

Gemeinde Büttenhardt



Budget 2026

Genehmigungsbeschluss Gemeinderat	20.10.2025
Bericht und Antrag Rechnungsprüfungskommission	31.10.2025
Genehmigungsbeschluss Gemeindeversammlung	20.11.2025

Kontakt

Gemeindekanzlei Büttenhardt
Hogeracker 3
8236 Büttenhardt

Finanzreferent: Moritz Marcuzzi
Telefon 079 635 98 90
E-Mail finanzreferat@buettenhardt.ch

Zentralverwalterin: Karin Schmid
Telefon 079 481 80 50
E-Mail zentralverwaltung@buettenhardt.ch

Inhaltsverzeichnis

Bericht, Anträge und Beschlüsse		
1	Bericht des Gemeinderats	Seite 1
2	Anträge und Beschlüsse	Seite 2 - 4
Budget		
3	Steuerertrag und Steuerfuss	Seite 5
4	Finanzierung	Seite 6 - 7
5	Haushaltsgleichgewicht	Seite 8
6	Erfolgsrechnung	Seite 9
7	Investitionsrechnungen	Seite 10 - 11
Budget - Details		
8	Erfolgsrechnung	Seite 12
9	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	Seite 13
10	Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Seite 14
11	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	Seite 15
12	Investitionen Finanzvermögen	-
Anhang zum Budget		
13	Angewandtes Regelwerk	Seite 16
14	Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens	Seite 17
15	Verpflichtungskredite	Seite 18
16	Finanzkennzahlen	Seite 19 - 21

Bericht, Anträge und Beschlüsse

Bericht des Gemeinderats

Wirtschaftliche Lage:

In der Dekade von 2010 bis 2020 hat Büttenhardt jeweils einen Ertragsüberschuss in der Gemeinderechnung erwirtschaftet. Seit 2021 konnte die Gemeinde diese positive Tendenz nicht mehr halten und man produzierte bis dato Aufwandüberschüsse. Nun könnte ein **"turnaround"** wieder für positive Zahlen sorgen. Das Ganze ist aber davon abhängig, dass die Ausgaben für die **Bildung, Gesundheit** und die **Soziale Sicherheit** sich im budgetierten Rahmen bewegen. Wenn zusätzlich kein Sozialhilfefall dazu kommt und die effektiven Steuereinnahmen dem Budget entsprechen, kann eine **schwarze Null** erwirtschaftet werden! Abgesehen davon, konnte Büttenhardt während den guten Jahren der vorgängigen Dekade ein beträchtliches Eigenkapital aufbauen. Die Gemeinde ist absolut schuldenfrei und steht auf soliden Füßen. Die kommenden Jahre werden zeigen, ob die Gemeinde weiterhin mit positiven Zahlen aufwarten kann.

Stand der Aufgabenerfüllung:

Die meisten Investitionsaufträge sind abgeschlossen. Nachdem der Souverän Ende 2024 den Kredit über **CHF 656'000.00** für die Sanierung des Schulhauses sprach, startete Mitte 2025 der Umbau. Während den Sommerferien wurde das **Schulhausdach** saniert. Gleichzeitig wurde eine **Photovoltaik-Anlage** und eine neue **Lüftung** eingebaut. Im 2026 werden sämtliche **Fenster** des Schulhauses erneuert. Abgeschlossen wird der ganze Umbau im 2027 mit dem Einbau einer neuen **Heizung**. Für die nächsten 3-4 Jahre sind abschliessend noch folgende Investitionen geplant:

- **Hochwasserschutz** (falls die Mehrheit der Bevölkerung dies wünscht)
- **Renovation Talstrasse** (Ferienheim)
- **Auffang- & Regenklärbecken**
- **Sanierung Dorfkanalisation** (geschätzte Totalkosten für alle 4 Investitionen zusammen: rund CHF 600'000.00)

Erhebliche Abweichungen gegenüber dem Budget 2025 und der Rechnung 2024:

Diese Statistik findet man unter der Rubrik **Erfolgsrechnung** (siehe Seite 13) wo diese Abweichungen dargestellt sind.

Mittelfristige Prognose Entwicklung Finanzhaushalt und Steuerfuss:

Da der Gemeinderat verständlicherweise aus Datenschutzgründen keine Details der Neuzuzüger kennt, kann erst im nächsten Jahr mit Sicherheit prognostiziert werden, ob die Gemeinderechnung ausgeglichen oder im besten Fall positiv gestaltet werden kann.

