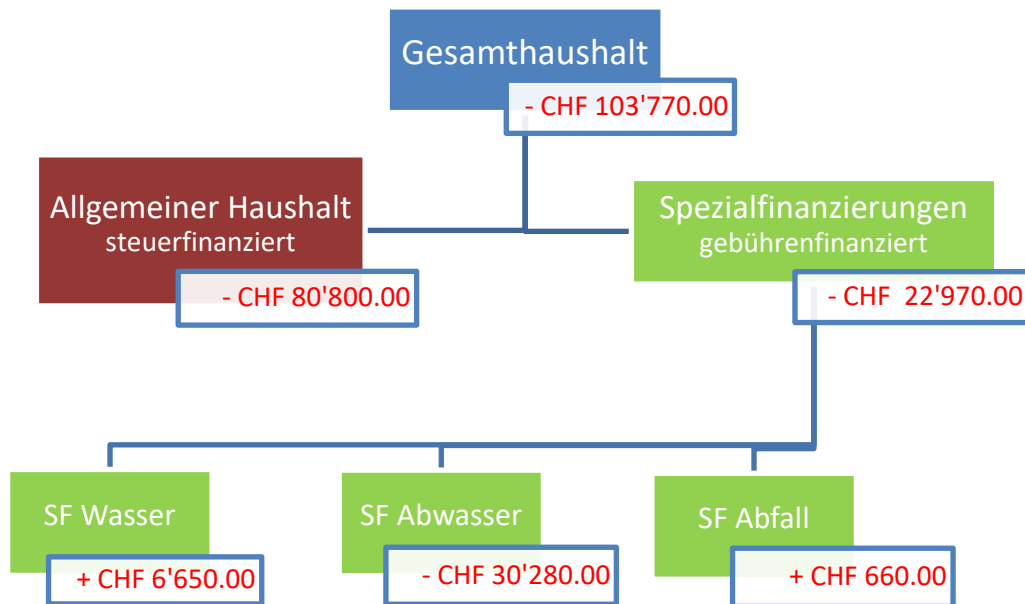
(gemäss Art. 29 Direktionsverordnung über den Finanzhaushalt der Gemeinden FHDV [BSG 170.511])

Inhaltsverzeichnis

0	Auf einen Blick (Management Summary)	3
1	Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)	3
1.1	Allgemeines	3
1.2	Abschreibungen	3
1.2.1	Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)	3
1.2.2	Neues Verwaltungsvermögen	3
1.3	Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze	3
2	Erläuterungen	4
2.1	Allgemeines	4
2.2	Erfolgsrechnung	5
2.2.1	Erläuterung zur Entwicklung gesamter Personalaufwand	5
2.2.2	Erläuterung zur Entwicklung gesamter Sachaufwand	5
2.2.3	Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen	6
2.2.4	Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag	6
2.3	Investitionsrechnung	6
3	Ergebnis	7
3.1	Allgemeine Übersicht	7
3.2	Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde	7
3.2.1	Erfolgsrechnung	7
3.2.2	Finanzierungsergebnis	7
3.3	Ergebnis Allgemeiner Haushalt	7
3.4	Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser	8
3.5	Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser	8
3.6	Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall	8
4	Eigenkapitalnachweis	9
4.1	Auswertungen	9
4.2	Kommentare zu den Auswertungen	9
4.2.1	Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	9
5	Antrag des Gemeinderates	10
6	Genehmigung Budget	11
7	Erfolgsrechnung	12
7.1	Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)	12
7.2	Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)	15
8	Investitionsrechnung	32
8.1	Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung	32

Vorbericht Budget 2023

0 Auf einen Blick (Management Summary)



Der Gesamthaushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 103'770.00 ab. Der allgemeine und steuerfinanzierte Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 80'800.00 ab.

Die Spezialfinanzierungen, welche mit Gebühren finanziert werden, weisen gesamthaft einen Aufwandüberschuss von CHF 22'970.00 aus. Dieser setzt sich aus dem Ertragsüberschuss der Wasserversorgung von CHF 6650.00, dem Aufwandüberschuss der Abwasserentsorgung von CHF 30'280.00 und dem Ertragsüberschuss der Abfallentsorgung von CHF 660.00 zusammen.

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 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Ziff. 4.1.1 bis 4.1.4 GV)

Das am 01.01.2016 best. Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen:

Das bestehende Verwaltungsvermögen von CHF 477'480.10 wird innert **13 Jahren** d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2028 linear abgeschrieben.

Dies ergibt einen jährlichen **Abschreibungssatz** von **7.7 %** oder CHF 36'729.20

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.3 Investitionsrechnung / Aktivierungsgrenze

Mit der Gutheissung des Budgets über die Erfolgsrechnung sind die einzelnen Kredite der Investitionsrechnung nicht genehmigt. Investitionsobjekte, welche durch die Gemeindeversammlung bzw.

den Gemeinderat noch nicht bewilligt sind, bedürfen der Kreditgenehmigung durch das zuständige Organ. Ausgenommen sind gebundene Ausgaben. In diesen Fällen kann der Gemeinderat auch über höhere Beträge abschliessend befinden.

Die Aktivierungsgrenze liegt bei CHF 25'000.00. Investitionen unter dieser Grenze werden der Erfolgsrechnung belastet. Die Aktivierungsgrenze wurde vom Gemeinderat von CHF 10'000.00 auf CHF 25'000.00 erhöht, gemäss Art. 79a Gemeindeverordnung.

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Dem Budget 2026 liegen folgende Steuer- und Gebührenansätze zu Grunde:

Steueranlage:	1.8 Einheiten auf Einkommen und Vermögen	
Liegenschaftssteuern:	1.20 Promille des amtlichen Wertes	<i>unverändert</i>
Hundetaxe:	je Hund CHF 75.00	<i>unverändert</i>
	Je Züchter CHF 400.00	<i>unverändert</i>
Jährliche Wassergebühren		<i>unverändert</i>
• Grundgebühr	Zählergrösse $\frac{3}{4}$ Zoll	CHF 90.00
	Zählergrösse 1 Zoll	CHF 260.00
	Zählergrösse 1 $\frac{1}{4}$ Zoll	CHF 370.00
	Zählergrösse 1 $\frac{1}{2}$ Zoll	CHF 520.00
	Zählergrösse ab 2 Zoll	CHF 700.00
• Verbrauchsgebühr	je m ³ Frischwasserverbrauch	CHF 2.00
Jährliche Abwassergebühren		<i>unverändert</i>
• Grundgebühr	Zählergrösse $\frac{3}{4}$ Zoll	CHF 210.00
	Zählergrösse 1 Zoll	CHF 310.00
	Zählergrösse 1 $\frac{1}{4}$ Zoll	CHF 350.00
	Zählergrösse 1 $\frac{1}{2}$ Zoll	CHF 480.00
	Zählergrösse ab 2 Zoll	CHF 640.00
• Verbrauchsgebühr	je m ³ Frischwasserverbrauch	CHF 2.90
• Regenabwassergebühr		CHF 0.00
Jährliche Kehrichtgebühren		<i>unverändert</i>
• Grundgebühr		CHF 80.00

Das Budget 2026 des steuerfinanzierten Haushalts weist folgendes Ergebnis aus:

Ergebnis	Budget 2026	Budget 2025
Total Aufwand	CHF 1'446'090.00	CHF 1'432'950.00
Total Ertrag	CHF 1'365'290.00	CHF 1'328'650.00
Aufwandüberschuss	CHF 80'800.00	CHF 104'300.00
Ertragsüberschuss		

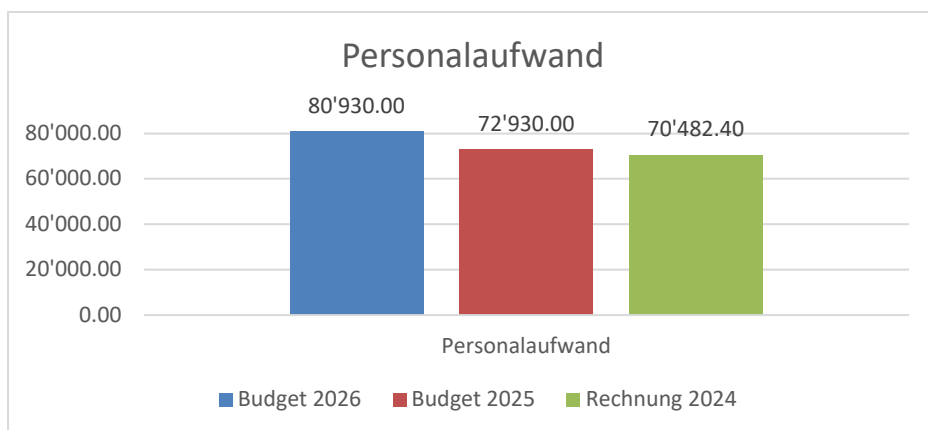
Die Nachfolgenden Ereignisse beeinflussen das Budget 2026 massgeblich:

- Tiefere Gemeindebeiträge an den Gemeindeverband Aare-Oenz in der Primar- und Tagesbetreuung (Erhöhung Gehaltskosten und beim Sachaufwand), infolge Auslagerung Zyklus 3 an den Oberstufenverband Herzogenbuchsee. Dadurch fehlende Mieteinnahmen für das Schulhaus ab August 2026. Die Weiternutzung ist noch unklar.
- Höhere Kosten an den Oberstufenverband Herzogenbuchsee pro SchülerIn (steigende Kosten beim Schulbetrieb und den Schulliegenschaften sowie Erhöhung von Gehaltskosten)
- Höhere Kosten im Bereich Soziale Sicherheit (Beiträge Lastenausgleiche und Regionaler Sozialdienst)

- Anschaffung einer Astschere
- Kosten für den Einsatz zur Bekämpfung der Neophyten
- Besserstellung der Einnahmen bei den Steuern infolge der Steuererhöhung auf 1.8 Einheiten im Jahr 2025
- Mehrertrag beim Finanzausgleich (Mindestausstattung und Disparitätenabbau) infolge Steuereinnahmeneinbruch im Jahr 2024

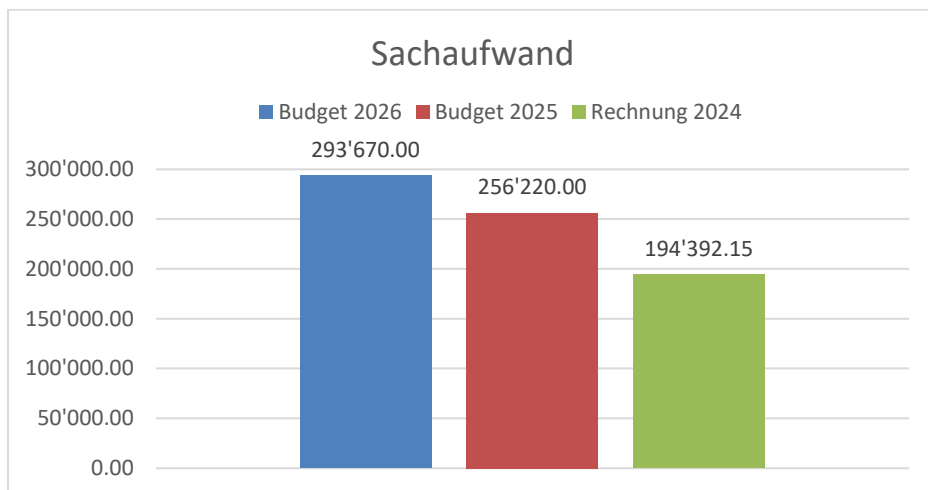
2.2 Erfolgsrechnung

2.2.1 Erläuterung zur Entwicklung gesamter Personalaufwand



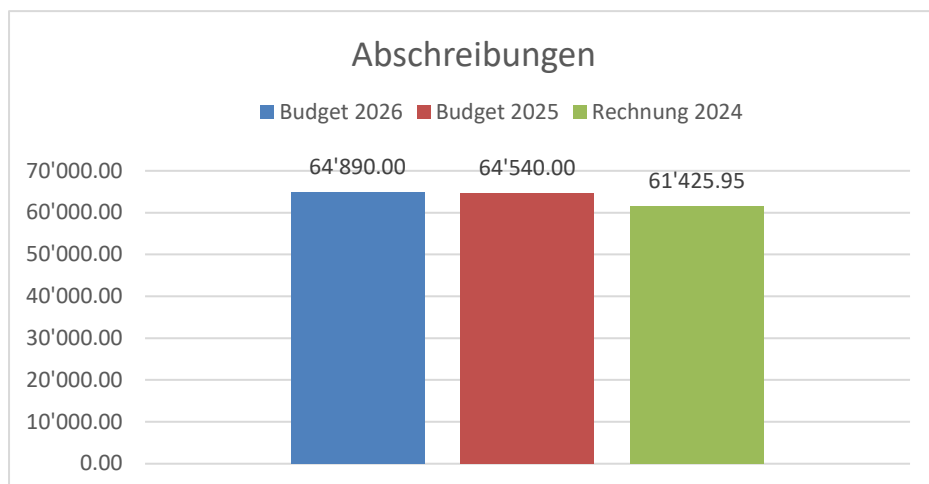
Insgesamt steigt der Personalaufwand gegenüber dem Vorjahr um CHF 8'000.00. Anpassung der GR-Jahresentschädigung gemäss Personalreglement.

2.2.2 Erläuterung zur Entwicklung gesamter Sachaufwand



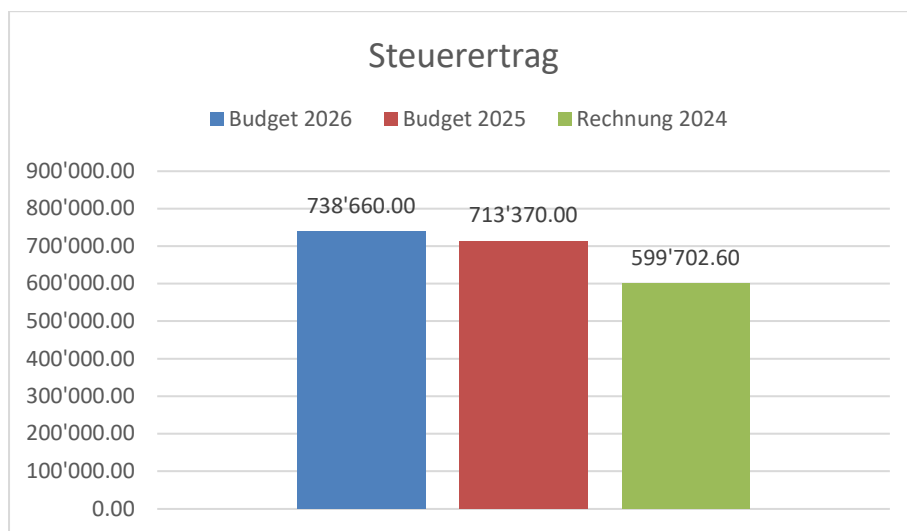
Der Sach- und übrige Betriebsaufwand steigt gegenüber dem Vorjahr um CHF 37'450.00. Hauptsächlich beim baulichen Unterhalt und Anschaffung von Geräten.

2.2.3 Erläuterung zur Entwicklung Abschreibungen



Die Abschreibungen des Verwaltungsvermögens steigen leicht gegenüber dem Vorjahr um CHF 350.00 (Vermessungswesen).

2.2.4 Erläuterung zur Entwicklung Steuerertrag



Der Steuerertrag steigt um voraussichtlich CHF 25'290.00. Die Steuerprognose basiert auf der Berechnung der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern und den Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe. Basis für die Budgetierung bildeten die Einnahmen des Rechnungsjahres 2024 und der Hochrechnung auf den bekannten Einnahmen des laufenden Rechnungsjahres 2025.

23 Investitionsrechnung

Steuerhaushalt	Bruttoausgaben	Beiträge Subventionen	Nettoinvestitionen
Sanierung Schwendistutz unterer Abschnitt	15'000.00		15000.00
Spezialfinanzierter Haushalt			
Ersatz Wasserleitung Schörlishäusern-Schwendi (ehemals WUL-Leitung)	226'000.00		226'000.00
Total	241'000.00	0.00	241'000.00

3 Ergebnis

3.1 Allgemeine Übersicht

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Jahresergebnis ER Gesamthaushalt	- 103'770.00	- 99'070.00	- 101'212.80
Jahresergebnis ER Allgemeiner Haushalt	- 80'800.00	- 104'300.00	- 97'353.53
Jahresergebnis gesetzliche SF	- 22'970.00	5'230.00	3'859.24
Steuerertrag natürliche Personen	627'860.000	603'370.00	508'887.70
Steuerertrag juristische Personen	19'200.00	16'100.00	14'296.75
Liegenschaftssteuer	62'000.00	62'000.00	60'888.90
Nettoinvestitionen	241'000.00	226'000.00	15'554.75

3.2 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.2.1 Erfolgsrechnung

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'668'640.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'470'320.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 198'320.00
Finanzaufwand	CHF	8'170.00
Finanzertrag	CHF	102'720.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	94'550.00
Operatives Ergebnis	CHF	- 103'770.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 103'770.00

3.2.2 Finanzierungsergebnis

<i>Selbstfinanzierung:</i>			
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	90	CHF	- 103'770.00
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33	CHF	64'890.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	35	CHF	54'250.00
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	45	CHF	- 36'830.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	366	CHF	0.00
Zusätzliche Abschreibungen	383	CHF	0.00
Einlagen in das Eigenkapital	389	CHF	0.00
Entnahmen aus dem Eigenkapital	489	CHF	0.00
Selbstfinanzierung		CHF	- 21'460.00
<i>Nettoinvestitionen:</i> Ergebnis Investitionsrechnung	5 / 6	CHF	241'000.00
Finanzierungsergebnis		CHF	- 262'460.00
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)			

3.3 Ergebnis Allgemeiner Haushalt

Betrieblicher Aufwand	CHF	1'437'920.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	1'263'240.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 174'680.00
Finanzaufwand	CHF	8'170.00
Finanzertrag	CHF	102'050.00

Ergebnis aus Finanzierung	CHF	93'880.00
Operatives Ergebnis	CHF	- 80'800.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 80'800.00
---------------------------------------	------------	--------------------

Kommentar: Der Allgemeine Haushalt schliesst gegenüber dem Vorjahr besser ab, genauer gesagt um CHF 23'500.00. Die Steuererhöhung vom letzten Jahr von 1.8 Einheiten unterstützt die Besserstellung. Weiter sind die Erträge beim Finanzausgleich gestiegen.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Wasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	89'570.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	96'120.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	6'550.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	100.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	100.00
Operatives Ergebnis	CHF	6'650.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	6'650.00
---------------------------------------	------------	-----------------

Kommentar: Die Spezialfinanzierung Wasser schliesst gegenüber dem Vorjahr um CHF 7'500.00 schlechter ab. Der Beitrag an den Gemeindeverband WUL steigt leicht an. Die Grundgebühren wurden aufgrund der Jahresrechnung 2024 angepasst. Diese wurden jeweils zu hoch budgetiert.

3.5 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasser

Betrieblicher Aufwand	CHF	117'990.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	87'160.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	- 30'830.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	550.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	550.00
Operatives Ergebnis	CHF	- 30'280.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 30'280.00
---------------------------------------	------------	--------------------

Kommentar: Die Spezialfinanzierung Abwasser schliesst gegenüber dem Vorjahr um CHF 20'700.00 schlechter ab. Es wird mit weiterem Ersatz der Pumpwerke gerechnet, somit steigt der Unterhaltsaufwand.

3.6 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfall

Betrieblicher Aufwand	CHF	23'160.00
Betrieblicher Ertrag	CHF	23'800.00
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	CHF	640.00
Finanzaufwand	CHF	0.00
Finanzertrag	CHF	20.00
Ergebnis aus Finanzierung	CHF	20.00

Operatives Ergebnis	CHF	- 660.00
Ausserordentlicher Aufwand	CHF	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	CHF	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	CHF	0.00

Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	CHF	- 660.00
---------------------------------------	------------	-----------------

Kommentar: Die Spezialfinanzierung Abfall schliesst gegenüber dem Vorjahr gleich ab. Dieser Bereich zeigt keine wesentlichen Veränderungen auf.

