Inhaltsverzeichnis Budget 2027

Genehmigung des Budgets 2027
Festsetzung des Steuerfusses auf 97%

1) Das Budget in Kürze

2) Erläuterungen Erfolgsrechnung

a) Allgemeines
b) Allgemeine Verwaltung
c) Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung
d) Bildung
e) Kultur, Sport und Freizeit
f) Gesundheit
g) Soziale Sicherheit
h) Verkehr und Nachrichtenübermittlung
i) Umweltschutz und Raumordnung
j) Volkswirtschaft
k) Finanzen und Steuern

3) Erläuterungen Investitionsrechnung

a) Umweltschutz und Raumordnung

4) Ergebnis gekürzt

a) Einwohnergemeinde ohne Spezialfinanzierungen im EK
b) Wasserwerk
c) Abwasserbeseitigung
d) Abfallwirtschaft
e) Einwohnergemeinde

5) Erfolgsrechnung Zusammenzug
inkl. Ausweis des Nettoaufwands pro Abteilung und im Total

6) Investitionsrechnung Zusammenzug
inkl. Ausweis des Nettoaufwands pro Abteilung und im Total

7) Kreditkontrolle

8) Kennzahlen

9) Aufgaben- und Finanzplanung Zusammenzug 2027 – 2036
Einwohnergemeinde
Erläuterungen Aufgaben- und Finanzplanung

Kallern
Gemeinde

ABTEILUNG FINANZEN KALLERN

Detailzahlen
zum

Budget 2027

Einwohnergemeinde

Kallern
Gemeinde

ABTEILUNG FINANZEN KALLERN

Budget 2027

Das Budget in Kürze

1) DAS BUDGET 2027 IN KÜRZE

Der vollständige Auszug des Budgets 2027 kann auf der Gemeinde Kallern bzw. auf der Gemeindehomepage unter **www.kallern.ch** bezogen werden.

Einwohnerzahl

Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
430	428	425

Steuerertrag

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Steuerfuss	97%	97%	102%
Steuerertrag	CHF 1'273'000	CHF 1'260'650	CHF 1'310'177

Kennzahlen (ohne Spezialfinanzierungen)

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Selbstfinanzierungs-grad	0.00 %	-47.86%	105.23 %
Kapitaldienstanteil	6.32 %	5.53 %	4.63 %

Erfolgsrechnung (ohne Spezialfinanzierungen)

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung **+** = Ertragsüberschuss **-** = Aufwandüberschuss	CHF -90'050	CHF -150'070	CHF 33'180.89

Investitionen (ohne Spezialfinanzierung)

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoinvestitionen	0.00	CHF 202'600.00	CHF 67'652.65
Selbstfinanzierung	CHF -16'950	CHF -96'970	CHF 71'192.19
Finanzierungs-ergebnis **+** = Finanzierungs-überschuss / **-** = Finanzierungs-fehlbetrag	CHF -16'950	CHF -299'570	CHF 3'539.54

Kallern
Gemeinde

ABTEILUNG FINANZEN KALLERN

Budget 2027

Erläuterungen Erfolgsrechnung
Erläuterungen Investitionsrechnung

Erläuterungen des Gemeinderates zum Budget 2027 der Einwohnergemeinde

a) Allgemeines

Das Budget 2027 weist mit einem unveränderten Steuerfuss von 97% einen **Aufwandüberschuss von CHF 90’050** auf (Budget 2026: Aufwandüberschuss CHF 150’070). Der Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton und der Feinausgleich Lastenverschiebung tragen zu diesem Ergebnis bei. Diese steigen von CHF 104’500 auf CHF 129’400.
Weiter sind Mehrkosten in den Bereichen *Gesundheit* (Budget 2027: CHF 50'050 / Budget 2026: CHF 44'650) und Umweltschutz und Raumordnung (Budget 2027: CHF 20’600 / Budget 2026: CHF 13’650) zu erwarten.
In den Bereichen *Öffentliche Ordnung und Sicherheit* (Budget 2027: CHF 127'950 / Budget 2026: CHF 136'080), *Bildung* (Budget 2027: CHF 749'950 / Budget 2026: CHF 767'370), *Soziale Sicherheit* (Budget 2027: CHF 158'250 / Budget 2026: CHF 168'920) und *Verkehr* (Budget 2027: CHF 119’900 / Budget 2026: CHF 134’700) wird mit Minderkosten gerechnet.
In den anderen Bereichen können die Kosten ungefähr auf dem gleichen Niveau gehalten werden.