Beibehaltung des Steuerfusses von 85%:

Sollten die zukünftigen Ausgaben die generierten Einnahmen (Steuern) übertreffen, werden spätestens beim Budget 2027 entsprechende Massnahmen eingeleitet. Mit anderen Worten: "Der Gemeinderat wird an der entsprechenden Gemeindeversammlung die unpopuläre Massnahme einer **Steuerfuss-Erhöhung** umsetzen müssen"!

Antrag des Gemeinderats

- 1 Der Gemeinderat hat das **Budget 2026** der Gemeinde Büttenhardt genehmigt. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung		Gesamtaufwand	Fr.	1'768'375.00
		Gesamtertrag	Fr.	1'768'517.00
		Ertragssüberschuss	Fr.	142.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen		Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	190'000.00
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
		Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	190'000.00
Investitionen Finanzvermögen		Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	115'000.00
		Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
		Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	115'000.00
Spezialfinanzierungen	Abwasserbeseitigung	Betriebsverlust	Fr.	-9'803.00
	Abfallbeseitigung	Betriebsverlust	Fr.	-1'333.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)			Fr.	1'569'588.24
Steuerfuss				85%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.

- 2 Der Gemeinderat beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Gemeinde Büttenhardt zu genehmigen und den Steuerfuss auf 85% (Vorjahr 85%) festzusetzen.

8236 Büttenhardt, 21.10.2025
Gemeinderat Büttenhardt

Alex Schlatter
Gemeindepräsident

Karin Heller
Gemeindeschreiberin

Antrag der Rechnungsprüfungskommission

- 1 Die Rechnungsprüfungskommission hat das **Budget 2026** der Gemeinde Büttenhardt in der vom Gemeinderat beschlossenen Fassung vom 20.10.2025 geprüft. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'768'375.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'768'517.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	142.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	190'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	190'000.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	115'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	115'000.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'569'588.24
Steuerfuss			85%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.

- 2 Die Rechnungsprüfungskommission stellt fest, dass das Budget der Gemeinde Büttenhardt finanzrechtlich zulässig und rechnerisch richtig ist. Die finanzpolitische Prüfung des Budgets gibt zu keinen Bemerkungen Anlass. Die Regelungen zum Haushaltsgleichgewicht sind eingehalten.
- 3 Die Rechnungsprüfungskommission beantragt der Gemeindeversammlung, das Budget 2026 der Gemeinde Büttenhardt entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen und den Steuerfuss auf 85% (Vorjahr 85%) festzusetzen.

8236 Büttenhardt, 31.10.2025
Rechnungsprüfungskommission Büttenhardt

Cyril Schiendorfer

Lukas Staub

Beschluss der Gemeindeversammlung

- 1 Der Gemeindevorstand beantragte das **Budget 2026** der Politischen Gemeinde Büttenhardt mit folgenden Eckdaten:

Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss	Fr.	142.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	190'000.00
Investitionen Finanzvermögen	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	115'000.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'569'588.24
Steuerfuss			85%

- 2 Die Gemeindeversammlung genehmigt das **Budget 2026** der Gemeinde Büttenhardt am 20.11.2025. Das Budget weist folgende Eckdaten aus:

Erfolgsrechnung	Gesamtaufwand	Fr.	1'768'375.00
	Gesamtertrag	Fr.	1'768'517.00
	Ertragsüberschuss	Fr.	142.00
Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	190'000.00
	Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	Fr.	190'000.00
Investitionen Finanzvermögen	Ausgaben Finanzvermögen	Fr.	115'000.00
	Einnahmen Finanzvermögen	Fr.	-
	Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Fr.	115'000.00
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)		Fr.	1'569'588.24
Steuerfuss			85%

Der Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung wird dem zweckfreien Eigenkapital zugewiesen.

- 3 Der Steuerfuss der Gemeinde Büttenhardt für das Jahr 2026 wird auf 85 % (Vorjahr 85 %) festgesetzt.