4 Eigenkapitalnachweis

Das Eigenkapital wird kontenplanmässig detaillierter dargestellt als in HRM1. Insbesondere werden die Spezialfinanzierungen dem Eigen- oder Fremdkapital zugeteilt. Aus der Neubewertung des Finanzvermögens können sich zudem Bewertungsreserven-Veränderungen ergeben.

4.1 Auswertungen

Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital

Eigenkapital	Saldo 01.01.2025 CHF	2025 Erhöhung (+) Reduktion (-)	2026 Erhöhung (+) Reduktion (-)	Saldo 31.12.2026 CHF
29 Eigenkapital	3'025'726.46	29'513.75	- 40'653.75	3'014'586.46
290 Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen	373'895.15	180.00	-25'020.00	349'055.15
29000 SF Feuerwehr einseitig	0.00	0.00	0.00	0.00
29001 SF Wasserversorgung	44'263.19	14'150.00	6'650.00	65'063.19
29002 SF Abwasserentsorgung	182'220.20	- 9'580.00	- 30'280.00	142'360.20
29003 SF Abfall	44'597.37	660.00	660.00	45'917.37
29005 SF Gemeindewälder	102'814.39	- 5'050.00	- 2'050.00	95'714.39
293 Vorfinanzierungen	1'434'379.75	47'250.00	47'250.00	1'528'879.75
29301 Wasserversorgung Werterhalt	368'469.15	21'450.00	21'450.00	411'369.15
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	1'065'910.60	25'800.00	25'800.00	1'117'510.60
294 Reserven	17'916.25	-17'916.25	0.00	0.00
29400 Zusätzliche Abschreibungen	17'916.25	-17'916.25	0.00	0.00
296 Neubewertungsreserve Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00	0.00
29600 Neubewertungsreserve FV	0.00	0.00	0.00	0.00
29601 Schwankungsreserve	0.00	0.00	0.00	0.00
299 Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag	1'199'535.31	0.00	- 62'883.75	1'136'651.56

4.2 Kommentare zu den Auswertungen

4.2.1 Spezialfinanzierungen im Eigenkapital

Die Spezialfinanzierungen Wasser und Abwasser wurden unter Ziffer 3.3 und 3.4 erläutert.

5 Antrag des Gemeinderates

- a) Die Steueranlage ist für die Gemeindesteuern von 1.8-fache der Einheitssätze festzusetzen
- b) Die Liegenschaftssteuer ist auf 1.2‰ des amtlichen Wertes festzusetzen
- c) Genehmigung Budget 2026 bestehend aus:

		Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	CHF	1'676'810.00	1'573'040.00
Aufwandüberschuss	CHF		- 103'770.00
Allgemeiner Haushalt	CHF	1'446'090.00	1'365'290.00
Aufwandüberschuss	CHF		- 80'800.00
SF Wasserversorgung	CHF	89'570.00	96'220.00
Ertragsüberschuss	CHF		6'650.00
SF Abwasserentsorgung	CHF	117'990.00	87'710.00
Aufwandüberschuss	CHF		- 30'280.00
SF Abfallentsorgung	CHF	23'160.00	23'820.00
Ertragsüberschuss	CHF		660.00

Der Gemeindeversammlung wird beantragt, das Budget 2026 zu genehmigen.

Graben, 08. September 2025

GEMEINDERAT GRABEN

Gemeindepräsidentin Gemeindeschreiber

Theres Gränicher Markus Friedli

FINANZVERWALTUNG GRABEN

Finanzverwalterin

Corinne Ruchti

6 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2026 am 26. November 2025 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 08. September 2025 genehmigt.

Graben, 26. November 2025

GEMEINDEVERSAMMLUNG GRABEN

Gemeindepräsidentin

Gemeindeschreiber

Theres Gränicher

Markus Friedli

7 Erfolgsrechnung

7.1 Zusammenzug Gliederung nach Sachgruppen Erfolgsrechnung (mind. 2-stellige Kontenstufe)

Erfolgsrechnung Ziffer 7.1

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	1'676'810.00		1'649'470.00		1'514'674.50	
30	Personalaufwand	80'930.00		72'930.00		70'482.40	
300	Behörden und Kommissionen	22'000.00		16'500.00		15'829.80	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'750.00		47'150.00		46'083.50	
305	Arbeitgeberbeiträge	8'800.00		8'650.00		8'569.10	
309	Übriger Personalaufwand	1'380.00		630.00			
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	293'670.00		256'220.00		194'392.15	
310	Material- und Warenaufwand	15'500.00		16'200.00		13'170.14	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	27'850.00		17'850.00		11'254.60	
312	Ver- und Entsorgung Liegenschaften Verwaltungsvermögen	17'600.00		18'400.00		13'845.25	
313	Dienstleistungen und Honorare	91'670.00		82'670.00		79'935.96	
314	Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt	123'100.00		106'200.00		62'629.70	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	5'050.00		2'300.00		3'160.80	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	1'100.00		600.00		735.10	
317	Spesenentschädigungen	200.00		500.00		28.60	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	6'400.00		6'300.00		5'863.10	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	5'200.00		5'200.00		3'768.90	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	64'890.00		64'540.00		61'425.95	
330	Sachanlagen VV	60'580.00		60'630.00		57'111.40	
332	Abschreibungen Immaterielle Anlagen	4'310.00		3'910.00		4'314.55	
34	Finanzaufwand	8'170.00		9'070.00		1'271.75	
340	Zinsaufwand	770.00		770.00		614.15	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	7'000.00		8'000.00		231.35	
349	Verschiedener Finanzaufwand	400.00		300.00		426.25	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	54'250.00		56'250.00		62'792.30	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	54'250.00		56'250.00		62'792.30	
36	Transferaufwand	1'172'900.00		1'189'460.00		1'122'798.45	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	901'000.00		910'800.00		860'873.50	
362	Finanz- und Lastenausgleich	61'300.00		61'000.00		60'790.00	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	210'600.00		217'660.00		201'134.95	
39	Interne Verrechnungen	2'000.00		1'000.00		1'511.50	
391	Dienstleistungen	2'000.00		1'000.00		1'500.00	
394	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand					11.50	
4	Ertrag		1'573'040.00		1'550'400.00		1'413'461.70
40	Fiskalertrag		738'660.00		713'370.00		599'702.60
400	Direkte Steuern natürliche Personen		627'860.00		603'370.00		508'887.70
401	Direkte Steuern juristische Personen		19'200.00		16'100.00		14'296.75
402	Übrige Direkte Steuern		88'600.00		90'900.00		73'668.15

Erfolgsrechnung Ziffer 7.1

nach Sachgruppen

Konto	Erfolgsrechnung Sachgruppengliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	Besitz- und Aufwandsteuern		3'000.00		3'000.00		2'850.00
41	Regalien und Konzessionen		22'000.00		19'000.00		27'782.20
412	Konzessionen		22'000.00		19'000.00		27'782.20
42	Entgelte		218'300.00		236'400.00		211'407.45
420	Ersatzabgaben		21'500.00		21'000.00		23'681.35
421	Gebühren für Amtshandlungen		12'200.00		14'200.00		7'253.25
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		162'300.00		176'900.00		159'914.40
425	Erlös aus Verkäufen		15'750.00		17'050.00		15'880.70
426	Rückerstattungen		6'550.00		7'250.00		4'677.75
44	Finanzertrag		102'720.00		145'670.00		181'019.41
440	Zinsertrag		6'420.00		3'520.00		10'067.04
443	Liegenschaftenertrag FV		25'700.00		25'700.00		25'715.40
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						28'812.00
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		6'000.00		6'000.00		5'720.00
447	Liegenschaftenertrag VV		64'600.00		110'450.00		110'704.97
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		36'830.00		39'830.00		12'460.70
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		36'830.00		39'830.00		12'460.70
46	Transferertrag		452'530.00		395'130.00		379'577.84
460	Ertragsanteile		970.00		970.00		991.15
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		137'050.00		134'950.00		136'457.79
462	Finanz- und Lastenausgleich		313'000.00		257'700.00		241'697.00
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		1'460.00		1'460.00		392.70
469	Verschiedener Transferertrag		50.00		50.00		39.20
49	Interne Verrechnungen		2'000.00		1'000.00		1'511.50
491	Dienstleistungen		2'000.00		1'000.00		1'500.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						11.50
9	Abschlusskonten	7'310.00	111'080.00	14'810.00	113'880.00	2'693.06	103'905.86
90	Abschluss Erfolgsrechnung	7'310.00	111'080.00	14'810.00	113'880.00	2'693.06	103'905.86
900	Abschluss Allgemeiner Haushalt		80'800.00		104'300.00		97'353.56
901	Abschluss Fonds im EK, Ertragsüberschuss	7'310.00	30'280.00	14'810.00	9'580.00	2'693.06	6'552.30
	Total	1'684'120.00	1'684'120.00	1'664'280.00	1'664'280.00	1'517'367.56	1'517'367.56
	Gesamttotal	1'684'120.00	1'684'120.00	1'664'280.00	1'664'280.00	1'517'367.56	1'517'367.56

7.2 Zusammenzug Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung (1-stellige Kontenstufe)

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung Netto Aufwand	205'180.00	7'050.00 198'130.00	200'580.00	7'050.00 193'530.00	190'349.26	6'531.00 183'818.26
01	Legislative und Exekutive Netto Aufwand	34'430.00		29'280.00		26'342.70	
			34'430.00		29'280.00		26'342.70
011	Legislative	6'780.00		7'080.00		6'551.30	
0110	Legislative Netto Aufwand	6'780.00		7'080.00		6'551.30	
			6'780.00		7'080.00		6'551.30
0110.3000.01	Löhne Stimm- und Wahlausschuss	1'000.00		1'000.00		855.00	
0110.3090.01	Aus- und Weiterbildung (Sesam Programme für Wahlen)	180.00		180.00			
0110.3102.01	Drucksachen, Publikationen, Stimm- und Wahlmaterial	1'000.00		1'000.00		1'252.90	
0110.3130.01	Porti (inkl. Auslandschweizer)	800.00		1'000.00		768.00	
0110.3132.01	Honorare externe Berater, Revisionsstelle	3'600.00		3'600.00		3'567.30	
0110.3169.01	Miete Software für Wahlen	100.00		100.00		108.10	
0110.3170.01	Reisekosten und Spesen (Stimm-/Wahlausschuss)	100.00		200.00			
0110.4270.01	Bussen						
012	Exekutive	27'650.00		22'200.00		19'791.40	
0120	Exekutive Netto Aufwand	27'650.00		22'200.00		19'791.40	
			27'650.00		22'200.00		19'791.40
0120.3000.01	GR Grundentschädigung	13'500.00		7'500.00		7'626.30	
0120.3000.02	Sitzungsgelder GR	7'500.00		8'000.00		7'348.50	
0120.3000.03	Sitzungsgelder Baukommission						
0120.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	900.00		800.00		862.25	
0120.3053.01	AG-Beiträge UVG					-35.70	
0120.3054.01	AG-Beiträge FAK	250.00		200.00		192.55	
0120.3055.01	AG-Beiträge KTG						
0120.3090.01	Aus- und Weiterbildung Behördenmitglieder	200.00		200.00			
0120.3170.01	Reisekosten und Spesen	100.00		300.00		28.60	
0120.3199.01	Behörden und Kommissionen Freier Kredit Gemeinderat	5'200.00		5'200.00		3'768.90	
02	Allgemeine Dienste Netto Aufwand	170'750.00	7'050.00 163'700.00	171'300.00	7'050.00 164'250.00	164'006.56	6'531.00 157'475.56
022	Allgemeine Dienste	132'800.00	6'650.00	133'750.00	6'650.00	129'856.31	5'866.00
0220	Allgemeine Dienste Netto Aufwand	132'800.00	6'650.00 126'150.00	133'750.00	6'650.00 127'100.00	129'856.31	5'866.00 123'990.31
0220.3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					300.00	
0220.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals			250.00			
0220.3100.01	Büromaterial			500.00		11.50	
0220.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		580.10	
0220.3103.01	Fachliteratur, Zeitschriften (Abos)						
0220.3118.01	Anschaffung Software und Lizenzen	15'150.00		15'150.00		11'217.35	
0220.3130.01	Internet, Porti	1'500.00		1'500.00		2'044.75	
0220.3130.02	Kontospesen	200.00		300.00		187.56	
0220.3130.03	Betreibungsspesen	200.00		300.00			
0220.3132.01	Honorare externe Berater, Fachexperten etc.						
0220.3134.01	Sachversicherungsprämien	4'750.00		4'750.00		4'058.30	

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220.3158.01	Unterhalt Software	900.00		900.00		904.30	
0220.3181.01	Forderungsverluste						
0220.3320.01	Planmässige Abschreibungen Software						
0220.3499.01	Ausbuchung Differenzen						
0220.3611.01	Entschädigung an Kanton (Servicegebühr Nesko, Schätzerkosten)	6'500.00		6'500.00		7'456.45	
0220.3612.01	Entschädigung an Gemeinde Bannwil Verwaltungsführung	102'000.00		102'000.00		102'000.00	
0220.3636.01	Beiträge an Vereine und Verbände	1'100.00		1'100.00		1'096.00	
0220.4210.01	Mahngebühren		200.00		200.00		30.00
0220.4210.02	Rückerstattung						
0220.4250.01	Betreibungskosten Verkaufserlöse (Reglemente, Drucksachen, Kopien)		50.00		50.00		
0220.4260.01	Rückerstattungen		50.00		50.00		70.00
0220.4611.01	Provisionen (GVB, Steuern)		350.00		350.00		266.00
0220.4612.05	Interne Verrechnung z.G. allg. Haushalt		5'000.00		5'000.00		5'000.00
0220.4910.01	Interne Verrechnung Liegenschaftsverwaltung		1'000.00		1'000.00		500.00
029	Verwaltungsliegenschaften	37'950.00	400.00	37'550.00	400.00	34'150.25	665.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	37'950.00	400.00	37'550.00	400.00	34'150.25	665.00
	Netto Aufwand		37'550.00		37'150.00		33'485.25
0290.3010.01	Löhne Hauswart	9'100.00		9'100.00		8'469.20	
0290.3010.02	Löhne Aushilfen						
0290.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	600.00		600.00		569.20	
0290.3052.01	AG-Beiträge PK	900.00		900.00		842.40	
0290.3053.01	AG-Beiträge UVG	150.00		150.00		116.55	
0290.3054.01	AG-Beiträge FAK	150.00		150.00		127.10	
0290.3055.01	AG-Beiträge KTG	100.00		100.00		99.55	
0290.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial (Reinigung)	500.00		500.00		318.50	
0290.3102.01	Drucksachen und Publikationen						
0290.3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehrlicht	7'600.00		7'600.00		7'529.90	
0290.3134.01	Sachversicherungsprämien	3'850.00		3'850.00		3'860.70	
0290.3140.01	Unterhalt Grundstücke	400.00				376.55	
0290.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		2'728.65	
0290.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge						
0290.3161.01	Mieten, Benützungskosten	250.00		250.00		259.45	
0290.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV (MZH)	7'830.00		7'830.00		7'333.90	
0290.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien (MZH)						
0290.3300.90	Planmässige Abschreibungen bisheriges VV (MZH)	1'020.00		1'020.00		1'018.60	
0290.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	500.00		500.00		500.00	
0290.4260.01	Rückerstattungen						
0290.4470.02	Mieteinnahmen Wohnungen						
0290.4472.01	Vergütung für Benützungen Gemeindesaal (kurzfristig, einmalig)		400.00		400.00		665.00
0290.4479.01	Nebenkosten Wohnungen						
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	43'760.00	34'000.00	42'060.00	36'100.00	40'302.44	31'264.60
	Netto Aufwand		9'760.00		5'960.00		9'037.84
11	Öffentliche Sicherheit	200.00		200.00		199.20	
	Netto Aufwand		200.00		200.00		199.20

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
111	Polizei	200.00		200.00		199.20	
1110	Polizei	200.00		200.00		199.20	
	Netto Aufwand		200.00		200.00		199.20
1110.3613.01	Entschädigung Polizeieinsätze	200.00		200.00		199.20	
14	Allgemeines Rechtswesen	15'070.00	12'000.00	15'270.00	14'000.00	9'816.40	7'223.25
	Netto Aufwand		3'070.00		1'270.00		2'593.15
140	Allgemeines Rechtswesen	15'070.00	12'000.00	15'270.00	14'000.00	9'816.40	7'223.25
1400	Allgemeines Rechtswesen	15'070.00	12'000.00	15'270.00	14'000.00	9'816.40	7'223.25
	Netto Aufwand		3'070.00		1'270.00		2'593.15
1400.3102.01	Drucksachen, Publikationen						
1400.3130.01	Nachführung Vermessung, Pläne, RegioGIS, Grudis, GIS, ÖREB	10'670.00		10'670.00		4'635.20	
1400.3130.02	Gebühren	3'000.00		4'000.00		2'764.05	
	Baubewilligungsverfahren (bis 2019 inkl. EWK etc.)						
1400.3130.03	Gebühren EWK, Fremdenkontrolle	1'000.00		600.00		1'077.80	
1400.3130.04	Rechtskosten (Anwälte, Notare)					934.45	
1400.3320.90	Planmässige Abschreibungen	400.00				404.90	
	übrige immaterielle Anlagen						
1400.3612.01	Entschädigung an Bauverwaltung Aarwangen						
1400.4210.01	Gebühren aus Baubewilligungsverfahren (bis 2019 inkl. EWK etc.)		9'000.00		12'000.00		4'032.75
1400.4210.02	Gebühren EWK, Fremdenkontrolle		3'000.00		2'000.00		3'190.50
1400.4260.01	Rückerstattungen						
15	Feuerwehr	21'500.00	21'500.00	19'600.00	21'000.00	23'852.00	23'681.35
	Netto Aufwand						170.65
	Netto Ertrag			1'400.00			
150	Feuerwehr	21'500.00	21'500.00	19'600.00	21'000.00	23'852.00	23'681.35
1500	Feuerwehr	21'500.00	21'500.00	19'600.00	21'000.00	23'852.00	23'681.35
	Netto Aufwand						170.65
	Netto Ertrag			1'400.00			
1500.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00					
1500.3181.01	Abschreibung Wehrdienstersatzabgabe	100.00		100.00		2.00	
1500.3510.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Ertragsüberschuss						
1500.3612.01	Entschädigung Feuerwehr Buchsi-Oenz	20'900.00		19'500.00		23'850.00	
1500.4200.01	Wehrdienstersatzabgaben		21'500.00		21'000.00		23'681.35
1500.4260.01	Rückerstattungen						
1500.4510.01	Abschluss Spezialfinanzierungen im EK, Aufwandüberschuss						
16	Verteidigung	6'990.00	500.00	6'990.00	1'100.00	6'434.84	360.00
	Netto Aufwand		6'490.00		5'890.00		6'074.84
161	Militärische Verteidigung	790.00		790.00		790.25	
1610	Militärische Verteidigung	790.00		790.00		790.25	
	Netto Aufwand		790.00		790.00		790.25
1610.3300.90	Planmässige Abschreibungen bisheriges VV	790.00		790.00		790.25	