8236 Büttenhardt, 20.11.2025

Namens der Gemeindeversammlung Büttenhardt

Alex Schlatter
Gemeindepräsident

Karin Heller
Gemeindeschreiberin

Budget

Steuerertrag und Steuerfuss

Steuerertrag und Steuerfuss			Budget 2026	Budget 2025
Steuerbedarf				
Gesamtaufwand			1'768'375.00	1'745'173.00
Ertrag ohne ordentliche Steuern Rechnungsjahr			434'367.00	391'334.00
Zu deckender Aufwandüberschuss (-)			-1'334'008.00	-1'353'839.00
Steuerertrag und Steuerfuss				
	Budget 2026	Budget 2025		
Einfacher Gemeindesteuerertrag (100 %)	1'569'588	1'333'059		
Steuerfuss	85%	85%		
Zusammensetzung Steuerertrag:				
4000.00 Einkommenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	1'050'000.00	890'000.00		
4000.10 Einkommenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	50'500.00	40'000.00		
4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	200'000.00	170'000.00		
4001.10 Vermögenssteuern natürliche Personen früherer Jahre	15'000.00	10'000.00		
4002.00 Quellensteuern natürliche Personen	8'000.00	6'000.00		
4008.00 Personensteuern	7'500.00	7'100.00		
4010.00 Gewinnsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	3'000.00	3'500.00		
4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	0.00	1'000.00		
4011.00 Kapitalsteuer juristische Personen Rechnungsjahr	50.00	1'000.00		
4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	100.00	4'500.00		
3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste auf Steuerforderungen	0.00	0.00		
Steuerertrag Rechnungsjahr	1'334'150.00	1'133'100.00		
Steuerertrag Rechnungsjahr			1'334'150.00	1'133'100.00
Jahresergebnis Erfolgsrechnung				
Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)			142.00	-220'739.00

Finanzierung

Finanzierung	Gesamthaushalt Budget 2026	Allgemeiner Haushalt Budget 2026	Spezialfinanzierungen Budget 2026
+ Ertragsüberschuss	142.00	142.00	0.00
- Aufwandüberschuss	0.00	0.00	0.00
+ Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	118'460.00	113'460.00	5'000.00
- Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00	0.00
+ Einlagen in Spezialfinanzierungen und Fonds	205.00	205.00	0.00
- Entnahmen aus Spezialfinanzierungen und Fonds	33'136.00	22'000.00	11'136.00
+ Einlagen in Legate	5'768.00	5'768.00	0.00
- Entnahmen aus Legaten	15'130.00	15'130.00	0.00
+ Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
- Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	76'309.00	82'445.00	-6'136.00
- Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	190'000.00	170'000.00	20'000.00
Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-113'691.00	-87'555.00	-26'136.00
Selbstfinanzierungsgrad (in %)	40%	48%	-31%

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

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

	Richtwerte
> 100 %	ideal
80 - 100 %	gut bis vertretbar
50 - 80 %	problematisch
< 50 %	ungenügend

Finanzierung

Finanzierung - Spezialfinanzierungen (Eigenwirtschaftsbetriebe)		Abwasserbeseitigung Budget 2026	Abfallwirtschaft Budget 2026
+	Betriebsgewinne Eigenwirtschaftsbetriebe (Einlagen in Spezialfinanzierungen)	0.00	0.00
-	Betriebsverluste Eigenwirtschaftsbetriebe (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen)	9'803.00	1'333.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	5'000.00	0.00
-	Ertrag aus Aufwertungen	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	-4'803.00	-1'333.00
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	20'000.00	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+) / Finanzierungsfehlbetrag (-)	-24'803.00	-1'333.00
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)	-24%	#DIV/0!

Haushaltsgleichgewicht

Mittelfristiger Ausgleich der Erfolgsrechnung

Regel: Die Erfolgsrechnung muss im mittelfristigen Zyklus insgesamt ausgeglichen sein (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Individuelle Regelung der Gemeinde

Ausweis der durch die Exekutive festgelegten Regelung zum mittelfristigen Ausgleich.

Daraus ergibt sich für das Budget 2026 folgende Übersicht:

R 2021	R 2022	R 2023	R 2024	B 2025	B 2026	FP 2027	FP 2028	Total
-83'513	-226'262	-146'083	-214'582	-220'739	142	24'155	6'000	-860'882

Zulässiger Aufwandüberschuss

Regel: Die Erfolgsrechnung darf nicht mit einem Aufwandüberschuss budgetiert werden, wenn ein Bilanzfehlbetrag besteht (Art. 6 Abs. 1 FHG).