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
162	Zivile Verteidigung	6'200.00	500.00	6'200.00	1'100.00	5'644.59	360.00
1620	Zivilschutz	6'200.00	500.00	6'200.00	1'100.00	5'644.59	360.00
	Netto Aufwand		5'700.00		5'100.00		5'284.59
1620.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV						
1620.3130.02	Periodische Schutzraumkontrolle						
1620.3144.01	Unterhalt Hochbauten	200.00		200.00			
1620.3612.01	Entsch. Bevölkerungsschutz Oberaargau-West	6'000.00		6'000.00		5'644.59	
1620.4200.01	Schutzraumsersatzabgaben						
1620.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		500.00		1'100.00		360.00
1620.4260.01	Rückerstattungen						
1620.4510.01	Entnahmen aus Fonds des FK (Ersatzbeiträge Schutzraumbauten)						
1620.4611.01	Entschädigungen vom Kanton						
1621	Ziviler Gemeindeführungsstab						
1621.3636.01	Stiftung Einsatzkostenversicherung						
2	Bildung	595'450.00	178'900.00	617'050.00	221'650.00	575'334.13	226'812.22
	Netto Aufwand		416'550.00		395'400.00		348'521.91
21	Obligatorische Schule	595'250.00	178'900.00	616'850.00	221'650.00	575'168.13	226'812.22
	Netto Aufwand		416'350.00		395'200.00		348'355.91
211	Eingangsstufe		11'700.00		14'400.00		14'293.05
2110	Kindergarten		11'700.00		14'400.00		14'293.05
	Netto Ertrag	11'700.00		14'400.00		14'293.05	
2110.3612.01	Beitrag Gemeindeverband Aare-Oenz						
2110.4611.01	Gehaltskostenbeitrag von Kanton		11'100.00		14'400.00		14'293.05
2110.4611.02	Rückerstattung Gehaltskosten von Kanton einf. sonderpäd. Massn.		600.00				
212	Primarstufe	355'000.00	67'900.00	421'800.00	72'100.00	397'259.24	66'633.05
2120	Primarstufe	355'000.00	67'900.00	421'800.00	72'100.00	397'259.24	66'633.05
	Netto Aufwand		287'100.00		349'700.00		330'626.19
2120.3612.01	Beitrag Gemeindeverband Aare-Oenz	355'000.00		421'800.00		397'259.24	
2120.3612.03	Beiträge an Besondere Massnahmen						
2120.3612.04	Beiträge auswärtige Schulbesuche						
2120.4260.01	Rückerstattungen						
2120.4611.01	Gehaltskostenbeitrag von Kanton		56'000.00		72'100.00		66'633.05
2120.4611.02	Rückerstattung Gehaltskosten von Kanton einf. sonderpäd. Massn.		11'900.00				
213	Oberstufe	145'800.00	35'100.00	95'900.00	25'100.00	86'816.25	35'846.15
2130	Sekundarstufe I	145'800.00	35'100.00	95'900.00	25'100.00	86'816.25	35'846.15
	Netto Aufwand		110'700.00		70'800.00		50'970.10
2130.3611.02	Entschädigungen an Gymnasium, Quarta	9'000.00		9'000.00			
2130.3612.01	Beitrag an Oberstufenverband	136'800.00		86'900.00		86'816.25	

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2130.3612.04	Beiträge an Besondere Massnahmen, IBEM						
2130.3612.05	Beiträge auswärtige Schulbesuche						
2130.4260.01	Rückerstattungen						537.25
2130.4611.01	Gehaltskosten von Kanton		34'000.00		25'100.00		35'308.90
2130.4611.02	Rückerstattung Gehaltskosten von Kanton einf. sonderpäd. Massn.		1'100.00				
214	Musikschulen	1'600.00		4'100.00		3'035.45	
2140	Musikschulen	1'600.00		4'100.00		3'035.45	
	Netto Aufwand		1'600.00		4'100.00		3'035.45
2140.3636.01	Beitrag an Musikschulen	1'600.00		4'100.00		3'035.45	
2140.4260.01	Rückerstattungen						
217	Schulliegenschaften	57'750.00	64'200.00	59'850.00	110'050.00	50'418.25	110'039.97
2170	Schulliegenschaften	57'750.00	64'200.00	59'850.00	110'050.00	50'418.25	110'039.97
	Netto Ertrag	6'450.00		50'200.00		59'621.72	
2170.3010.01	Löhne Hauswart	21'150.00		21'150.00		19'761.45	
2170.3010.02	übrige Löhne (Aushilfen)						
2170.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	1'400.00		1'400.00		1'315.25	
2170.3052.01	AG-Beiträge PK	2'000.00		2'050.00		1'966.20	
2170.3053.01	AG-Beiträge UVG	300.00		350.00		258.65	
2170.3054.01	AG-Beiträge FAK	300.00		350.00		308.35	
2170.3055.01	AG-Beiträge KTG	250.00		250.00		233.10	
2170.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00		1'500.00		552.60	
2170.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		37.25	
2170.3120.01	Heizmaterial, Energie, Wasser, Abwasser, Kehrlicht	5'000.00		6'000.00		3'237.30	
2170.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Telefon/Nate/EKAS)	300.00		500.00		100.00	
2170.3134.01	Sachversicherungsprämien	2'300.00		2'300.00		2'248.55	
2170.3144.01	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		3'849.00	
2170.3144.02	Unterhalt Aussenanlage	1'000.00		1'000.00		385.60	
2170.3151.01	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000.00		1'200.00		447.80	
2170.3161.01	Mieten, Benützungskosten	250.00		250.00		259.45	
2170.3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten VV						
2170.3300.90	Planmässige Abschreibungen bisheriges VV	15'500.00		15'550.00		15'457.70	
2170.4260.01	Rückerstattungen						
2170.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Schulraum)		64'200.00		110'050.00		110'039.97
218	Tagesbetreuung	13'700.00		14'600.00		16'323.98	
2180	Tagesbetreuung	13'700.00		14'600.00		16'323.98	
	Netto Aufwand		13'700.00		14'600.00		16'323.98
2180.3612.01	Beitrag Tagesbetreuung Schulverband Aare-Oenz	13'700.00		14'600.00		16'323.98	
2180.4631.01	Beiträge des Kantons (Tagesschule)						
219	Obligatorische Schule	21'400.00		20'600.00		21'314.96	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	21'400.00		20'600.00		21'314.96	
	Netto Aufwand		21'400.00		20'600.00		21'314.96

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190.3612.01	Beiträge Schulverwaltung Schulverband Aare-Oenz	21'400.00		20'600.00		21'314.96	
29	Übriges Bildungswesen	200.00		200.00		166.00	
	Netto Aufwand		200.00		200.00		166.00
299	Bildung	200.00		200.00		166.00	
2991	Erwachsenenbildung	200.00		200.00		166.00	
	Netto Aufwand		200.00		200.00		166.00
2991.3636.01	Erwachsenenbildung	200.00		200.00		166.00	
2991.4260.01	Volkshochschule Oberaargau Rückerstattungen						
3	Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	12'940.00	3'360.00	12'470.00	3'360.00	11'862.80	3'357.25
	Netto Aufwand		9'580.00		9'110.00		8'505.55
32	Kultur, übrige	3'900.00		3'900.00		4'167.65	
	Netto Aufwand		3'900.00		3'900.00		4'167.65
322	Konzert und Theater	300.00		300.00		300.00	
3220	Konzert und Theater	300.00		300.00		300.00	
	Netto Aufwand		300.00		300.00		300.00
3220.3636.01	Beiträge an Vereine	300.00		300.00		300.00	
3220.4260.01	Rückerstattungen						
329	Kultur	3'600.00		3'600.00		3'867.65	
3290	Übrige Kultur	3'600.00		3'600.00		3'867.65	
	Netto Aufwand		3'600.00		3'600.00		3'867.65
3290.3130.01	Bundes- und Jungbürgerfeier	1'300.00		1'300.00		1'461.00	
3290.3632.01	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	1'200.00		1'200.00		1'239.85	
3290.3636.01	Beiträge an Vereine	1'100.00		1'100.00		1'166.80	
3290.4260.01	Rückerstattungen						
33	Medien	7'070.00	3'000.00	7'070.00	3'000.00	6'490.35	3'000.00
	Netto Aufwand		4'070.00		4'070.00		3'490.35
332	Massenmedien	7'070.00	3'000.00	7'070.00	3'000.00	6'490.35	3'000.00
3320	Massenmedien	3'200.00	3'000.00	3'200.00	3'000.00	2'620.80	3'000.00
	Netto Aufwand		200.00		200.00		
	Netto Ertrag					379.20	
3320.3102.01	Drucksachen, Publikationen	3'000.00		3'000.00		2'470.80	
3320.3130.01	Dienstleistungen Dritter - Porti	200.00		200.00		150.00	
3320.4451.01	Dividende Anzeiger		3'000.00		3'000.00		3'000.00
3321	Antennen- und Kabelanlagen [Gemeindebetrieb]	3'870.00		3'870.00		3'869.55	
	Netto Aufwand		3'870.00		3'870.00		3'869.55
3321.3300.90	Planmässige Abschreibung bisheriges VV	3'870.00		3'870.00		3'869.55	
34	Sport und Freizeit	1'970.00	360.00	1'500.00	360.00	1'204.80	357.25
	Netto Aufwand		1'610.00		1'140.00		847.55
342	Freizeit	1'970.00	360.00	1'500.00	360.00	1'204.80	357.25

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3420	Freizeit	1'970.00	360.00	1'500.00	360.00	1'204.80	357.25
	Netto Aufwand		1'610.00		1'140.00		847.55
3420.3010.01	Löhne Personal Gewässerraum	1'500.00		1'000.00		765.05	
3420.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	50.00		70.00		31.25	
3420.3053.01	AG-Beiträge UVG	10.00		10.00		1.50	
3420.3054.01	AG-Beiträge FAK	10.00		20.00		7.00	
3420.3055.01	AG-Beiträge KTG						
3420.3142.01	Unterhalt Uferwege, Brunnen						
3420.3143.01	Unterhalt Wanderwege, Brätliplatz (Lindenplatz)						
3420.3636.01	Beiträge an Berner Wanderwege, Ferienpass, Smaragdgebiet	400.00		400.00		400.00	
3420.4260.01	Rückerstattungen						
3420.4631.01	Beiträge des Kantons an Uferwege		360.00		360.00		357.25
5	Soziale Sicherheit	338'000.00	18'200.00	332'560.00	18'200.00	302'251.25	16'295.74
	Netto Aufwand		319'800.00		314'360.00		285'955.51
53	Alter + Hinterlassene	90'200.00	1'200.00	94'100.00	1'200.00	88'572.45	1'338.95
	Netto Aufwand		89'000.00		92'900.00		87'233.50
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'400.00		6'400.00		6'387.00	
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	6'400.00		6'400.00		6'387.00	
	Netto Aufwand		6'400.00		6'400.00		6'387.00
5310.3612.01	Entschädigungen an Herzogenbuchsee (AHV-Zweigstelle)	6'400.00		6'400.00		6'387.00	
532	Ergänzungsleistungen AHV/IV	77'800.00		81'700.00		77'124.00	
5320	Ergänzungsleistungen AHV/IV	77'800.00		81'700.00		77'124.00	
	Netto Aufwand		77'800.00		81'700.00		77'124.00
5320.3631.01	Lastenausgleich Ergänzungsleistung	77'800.00		81'700.00		77'124.00	
535	Leistungen an das Alter	6'000.00	1'200.00	6'000.00	1'200.00	5'061.45	1'338.95
5350	Leistungen an das Alter	6'000.00	1'200.00	6'000.00	1'200.00	5'061.45	1'338.95
	Netto Aufwand		4'800.00		4'800.00		3'722.50
5350.3130.01	Seniorenreisen, Jubilarengeschenke	5'500.00		5'500.00		4'878.10	
5350.3130.02	Gemeindeweihnacht (Senioren)	500.00		500.00		183.35	
5350.3636.01	Beiträge an Organisationen ohne Erwerbszweck (Verein für das Alter)						
5350.4260.01	Rückerstattungen (Beiträge Dritter für Anlässe)		1'200.00		1'200.00		1'338.95
54	Familie und Jugend	25'700.00	17'000.00	24'100.00	17'000.00	21'860.90	14'956.79
	Netto Aufwand		8'700.00		7'100.00		6'904.11
541	Familienzulagen	1'700.00		1'700.00		1'143.00	
5410	Familienzulagen	1'700.00		1'700.00		1'143.00	
	Netto Aufwand		1'700.00		1'700.00		1'143.00
5410.3631.01	Lastenausgleich Familienzulagen	1'700.00		1'700.00		1'143.00	

Einwohnergemeinde Graben HRM2

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2
nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
544	Jugendschutz	2'000.00		2'000.00		2'021.90	
5444	Offene Kinder- und Jugendarbeit	2'000.00		2'000.00		2'021.90	
	Netto Aufwand		2'000.00		2'000.00		2'021.90
5444.3636.01	Beiträge an offene Jugendarbeit (OKJA)	2'000.00		2'000.00		2'021.90	
5444.4260.01	Rückerstattungen						
545	Leistungen an Familien	22'000.00	17'000.00	20'400.00	17'000.00	18'696.00	14'956.79
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	22'000.00	17'000.00	20'400.00	17'000.00	18'696.00	14'956.79
	Netto Aufwand		5'000.00		3'400.00		3'739.21
5451.3636.01	Beiträge an KITA, Spielgruppe	22'000.00		20'400.00		18'696.00	
5451.4611.01	Rückerst. Anteil Kanton Betreuungsgutscheine		17'000.00		17'000.00		14'956.79
57	Sozialhilfe und Asylwesen	222'100.00		214'360.00		191'817.90	
	Netto Aufwand		222'100.00		214'360.00		191'817.90
579	Sozialhilfe	222'100.00		214'360.00		191'817.90	
5796	Regionaler Sozialdienst	8'000.00		8'060.00		6'774.90	
	Netto Aufwand		8'000.00		8'060.00		6'774.90
5796.3632.01	Beitrag an Regionalen Sozialdienst	8'000.00		8'060.00		6'774.90	
5799	Lastenausgleich Soziales	214'100.00		206'300.00		185'043.00	
	Netto Aufwand		214'100.00		206'300.00		185'043.00
5799.3611.01	Lastenausgleich Soziales	214'100.00		206'300.00		185'043.00	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	141'780.00	3'600.00	113'600.00	2'600.00	115'667.00	2'143.65
	Netto Aufwand		138'180.00		111'000.00		113'523.35
61	Strassenverkehr	124'680.00	3'600.00	96'300.00	2'600.00	100'227.00	2'143.65
	Netto Aufwand		121'080.00		93'700.00		98'083.35
615	Gemeindestrassen	124'680.00	3'600.00	96'300.00	2'600.00	100'227.00	2'143.65
6150	Gemeindestrassen	124'680.00	3'600.00	96'300.00	2'600.00	100'227.00	2'143.65
	Netto Aufwand		121'080.00		93'700.00		98'083.35
6150.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'000.00		12'000.00		13'587.45	
6150.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	850.00		750.00		888.25	
6150.3053.01	AG-Beiträge UVG	30.00		30.00		0.60	
6150.3054.01	AG-Beiträge FAK	250.00		170.00		227.80	
6150.3055.01	AG-Beiträge KTG						
6150.3090.01	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00					
6150.3101.01	Betriebs- und Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00			
6150.3111.01	Anschaffung von Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	11'500.00		1'500.00			
6150.3112.01	Dienstkleider	200.00		200.00			
6150.3120.01	Strom Strassenbeleuchtung	3'500.00		3'500.00		1'722.55	
6150.3130.01	Strassenschachtreinigungen, Entsorgung Wischgut, Grüngut aus Rückschnitten	1'500.00		2'000.00			
6150.3130.04	Maschinennutzung Wegmeister	22'000.00		16'000.00		21'749.50	
6150.3137.01	Steuern und Abgaben, Verkehrsabgaben für Dienstfahrzeuge	2'200.00					

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
6150.3141.01	Unterhalt Strassen & Signalisation	25'000.00		25'000.00		36'337.25	
6150.3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	2'500.00		2'500.00		1'278.15	
6150.3141.03	Winterdienst	10'000.00		6'000.00		2'514.55	
6150.3141.04	Umrüstung auf LED	5'000.00		4'000.00			
6150.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	3'000.00				1'669.15	
6150.3161.01	Benützungskosten Wischmaschine, Geräte, Maschinen	500.00				108.10	
6150.3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	4'500.00		4'500.00		3'495.25	
6150.3300.90	Planmässige Abschreibungen bisheriges VV	16'650.00		16'650.00		16'648.40	
6150.4240.01	Dienstleistungen (Wegmeister Winterdienst)		2'000.00		2'000.00		1'012.50
6150.4250.01	Verkäufe						
6150.4260.01	Rückerstattungen		500.00		500.00		95.70
6150.4631.01	Beiträge von Kanton für Strassenbeleuchtung		100.00		100.00		35.45
6150.4910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen		1'000.00				1'000.00
62	Öffentlicher Verkehr	17'100.00		17'300.00		15'440.00	
	Netto Aufwand		17'100.00		17'300.00		15'440.00
629	Öffentlicher Verkehr	17'100.00		17'300.00		15'440.00	
6291	Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr	17'100.00		17'300.00		15'440.00	
	Netto Aufwand		17'100.00		17'300.00		15'440.00
6291.3631.01	Gemeindeanteil Lastenausgleich Öffentlicher Verkehr	17'100.00		17'300.00		15'440.00	
7	Umweltschutz und Raumordnung	258'640.00	242'030.00	251'890.00	236'330.00	204'149.63	191'355.15
	Netto Aufwand		16'610.00		15'560.00		12'794.48
71	Wasserversorgung	96'220.00	96'220.00	106'220.00	106'220.00	76'848.30	76'848.30
710	Wasserversorgung	96'220.00	96'220.00	106'220.00	106'220.00	76'848.30	76'848.30
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb]	96'220.00	96'220.00	106'220.00	106'220.00	76'848.30	76'848.30
7101.3010.01	Löhne Brunnenmeister, Entschädigungen						
7101.3053.01	AG-Beiträge UVG						
7101.3055.01	AG-Beiträge KTG						
7101.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Werkzeuge						
7101.3130.01	Nachführungen, Wasserproben	1'500.00		2'000.00		657.25	
7101.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Pikettdienst)	1'000.00		1'000.00		918.85	
7101.3130.03	Dienstleistungen Dritter	2'000.00				8'135.60	
7101.3143.01	Unterhalt Leitungsnetz	17'000.00		17'000.00		1'616.10	
7101.3149.01	Unterhalt Hydranten, Wasserzähler	7'000.00		7'000.00		3'725.30	
7101.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge						
7101.3170.01	Reisekosten und Spesen						
7101.3181.01	Foderungsverluste						
7101.3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten VV	7'100.00		7'100.00		5'162.30	
7101.3320.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	1'520.00		1'520.00		1'521.15	
7101.3409.01	Interne Verrechnung Zinsen						
7101.3510.10	Einlage in SF Werterhalt	21'450.00		21'450.00		21'450.00	

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7101.3510.50	Einlage in Werterhalt aus Anschlussgebühren	1'000.00		3'000.00		4'200.00	
7101.3612.01	Interne Verrechnung z.L. SF	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
7101.3632.01	Beiträge Gemeindeverband WUL	28'000.00		30'000.00		25'003.60	
7101.4240.01	Verbrauchsgebühren		40'000.00		48'000.00		35'716.70
7101.4240.02	Grundgebühren		29'000.00		29'000.00		28'630.65
7101.4240.50	Anschlussgebühren		1'000.00		3'000.00		4'200.00
7101.4260.01	Rückerstattungen		500.00		500.00		
7101.4290.01	Eingang abgeschriebener Forderungen						
7101.4409.01	Interne Verrechn. Zinsen z.G. SF		100.00		100.00		1.40
7101.4510.10	Entnahmen aus SF Werterhalt		25'620.00		25'620.00		8'299.55
7101.9010.01	Ertragsüberschuss SF Wasserversorgung	6'650.00		14'150.00		2'458.15	
7101.9011.01	Aufwandüberschuss SF Wasserversorgung						
72	Abwasserentsorgung	117'990.00	117'990.00	101'290.00	101'290.00	88'589.35	88'589.35
720	Abwasserentsorgung	117'990.00	117'990.00	101'290.00	101'290.00	88'589.35	88'589.35
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb]	117'990.00	117'990.00	101'290.00	101'290.00	88'589.35	88'589.35
7201.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonals	500.00		500.00		105.05	
7201.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	10.00		10.00		7.05	
7201.3053.01	AG-Beiträge UVG	10.00		10.00		0.20	
7201.3054.01	AG-Beiträge FAK	10.00		10.00		1.60	
7201.3055.01	AG-Beiträge KTG						
7201.3120.01	Stromkosten Pumpwerk	1'500.00		1'300.00		1'355.50	
7201.3130.01	Dienstleistungen Dritter, Nachführung, Mandat IBL "Brunnmeister"	6'000.00		5'500.00		770.20	
7201.3143.01	Unterhalt Leitungsnetz	6'000.00		6'000.00		979.50	
7201.3143.02	Unterhalt Kanalisationsschächte, Pumpwerk	22'000.00		6'000.00			
7201.3181.01	Tatsächliche Forderungsverlust Abwasser						
7201.3300.30	Planmässige Abschreibungen Tiefbauten VV	3'160.00		3'160.00		3'181.65	
7201.3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien						
7201.3409.01	Interne Verrechnung Zinsen z.L. SF						
7201.3510.10	Einlage in SF Werterhalt	25'800.00		25'800.00		25'778.00	
7201.3510.50	Einlage in Werterhalt aus Anschlussgebühren	6'000.00		6'000.00		9'660.00	
7201.3612.01	Interne Verrechnung z.L. SF	2'000.00		2'000.00		2'000.00	
7201.3635.01	Beiträge an ZALA AG	45'000.00		45'000.00		44'750.60	
7201.4240.01	Verbrauchsgebühren		40'000.00		44'000.00		37'193.55
7201.4240.02	Grundgebühren		31'000.00		31'000.00		30'482.35
7201.4240.50	Anschlussgebühren		6'000.00		6'000.00		9'660.00
7201.4260.01	Rückerstattungen		1'000.00		1'000.00		
7201.4290.01	Eingang Abgeschriebener Forderungen						
7201.4409.01	Interne Verrechnung Zinsen z.G. SF		550.00		550.00		540.00
7201.4510.10	Entnahmen aus SF Werterhalt		9'160.00		9'160.00		4'161.15
7201.9010.01	Ertragsüberschuss SF Abwasserversorgung						
7201.9011.01	Aufwandüberschuss SF Abwasserversorgung		30'280.00		9'580.00		6'552.30
73	Abfall	23'820.00	23'820.00	23'820.00	23'820.00	23'067.50	23'067.50
730	Abfall	23'820.00	23'820.00	23'820.00	23'820.00	23'067.50	23'067.50