Bilanzfehlbeträge müssen jährlich um mindestens 20 Prozent abgetragen werden. Die Abtragung ist im Finanzplan vorzusehen und im Budget auszuweisen (Art. 6 Abs. 2 FHG).

Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Aufwandüberschuss (-) / Ertragsüberschuss (+)	142.00
Bilanzfehlbetrag		- 0.00
Abtragung Bilanzfehlbetrag		0.00

Schuldenbegrenzung

Regel: Der Selbstfinanzierungsgrad der Nettoinvestitionen muss im Budget mindestens 100 Prozent betragen, wenn der Nettoverschuldungsquotient mehr als 250 Prozent beträgt (Art. 6 Abs. 3 FHG).

Selbstfinanzierungsgrad	40%
Nettoverschuldungsquotient	0%

Erfolgsrechnung

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
30	Personalaufwand	179'773.00	176'170.00	176'502.75
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	192'895.00	164'025.00	185'087.37
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	114'180.00	103'680.00	98'403.75
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
36	Transferaufwand	1'241'698.00	1'232'128.00	1'141'103.40
37	Durchlaufende Beiträge	19'500.00	16'000.00	17'916.25
	<i>Total Betrieblicher Aufwand</i>	<i>1'748'046.00</i>	<i>1'692'003.00</i>	<i>1'619'013.52</i>
40	Fiskalertrag	1'363'850.00	1'177'600.00	1'073'912.42
41	Regalien und Konzessionen	4'700.00	4'700.00	4'705.00
42	Entgelte	83'850.00	91'600.00	81'014.10
43	Verschiedene Erträge	0.00	31'865.00	31'865.60
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen FK	0.00	0.00	0.00
46	Transferertrag	227'580.00	136'404.00	161'026.85
47	Durchlaufende Beiträge	19'500.00	16'000.00	17'916.25
	<i>Total Betrieblicher Ertrag</i>	<i>1'699'480.00</i>	<i>1'458'169.00</i>	<i>1'370'440.22</i>
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-48'566.00	-233'834.00	-248'573.30
34	Finanzaufwand	6'450.00	4'200.00	4'606.70
44	Finanzertrag	12'865.00	20'815.00	21'689.45
	Ergebnis aus Finanzierung	6'415.00	16'615.00	17'082.75
	Operatives Ergebnis	-42'151.00	-217'219.00	-231'490.55
38	Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
90	Einlagen in Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(-) -5'973.00	-39'160.00	-37'948.90
90	Entnahmen aus Eigenkapital (Spezialfinanzierungen, Fonds, Legate, etc.)	(+) 48'266.00	35'640.00	54'857.88
	Veränderungen der Spezialfinanzierungen, Fonds und Legate im Eigenkapital	42'293.00	-3'520.00	16'908.98
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	142.00	-220'739.00	-214'581.57
39	Interne Verrechnungen: Aufwand	7'906.00	9'810.00	8'179.40
49	Interne Verrechnungen: Ertrag	7'906.00	9'810.00	8'179.40
	Total Aufwand	1'768'375.00	1'745'173.00	1'669'748.52
	Total Ertrag	1'768'517.00	1'524'434.00	1'455'166.95

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Investitionsrechnung VV, Sachgruppen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
50	Sachanlagen	190'000.00	327'800.00	57'590.10
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	0.00	0.00	0.00
52	Immaterielle Anlagen	0.00	0.00	10'313.80
54	Darlehen	0.00	0.00	0.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	0.00	0.00	0.00
56	Eigene Investitionsbeiträge	0.00	26'000.00	0.00
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionsausgaben		190'000.00	353'800.00	67'903.90
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
61	Rückerstattungen	0.00	0.00	0.00
62	Übertragung von immateriellen Anlagen in das Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	0.00	0.00	0.00
64	Rückzahlung von Darlehen	0.00	0.00	0.00
65	Übertragung von Beteiligungen in der Finanzvermögen	0.00	0.00	0.00
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
67	Durchlaufende Investitionsbeiträge	0.00	0.00	0.00
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Investitionen im Verwaltungsvermögen				
Total Investitionsausgaben		190'000.00	353'800.00	67'903.90
Total Investitionseinnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen				
Nettoinvestitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)		-190'000.00	-353'800.00	-67'903.90