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7301	Abfall [Gemeindebetrieb]	23'820.00	23'820.00	23'820.00	23'820.00	23'067.50	23'067.50
7301.3010.01	Löhne Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'000.00		1'000.00		927.65	
7301.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	40.00		40.00		36.35	
7301.3053.01	AG-Beiträge UVG	10.00		10.00		1.80	
7301.3054.01	AG-Beiträge FAK	10.00		10.00		8.10	
7301.3055.01	AG-Beiträge KTG						
7301.3101.01	Einkauf Kehrrihtsäcke, Marken KEBAG	2'100.00		2'000.00		2'019.09	
7301.3101.02	Einkauf Grünabfuhrmarken	5'200.00		5'000.00		5'389.15	
7301.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge						
7301.3130.01	Entsorgung Kehrrihtabfuhr	7'200.00		7'000.00		7'126.70	
7301.3130.02	Entsorgung Glas, Almetall, Alu, Altöl, Grobsperrgut, Karton	900.00		1'100.00		558.65	
7301.3130.04	Maschinenstunden Fiechter						
7301.3130.06	Entsorgung Tierkadaver	5'700.00		5'000.00		5'765.10	
7301.3130.07	Entsorgung Littering						
7301.3181.01	Abschreibung Kehrrihtgebühren (Grundgebühr)						
7301.3409.01	Interne Verr. Zinsen z.L. SF						
7301.3612.01	Interne Verrechnung z.L. SF	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
7301.3612.02	Interne Verrechnung z.G. Robidog			1'000.00			
7301.4240.01	Kehrrihtgrundgebühren		12'800.00		12'800.00		12'658.65
7301.4250.01	Verkauf Kehrrihtsäcke und -Marken KEBAG		2'400.00		2'000.00		2'376.60
7301.4250.02	Verkauf Grünabfuhrmarken		5'300.00		5'000.00		5'374.20
7301.4260.01	Rückerstattungen (Altpapier, Alteisen, Glas)		800.00		1'000.00		621.00
7301.4260.02	Rückerstattungen Kadaverentsorgung		2'500.00		3'000.00		2'014.85
7301.4409.01	Interne Verr. Zinsen z.G. SF		20.00		20.00		22.20
7301.9010.01	Ertragsüberschuss SF	660.00		660.00		234.91	
7301.9011.01	Abfallentsorgung Aufwandüberschuss SF						
	Abfallentsorgung						
74	Verbauungen	6'660.00	1'000.00	6'660.00	1'000.00	2'630.30	
	Netto Aufwand		5'660.00		5'660.00		2'630.30
741	Gewässerverbauungen	6'660.00	1'000.00	6'660.00	1'000.00	2'630.30	
7410	Gewässerverbauungen	6'660.00	1'000.00	6'660.00	1'000.00	2'630.30	
	Netto Aufwand		5'660.00		5'660.00		2'630.30
7410.3142.01	Gewässerunterhalt	6'500.00		6'500.00		2'476.50	
7410.3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau VV						
7410.3300.90	Planmässige Abschreibungen bisheriges VV	160.00		160.00		153.80	
7410.3301.20	Ausserplanmässige Abschreibungen Wasserbau VV						
7410.4260.01	Rückerstattungen						
7410.4631.01	Kantonsbeitrag Gewässerunterhalt		1'000.00		1'000.00		
77	Übriger Umweltschutz	8'560.00	3'000.00	8'510.00	4'000.00	7'962.43	2'850.00
	Netto Aufwand		5'560.00		4'510.00		5'112.43
771	Friedhof und Bestattung	4'000.00		5'000.00		3'578.83	
7710	Friedhof und Bestattung allgemein	4'000.00		5'000.00		3'578.83	
	Netto Aufwand		4'000.00		5'000.00		3'578.83
7710.3612.01	Beitrag Gemeindeverband Begräbnisbezirk	4'000.00		5'000.00		3'578.83	

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
779	Umweltschutz	4'560.00	3'000.00	3'510.00	4'000.00	4'383.60	2'850.00
7792	Hundetoiletten	4'560.00	3'000.00	3'510.00	4'000.00	4'383.60	2'850.00
	Netto Aufwand		1'560.00				1'533.60
	Netto Ertrag			490.00			
7792.3010.01	Löhne Robidog Anlage	2'500.00		2'400.00		2'467.65	
7792.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV	160.00		160.00		160.30	
7792.3053.01	AG-Beiträge UVG	10.00		10.00		4.70	
7792.3054.01	AG-Beiträge FAK	40.00		40.00		35.90	
7792.3055.01	AG-Beiträge KTG						
7792.3101.01	Verbrauchsmaterial (Robidogsäcke)	700.00		700.00		575.50	
7792.3111.01	Anschaffung Maschinen, Geräte						
7792.3151.01	Unterhalt Maschinen, Geräte, Werkzeuge	150.00		200.00		139.55	
7792.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste Hundetaxe						
7792.3910.01	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00				1'000.00	
7792.4033.01	Hundesteuer		3'000.00		3'000.00		2'850.00
7792.4612.01	Interne Verrechnung z.L. Abfall				1'000.00		
79	Raumordnung	5'390.00		5'390.00		5'051.75	
	Netto Aufwand		5'390.00		5'390.00		5'051.75
790	Raumordnung	5'390.00		5'390.00		5'051.75	
7900	Raumordnung allgemein	2'390.00		2'390.00		2'388.50	
	Netto Aufwand		2'390.00		2'390.00		2'388.50
7900.3320.90	Planmässige Abschreibungen Ortsplanung	2'390.00		2'390.00		2'388.50	
7906	Regionale Planungsgruppen	3'000.00		3'000.00		2'663.25	
	Netto Aufwand		3'000.00		3'000.00		2'663.25
7906.3634.01	Beiträge Region Oberaargau / Regionalplanung Agglomeration	3'000.00		3'000.00		2'663.25	
8	Volkswirtschaft	12'100.00	32'100.00	17'300.00	34'100.00	9'516.70	35'962.65
	Netto Ertrag	20'000.00		16'800.00		26'445.95	
81	Landwirtschaft	2'000.00		2'200.00		1'336.25	
	Netto Aufwand		2'000.00		2'200.00		1'336.25
814	Produktionsverbesserungen Pflanzen	2'000.00		2'200.00		1'336.25	
8140	Produktionsverbesserungen Pflanzen	2'000.00		2'200.00		1'336.25	
	Netto Aufwand		2'000.00		2'200.00		1'336.25
8140.3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV						
8140.3053.01	AG-Beiträge UVG					1.25	
8140.3054.01	AG-Beiträge FAK						
8140.3055.01	AG-Beiträge KTG						
8140.3130.01	Zählungen, Erhebungen, Schädlingsbekämpfung	1'000.00		1'200.00		630.00	
8140.3130.02	Entschädigung Erhebungsstellenleiter	1'000.00		1'000.00		705.00	
82	Forstwirtschaft	10'100.00	10'100.00	15'100.00	15'100.00	8'180.45	8'180.45
820	Forstwirtschaft	10'100.00	10'100.00	15'100.00	15'100.00	8'180.45	8'180.45

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
8200	Forstwirtschaft	10'100.00	10'100.00	15'100.00	15'100.00	8'180.45	8'180.45
8200.3010.01	Löhne Bewirtschaftung						
8200.3053.01	AG-Beiträge UVG						
8200.3130.01	Dienstleistungen Dritter						
8200.3145.01	Unterhalt Wälder (Dichtungs- und Jungwaldpflege)	10'000.00		15'000.00		6'362.55	
8200.3409.01	Interne Verrechnung Zinsen z.L. SF						
8200.3510.02	Ertragsüberschuss SF					1'704.30	
8200.3612.01	Forstverwaltung						
8200.3636.01	Interne Verrechnung z.L. SF						
8200.3636.01	Beiträge an Verein Holzproduzenten	100.00		100.00		113.60	
8200.4250.01	Verkäufe Holz		8'000.00		10'000.00		8'129.90
8200.4260.01	Rückerstattungen						
8200.4409.01	Interne Verrechnung Zinsen z.G. SF		50.00		50.00		50.55
8200.4510.02	Aufwandüberschuss SF		2'050.00		5'050.00		
8200.4611.01	Forstverwaltung						
	Entschädigungen von Kanton (Amt für Wald)						
87	Brennstoffe und Energie		22'000.00		19'000.00		27'782.20
	Netto Ertrag	22'000.00		19'000.00		27'782.20	
871	Elektrizität		22'000.00		19'000.00		27'782.20
8710	Elektrizität allgemein		22'000.00		19'000.00		27'782.20
	Netto Ertrag	22'000.00		19'000.00		27'782.20	
8710.4120.01	Konzessionen		22'000.00		19'000.00		27'782.20
8710.4631.01	Beitrag Kanton für Strassenbeleuchtung						
9	Finanzen und Steuern	76'270.00	1'164'880.00	76'770.00	1'104'890.00	67'934.35	1'003'645.30
	Netto Ertrag	1'088'610.00		1'028'120.00		935'710.95	
91	Steuern	6'100.00	735'660.00	6'100.00	710'370.00	6'206.45	596'852.60
	Netto Ertrag	729'560.00		704'270.00		590'646.15	
910	Steuern	6'100.00	735'660.00	6'100.00	710'370.00	6'206.45	596'852.60
9100	Allgemeine Gemeindesteuern	6'000.00	648'660.00	6'000.00	623'370.00	6'093.65	524'592.85
	Netto Ertrag	642'660.00		617'370.00		518'499.20	
9100.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen allg. Steuern	2'000.00		2'000.00		1'979.00	
9100.3181.01	Forderungsverluste allgemeine Steuern	4'000.00		4'000.00		4'114.65	
9100.4000.01	Einkommenssteuern natürliche Personen		570'000.00		551'100.00		462'800.85
9100.4000.20	Nachsteuern und Bussen natürliche Personen		500.00		500.00		
9100.4000.40	Aktive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP		3'700.00		7'400.00		3'521.20
9100.4000.50	Passive Steuerauscheidungen Einkommenssteuern NP		-8'600.00		-9'990.00		-10'211.50
9100.4000.60	Pauschale Steueranrechnung NP						
9100.4000.70	Rückstellungen für Steuerteilungen NP						
9100.4001.01	Vermögenssteuern natürliche Personen		46'400.00		38'800.00		36'908.60
9100.4001.40	Aktive Steuerauscheidungen Vermögen NP		2'060.00		2'100.00		2'336.05
9100.4001.50	Passive Steuerauscheidungen Vermögen NP		-1'000.00		-640.00		-1'103.20
9100.4002.01	Quellensteuern natürliche Personen (Nesko)		14'600.00		14'000.00		14'458.45

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
9100.4002.10	Quellensteuern Grenzgänger, BGSA		200.00		100.00		177.25
9100.4010.01	Gewinnsteuern juristische Personen		14'200.00		10'000.00		11'066.75
9100.4010.20	Nachsteuern und Bussen JP						1.05
9100.4010.40	Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP		5'000.00		6'000.00		3'231.90
9100.4010.50	Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern JP						
9100.4010.60	Pauschale Steueranrechnung JP						
9100.4010.70	Rückstellung Steuerteilungen JP						
9100.4011.01	Kapitalssteuern JP				100.00		-3.05
9100.4011.40	Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP						0.10
9100.4011.50	Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern JP						
9100.4012.01	Quellensteuern juristische Personen						
9100.4019.01	Holdingsteuern JP						
9100.4029.01	Eingang abgeschriebener allg. Steuern		1'600.00		3'900.00		1'408.40
9101	Sondersteuern		25'000.00		25'000.00		
	Netto Ertrag	25'000.00		25'000.00		11'370.80	11'370.85
9101.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen Sondersteuern						
9101.3181.01	Forderungsverluste Sondersteuern					0.05	
9101.4000.80	Lotteriegewinnsteuern						
9101.4022.01	Grundstückgewinnsteuern		10'000.00		10'000.00		
9101.4022.10	Sonderveranlagungen		15'000.00		15'000.00		11'370.85
9101.4029.01	Eingang abgeschriebener Sondersteuern						
9102	Liegenschaftssteuern	100.00	62'000.00	100.00	62'000.00	112.75	60'888.90
	Netto Ertrag	61'900.00		61'900.00		60'776.15	
9102.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen Liegenschaftssteuern						
9102.3181.01	Forderungsverluste Liegenschaftssteuern	100.00		100.00		112.75	
9102.4021.01	Liegenschaftssteuern		62'000.00		62'000.00		60'888.90
9102.4029.01	Eingang abgeschriebener Liegenschaftssteuern						
93	Finanz- und Lastenausgleich	61'300.00	313'000.00	61'000.00	257'700.00	60'790.00	241'697.00
	Netto Ertrag	251'700.00		196'700.00		180'907.00	
930	Finanz- und Lastenausgleich	61'300.00	313'000.00	61'000.00	257'700.00	60'790.00	241'697.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich	61'300.00	313'000.00	61'000.00	257'700.00	60'790.00	241'697.00
	Netto Ertrag	251'700.00		196'700.00		180'907.00	
9300.3621.60	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	61'300.00		61'000.00		60'790.00	
9300.3622.70	Disparitätenabbau						
9300.4621.50	Mindestausstattung		109'100.00		77'800.00		69'008.00
9300.4621.60	Sozio-demografischer Zuschuss		2'400.00		2'400.00		2'420.00
9300.4621.61	Geo-topografischer Zuschuss		54'000.00		52'000.00		51'889.00
9300.4622.70	Disparitätenabbau		147'500.00		125'500.00		118'380.00
95	Ertragsanteile, übrige		970.00		970.00		991.15
	Netto Ertrag	970.00		970.00		991.15	
950	Ertragsanteile, übrige		970.00		970.00		991.15
9500	Ertragsanteile, übrige		970.00		970.00		991.15

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Ertrag	970.00		970.00		991.15	
9500.4024.01	Erbschafts- und Schenkungssteuern						
9500.4600.01	Ertragsanteile direkte Bundessteuer		970.00		970.00		991.15
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	8'870.00	34'400.00	9'670.00	31'500.00	937.90	66'711.79
	Netto Ertrag	25'530.00		21'830.00		65'773.89	
961	Zinsen	1'370.00	8'700.00	1'170.00	5'800.00	1'228.90	12'184.39
9610	Zinsen	1'370.00	8'700.00	1'170.00	5'800.00	1'228.90	12'184.39
	Netto Ertrag	7'330.00		4'630.00		10'955.49	
9610.3181.01	Abschreibung Verzugszinsen Steuern (Nesko)	200.00		100.00		188.50	
9610.3400.01	Verzinsung laufender Verbindlichkeiten (Sachgruppe 200)						
9610.3409.01	Interne Verrechnung Zinsen z.G. SF	770.00		770.00		614.15	
9610.3409.02	übrige Passivzinsen						
9610.3499.01	Vergütungszinsen Steuern (Nesko)	400.00		300.00		426.25	
9610.4400.01	Zinsen flüssige Mittel (Sachgruppe 100)		3'000.00		200.00		6'693.14
9610.4401.01	Zinsen Forderungen und Kontokorrente (Sachgruppe 101)						
9610.4401.02	Verzugszinsen Steuern (Nesko)		2'700.00		2'600.00		2'759.75
9610.4409.01	Interne Verrechnung Zinsen z.L. SF						
9610.4420.01	Dividenden und Gewinnanteil von Anlagen im Finanzvermögen						
9610.4450.01	Zinsen von Darlehen des Verwaltungsvermögens						
9610.4451.01	Erträge aus Beteiligungen des Verwaltungsvermögens		3'000.00		3'000.00		2'720.00
9610.4940.01	Interne Verrechnung Zinsen Allg. Haushalt						11.50
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	7'500.00	25'700.00	8'500.00	25'700.00	242.85	54'527.40
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	7'500.00	25'700.00	8'500.00	25'700.00	242.85	54'527.40
	Netto Ertrag	18'200.00		17'200.00		54'284.55	
9630.3430.01	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	5'000.00		5'000.00		231.35	
9630.3431.01	Nicht baul. Unterhalt (Geräte etc.)	1'000.00		2'000.00			
9630.3439.01	Energie, Wasser, Kehrrecht, Heizkosten, Versicherungen	1'000.00		1'000.00			
9630.3910.01	Interne Verrechnung Liegenschaftsverwaltung	500.00		500.00			
9630.3940.01	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand					11.50	
9630.4411.40	Gewinn aus Verkäufen von Gebäuden FV						
9630.4430.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		2'600.00		2'600.00		1'854.40
9630.4430.03	Mieterträge Wohnungen		20'100.00		20'100.00		20'861.00
9630.4439.01	Nebenkosten Wohnungen		3'000.00		3'000.00		3'000.00
9630.4439.02	Rückerstattungen						
9630.4443.02	Marktwertanpassung FV						28'812.00
969	Finanzvermögen					-533.85	
9690	Finanzvermögen					-533.85	

Erfolgsrechnung Ziffer 7.2

nach Funktionen

Konto	Erfolgsrechnung Funktionale Gliederung ER	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Netto Ertrag					533.85	
9690.3180.01	Wertberichtigung auf Forderungen FV					-533.85	
9690.3181.01	Tatsächliche Forderungsverluste FV						
9690.4411.01	Gewinn aus Verkäufen von Grundstücken FV						
97	Rückverteilungen		50.00		50.00		39.20
	Netto Ertrag	50.00		50.00		39.20	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		50.00		50.00		39.20
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		50.00		50.00		39.20
	Netto Ertrag	50.00		50.00		39.20	
9710.4699.10	Rückverteilung CO2-Abgabe		50.00		50.00		39.20
99	Nicht aufgeteilte Posten		80'800.00		104'300.00		97'353.56
	Netto Ertrag	80'800.00		104'300.00		97'353.56	
990	Nicht aufgeteilte Posten						
9900	Nicht aufgeteilte Posten						
9900.3894.01	Zusätzliche Abschreibungen						
995	Neutrale Aufwendungen und Erträge						
9950	Neutrale Aufwendungen und Erträge						
9950.4390.01	Schenkungen z.G. Gemeinde						
999	Abschluss		80'800.00		104'300.00		97'353.56
9990	Abschluss		80'800.00		104'300.00		97'353.56
	Netto Ertrag	80'800.00		104'300.00		97'353.56	
9990.9000.01	Ertragsüberschuss						
9990.9001.01	Aufwandüberschuss		80'800.00		104'300.00		97'353.56
	Total	1'684'120.00	1'684'120.00	1'664'280.00	1'664'280.00	1'517'367.56	1'517'367.56
	Gesamttotal	1'684'120.00	1'684'120.00	1'664'280.00	1'664'280.00	1'517'367.56	1'517'367.56

8 Investitionsrechnung

8.1 Zusammenzug Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung

Einwohnergemeinde Graben HRM2 **Investitionsrechnung Ziffer 8.1**
nach Funktionen

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	Bildung Netto Ausgaben					12'090.90	12'090.90
21	Obligatorische Schule Netto Ausgaben					12'090.90	12'090.90
217	Schulliegenschaften Netto Ausgaben					12'090.90	12'090.90
2170	Schulliegenschaften Netto Ausgaben					12'090.90	12'090.90
2170.5090.01	Sandplatz in Rasen umwandeln					12'090.90	
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung Netto Ausgaben	15'000.00	15'000.00				
61	Strassenverkehr Netto Ausgaben	15'000.00	15'000.00				
615	Gemeindestrassen Netto Ausgaben	15'000.00	15'000.00				
6150	Gemeindestrassen Netto Ausgaben	15'000.00	15'000.00				
6150.5010.05	Sanierung Schwendistutz unterer Abschnitt	15'000.00					
7	Umweltschutz und Raumordnung Netto Ausgaben	226'000.00	226'000.00	226'000.00	226'000.00	3'463.85	3'463.85
71	Wasserversorgung Netto Ausgaben	226'000.00	226'000.00	226'000.00	226'000.00	1'731.90	1'731.90
710	Wasserversorgung Netto Ausgaben	226'000.00	226'000.00	226'000.00	226'000.00	1'731.90	1'731.90
7101	Wasserversorgung [Gemeindebetrieb] Netto Ausgaben	226'000.00	226'000.00	226'000.00	226'000.00	1'731.90	1'731.90
7101.5031.05	Ersatz Wasserleitung Schörlishäusern-Schwendi (WUL)	226'000.00		226'000.00			
7101.5031.07	Wasserleitungsersatz Hubel					1'731.90	
72	Abwasserentsorgung Netto Ausgaben					1'731.95	1'731.95
720	Abwasserentsorgung Netto Ausgaben					1'731.95	1'731.95
7201	Abwasserentsorgung [Gemeindebetrieb] Netto Ausgaben					1'731.95	1'731.95
7201.5032.05	Kanalisation Erschliessung Hubel					1'731.95	
9	Finanzen und Steuern Netto Einnahmen	241'000.00	241'000.00	226'000.00	226'000.00	15'554.75	15'554.75
99	Nicht aufgeteilte Posten Netto Einnahmen	241'000.00	241'000.00	226'000.00	226'000.00	15'554.75	15'554.75

Konto	Investitionsrechnung Funktionale Gliederung IR	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
999	Abschluss Netto Einnahmen	241'000.00	241'000.00	226'000.00	226'000.00	15'554.75	15'554.75
9990	Abschluss Netto Einnahmen	241'000.00	241'000.00	226'000.00	226'000.00	15'554.75	15'554.75
9990.6900.01	Aktivierte Ausgaben		241'000.00		226'000.00		15'554.75
	Total	241'000.00	241'000.00	226'000.00	226'000.00	15'554.75	15'554.75
	Gesamttotal	241'000.00	241'000.00	226'000.00	226'000.00	15'554.75	15'554.75

Einwohnergemeinde Graben



Finanzplan 2026-2030

Stand: öffentliche Auflage GV

Bericht zum Finanzplan 2026 - 2030

1. Allgemeines, Ziel und Zweck der Finanzplanung

Gemäss Art. 64 der Gemeindeverordnung (GV) sind die Gemeinden verpflichtet, einen Finanzplan für einen Zeitraum von 4 - 8 Jahren zu erstellen. Er ist mindestens jährlich der Entwicklung anzupassen.

Vorliegender Finanzplan wurde mit dem KPG-Finanzplanungsmodell erstellt. Seit 01.01.1989 wird das „Harmonisierte Rechnungsmodell“ (HRM1) und seit dem 01.01.2016 das „Harmonisierte Rechnungsmodell 2“ (HRM2) angewendet.

2. Grundlage, Steueranlage und Prognoseannahmen

Der Finanzhaushalt einer Gemeinde wird nebst den Konsumausgaben massgeblich durch Investitionsausgaben beeinflusst. Bei der Beschlussfassung über Investitionsvorhaben muss Klarheit herrschen über die Art der Finanzierung, über die Folgekosten und über deren Tragbarkeit. Da das jährliche Budget dafür nicht ausreicht, muss eine Finanzplanung erstellt werden. Diese hat verschiedene Ziele zu erfüllen:

Grundlagen des Finanzplanes

Als Grundlage des Finanzplanes 2026 – 2030 diene die Rechnung des Jahres 2024, die Budgetwerte 2025 und die Budgetanträge für das Jahr 2026. Die Finanzplanungshilfe des Kantons Bern liefert wichtige Zahlenwerte im Bereich des Finanz- und Lastenausgleichs.

Der Finanzplan soll

- einen Überblick über die mutmassliche Entwicklung der Gemeindefinanzen in den nächsten vier bis acht Jahren geben,
- Auskunft geben über die geplante Investitionstätigkeit, deren Auswirkungen auf das Finanzhaushaltsgleichgewicht sowie deren Tragbarkeit, die Folgekosten und die Finanzierung der Investitionen,
- geplante neue Aufgaben zeigen und deren Wirkung auf den Finanzhaushalt aufzeigen,
- die Entwicklung von Aufwand und Ertrag, Ausgaben und Einnahmen sowie Bilanzgrössen aufzeigen.

Der Finanzplan

- ist ein Planungsmittel mit entsprechender Ungenauigkeit und Unverbindlichkeit,
- ersetzt nicht eine Kreditfreigabe durch das zuständige Organ,
- dient dem Gemeinderat und der Verwaltung als Führungs- und Koordinationsinstrument,
- dient dem Gemeinderat und der Gemeindeversammlung als finanzpolitisches Führungsinstrument,
- muss rollend den neuen Gegebenheiten angepasst werden.

Steueranlage und Prognoseannahmen

Die Steueranlage bleibt unverändert auf 1.8 Einheiten. Dies auf den Einkommens- und Vermögenssteuern natürlicher Personen. Der vorliegende Finanzplan zeigt auf, dass die strukturellen Defizite in den Prognosejahren im Durchschnitt von CHF 113'800.00 ausfallen. Die Gemeinde Graben will in den nächsten fünf Jahren rund CHF 170'000.00 investieren. Diese Investitionskosten betreffen nur den steuerfinanzierten Haushalt.

Die Investitionskosten der Spezialfinanzierungen Wasser betragen CHF 226'00.00 (bereits geplant im Jahr 2025 wurde jedoch verschoben ins Budgetjahr 2026). Der grösste Investitionsanteil nimmt die bevorstehende Wasserleitung WUL in Anspruch.

Der Anteil fremdbestimmter Kosten ist sehr hoch und wird in Zukunft weiter steigen und schränkt den Handlungsspielraum, für den Gemeinderat, ein. Diese sind zu finden in den Lastenausgleichen wie Lehrergehälter, Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen zur AHV/IV, Familienzulagen für Nichterwerbstätige, öffentlicher Verkehr, Neue Aufgabenteilung und Pauschalierung der Interventionskosten. Ebenfalls gehören zu den gebundenen Ausgaben die Beiträge an die Gemeindeverbände z.B. Schule Aare-Oenz, Oberstufenverband Herzogenbuchsee und Regionaler Sozialdienst Niederönz.

Um die geplanten Vorhaben resp. die daraus resultierenden Folgekosten zu finanzieren und die üblichen und nötigen Unterhaltsarbeiten weiterhin ausführen zu können ist weiterhin eine sparsame Budgetierung der Ausgaben unumgänglich.

Die nachfolgenden Annahmen basieren auf verschiedenen Erhebungen sowie auf Erfahrungswerten. Mit den Einnahmen soll haushälterisch umgegangen werden und die Ausgaben sollen sich nach den tatsächlichen Bedürfnissen richten. Vor allem im Bereich der Ausgaben für Konsum und Investitionen soll mit dem Finanzplan das Machbare sowie dessen Tragbarkeit für den zukünftigen Finanzhaushalt aufgezeigt werden.

3. Beschrieb des Finanzplanes

Beim verwendeten KPG-Finanzplan werden sämtliche Spezialfinanzierungen in separaten Tabellen dargestellt. Dadurch können die einzelnen Aufgabenbereiche separat geplant werden und die finanziellen Auswirkungen sind auf einen Blick sofort erkennbar. Um das Ergebnis der Gesamtgemeinde darzustellen, werden die Detailzahlen in konsolidierten Tabellen zusammengezogen.

Das Ergebnis in allen Tabellen gibt einen Überblick über die voraussichtliche Entwicklung der Laufenden Rechnung, der Investitionstätigkeit, des Kapitalflusses und der Bestandesrechnung.

Die Laufende Rechnung beinhaltet berechnete Investitionsfolgekosten, Abschreibungen und Zinsen.

Zu den einzelnen Tabellen:

Tabellen 1 = Prognoseannahmen

Die Prognoseperiode umfasst 6 Jahre, sie beginnt mit dem aktuellen Jahr. Jede Tabelle im Finanzplan ist entsprechend den Jahren angeschrieben. Für den Personalaufwand wird mit einem Zuwachs von 0.2 % gerechnet (individuelle Gehaltsaufstiege sowie Teuerung).

Im Rahmen der erwarteten Teuerung wird mit einem Sachaufwand von 0.75 % gerechnet (Energiepreise, Krieg, Inflation). Zuwachsraten und Zinssätze steuern die Entwicklung (Prognose) von Aufwand/Ertrag (der Erfolgsrechnung) sowie der Verzinsung von neuen liquiden (flüssigen) Mitteln und neuem Fremdkapital bzw. von intern verrechneten Zinsen in den Spezialfinanzierungen.

Tabellen 2 = Investitionsprogramm Prognosezeitraum

Aufgeführt sind hier die vorgesehenen Nettoinvestitionen, analog dem genehmigten Investitionsprogramm.

Wesentlicher Bestandteil des Finanzplanes ist es, die finanzielle Tragbarkeit von angefangenen und geplanten Investitionen (Sachanlagen Verwaltungsvermögen) zu prüfen bzw. nachzuweisen. Dies auch vor dem Hintergrund der Anforderungen gemäss Art. 58 Gemeindeverordnung (Finanzielle Transparenz bei Beschlüssen).

Die Investitionen verursachen über die gesamte Nutzungsdauer Folgekosten aus Abschreibungen und allenfalls auch aus Betrieb und Unterhalt.

Werden die Investitionen im Finanzplan erfasst, so werden automatisch auch die Abschreibungen berechnet und in der Tragbarkeitsprüfung (Tabelle 10, Ergebnis) berücksichtigt.

Wird ein Rahmenkredit über mehrere Jahre vollzogen oder eine Investition über einen längeren Zeitraum erstreckt (z. Bsp.: Sanierung von Gemeindestrassen, Ein- oder Umbau Gemeindehaus etc.), so werden in der Abschreibungstabelle keine Abschreibungen berücksichtigt, bis das Projekt abgeschlossen ist (resp. in Betrieb genommen wird). Solche Projekte haben unter Umständen keine finanziellen Auswirkungen. Damit dieser Vorgang übersteuert werden kann, können solche Projekte auch mit einem „A“ gekennzeichnet werden. Als Folge, werden die Abschreibungen jährlich berechnet und im Finanzplan berücksichtigt.

Tabelle 3 = Investitionsprogramm Prognosezeitraum von Sachanlagen im Finanzvermögen

Gleich wie die Sachanlagen des Verwaltungsvermögens sind auch die geplanten Sachanlagen oder kurz Anlagen des Finanzvermögens im Finanzplan abzubilden. Im Unterschied zu den Sachanlagen des Verwaltungsvermögens verursachen sie keine Abschreibungen, sie müssen trotzdem auch finanziert werden, d.h. sie führen zu einem Mittelfluss, bzw. bei Verkäufen zu einem Mittelzufluss.

Tabelle 6 = Aufgabenplanung und Folgekosten

Vorgesehene Investitionen können zur Folge haben, dass bestimmte Tätigkeiten intensiver werden und die Stellenprozente müssen angepasst werden. Damit in der Zukunft diese Aspekte berücksichtigt werden, sind die Angaben für die Folgeplanung wichtig.

Tabellen 7 = Ergebnisse der Spezialfinanzierungen Wasser/Abwasser und Abfall

Die Daten aus den Hilfstabellen „Aufwand“ und „Ertrag“ werden für jede Spezialfinanzierung aggregiert und mit den Auswirkungen der geplanten Investitionen kombiniert. Aus den Tabellen ist zu ersehen:

- das operative Ergebnis (betriebliches Ergebnis und Finanzierungsergebnis)

- das Gesamtergebnis (operatives und außerordentliches Ergebnis) sowie
- ausgewählte Kennzahlen (Kostendeckungsgrad und Selbstfinanzierung/-grad) und
- ausgewählte Bestände (Eigenkapital bzw. Rechnungsausgleich/Werterhalt und Verwaltungsvermögen).

Bei den Spezialfinanzierungen mit (einmaligen) Anschlussgebühren sind diese manuell in die entsprechende Zeile einzutragen, da sie neu direkt in den Werterhalt einzulegen sind.

Ab dem Planjahr 2027 weisen die Bereiche Abwasser und Wasser, laufend Aufwandüberschüsse aus. Der Bereich Abfall mit Ertragsüberschüssen. Dies Verluste werden dem Rechnungsausgleich entnommen oder die Gewinne in den Rechnungsausgleich eingelegt. Eine Gebührenanpassung, infolge Unterhaltsarbeiten sowie Investitionstätigkeiten ist im Moment noch nicht nötig. Die jährliche Einlage in die Spezialfinanzierung Werterhalt wird mit einem Betrag von je 60 % und beim Wasser ebenfalls mit 60% der jährlichen Wiederbeschaffungskosten vorgenommen.

Tabelle 8 = Prognose der Erfolgsrechnung

Allgemeiner (steuerfinanzierter) Haushalt und Spezialfinanzierungen werden nach Funktionen und Sachgruppen zusammengefasst und dargestellt. Die Selbstfinanzierung und der finanzielle Handlungsspielraum ohne Berücksichtigung der Folgekosten von geplanten Investitionen (Sachanlagen Verwaltungsvermögen und Finanzvermögen) werden ermittelt. Die Grundlage hierfür bilden die dargestellte Entwicklung der Prognose von Aufwand und Ertrag.

Tabelle 9 = Mittelflussrechnung

Die Mittel Zu- und Abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit werden berechnet. Die entsprechenden Grundlagen stammen aus sämtlichen vorhergehenden Tabellen.

Zielsetzung ist nicht die Geldflussrechnung, wie sie in der Jahresrechnung erstellt wird, sondern die Ermittlung der künftigen Liquidität bzw. der künftigen Verschuldung.

Tabelle 10 = Zusammenzug des Finanzplanes

Die finanzielle Tragbarkeit des allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushaltes wird dargestellt sowie die Ergebnisse aller Spezialfinanzierungen und des konsolidierten Haushaltes. In den Planjahren wird der Handlungsspielraum im negativen Bereich aufgezeigt.

Tabelle 11 = Ergebnisse der Bilanz im Prognosezeitraum

Die Bestände von Finanz- und Verwaltungsvermögen sowie von Fremd- und Eigenkapital und die wichtigsten Veränderungen werden in dieser Tabelle abgebildet.

Tabelle 12 = Eigenkapitalnachweis

Die verschiedenen Bestandteile des Eigenkapitals werden in ihren Beständen und Veränderungen aufgrund der bisherigen Tabellen dargestellt. Trotz der Steuererhöhung, im Jahr 2025, auf 1.8 Einheiten weist das Eigenkapital im Jahr 2030 noch CHF 517'200.00 aus.

Tabelle 13 = Finanzkennzahlen

Berechnet werden die Finanzkennzahlen im Prognosezeitraum für den Gesamthaushalt (konsolidierte Rechnung) sowie für den allgemeinen (steuerfinanzierten) Haushalt und Spezialfinanzierungen.

Die Finanzkennzahlen stellen in ihrer Auswahl und Berechnung ab auf einen Entwurf, der für das Amt für Gemeinden und Raumordnung (AGR) erstellt worden ist. Die definitive Auswahl der Finanzkennzahlen und deren Berechnungsweise stehen noch aus und können zu Anpassungen führen.

Selbstfinanzierungsgrad

Gibt Antwort auf die Frage, wie weit die Investitionen aus selbst erarbeiteten Mitteln bezahlt werden können. Vor allem im Vergleich über mehrere Jahre wird erkannt, ob die Investitionen finanziell verkraftet werden.

Ein Selbstfinanzierungsgrad von unter 100 Prozent führt zu einer Neuverschuldung, von über 100 Prozent zu einer Entschuldung.

Selbstfinanzierungsanteil

Gibt Auskunft über die finanzielle Leistungsfähigkeit einer Gemeinde. Welcher Anteil des Finanzertrages kann für die Finanzierung von neuen Investitionen eingesetzt werden. Je höher der Wert, umso grösser ist der Spielraum für den Schuldenabbau oder die Finanzierung von Investitionen und deren Folgekosten. Ein negativer Selbstfinanzierungsanteil ist unbedingt zu vermeiden. Dies würde bedeuten, dass selbst der Konsumaufwand durch Schulden finanziert werden müsste.

Ein Selbstfinanzierungsanteil unter 10 Prozent ist als ungenügend zu bezeichnen, von 10 Prozent bis 14 Prozent als genügend, von 14 Prozent bis 18 Prozent als gut und über 18 Prozent als sehr gut.

Zinsbelastungsanteil

Dieser gibt Antwort auf die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst belastet ist. Ein hoher Zinsbelastungsanteil weist auf eine hohe Verschuldung hin. Ein negativer Zinsbelastungsanteil bedeutet Nettozinsertrag, also für den Haushalt gesehen eine positive Situation.

Ist der Wert unter 1 Prozent, kann dieser als tief bezeichnet werden, zwischen 1 und 3 Prozent als mittel, zwischen 3 und 5 Prozent als hoch und über 5 Prozent als sehr hoch.

Kapitaldienstanteil

Beantwortet die Frage, wie stark der Finanzertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist. Ein hoher Kapitaldienstanteil weist auf eine hohe Verschuldung und/oder einen hohen Abschreibungsbedarf hin.

Ein Kapitaldienstanteil von unter 4 Prozent kann als tief bezeichnet werden, ab 4 bis 12 Prozent als mittel, zwischen 12 und 20 Prozent als hoch und über 20 Prozent als sehr hoch.

Bruttoverschuldungsanteil

Die Bruttoschulden (kurzfristige Schulden, mittel- und langfristige Schulden sowie die Sonderrechnungen; jedoch ohne laufende Verpflichtungen) werden in Prozent des Finanzertrages dargestellt. Damit wird die Verschuldungssituation ersichtlich.

Ein Anteil unter 50 Prozent ist sehr gut, zwischen 50 und 100 Prozent gut. Als mittel wird ein Wert zwischen 100 und 150 Prozent eingestuft. Zwischen 150 und 200 Prozent gilt der Anteil als schlecht. Über 200 Prozent stuft das Amt für Gemeinden und Raumordnung die Verschuldung als kritisch ein.

Investitionsanteil

Beim Investitionsanteil werden die Bruttoinvestitionen in Prozent der konsolidierten Ausgaben dargestellt. Letztere setzen sich zusammen aus dem gesamten Bruttoaufwand der Erfolgsrechnung zuzüglich der Bruttoinvestitionen, wovon alle Abschreibungen (Kontoarten 331, 332 und 333), die Durchlaufenden Beiträge (Kontoart 37), die Einlagen in die Spezialfinanzierungen (38) sowie die internen Verrechnungen (39) abgezogen werden.

Diese Berechnungen zeigen die Aktivitäten im Bereich der Investitionen auf. Gerade bei der Finanzplanung ein wichtiges Element. Dagegen sagt die Zahl nichts über die finanzielle Situation einer Gemeinde aus. Wie der Selbstfinanzierungsgrad kann auch diese Kennzahl von Jahr zu Jahr stark schwanken, eine Beurteilung über mehrere Jahre ist deshalb sinnvoll.

Ein Anteil von unter 10 Prozent kann als schwach bezeichnet werden, ab 10 bis 20 Prozent als mittel, zwischen 20 und 30 Prozent als stark und über 30 Prozent als sehr stark.

Tabelle 15 = Abschreibungstabellen Verwaltungsvermögen

Auf der Grundlage der geplanten Investitionen sowie von Beständen über Anlagen im Bau werden die linearen Abschreibungen und das neue Verwaltungsvermögen ermittelt.