Investitionen Finanzvermögen

Investitionen Finanzvermögen		Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Investitionen in Sachanlagen		115'000.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen aus dem Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben		115'000.00	0.00	0.00
Verkauf von Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Beiträge Dritter für Sachanlagen		0.00	0.00	0.00
Übertragung von Sachanlagen ins Verwaltungsvermögen		0.00	0.00	0.00
Total Einnahmen		0.00	0.00	0.00
Nettoinvestitionen Finanzvermögen	Ausgabenüberschuss (-) / Einnahmenüberschuss (+)	-115'000.00	0.00	0.00

Budget - Details

Erfolgsrechnung

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	Allgemeine Verwaltung	242'714.00	11'700.00	224'020.00	6'950.00	233'549.59	14'742.95
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	102'007.00	29'500.00	93'411.00	30'850.00	99'386.02	29'144.75
2	Bildung	701'070.00	19'630.00	711'999.00	16'650.00	640'865.97	16'034.10
3	Kultur, Sport und Freizeit	25'693.00	5'123.00	22'796.00	5'145.00	19'873.00	5'120.10
4	Gesundheit	188'630.00	81'000.00	181'600.00	60'000.00	178'722.05	81'714.88
5	Soziale Sicherheit	242'994.00	6'230.00	222'130.00	5'600.00	208'426.00	7'137.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	131'660.00	65'005.00	135'774.00	64'184.00	128'981.55	82'221.92
7	Umweltschutz und Raumordnung	97'039.00	81'796.00	87'008.00	76'365.00	93'675.79	79'851.18
8	Volkswirtschaft	21'300.00	5'700.00	19'850.00	5'700.00	20'524.95	6'505.00
9	Finanzen und Steuern	15'268.00	1'462'833.00	46'585.00	1'252'990.00	45'743.60	1'132'695.07
Total Aufwand / Ertrag		1'768'375.00	1'768'517.00	1'745'173.00	1'524'434.00	1'669'748.52	1'455'166.95
Ertragsüberschuss / Aufwandüberschuss		142.00	0.00	0.00	220'739.00	0.00	214'581.57
Total		1'768'517.00	1'768'517.00	1'745'173.00	1'745'173.00	1'669'748.52	1'669'748.52

Erfolgsrechnung

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

Interne Zinsen

Das AJG empfiehlt für die internen Verzinsungen einen **Zinssatz** von **1.1%** für das **Budget 2026**. Verzinst wird der Wert Anfang Jahr.

Verzinst werden:

- a) die Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Fonds und Legaten,
 - aa) Grabfonds E. + A. Muhl-Rösli Zins 2.0%
 - ab) Arthur Brütsch-Meynard-Fonds Zins 1.50%
 - ac) Fonds für die Jugend Zins 5.0%
- b) die Guthaben und Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Spezialfinanzierungen der Eigenwirtschaftsbetriebe.
- c) das Verwaltungsvermögen der Eigenwirtschaftsbetriebe.

0 Allgemeine Verwaltung

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
0120.3130.06	5'000.00	2'050.00	2'950.00
In den budgetierten Kosten sind Ausgaben für folgende Anlässe geplant: Neujahrsapéro, Kinder-Fasnacht, Bütti-Treff und NEU ein einmaliger Betrag für das Feuerwehrfest der VOR (20 Jahre Jubiläum), das die 3 Verbandsgemeinden zu gleichen Teilen tragen.			

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
1400.3133.00	17'000.00	6'000.00	11'000.00
1400.3612.00	23'320.00	20'834.00	2'486.00
Inbetriebnahme eines neuen Geschäftsverwaltungsprogramms generiert Zusatzkosten von rund CHF 11'000.00. Der Anteil der Berufsbeistandschaft erhöht sich gegenüber Budget 2025 um rund 12%.			

2 Bildung

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
2	701'070.00	711'999.00	-10'929.00
Die Bildungskosten sind aufgrund geringerer Anzahl Schüler leicht rückgängig gegenüber Budget 2025; steigen aber gegenüber der Rechnung 2024 um knapp 10%.			

3 Kultur, Sport und Freizeit Kirche

Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
3290.3636.00	25'693.00	22'796.00	2'897.00
Die Kosten wären sogar leicht tiefer als im Budget 2025, wenn der Souverän an der letzten Gemeindeversammlung nicht einen Unterstützungsbeitrag von CHF 4'600.00 für die Gemeinde Blatten gesprochen hätte.			

4	Gesundheit		
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
4215.3636.00	66'930.00	60'000.00	6'930.00 Die Spitex-Beiträge erhöhen sich gegenüber Budget 2025 um 11.55%; gegenüber Rechnung 2024 sogar um 24%.
5	Soziale Sicherheit		
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
5120.3633.00	151'730.00	136'000.00	15'730.00 Der Pro Kopf-Anteil bei den Prämienverbilligung der Krankenkasse steigt auf 330 Franken pro Einwohner.
5720.3631.00	82'000.00	65'000.00	17'000.00 Der Beitrag an poolfinanzierte Leistungen erhöht sich um rund 26% gegenüber Budget 2025 bzw. Rechnung 2024.
5720.3637.00	0.00	12'000.00	-12'000.00 Zum Zeitpunkt der Budgetierung existierten bei der Gemeinde keine pendenten Sozialhilfefälle.
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung		
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
6150.4631.10	42'800.00	41'904.00	896.00 Der Mineralölsteuer-Ertrag ist praktisch identisch mit dem Budget 2025, aber deutlich tiefer als in der RE 2024.
7	Umweltschutz und Raumordnung		
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
7301.4240.00 +	23'000.00	23'000.00	0.00 Die Abfallwirtschaft ist trotz höherer Gebührenmarken immer noch defizitär. (CHF 1'333.00)
7301.9011.00	1333.00	745.00	588.00
8	Volkswirtschaft		
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
8200.3612.00	9'200.00	6'000.00	3'200.00 Im Budget 2025 wurden zu tiefe Kosten beim Forst budgetiert. (siehe auch Abschluss RE 2024)
9	Finanzen und Steuern		
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz
9100.4000.00 bis	1'334'150.00	1'133'100.00	201'050.00 Der Gemeinderat geht davon aus, dass die Neuzuzüger der Überbauung "Neuwis" Steuer-Mehreinnahmen von rund 200'000 Franken generieren.
9100.4011.10			
9500.4631.20	84'000.00	20'000.00	64'000.00 Die Neuverteilung der direkten Bundessteuer generiert Zusatzeinnahmen für die Gemeinde.
9950.9020.00	0.00	31'865.00	-31'865.00 10 Jahre lang (2016-2025) erhielt die Gemeinde aus der Erbschaft von Rosmarie Brüttsch (Rosmarie Brüttsch-Fonds) eine jährliche Zahlung von CHF 31'865.00. Dieser Betrag ist nun aufgebraucht.

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Hauptaufgabenbereiche (Funktionale Gliederung)		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	Allgemeine Verwaltung	170'000.00	0.00	276'000.00	0.00	0.00	0.00
1	Öffentliche Ordnung und Sicherheit	0.00	0.00	26'000.00	0.00	0.00	0.00
2	Bildung	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3	Kultur, Sport und Freizeit	0.00	0.00	11'800.00	0.00	0.00	0.00
4	Gesundheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5	Soziale Sicherheit	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6	Verkehr und Nachrichtenübermittlung	0.00	0.00	0.00	0.00	57'590.10	0.00
7	Umweltschutz und Raumordnung	20'000.00	0.00	40'000.00	0.00	10'313.80	0.00
8	Volkswirtschaft	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Total Ausgaben / Einnahmen		190'000.00	0.00	353'800.00	0.00	67'903.90	0.00
Nettoinvestitionen / Einnahmenüberschuss			-190'000.00		-353'800.00		-67'903.90
Total		190'000.00	-190'000.00	353'800.00	-353'800.00	67'903.90	-67'903.90

Investitionsrechnung Verwaltungsvermögen

Erläuterungen zu den Investitionsrechnungen

0 Allgemeine Verwaltung				
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
0290.5040.02	0.00	170'000.00	-170'000.00	1. Etappe Schulhaus-Sanierung. (Dachstock)
0290.5040.03	0.00	43'000.00	-43'000.00	1. Etappe Schulhaus-Sanierung (Fotovoltaik-Anlage).
0290.5040.04	0.00	63'000.00	-63'000.00	1. Etappe Schulhaus-Sanierung. (Lüftungsanlage)
0290.5040.05	170'000.00	0.00	170'000.00	Kosten für die Sanierung der Schulhausfassade. (Fenster)
7 Umweltschutz und Raumordnung				
Konto	Budget 2026	Budget 2025	Differenz	
7201.5032.02	20'000.00	40'000.00	-20'000.00	2. Etappe Sanierung Dorfkanalisation. Die Gesamtkosten sind zum jetzigen Zeitpunkt noch nicht absehbar, weshalb in den Folgejahren weitere Etappen folgen werden.