Steuerprognosen:

Basis für die Steuerertragsprognose ist einerseits die Hochrechnung der ersten und zweiten Steuerrate 2024 und der JP-Akonto-Rechnungen und andererseits die Wachstumsprognosen der namhaftesten Wirtschaftsinstitute. Während die Teuerungsprognosen leicht nach unten korrigiert, verzeichneten die BIP-Werte einen leichten Anstieg. Die Steuerverwaltung rechnet weiterhin, dass die Teuerung teilweise auf den Löhnen ausgeglichen wird, was das Steuerertragswachstum infolge der hohen Teuerungsprognosen positiv beeinflusst. In den Planzahlen der natürlichen sowie juristischen Personen sind Anlagesenkungen im Umfang von CHF 119 Mio. enthalten. Der Ausgleich der kalten Progression ist im Jahr 2024 mit CHF 70 Mio. und im Jahr 2025 CHF 20 Mio. berücksichtigt.

Natürliche Personen:

Bei den natürlichen Personen wird im Budgetjahr 2026 gegenüber der Aktualisierung 2025 mit einem Ertragswachstum von plus 60.8 Prozent gerechnet. Mit der Hochrechnung der Steuerraten 2025 kann mit besseren Steuereinnahmen gerechnet werden. In den kommenden Planjahren wird mit einem Zuwachs von 1.8 Prozent gerechnet.

Juristische Personen:

Bei den juristischen Personen wird im Budgetjahr 2026 gegenüber der Aktualisierung 2025 mit einem leicht höheren Ertrag als im Vorjahr gerechnet.

Weitere Einflüsse müssen bei der Steuerprognose ebenfalls berücksichtigt werden:

- die wirtschaftliche Entwicklung der Gemeinde
- Entwicklung der Arbeitslosigkeit in der Gemeinde
- je kleiner die Gemeinde, umso grösser ist der Einfluss von Einzelereignissen und vermögenden Steuerpflichtigen

Gemeinde-Anteile Direkte Bundessteuern:

Für das Budgetjahr 2026 werden die Anteile am höheren Bundessteueranteil der Gemeinden (1.4%) mit Total rund CHF 28.6 Mio. berücksichtigt. D.h. für die Gemeinde Graben einen Betrag von rund CHF 970.00.

Prognosen Finanz- und Lastenausgleich:

Massgebend für die Ermittlung der Berechnungsgrundlagen des Finanzausgleichs ist der Durchschnitt der drei dem Vollzugsjahr vorangegangenen Jahre.

Mit dem Excel-Tool können die Prognosewerte des Finanz- und Lastenausgleichs für die Planjahre 2026 bis 2030 berechnet werden. Das Programm beinhaltet die für die Gemeinden relevanten kantonalen Prognoseannahmen bezüglich der Entwicklung des Finanzausgleichs und der sechs Lastenausgleichssysteme „Lehrergehälter Kindergarten und Volksschule“, „Sozialhilfe“, „Sozialversicherung EL“, „Familienzulagen“, „öffentlicher Verkehr“, „Neue Aufgabenteilung“ und Neu „Pauschalierung der Interventionskosten“. Zur Berechnung der Gesamtwirkung FILAG-Reformen sind auch die übrigen FILAG-relevanten Bereiche aufgeführt.

Schlussfolgerung und die wichtigsten Änderungen

- **Geografisch-topografischer Zuschuss:** Der Zuschuss wird ab einem harmonisierten Steuerertragsindex (HEI) von 140 bis zu einem HEI von 160 linear gekürzt. Ab einem HEI von mehr als 160 besteht kein Anspruch auf einen geografisch-topografischen Zuschuss. Die Gemeinde Graben hat einen voraussichtlichen harmonisierten Steuerertragsindex (HEI) von 60.73 (Vorjahr 63.34) im Jahr 2026.
Zuschuss Fläche: Einen Zuschuss erhalten Gemeinden, deren Fläche pro Einwohner grösser ist als 80 Prozent des Medians aller Gemeinden.
Zuschuss Strassenlänge: Einen Zuschuss erhalten Gemeinden, deren Strasse pro Einwohner länger sind als 80 Prozent des Medians aller Gemeinden.

Maximaler Zuschuss: Der geografisch-topografische Zuschuss ist auf CHF 1'200.00 pro Kopf limitiert.

- **Soziodemografischer Zuschuss:** Gemeinden, die aufgrund ihrer soziodemografischen Situation belastet sind, erhalten jährlich einen Zuschuss. Die unterschiedlichen, durch die soziale Struktur der Bevölkerung verursachten finanziellen Belastungen der Gemeinden werden in einem Soziallastenindex abgebildet. Der Index wird mit anerkannten wissenschaftlichen und statistischen Methoden ermittelt und periodisch aktualisiert. Der Soziallastenindex berechnet sich anhand folgender Faktoren:
 - ❖ Anteil Arbeitslose an der Wohnbevölkerung
 - ❖ Anteil Ausländer an der Wohnbevölkerung
 - ❖ Anteil EL-Bezüger an der Wohnbevölkerung
 - ❖ Anteil Flüchtlinge und vorläufig Aufgenommene an der Wohnbevölkerung

Die Summe erhöht sich jährlich um ca. 2-3%, sofern sich die kostentreibenden Faktoren nicht überdurchschnittlich verändern.

- **Lastenausgleich „Lehrergehälter Kindergarten und Volksschule“:** Die Wohnsitzgemeinde (zivilrechtlicher Wohnsitz des Schülers) erhält den Schülerbeitrag direkt vom Kanton. Ebenfalls sind die Schüler mit auswärtigem Schulbesuch zu berücksichtigen. Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu **30 Prozent durch die Gesamtheit der Gemeinden** finanziert.
- **Lastenausgleich „Sozialhilfe“**

Lastenverteilschlüssel

Die für den Lastenausgleich massgebenden Aufwendungen werden zu 50 % durch die Gesamtheit der Gemeinden finanziert (Art. 25 Abs. 1 FILAG).

Lastenverteilungskriterien

Massgebend für die Bestimmung der Gemeindeanteile ist die Wohnbevölkerung. Die Gemeindeanteile basieren jeweils auf den Aufwendungen des Vorjahres.

Der Lastenausgleichsanteil wird gemäss aktuellsten Prognosen von CHF 616.00 auf CHF 639.00 pro Einwohner zunehmen.

Der Lastenausgleich im Jahr 2026 (abgerechnet 2026) wird gemäss aktuellen Schätzungen gegenüber 2024 um rund CHF 54 auf CHF 639.00 pro Einwohner steigen (+9%).

Insbesondere bei den Leistungen für Kinder mit besonderem Förder- und Schutzbedarf erhöhen sich die von der BKD gemeldeten Werte um CHF 39.00 pro Einwohner auf CHF 431 Mio. (vor Lastenausgleich). Dieser Mehrbedarf ist aufgrund steigender Schüler/innenzahlen zurück zu führen. Die Anzahl Schülerinnen und Schüler hat generell zugenommen, insbesondere im besonderen Volksschulangebot. 150 zusätzliche Klassen wurden in den letzten drei 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

2025 nochmals 27 Klassenöffnungen geplant. Mit der Eröffnung der zusätzlichen Klassen konnte die Bildungs- und Kulturdirektion (BKD) den gesetzlichen Auftrag, die bedarfsgerechte Beschulung sicherzustellen und das Recht auf eine angemessene Bildung für alle Schülerinnen und Schüler zu gewährleisten, einzuhalten. Hinzu kommt, dass im Bereich des integrativ umgesetzten besonderen Volksschulangebots Mehrlektionen angefallen sind.

Im Asyl- und Flüchtlingsbereich wurde das Budget für das Jahr 2027 aufgrund der erwarteten Mindererträgen aus dem Bundespauschalen betreffend Personen Schutzstatus S angepasst.

- **Lastenausgleich „Sozialversicherung Ergänzungsleistung“**

Die Gemeinden beteiligen sich mit FILAG über den Lastenausgleich an den Kosten zur Deckung des allgemeinen Lebensbedarfs und zur Sicherstellung des Aufenthalts in den Heimen sowie an den Krankenkassenprämien.

Die Ausgleichskasse Bern (AKB) rechnet mit stärker steigenden Kosten bei den Ergänzungsleistungen im Bereich der Krankheits- und Behinderungskosten sowie der Pflege- und Betreuungskosten, welche zulasten des Kantons gehen.

- **Lastenausgleich „öffentlicher Verkehr“:**

Der Abgeltungsbedarf für das durch die öffentliche Hand bestellte ÖV-Angebot, konnte im Jahr 2024 aufgrund der guten Ertragsentwicklung gegenüber 2023 gesenkt werden. Demgegenüber sind die Investitionsbeiträge 2024 angestiegen. Die kantonalen ÖV-Ausgaben sind 2022-2024 mit insgesamt rund CHF 455 Mio. stabil geblieben.

Die ÖV-Ausgaben verändern sich in den kommenden Jahren aufgrund folgender Sachverhalte:

- Der Grosse Rat hat im März 2024 den Angebotsbeschluss öffentlicher Verkehr 2022–2025 bis 2026 verlängert. In den Jahren 2025 bis 2026 sollen verschiedene Angebotserweiterungen umgesetzt werden.
- Folgekosten aus Rollmaterialbeschaffungen sowie Depot Neu- und Ausbauten führen zu höheren ÖV-Abgeltungen.
- Mit den anstehenden oder bereits begonnen Grossprojekten RBS Tiefbahnhof Bern, Zugang Bubenberg zum Bahnhof Bern, Tram Bern – Ostermundigen und ÖV-Knoten Ostermundigen steigen die Investitionskosten gegenüber den Vorjahren nochmals an.

- **Lastenausgleich „Neue Aufgabenteilung“:**

Lastenverschiebungen aufgrund einer neuen Aufgabenteilung zwischen Kanton und Gemeinden werden in Form eines Lastenausgleichs gegenseitig verrechnet. Ein Saldo zu Gunsten des Kantons wird durch Gemeindeanteile, ein Saldo zu Gunsten der Gemeinden wird durch Zuschüsse des Kantons ausgeglichen (Art. 29b Abs. 1 FILAG).

Prognose (Gemeindeanteile):

	2026	2027	2028	2029	2030
Pro Einwohner	183.00	182.00	181.00	180.00	179.00

Finanzverwaltung Graben

Die Finanzverwalterin:

Graben, 11. September 2025

Corinne Ruchti

Schlussfolgerungen

Der Finanzhaushalt der Gemeinde startet mit einer leicht negativen Ausgangslage in die Prognoseperiode 2026 – 2030. Der Handlungsspielraum der Erfolgsrechnung bleibt in den Planjahren im akzeptablen Minus. Dies wird noch durch das Eigenkapital abgedeckt. Mit der aktuellen Steueranlage bleiben strukturelle Defizite bestehen. Bis zu den Planjahren 2026 – 2030 sollen diese mit weiteren Sparmassnahmen entschärft werden.

Ein weiterer Grund für das strukturelle Defizit sind die hohen Ausgaben bei den Lastenausgleichssystemen, die die Gemeinden zusammen mit dem Kanton finanzieren, wie Sozialhilfe, Ergänzungsleistungen/Familienzulagen, Öffentlicher Verkehr und Neue Aufgabenteilung. Die Mieteinnahmen für das Schulhaus, infolge Auslagerung Zyklus 3 in den Oberstufenverband Herzogenbuchsee, werden in Zukunft ebenfalls fehlen. Die Beiträge an den Kanton steigen nahezu jährlich und diese können durch die Gemeinde praktisch nicht beeinflusst werden. Die Verschuldung wird in der Prognoseperiode auf Null bleiben. Das heisst für kommende Investition muss kein Fremdkapital aufgenommen werden.

Der Bilanzüberschuss (Eigenkapital) wird in der Prognoseperiode voraussichtlich um rund 581'000.00 Franken abnehmen.

Weiter wird der Gemeinderat das Investitionsprogramm nach Prioritäten aufnehmen und tätigen. Desinvestitionen sind zu vermeiden. Oberstes Ziel des Gemeinderates ist und bleibt, das finanzielle Gleichgewicht des Finanzhaushaltes und ein wirtschaftlicher Umgang mit den Gemeindefinanzen.

NAMENS DES GEMEINDERATES GRABEN

Die Präsidentin:

Der Gemeindeschreiber:

Theres Gränicher

Markus Friedli

Graben, 13. Oktober 2025

Tabelle 1: PROGNOSEANNAHMEN FINANZPLAN

Version vom 11.09.25

Finanzplantitel

Finanzplan Gemeinde Graben 2026 - 2030
Übersicht über ausgewählte Prognoseannahmen:

Prognoseperiode	1. Prognosejahr 2025	2026	2027	2028	2029	2030
Zuwachsraten Erfolgsrechnung:						
Personalaufwand	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%	0.20%
Sachaufwand	0.75%	0.75%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
starker Zuwachs	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%	1.00%
schwacher Zuwachs	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
Nullwachstum	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
Zinssätze Fremdkapital:						
bestehendes Fremdkapital	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%	0.000%
neues Fremdkapital	1.250%	1.250%	1.500%	1.500%	1.800%	1.800%
Zinssätze Guthaben:						
Geldflussrechnung	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%	0.25%
Zinssätze für interne Verrechnungen:						
verrechnete Aktivzinsen	0.05%	0.05%	0.05%	0.05%	0.05%	0.05%
verrechnete Passivzinsen	0.05%	0.05%	0.05%	0.05%	0.05%	0.05%

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

Version vom 11.09.25
Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	2) Priorität	3) ND in J.	4) Fk Fe	5) Anlagen im Bau	6) Ausgaben	Einnahmen	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
		Ersatz Boden im Gemeindesaal		33					-							
		Sanierung roter Platz beim Schulhaus		10					-							
		Schwändistutz unterer Abschnitt Strassensanierung		40			75		75			75				
		Schwändistutz oberer Abschnitt Strassensanierung		40			65		65					65		
		Wagnerhüsli & Schörlishäuser Strassensanierung		40			180		180							180
		Schwendi Richtung Berken Strassensanierung		40			45		45							45
		Baumgarten Dorf Abschnitt Strassensanierung		40			90		90							90
		Burach Strassensanierung		40			100		100							100
		Baumgarten ausserorts Strassensanierung		40			105		105							105
		Gänseweid Strassensanierung		40			80		80							80
		Kleinholz Strassensanierung		40			110		110							110
									-							
	Total					-	850	-	850	-	-	75	-	65	-	710

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.

2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf

3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")

4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufgaben" einsetzen!

5) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!

6) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Version vom 11.09.25
Beträge in CHF 1'000

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw.- Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf ³⁾ Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")
4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!
5) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE) ⁶⁾ Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
7) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 2: INVESTITIONSPROGRAMM

KontoNr.	Bezeichnung der Projekte	Priorität	ND in J.	Fk Fe	Art	Anlagen im Bau	Ausgaben	Einnahmen	Netto	2025	2026	2027	2028	2029	2030	später
	Ersatz Wasserleitung Schörlishäusern-Schwendi (WUL)		80				226 -50		226	10	216					
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
									-							
Total						-	176	-	226	10	216	-	-	-	-	-

1) bereits beschlossene Projekte mit einem * bzw. Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich zu berücksichtigen sind, mit "A" bezeichnen.
 2) "A" für Zwangsbedarf, "B" für Entwicklungsbedarf und "C" für Wunschbedarf 3) Nutzungsdauer in Jahren; gemäss Anhang 2 Gemeindeverordnung (vgl. Tabelle "Nutzung")
 4) Projekte mit Folgebetriebskosten ("Fk") und -erlösen ("Fe") markieren (ohne Kapitaldienst) > bitte entsprechende Beträge in Tabelle "Aufwand" budgetieren!
 5) E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhte Einlagen in WE) 6) Anlagen im Bau: Bestände letztes Rechnungsjahr sind den entsprechenden Projekten zuzuordnen!
 7) Ausgaben und Einnahmen der Investitionsrechnung sind getrennt in die einzelnen Jahresspalten einzutragen, um zeitliche Verschiebungen zu berücksichtigen!

Tabelle 3: Sachanlagen des Finanzvermögens

[illegible]

4) Einnahmen mit **negativem** Vorzeichen einsetzen

Tabelle 6: **AUFGABENPLANUNG UND FOLGEKOSTEN**

Version vom 11.09.25
Seite 1

[illegible]

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	12.0	28.0	28.3	28.6	28.8	29.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	6.8	7.5	7.6	7.7	7.7	7.8	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	25.8	25.8	25.8	25.8	25.8	25.8	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	45.0	45.0	45.1	45.2	45.3	45.5	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	95.2	111.9	112.4	112.9	113.3	113.8	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	81.0	77.0	77.0	77.0	77.0	77.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.							Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)							manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	85.1	81.1	81.1	81.1	81.1	81.1	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	-10.1	-30.8	-31.3	-31.8	-32.2	-32.7	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	-10.1	-30.8	-31.3	-31.7	-32.2	-32.7	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	-10.1	-30.8	-31.3	-31.7	-32.2	-32.7	

Tabelle 7: ABWASSERENTSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen):

7201

Version vom

11.09.25

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abwasserentsorgung

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)							max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	89%	72%	72%	72%	72%	71%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	15.7	-5.0	-5.5	-6.0	-6.4	-6.9	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	-1%	-1%	-1%	-1%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	172.1	141.3	110.1	78.3	46.1	13.4	
Bestand Werterhalt	22.7	45.4	68.0	90.7	113.4	136.1	
- in % Wiederbeschaffungswerte	0.7%	1.3%	2.0%	2.7%	3.4%	4.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	148.0	144.9	141.8	138.7	135.6	132.5	
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	3.1	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	144.9	141.8	138.7	135.6	132.5	129.4	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7101

Version vom 11.09.25

Beträge in CHF 1'000

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	24.0	24.0	24.2	24.5	24.7	25.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	3.0	4.5	4.5	4.6	4.6	4.7	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	8.6	11.4	11.4	11.4	11.4	11.4	best. und neues VV.
35 Einlage in den Werterhalt	21.5	21.5	21.5	21.5	21.5	21.5	inkl. Abschr. Erweiterungsinvest.
36 Beiträge	30.0	28.0	28.1	28.1	28.2	28.3	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	89.1	91.4	91.7	92.1	92.5	92.8	
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	80.0	70.0	70.0	70.0	70.0	70.0	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.		6.0					Eingabe der Veränderung
424 Anschlussgebühren (nur wenn nicht an WE angerechnet)			-				manuelle Eingabe!
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	0.5	
45 Entnahmen aus dem Werterhalt	21.5	21.5	21.5	21.5	21.5	21.5	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	102.0	98.0	92.0	92.0	92.0	92.0	
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	12.9	6.6	0.2	-0.1	-0.5	-0.9	
34 Finanzaufwand	0.2	0.3	0.3	0.3	0.3	0.2	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	-0.2	-0.3	-0.3	-0.3	-0.3	-0.2	
OPERATIVES ERGEBNIS	12.7	6.3	-0.0	-0.4	-0.8	-1.1	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	12.7	6.3	-0.0	-0.4	-0.8	-1.1	