Anhang zum Budget

Anhang

Angewandtes Regelwerk und Abweichungen

Rechtliche Grundlagen

Das vorliegende Budget 2026 und der Finanzplan 2024 – 2029 wurden in Übereinstimmung mit dem kantonalen Finanzhaushaltsgesetz vom 20. Februar 2017 (SHR 611.100), der Finanzhaushaltsverordnung vom 12. Dezember 2017 (SHR 611.103) sowie dem Gemeindegesetz vom 17. August 1998 (SHR 120.100) erstellt.

Regelwerk

Die Rechnungslegung orientiert sich an den Standards des Harmonisierten Rechnungsmodells für die Kantone und Gemeinden HRM2.
Die Empfehlungen von HRM2 sind im Budget ohne Abweichungen umgesetzt.

Nicht konsolidierte Organisationseinheiten

Folgende Organisationen werden in der Jahresrechnung nicht konsolidiert, sind aber im Beteiligungsspiegel im Anhang zur Jahresrechnung der Gemeinde Büttenhardt aufzuführen:

- Zweckverband Schulen Lohn-Büttenhardt (jährliche Kostendeckung)
- RWV Reiat-Wasserversorgung
- Verbandsfeuerwehr Oberer Reiat (jährliche Kostendeckung)

Anhang

Abschreibungen und Wertberichtigungen des Verwaltungsvermögens

Konto	Beschreibung	Plan- Rest- Buchwert per 31.12.2025	Plan- Anschaffungs- wert per 01.01.2026	Zuwachs	Abgang	Plan- Anschaffungs- wert per 31.12.2026	Abschr.- satz	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024
Abschreibung nach HRM1:										
1500.3300.40	Feuerwehmagazin	44'517	111'293	0	0	111'293	10.00%	11'130	11'130	11'129
2170.3300.40	Neues Schulhaus	36'794	91'986	0	0	91'986	10.00%	9'200	9'200	9'199
6150.3300.10	Dorfstrassen	265'375	663'437	0	0	663'437	10.00%	66'340	66'340	66'344
7201.3300.30	übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	688	5'578	0	0	5'578	10.00%	560	560	172
Abschreibung nach HRM2:										
0290.3300.40	Umbau Kanzlei (Gebäude)	21'137	27'812	0	0	27'812	4.00%	1'110	1'110	1'113
0290.3300.40	Sanierung Dachstock Schulhaus	166'600	170'000	0	0	170'000	4.00%	6'800	3'400	0
0290.3300.40	Photovoltaik-Anlage Schulhaus	42'140	43'000	0	0	43'000	4.00%	1'720	870	0
0290.3300.40	Lüftungsanlage Schulhaus	61'740	63'000	0	0	63'000	4.00%	2'520	1'260	0
0290.3300.40	Sanierung Schulhausfassade	0	0	170'000	0	170'000	4.00%	3'450	0	0
0290.3300.60	Umbau Kanzlei (Möbel)	1	12'404	0	0	12'404	0.00%	-	-	2'480
3290.3300.90	Übrige Sachanlagen	0	0	0	0	0	20.00%	-	1'180	-
6150.3300.10	Strassen / Verkehrswege	199'012	222'400	0	0	222'400	2.50%	5'560	4'710	4'008
6150.3300.20	Hochwasserschutz Zelgliweg	47'400	53'064	0	0	53'064	2.50%	1'350	1'350	1'354
7201.3300.30	übrige Tiefbauten allgemeiner Haushalt	131'562	142'820	20'000	0	162'820	2.50%	4'440	2'570	2'605
Total								114'180	103'680	98'404
Abschreibungen Verwaltungsvermögen								114'180	103'680	98'404
Wertberichtigungen Darlehen								-	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen								-	-	-
Abschreibungen Investitionsbeiträge								4'280	3'840	3'239
Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen								118'460	107'520	101'643