Tabelle 7: WASSERVERSORGUNG

Funktion (in 4 Stellen): 7101

Version vom 11.09.25

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Wasserversorgung

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Einlagesatz Werterhalt	60%	60%	60%	60%	60%	60%	gesetzliches Minimum: 60 %
Entnahme WE (in ER verb. Invest./werterh. Unterhalt)	25.6	25.6	25.6	25.6	25.6	25.6	max. bis Höhe Restbestand WE
Kostendeckungsgrad	114%	107%	100%	100%	99%	99%	Ertrag in % Aufwand (ohne Aufwands-/Ertragsüberschuss)
Selbstfinanzierung	21.3	17.7	11.4	11.0	10.7	10.3	Einl. + Abschr. - Entn. + Ergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	213%	8%	100%	100%	100%	100%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	56.9	63.2	63.2	62.8	62.0	60.9	
Bestand Werterhalt	-	-	-	-	-	-	
- in % Wiederbeschaffungswerte	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	0.0%	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	394.2	395.6	600.2	588.8	577.3	565.9	
Nettoinvestitionen	10.0	216.0	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	8.6	11.4	11.4	11.4	11.4	11.4	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	395.6	600.2	588.8	577.3	565.9	554.5	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Betrieblicher Aufwand							
30 Personalaufwand	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	1.1	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
311 Anschaffungen	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
314 Unterhalt	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 31x
31 übriger Sachaufwand	20.1	21.1	21.3	21.5	21.7	22.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM1	-	-	-	-	-	-	gem. sep. Berechnungen
33 Abschreibungen auf VV gem.HRM2	-	-	-	-	-	-	best. und neues VV.
36 Beiträge	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
3612 verr. Verwaltungsaufwand	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	1.0	gem. Hilfstab. Aufwandsprognose
übriger verr. Aufwand	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Aufwand	22.2	23.2	23.4	23.6	23.8	24.0	<i>automatische Berechnung</i>
Betrieblicher Ertrag							
424 Benützungsgebühren	12.8	12.8	12.8	12.8	12.8	12.8	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
Erhöhung(+)/Verminderung(-) Benützungsgeb.	-1.0						Eingabe der Veränderung
42 übrige Entgelte (Rückerstattungen...)	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	11.0	
46 Beiträge (Ertragsanteile)	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Ertragsprognose
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
	-	-	-	-	-	-	3-stellige Sachgr.-Nr. 46x
übriger verr. Ertrag	-	-	-	-	-	-	bisher nicht berücksichtigt
Total betrieblicher Ertrag	22.8	23.8	23.8	23.8	23.8	23.8	<i>automatische Berechnung</i>
ERGEBNIS AUS BETRIEBLICHER TÄTIGKEIT	0.6	0.6	0.4	0.2	-0.0	-0.2	
34 Finanzaufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
44 Finanzertrag	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	(+) Ertrag
ERGEBNIS AUS FINANZIERUNG	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	
OPERATIVES ERGEBNIS	0.7	0.7	0.4	0.2	0.0	-0.2	
38 ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-	(+) Aufwand
48 ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-	(+) Ertrag
AUSSERORDENTLICHES ERGEBNIS	-	-	-	-	-	-	
GESAMTERGEBNIS ERFOLGSRECHNUNG	0.7	0.7	0.4	0.2	0.0	-0.2	

Tabelle 7: ABFALLWIRTSCHAFT

Funktion (in 4 Stellen):

7301

Version vom

11.09.25

Beträge in CHF 1'000

Eckdaten / Übersicht Abfallwirtschaft

	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
Kostendeckungsgrad	103%	103%	102%	101%	100%	99%	Ertrag in % Aufwand
Selbstfinanzierung	0.7	0.7	0.4	0.2	0.0	-0.2	Abschreibungen + Gesamtergebn.
Selbstfinanzierungsgrad	100%	100%	100%	100%	100%	-1%	Selbstfin. in % Nettoinvest.
Bestand Rechnungsausgleich	45.2	45.8	46.3	46.5	46.5	46.3	
Verwaltungsvermögen per 1.1.	-	-	-	-	-	-	gem. Hilfstab. Anfangsbestände
Nettoinvestitionen	-	-	-	-	-	-	gemäss Tab. 2, Investitionen
Abschreibungen	-	-	-	-	-	-	auf best. und neuem VV
Verwaltungsvermögen per 31.12.	-	-	-	-	-	-	

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	AUFWAND Text	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	191.7	196.3	197.2	198.1	198.9	199.8	4.2%	0.8%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	41.3	42.6	42.8	43.0	43.2	43.5	5.3%	1.0%
2	Bildung	624.5	604.1	581.1	582.6	584.2	585.8	-6.2%	-1.3%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	8.6	9.1	9.1	9.2	9.2	9.3	8.1%	1.6%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	332.6	338.0	338.9	339.8	340.7	341.6	2.7%	0.5%
6	Verkehr	92.4	120.6	121.6	122.6	123.5	124.5	34.7%	6.1%
7	Umwelt u. Raumordnung	18.0	18.1	18.2	18.3	18.4	18.5	2.4%	0.5%
8	Volkswirtschaft	2.2	2.0	2.0	2.0	2.1	2.1	-5.4%	-1.1%
9	Finanzen und Steuern	105.4	104.9	105.1	105.3	105.6	105.8	0.4%	0.1%
steuerfinanzierter Aufwand:		1'416.7	1'435.6	1'415.9	1'420.9	1'425.8	1'430.8	1.0%	0.2%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	95.2	111.9	112.4	112.9	113.3	113.8	19.6%	3.6%
710	Wasserversorgung	102.0	98.0	92.0	92.4	92.7	93.1	-8.7%	-1.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	22.8	23.8	23.8	23.8	23.8	24.0	5.3%	1.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
8200	Reserve Spezialfinanzierung 1	15.1	10.1	10.2	10.3	10.4	10.5	-30.4%	-7.0%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Aufwand:		235.1	243.8	238.4	239.3	240.3	241.4	2.7%	0.5%
Aufwand total		1'651.8	1'679.4	1'654.3	1'660.2	1'666.1	1'672.3	1.2%	0.2%

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach funktionaler Gliederung

Beträge in CHF 1'000

Funktion	ERTRAG Text	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
0	Allgemeine Verwaltung	7.1	7.1	7.1	7.1	7.1	7.1	0.8%	0.2%
1	öffentliche Ordnung/Sicherheit	36.1	34.0	34.0	34.0	34.0	34.0	-5.8%	-1.2%
2	Bildung	221.7	178.9	115.0	115.3	115.6	115.9	-47.7%	-12.2%
3	Kultur, Sport, Freizeit, Kirche	3.4	3.4	3.4	3.4	3.4	3.4	1.0%	0.2%
4	Gesundheit	-	-	-	-	-	-		
5	Soziale Sicherheit	18.2	18.2	18.2	18.3	18.3	18.4	0.9%	0.2%
6	Verkehr	2.6	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	38.5%	6.7%
7	Umwelt u. Raumordnung	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	4.0	1.0%	0.2%
8	Volkswirtschaft	19.0	22.0	22.1	22.1	22.2	22.2	17.0%	3.2%
9	Finanzen und Steuern	1'000.6	1'084.1	1'086.8	1'089.5	1'092.2	1'095.0	9.4%	1.8%
steuerfinanzierter Ertrag:		1'312.5	1'355.2	1'294.1	1'297.3	1'300.4	1'303.5	-0.7%	-0.1%
Spezialfinanzierungen:									
150	Feuerwehr	-	-	-	-	-	-		
3321	Kabelfernsehen	-	-	-	-	-	-		
720	Abwasserentsorgung	95.2	111.9	112.4	112.9	113.3	113.8	19.6%	3.6%
710	Wasserversorgung	102.0	98.0	92.0	92.4	92.7	93.1	-8.7%	-1.8%
	Reserve Spezfin. mit WE 1	-	-	-	-	-	-		
	Reserve Spezfin. mit WE 2	-	-	-	-	-	-		
730	Abfallentsorgung	22.8	23.8	23.8	23.8	23.8	24.0	5.3%	1.0%
8711	Elektrizitätsversorgung	-	-	-	-	-	-		
8721	Gasversorgung	-	-	-	-	-	-		
8200	Reserve Spezialfinanzierung 1	15.1	10.1	10.2	10.3	10.4	10.5	-30.4%	-7.0%
	Reserve Spezialfinanzierung 2	-	-	-	-	-	-		
gebührenfinanzierter Ertrag:		235.1	243.8	238.4	239.3	240.3	241.4	2.7%	0.5%
Ertrag total		1'547.6	1'599.0	1'532.5	1'536.6	1'540.7	1'545.0	-0.2%	0.0%
Handlungsspielraum (allg. Haushalt vor neuen Invest.)		-104.1	-80.4	-121.8	-123.6	-125.4	-127.3	Mittel:	-113.8

Tabelle 8: Prognose der Erfolgsrechnung - nach Sachgruppen

Beträge in CHF 1'000

Sachgr.	Aufwand nach Sachgruppen:	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Wachstumsrate	
								total	pro Jahr
30	Personalaufwand	72.9	80.9	81.1	81.3	81.4	81.6	11.9%	2.3%
31	Sach-/Betriebsaufwand	256.2	293.7	296.6	299.6	302.6	305.6	19.3%	3.6%
33	Abschreibungen Verw.vermögen	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	28.6	0.0%	0.0%
34	Finanzaufwand	9.1	8.2	8.2	8.2	8.2	8.3	-9.0%	-1.9%
35	Einlagen in Fonds und SF	56.3	54.3	54.4	54.5	54.7	54.8	-2.6%	-0.5%
36	Transferaufwand	1'211.5	1'197.0	1'175.4	1'178.3	1'181.3	1'184.2	-2.2%	-0.5%
37	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
38	ausserordentlicher Aufwand	-	-	-	-	-	-		
39	Interne Verrechnungen	1.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	100.0%	14.9%
Ertrag nach Sachgruppen:									
40	Fiskalertrag	713.4	738.7	740.5	742.4	744.2	746.1	4.6%	0.9%
41	Regalien und Konzessionen	19.0	22.0	22.1	22.1	22.2	22.2	17.0%	3.2%
42	Entgelte	226.4	210.3	210.3	210.3	210.3	210.3	-7.1%	-1.5%
43	verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-		
44	Finanzertrag	145.7	102.7	38.6	38.7	38.8	38.9	-73.3%	-23.2%
45	Entnahmen aus Fonds und SF	39.8	44.8	44.9	45.1	45.2	45.3	13.7%	2.6%
46	Transferertrag	394.1	452.5	453.7	454.8	455.9	457.1	16.0%	3.0%
47	Durchlaufende Beiträge	-	-	-	-	-	-		
48	ausserordentlicher Ertrag	-	-	-	-	-	-		
49	interne Verrechnungen	1.0	2.0	2.0	2.0	2.0	2.0	100.0%	14.9%

Finanzplan Gemeinde Graben 2026 - 2030

Tabelle 9: Mittelflussrechnung

Version vom 11.09.25

Beträge in CHF 1'000

	Mittelzuflüsse (+) und Mittelabflüsse (-)	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Bemerkungen
1.	Bestand flüssige Mittel per 1.1.	1'175	1'125	863	693	595	429	gemäss Hilfstab. Bestände
2.	neues Fremdkapital/flüssige Mittel per 1.1.	0	0	0	0	0	0	Endbestand Vorjahr + Veränderung lfd. Jahr
3.	Mittelzu-/abflüsse aus betrieblicher Tätigkeit:	-40	-46	-95	-98	-101	-105	
4.	davon steuerfinanzierter Haushalt	-78	-59	-101	-104	-106	-108	inkl. Folgekosten neue Investitionen
5.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	38	13	6	5	4	3	Folgekosten u. Einlagen (+) / Entnahmen (-)
6.	Mittelzu-/abflüsse aus Investitionstätigkeit:	-10	-216	-75	0	-65	0	
7.	davon steuerfinanzierter Haushalt	0	0	-75	0	-65	0	Investitionen und Sachanl. Finanzvermögen
8.	davon gebührenfinanzierter Haushalt	-10	-216	0	0	0	0	gemäss Tab. 2, Investitionen
9.	Mittelzu-/abflüsse aus Finanzierungstätigkeit:	0	0	0	0	0	0	
10.	davon Ergebnis aus Finanzierung	0	0	0	0	0	0	
11.	davon Finanzanlagen	0	0	0	0	0	0	gem. Hilfstab. Bestände
12.	davon Aktivzins neuer Bestand flüssige Mittel	3	2	2	2	1	1	
13.	davon Passivzins neues Fremdkapital	0	0	0	0	0	0	
14.	Bestand flüssige Mittel per 31.12.	1'125	863	693	595	429	324	
15.	Bestand neues Fremdkapital per 31.12.							

Finanzplan Gemeinde Graben 2026 - 2030

Tabelle 10: Ergebnisse der Finanzplanung - konsolidierter Haushalt

Version vom 11.09.25

Beträge in CHF 1'000

		Prognoseperiode						
		2025	2026	2027	2028	2029	2030	
1. Erfolgsrechnung (ohne Folgekosten)								
1.a Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		-237	-196	-180	-183	-186	-189	
1.b Ergebnis aus Finanzierung		137	95	30	31	31	31	
operatives Ergebnis		-101	-101	-150	-153	-156	-158	
1.c ausserordentliches Ergebnis		0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>
1.d Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-101	-101	-150	-153	-156	-158	-819
2. Investitionen und Finanzanlagen								<i>total:</i>
2.a steuerfinanzierte Nettoinvestitionen		0	0	75	0	65	0	140
2.b gebührenfinanzierte Nettoinvestitionen		10	216	0	0	0	0	226
2.c Finanzanlagen		0	0	0	0	0	0	
3. Finanzierung von Investitionen/Anlagen								
3.a neuer Fremdmittelbedarf		0	0	0	0	0	0	
3.b bestehende Schulden		0	0	0	0	0	0	
3.c total Fremdmittel kumuliert		0	0	0	0	0	0	
4. Folgekosten neue Investitionen/Anlagen								
4.a Abschreibungen		0	3	5	5	6	6	
4.b Zinsen gemäss Mittelfluss		-3	-2	-2	-2	-1	-1	
4.c Folgebetriebskosten/-erlöse		0	0	0	0	0	0	<i>total:</i>
4.d Total Investitionsfolgekosten		-3	0	3	3	5	5	14
4.e Gesamtergebnis Erfolgsrg. ohne Folgekosten		-101	-101	-150	-153	-156	-158	-819
4.f Gesamtergebnis Erfolgsrg. mit Folgekosten		-98	-102	-153	-156	-161	-164	-833
5. Finanzpolitische Reserve (allg. HH)								<i>total:</i>
5.a Ergebnis vor Einlage/Entnahme finanzpol. Reserve		-98	-102	-153	-156	-161	-164	-833
5.b Einlage finanzpolitische Reserve (zus. Abschr.)		0	0	0	0	0	0	0
5.c Entnahme finanzpolitische Reserve (BÜQ <= 30%)		0	0	0	0	0	0	0
5.d Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		-98	-102	-153	-156	-161	-164	-833
6. Deckung in Steueranlagezehnteln (StAnZI)								<i>total:</i>
6.a 1 StAnZI		2	2	2	2	2	2	2
6.b Gesamtergebnis in StAnZI.		-65.3	-63.6	-89.8	-86.6	-84.5	-81.9	-79.3

Finanzplan Gemeinde Graben 2026 - 2030

Tabelle 11: PLANBILANZ

Version vom 11.09.25

Beträge in CHF 1'000

	Basisjahr	Prognoseperiode					
		2025	2026	2027	2028	2029	2030
TOTAL AKTIVEN	3'168.8	2'992.5	2'866.7	2'690.0	2'510.0	2'362.0	2'210.6
Finanzvermögen	2'114.8	2'005.5	1'743.5	1'573.5	1'475.3	1'308.8	1'204.1
Veränderung		-109.3	-262.0	-170.0	-98.2	-166.5	-104.7
Verwaltungsvermögen	1'054.0	987.0	1'123.2	1'116.5	1'034.8	1'053.2	1'006.5
Veränderung		-67.0	136.2	-6.7	-81.7	18.4	-46.6
davon Verwaltungsvermögen aus:							
Allgemeiner Haushalt	654.5	589.2	523.9	531.7	464.6	497.5	465.4
Wasserversorgung	394.2	395.6	600.2	588.8	577.3	565.9	554.5
Abwasserentsorgung	148.0	144.9	141.8	138.7	135.6	132.5	129.4
Abfall	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Elektrizität	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Kabelfernsehen	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Feuerwehr (zweiseitige SF)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
TOTAL PASSIVEN	3'168.8	1'594.6	1'505.5	1'365.5	1'222.2	1'074.2	922.8
Fremdkapital	143.1	83.8	83.8	83.8	83.8	83.8	83.8
Veränderung		-59.3	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
davon Fremdkapital aus:							
kurzfristiges Fremdkapital	143.1	83.8	83.8	83.8	83.8	83.8	83.8
langfristiges Fremdkapital best.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
langfristiges Fremdkapital neu	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
Eigenkapital	3'025.7	1'510.8	1'421.7	1'281.7	1'138.4	990.4	839.0
Veränderung		-1'514.9	-89.1	-140.0	-143.2	-148.1	-151.3
(vgl. Eigenkapitalnachweis!)							

Tabelle 12: EIGENKAPITALNACHWEIS

Version vom 11.09.25

Beträge in CHF 1'000

Prognoseperiode														Beträge in CHF 1'000	
	2024 Basisjahr	2025		2026		2027		2028		2029		2030			
		Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand	Veränderung	Endbestand		
29 Eigenkapital	3'026		1'511		1'422		1'282		1'138		990		839		
290 Spezialfinanzierungen															
29000 Spezialfinanzierungen im EK	102.8	-5.1	97.7	-10.1	87.7	-10.1	77.6	-10.1	67.5	-10.1	57.4	-10.2	47.2		
29000 Feuerwehr, zweiseitig	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
29001 Wasserversorgung	44.2	12.7	56.9	6.3	63.2	0.0	63.2	-0.4	62.8	-0.8	62.0	-1.1	60.9		
29002 Abwasserentsorgung	182.2	-10.1	172.1	-30.8	141.3	-31.3	110.1	-31.7	78.3	-32.2	46.1	-32.7	13.4		
29003 Abfallentsorgung	44.5	0.7	45.2	0.7	45.8	0.4	46.3	0.2	46.5	0.0	46.5	-0.2	46.3		
29004 Elektrizitätsversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Gasversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Kabelversorgung	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Reserve SF 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Reserve SF 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Reserve SF WE 1	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Reserve SF WE 2	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2900x Übertragung VV nach Art. 85a	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
292 Globalbudgetbereiche															
2920x Rücklagen in Globalbudgetb.	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
293 Vorfinanzierungen															
29300 Allgemeiner Haushalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
29300 Allg. Haushalt (Reserve 1)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
29300 Allg. Haushalt (Reserve 2)	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
29301 Wasserversorgung Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
29302 Abwasserentsorgung Werterhalt	0.0	22.7	22.7	22.7	45.4	22.7	68.0	22.7	90.7	22.7	113.4	22.7	136.1		
2930x Reserve SF WE 1 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
2930x Reserve SF WE 2 Werterhalt	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0		
294 Reserven															
29400 Finanzpolitische Reserve	17.9	0.0	17.9	0.0	17.9	0.0	17.9	0.0	17.9	0.0	17.9	0.0	17.9		
296 Neubewertungsreserve FV															
29600 Neubewertungsreserve FV	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
29601 Schwankungsreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
2961x Marktwertreserve	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
298 übriges Eigenkapital															
2980x übriges Eigenkapital	0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		0.0		
299 Bilanzüberschuss/-fehlbetrag			1'098.2		1'020.3		898.6		774.7		647.1		517.2		
29990 kumulierte Ergebnisse Vorjahre	1'199.5	-101.3	1'098.2	-77.9	1'020.3	-121.8	898.6	-123.9	774.7	-127.6	647.1	-129.8	517.2		

Finanzplan Gemeinde Graben 2026 - 2030

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 11.09.25

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Basis	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittelwert Prognose
GESAMTHAUSHALT (konsolidiert)													
= Nettoverschuldungsquotient (NVQ) (Nettoschulden / Direkte Steuern NP und JP und FA)							-310%	-256%	-229%	-214%	-188%	-171%	-227%
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-400%	-21%	-127%	-1%	-156%	-1%	-133%
= Zinsbelastungsanteil (ZBA) (Nettozinsaufwand / Laufender Ertrag)							0.0%	-0.2%	-0.2%	-0.3%	-0.3%	-0.3%	-0.2%
= Bruttoverschuldungsanteil (BVA) (Bruttoschulden / Laufender Ertrag)							0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
= Investitionsanteil (INA) (Bruttoinvestitionen / Gesamtausgaben)							1%	12%	5%		4%		4%
= Kapaldienstanteil (KDA) (Kapaldienst / Laufender Ertrag)							3%	2%	3%	3%	3%	3%	3%
= Nettoschuld in Franken pro Einwohner (N/EW) (Nettoschuld / mittlere Wohnbevölkerung)							-5'736	-4'954	-4'447	-4'154	-3'657	-3'344	-4'382
= Selbstfinanzierungsanteil (SFA) (Selbstfinanzierung / Laufender Ertrag)							-3%	-3%	-6%	-6%	-7%	-7%	-5%
= Nettozinsbelastungsanteil (NZB) (Finanzaufwand netto / Steuerertrag)							-2.4%	-2.9%	-3.0%	-3.0%	-3.1%	-3.1%	-2.9%
= Massgebliches Eigenkapital pro EW (MEK/EW)							3'332	3'099	2'736	2'366	1'985	1'597	2'519
ALLGEMEINER HAUSHALT (steuerfinanziert)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen *)							-1%	-1%	-135%	-1%	-163%	-1%	-397%
= Bilanzüberschussquotient (BÜQ) (Bilanzüberschuss/-fehlbetrag / Dir. Steuern + FA)							177%	157%	138%	119%	99%	79%	128%

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Beträge in CHF 1'000

[illegible]

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Beträge in CHF 1'000

[illegible]

Finanzplan Gemeinde Graben 2026 - 2030

Tabelle 13: FINANZKENNZAHLEN

Version vom 11.09.25

Beträge in CHF 1'000

	2020	2021	2022	2023	2024	Mittelwert Basis	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Mittelwert Prognose
SF FEUERWEHR (zweiseitig)													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 1													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													
SF RESERVE SF 2													
= Selbstfinanzierungsgrad (SFG) (Selbstfinanzierung / Nettoinvestitionen) *)													
= Kostendeckungsgrad (KDG) (Ertrag ohne Rg.ausgleich / Aufwand ohne Rg.ausgleich)													

*) Der gemäss Formel errechnete SFG wird - gestützt auf die Praxishilfe "Finanzkennzahlen" des Amtes für Gemeinden und Raumordnung des Kantons Bern, Version Januar 2019 - automatisch angepasst, wenn die Nettoinvestitionen minus oder null sind. Ist in so einem Fall die Selbstfinanzierung positiv, wird der SFG auf 100% gesetzt, ist die Selbstfinanzierung negativ, wird der SFG auf -1% gesetzt.

Tabelle 15: ABSCHREIBUNGSTABELLE

Version vom 11.09.25

Beträge in CHF 1'000

1)	KontoNr.	Projekt	Total: Ausg.	Einn.	Netto	2)	3)	Anlagen im Bau	2025	2026	2027	2028	2029	2030
			-	-	-	VV		-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.			-	-	-	-	-	-
		Ersatz Boden im Gemeindesaal	-	-	-	VV		-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.			-	-	-	-	-	-
		Sanierung roter Platz beim Schulhaus	-	-	-	VV		-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.			-	-	-	-	-	-
		Schwändistutz unterer Abschnitt	75	-	75	VV		-	-	-	73	71	69	68
		Strassensanierung				Abschr.			-	-	2	2	2	2
		Schwändistutz oberer Abschnitt	65	-	65	VV		-	-	-	-	-	63	62
		Strassensanierung				Abschr.			-	-	-	-	2	2
		Wagnerhüsli & Schörlishäuser	180	-	180	VV		-	-	-	-	-	-	-
		Strassensanierung				Abschr.			-	-	-	-	-	-
		Schwendi Richtung Berken	45	-	45	VV		-	-	-	-	-	-	-
		Strassensanierung				Abschr.			-	-	-	-	-	-
		Baumgarten Dorf Abschnitt	90	-	90	VV		-	-	-	-	-	-	-
		Strassensanierung				Abschr.			-	-	-	-	-	-
		Burach	100	-	100	VV		-	-	-	-	-	-	-
		Strassensanierung				Abschr.			-	-	-	-	-	-
		Baumgarten ausserorts	105	-	105	VV		-	-	-	-	-	-	-
		Strassensanierung				Abschr.			-	-	-	-	-	-
		Gänseweid	80	-	80	VV		-	-	-	-	-	-	-
		Strassensanierung				Abschr.			-	-	-	-	-	-
		Kleinholz	110	-	110	VV		-	-	-	-	-	-	-
		Strassensanierung				Abschr.			-	-	-	-	-	-
			-	-	-	VV		-	-	-	-	-	-	-
						Abschr.			-	-	-	-	-	-
		Total Abschreibungen	850	-	850			-	-	-	2	2	4	4
		Bestand neues Verwaltungsvermögen							-	-	73	71	133	129
		Veränderung neues Verwaltungsvermögen							-	-	73	-2	62	-4

1) gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.

2) Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen: Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1

3) Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

Version vom 11.09.25
Beträge in CHF 1'000

¹⁾ gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.
²⁾ E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhen Einlagen in WE) - Eintrag erfolgt in Tab. Investitionen
³⁾ Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen: Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1
⁴⁾ Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

Version vom 11.09.25
Beträge in CHF 1'000

¹⁾ gemäss Tab. Investitionen: * = bereits beschlossene Projekte; A = Sammelpositionen, für welche die Abschreibungen jährlich berücksichtigt werden.
²⁾ E = Erweiterungsinvestitionen (erhöhen Einlagen in WE) - Eintrag erfolgt in Tab. Investitionen
³⁾ Annahme: Inbetriebnahme und damit Beginn der Abschreibungen erfolgen im Jahr mit den letzten Zahlungen: Ausnahmen: Sammelpositionen gem. Spalte 1
⁴⁾ Bestand VV im letzten Jahr vor Prognoseperiode (nach Abschreibung); nur für Projekte, die erst in Prognoseperiode abgeschlossen (in Betrieb genommen) werden!

Steuerertrag HRM2	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Mittlere Wohnbevölkerung nach dem zivilrechtlichen Wohnsitzprinzip	336	332	335	335	335	335	335	335	335
Ständige Wohnbevölkerung am 31.12.				334	335	336	337	337	337
x Umrechnungsfaktor in %				60.80 %	61.00 %	61.00 %	61.20 %	61.20 %	61.20 %
= Steuerpflichtige	196	202	203	203	204	205	206	206	206
Steueranlage nat. Personen	1.50	1.50	1.50	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
Steueranlage jur. Personen	1.50	1.50	1.50	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80	1.80
Einkommenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				0.00 %	1.80 %	1.80 %	1.80 %	1.80 %	1.80 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	1'602.07	1'333.15	1'519.87	1'519.87	1'547.23	1'575.08	1'603.43	1'632.29	1'661.67
Total	471'010	403'944	462'801	555'558	569'117	581'091	595'257	605'971	616'879
Vermögenssteuern									
Zuwachsrate pro Jahr				2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %	2.00 %
Steuergesetzrevision									
Steuer pro Pflichtiger	95.22	101.89	121.21	123.64	126.11	128.63	131.20	133.83	136.50
Total	27'995	30'873	36'909	45'193	46'387	47'456	48'708	49'682	50'676
Juristische Personen (*Erfassungsmöglichkeit: Einzel oder mittels Zuwachsrate pro Jahr)									
*Gewinnsteuern	21'806	9'449	11'067	14'100	14'200	14'300	14'400	14'500	14'600
*Kapitalsteuern	42	17	-3	0	0	0	0	0	
*Holdingsteuern	0	0	0	0	0	0	0	0	0
*Zuwachsrate pro Jahr									
Total	21'848	9'466	11'064	14'100	14'200	14'300	14'400	14'500	14'600
Forderungsverluste allgemeine Gemeindesteuern* [-]	-2'215	-3'444	-4'115	-3'500	-4'000	-3'800	-4'000	-3'900	-4'000
Aktive Steuerauscheidungen Einkommen*	3'506	6'833	3'521	3'600	3'700	3'800	3'900	4'000	4'000
Passive Steuerauscheidungen Einkommen*	-10'732	-6'217	-10'212	-8'500	-8'600	-9'000	-9'100	-9'200	-9'500
Pauschale Steueranrechnungen natürliche Personen*	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rückstellungen für Steuerteilungen natürliche Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Aktive Steuerauscheidungen Vermögen*	1'892	1'928	2'336	2'050	2'060	2'100	2'200	2'200	2'200
Passive Steuerauscheidungen Vermögen*	-736	-489	-1'103	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000	-1'000
Quellensteuern* (abzüglich Provision)	15'021	13'204	14'458	14'500	14'600	14'700	14'800	14'900	15'000
Quellensteuern ausserhalb der Ertragsabrechnung* (BGSA, Grenzgänger)	117	177	177	200	200	200	200	200	200
Aktive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	10'374	4'863	3'232	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000	5'000
Passive Steuerauscheidungen Gewinnsteuern*	0	0	0						
Pauschale Steueranrechnungen juristische Personen*	0	0	0						
Rückstellungen für Steuerteilungen juristische Personen* (Bildung /Auflösung)	0	0	0						
Aktive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	8	1	0						
Passive Steuerauscheidungen Kapitalsteuern*	0	0	0						
Quellensteuern juristische Personen*	0	0	0						
Eingang abgeschriebene Steuern*	4'903	2'731	1'252	1'500	1'600	1'700	1'800	1'900	2'000
Nettoertrag der ord. GdeSteuern NP	510'761	449'540	506'024	609'601	624'064	637'247	652'764	664'753	676'454
Nettoertrag der ord. GdeSteuern JP	32'230	14'330	14'296	19'100	19'200	19'300	19'400	19'500	19'600
Nettoertrag der ord. GdeSteuern Total	542'991	463'870	520'320	628'701	643'264	656'547	672'164	684'253	696'054
Steueranlagezehntel NP in CHF	34'051	29'969	33'735	33'867	34'670	35'403	36'265	36'931	37'581
Steueranlagezehntel JP in CHF	2'149	955	953	1'061	1'067	1'072	1'078	1'083	1'089
Steueranlagezehntel NP und JP in CHF	36'199	30'925	34'688	34'928	35'737	36'475	37'342	38'014	38'670

*Achtung: Bei diesen Steuerarten werden die Steuerbeträge nicht automatisch der Steueranlage angepasst!

Steuerertrag HRM2	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Anteil direkte Bundessteuer (gem. Art. 2a des Steuergesetzes) > Seite									
	777	635	991	970	970	970	970	970	970
Abzugsberechtigte Zentrumslasten (der Gemeinden Bern, Biel, Thun, Burgdorf u. Langenthal)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Amtl. Wert aller Liegenschaften mit einfacher LiegSteuer	49'365'480	49'995'300	50'603'090	50'603'090	50'603'090	50'603'090	50'603'090	50'603'090	50'603'090
Harmonisierter Steuerertrag pro Kopf	1'963.61	1'727.07	1'900.29	1'912.04	1'951.89	1'988.23	2'030.97	2'064.05	2'096.34
Harmonisierter Steuerertragsindex (HEI)	68.31	59.64	62.14	61.64	61.59	62.13	63.54	63.80	65.02
Mittlerer harm. Steuerertrag pro Kopf	2'874.37	2'896.04	3'057.89	3'101.96	3'168.91	3'200.37	3'196.35	3'235.28	3'224.03

Finanzplan Gemeinde Graben 2026 - 2030

Version vom 11.09.25

Finanzausgleich (Vollzugsjahr = Dreijahresdurchschnitt)	(2021/22/23) 2024	(2022/23/24) 2025	(2023/24/25) 2026	(2024/25/26) 2027	(2025/26/27) 2028	(2026/27/28) 2029	(2027/28/29) 2030	Konto HRM2
Mittlere Wohnbevölkerung gemäss FILAG, Art. 7	335	334	334	335	335	335	335	
Ordentlicher Steuerertrag NP	495'605	488'775	521'722	579'896	623'637	638'025	651'588	
Ordentlicher Steuerertrag JP	17'462	20'285	15'909	17'532	19'200	19'300	19'400	
Zentrumslasten	0	0	0	0	0	0	0	
Steueranlage nat. Personen	1.5000	1.5000	1.6000	1.7000	1.8000	1.8000	1.8000	
Steueranlage jur. Personen	1.5000	1.5000	1.6000	1.7000	1.8000	1.8000	1.8000	
Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag NP	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
Harmonisierungsfaktor ord. Steuerertrag JP	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	1.65	
Harmonisierungsfaktor Liegenschaftssteuer	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	1.25	
Harm. Ordentlicher Steuerertrag NP	545'165	537'653	536'640	562'495	571'667	584'856	597'289	
Harm. Ordentlicher Steuerertrag JP	19'209	22'314	16'332	16'945	17'600	17'692	17'783	
Harm. Liegenschaftssteuer	61'811	62'485	63'001	63'254	63'254	63'254	63'254	
Anteil direkte Bundessteuer	714	801	865	977	970	970	970	
Harm. Steuerertrag Total inkl. Anteil direkte Bundessteuer	626'899	623'252	616'839	643'671	653'491	666'772	679'296	
Harm. Steuerertrag pro Kopf	1'871.34	1'864.16	1'846.82	1'921.41	1'950.72	1'990.36	2'027.75	
Mittlerer harmonisierter Steuerertrag p.K.	2'826.40	2'943.12	3'041.00	3'124.00	3'165.00	3'189.00	3'211.00	
Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	66.21	63.34	60.73	61.50	61.63	62.41	63.15	
Disparitätenabbau 37%	118'380	133'471*	147'576	149'062	150'510	148'571	146'664	9300.3622.7 / 4622.7
HEI nach Disparitätenabbau	76.71	76.90	75.26	75.75	75.83	76.32	76.78	
Mindestausstattung vor Kürzung HEI 86%	69'008	89'504*	109'082	107'292	107'835	103'408	99'129	
Bilanzsituation pro Kopf	4'256.08	4'059.54*	4'059.54*	4'059.04*	4'059.04*	4'059.04*	4'059.04*	
Indexiert/Standardisiert	0.02	-0.08	-0.08	-0.08	-0.08	-0.08	-0.08	
Bruttoverschuldungsanteil	7.02	4.94*	4.94*	4.94*	4.94*	4.94*	4.94*	
Indexiert/Standardisiert	-1.06	-1.10	-1.10	-1.10	-1.10	-1.10	-1.10	
Nettozinsbelastung	-4.72	-5.38*	-5.38	-5.38	-5.38	-5.38	-5.38	
Indexiert/Standardisiert	-0.11	-0.26	-0.26	-0.26	-0.26	-0.26	-0.26	
Zinsbelastungsanteil	-0.29	-0.36*	-0.36	-0.36	-0.36	-0.36	-0.36	
Indexiert/Standardisiert	-0.94	-0.93	-0.94	-0.94	-0.94	-0.94	-0.94	
Durchschnitt der 4 Kennzahlen	-0.53	-0.55	-0.56	-0.56	-0.56	-0.56	-0.56	
Kennzahlen-Mix - Kürzung in %	0.00	---	---	---	---	---	---	
Kürzung in CHF	0	0	0	0	0	0	0	
Mindestausstattung nach Kürzung	69'008	89'504*	109'082	107'292	107'835	103'408	99'129	9300.4621.5
Total (+ zu Gunsten / - zu Lasten)	187'388	222'975*	256'658	256'354	258'345	251'979	245'793	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

Änderung gegenüber Planvariante 2

Anmerkung: Allfällige Ausgleichszahlungen für Einbussen bei Gemeindefusionen gemäss Artikel 34 Absatz 1 Gesetz über den Finanz- und Lastenausgleich (FILAG) sind nicht berücksichtigt. Weitere Angaben finden Sie in den Erläuterungen zur Finanzplanungshilfe.

2	Pauschale Abgeltung Zentrumslasten	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
2.01	Pauschale Abgeltung Bern / Biel / Thun	0	---	---	---	---	---	---	
2.02	Total	0	0*	---	---	---	---	---	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

	Geografisch-topografischer Zuschuss	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
3.01	Zuschuss Fläche p.K. ha <i>(Median 80% = 0.572 p.K. ha)</i>	0.945	8'175	8'268*	8'268	8'268	8'268	8'268	
3.02	Zuschuss Strasse p.K. m' <i>(Median 80% = 12.119 p.K. m')</i>	29.650	43'714	46'448*	46'448	46'448	46'448	46'448	
3.03	Zuschuss Total		51'889	54'716	54'716	54'716	54'716	54'716	
3.04	Zuschuss Total, höchstens CHF 1'200.-- p/K		51'889	54'716	54'716	54'716	54'716	54'716	

Finanzplan Gemeinde Graben 2026 - 2030

Version vom 11.09.25

3.05	Harm. Steuerertrags-Index (HEI)	66.21	63.34	60.73	61.50	61.63	62.41	63.15	
3.06	HEI - Kürzung in % (ab HEI 140 - HEI 160 linear)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
3.07	Total	51'889	54'716*	54'716*	54'716*	54'716*	54'716	54'716	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

4	Soziodemografischer Zuschuss	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
4.01	Index (pro Kopf)	322.27	282.26						
4.02	Index (absolut)	107'960	94'369						
4.03	%-Anteil	0.01423	0.01397						
4.04	Total	2'420	2'445*	2'445	2'445	2'445	2'445	2'445	9300.4621.6

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

5	Lastenausgleichssysteme	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
	Grundlagen								
5.01	Zivilrechtliche Wohnbevölkerung	332	335	335	335	335	335	335	
5.02	ÖV-Punkte	0.00	0.00*	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

***Achtung: Provisorischer Prognosewert**

6	Lastenausgleich Lehrergehälter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
	Kindergarten								
6.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
6.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
6.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
6.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
6.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

7	Lastenausgleich Lehrergehälter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
	Basisstufe								
7.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
7.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
7.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
7.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
7.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

8	Lastenausgleich Lehrergehälter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
	Primarschule								
8.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
8.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								
8.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
8.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
8.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

9	Lastenausgleich Lehrergehälter	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
	Sekundarstufe I								
9.01	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr)								
9.02	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1)								

Finanzplan Gemeinde Graben 2026 - 2030

Version vom 11.09.25

9.03	Schuljahr (Budgetjahr -1 / Budgetjahr); umgerechnet auf	7 Monate		0	0	0	0	0	
9.04	Schuljahr (Budgetjahr / Budgetjahr +1); umgerechnet auf	5 Monate		0	0	0	0	0	
9.05	Total Budgetbetrag (netto)	12 Monate		0	0	0	0	0	gem. Kalkulationstool

6/7/8/9	Total Lastenausgleich Lehrergehälter	12 Monate		0	0	0	0	0	
---------	--------------------------------------	-----------	--	---	---	---	---	---	--

10	Lastenausgleich Soziales	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
10.01	Franken pro Einwohner			639	651	665	653	653	
10.02	Total			214'065	218'085	222'775	218'755	218'755	5799.3611
10.03	Selbstbehalt familienergänzende Betreuungsangebote und								
10.04	Total			0	0	0	0	0	

Anderung gegenüber Planvariante 2

11	Lastenausgleich EL	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
11.01	Franken pro Einwohner			232	236	241	248	247	
11.02	Total			77'720	79'060	80'735	83'080	82'745	5320.3631

12	Lastenausgleich Familienzulagen	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
12.01	Franken pro Einwohner			5	5	5	6	5	
12.02	Total			1'675	1'675	1'675	2'010	1'675	5410.3631

13	Lastenausgleich ÖV	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
13.01	Franken pro öV-Punkt			396	407	398	398	404	
13.02	Anteil öV-Punkte 66.67%			0	0	0	0	0	
13.03	Franken pro Einwohner			51	52	51	51	52	
13.04	Anteil Einwohner 33.33%			17'085	17'420	17'085	17'085	17'420	
13.05	Total			17'085	17'420	17'085	17'085	17'420	6291.3631

Anderung gegenüber Planvariante 2

14	Lastenausgleich Neue Aufgabenteilung	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
14.01	Franken pro Einwohner			183	182	181	180	179	
14.02	Total			61'305	60'970	60'635	60'300	59'965	9300.3621.6

15	Pauschalierung der Interventionskosten	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	Konto HRM2
	Bei Gemeinden mit Pro Einwohner:								
15.01	bis zu 1'000 Einwohnern: CHF 0.65			217.75	217.75	217.75	217.75	217.75	
15.02	zwischen 1'001 bis 2'000 Einwohnern: CHF 1.10			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.03	zwischen 2'001 bis 4'000 Einwohnern: CHF 2.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.04	zwischen 4'001 bis 10'000 Einwohnern: CHF 4.35			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.05	ab 10'001 Einwohnern: CHF 5.45			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.06	bei der Stadt Thun: CHF 8.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.07	bei der Stadt Biel: CHF 18.50			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.08	bei der Stadt Bern: CHF 18.85			0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
15.09	Total			217.75	217.75	217.75	217.75	217.75	1110.3631.xx

15.10 Gemeinden mit Ressourcenvertrag bei der vertraglichen Rechnungsstellung, wird der Rechnungsbetrag der pauschalisierten Interventionen in Abzug gebracht.

BSG 551.111 - Polizeiverordnung (PolV) wurde per 1. August 2024 revidiert und die Ansätze angepasst.