Anhang

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Nummer	Bezeichnung	Beschluss- datum	Beschluss- organ	Kreditbetrag	kumulierte Ausgaben 31.12.2024	Hoch- rechnung 2025	Budget 2026	Finanz- plan 2027	Finanz- plan 2028	Finanz- plan 2029	Restkredit
	Ausbau Schuelwägli	29.08.2019	a. GV	115'000.00	58'492.10						56'507.90
	Zustandserfassung Kanalnetz mittel Kanal-TV	02.12.2021	GV	100'000.00	53'905.05						46'094.95
	Sanierung Schulhaus	28.11.2024	GV	656'000.00	0.00	276'000.00	190'000.00	190'000.00			190'000.00
	Investitionsbeitrag VOR										
	Logistikfahrzeug	28.11.2024	GV	26'000.00	0.00	26'000.00					
	Sanierung Dorfkanalisation										
	1. Tranche	28.11.2024	GV	40'000.00	0.00	40'000.00					
	2. Tranche	20.11.2025	GV	20'000.00	0.00		20'000.00				

Anhang

Finanzkennzahlen erster Priorität

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024		
Nettoverschuldungsquotient	0%	0%	-233%	< 100 %	gut
Anteil der direkten Steuern der natürlichen und juristischen Personen, bzw. wieviel Jahreststranchen erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.	keine Planbilanz	keine Planbilanz		100 - 150 %	genügend
				> 150 %	schlecht
<u>Nettoschulden I x 100</u> 40 Fiskalertrag					
Selbstfinanzierungsgrad	40.16%	-31%	-191%	> 100 %	ideal
Anteil der Nettoinvestitionen, der aus eigenen Mitteln finanziert werden kann.				80 - 100 %	gut bis vertretbar
				50 - 80 %	problematisch
				< 50 %	ungenügend
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Nettoinvestitionen					
Zinsbelastungsanteil	-0.40%	-1%	-1%	0 - 4 %	gut
Anteil des laufenden Ertrags, welcher durch den Nettozinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.				4 - 9 %	genügend
				> 9 %	schlecht
<u>Nettozinsaufwand x 100</u> Laufender Ertrag					

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (1/2)

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024		
Nettoschuld I pro Einwohnerin und Einwohner Verschuldung pro Einwohnerin und Einwohner in Franken. Diese Kennzahl hat nur beschränkte Aussagekraft, da es eher auf die Finanzkraft der Einwohner und nicht auf ihre Anzahl ankommt.	0	0	-5'725	< 0 Fr. Nettovermögen 1 - 1'000 Fr. geringe Verschuldung 1'001 - 2'500 Fr. mittlere Verschuldung 2'501 - 5'000 Fr. hohe Verschuldung > 5'000 Fr. sehr hohe Verschuldung	
<u>Nettoschulden I</u> Ständige Wohnbevölkerung	keine Planbilanz	keine Planbilanz			
Selbstfinanzierungsanteil Anteil des Ertrages, welcher zur Finanzierung der Investitionen aufgewendet werden kann.	4.51%	-7%	-9%	> 20 % gut 10 - 20 % mittel < 10 % schlecht	
<u>Selbstfinanzierung x 100</u> Laufender Ertrag					
Kapitaldienstanteil Mass für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.	6.60%	6%	6%	bis 5 % geringe Belastung 5 - 15 % tragbare Belastung > 15 % hohe Belastung	
<u>Kapitaldienst x 100</u> Laufender Ertrag					

Anhang

Finanzkennzahlen zweiter Priorität (2/2)

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024		
Bruttoverschuldungsanteil	0%	0%	58%	< 50 %	sehr gut
Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.	keine Planbilanz	keine Planbilanz		50 - 100 %	gut
<u>Bruttoschulden x 100</u> Laufender Ertrag				100 - 150 %	mittel
				150 - 200 %	schlecht
				> 200 %	kritisch
Investitionsanteil	10.52%	18%	4%	< 10 %	schwach
Zeigt die Aktivität im Bereich der Investitionen.				10 - 20 %	mittel
<u>Bruttoinvestitionen x 100</u> Gesamtausgaben				20 - 30 %	hoch
				> 30 %	sehr hoch
Weitere Kennzahl					
	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024		
Anzahl Einwohner	464	460	438		
Steuerfuss	85%	85%	85%		
Steuerkraft pro Einwohner (eigene Berechnung)	3383	2898	2885		