Die Gesamtkosten sinken im Vergleich zum Budget 2026 um rund CHF 28’300 auf rund CHF 1.53 Mio., bei den Steuereinnahmen wird mit einem Anstieg von CHF 12’350 budgetiert.

Das Eigenkapital betrug per 1. Januar 2026 CHF 5'938'183 (Ertragsüberschüsse aus Vorjahren / ohne Aufwertungsreserven). Dieses hohe Vermögen ermöglicht es, den Aufwandüberschuss von CHF 90’050 zu decken.

Falls nicht anders erwähnt sind in Klammern gesetzte Zahlen, hinter den diesjährigen Werten, immer die Vorjahreszahlen.

Übersicht Aufwand / Ertrag pro Bereich

Bereich		BU 2027	BU 2026	Diff. BU	IST 2025	Diff. VJ
0	**Allgemeine Verwaltung**	301'800	298'600	3'200	295'216	6'584
1	**Öffentl. Ordnung / Sicherheit**	127'950	136'080	-8'130	106'070	21'880
2	**Bildung**	749'950	767'370	-17'420	684'594	65'356
3	**Kultur / Sport / Freizeit**	14'100	9'150	4'950	14'385	-285
4	**Gesundheit**	50'050	44'650	5'400	47'834	2'216
5	**Soziale Sicherheit**	158'250	168'920	-10'670	154'538	3'712
6	**Verkehr / Nachrichtenübermittlung**	119'900	134'700	-14'800	106'311	13'589
7	**Umweltschutz u. Raumordnung**	20'600	13'650	6'950	15'053	5'547
8	**Volkswirtschaft**	-9'500	-12'150	2'650	-11'742	2'242
		1'533'100	1'560'970	-27'870	1'412'259	120'841
9	**Finanzen u. Steuern**	-1'443'050	-1'410'900	-32'150	-1'445'440	2'390
	Ergebnis EWG (+=Aufwand/-=Ertrag)	**90'050**	**150'070**	**-60'020**	**-33'181**	**123'231**

Investitionsrechnung/Aktivierungsgrenze

Seit Einführung von HRM2 sind Investitionsgüter, die eine mehrjährige Nutzungsdauer aufweisen und Investitionscharakter haben, in der Investitionsrechnung und der Anlagebuchhaltung zu budgetieren. Als Aktivierungsgrenze gilt für die Gemeinde Kallern der Betrag von CHF 25‘000 für Einzelprojekte. In der Erfolgsrechnung werden die entsprechenden Abschreibungen aufgrund der Anlagekategorie (effektiver Wertverzehr aufgrund Nutzungsdauer) budgetiert. Die Investitionen, die vor der Einführung von HRM2 getätigt wurden, mussten nachträglich erfasst werden. Das Verwaltungsvermögen ist durch diese Rückerfassung im 2014 aufgewertet und die „stillen Reserven“ sind aufgelöst worden. Mit diesem Vorgang wurde das Anlagevermögen erhöht und gleichzeitig wurde eine Aufwertungsreserve gebildet. Durch das höhere Anlagevermögen ist der Abschreibungsbedarf mit HRM2 grösser. Diese Abschreibungsmehraufwendungen können der Aufwertungsreserve entnommen werden (GdV Beschluss vom 24. November 2017), was einem "ausserordentlichen Ertrag" entspricht und das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung verbessert (2027: CHF 35‘700). Seit dem

01.01.2019 muss jedoch jährlich eine Kürzung der Entnahme aus der Aufwertungsreserve vorgenommen werden. Die Kürzung beträgt jährlich CHF 4’134. Die Aufwertungsreserve betrug per 31. Dezember 2025 CHF 679’009 Die Aufwertungsreserve Grundstücke musste aufgrund einer Weisung durch den Kanton per 31.12.2023 erfolgsneutral umgebucht werden.

Zur Erfolgsrechnung

0 *Allgemeine Verwaltung*

Für die „Allgemeine Verwaltung" werden netto CHF 301'800 budgetiert. Dies sind CHF 3'200 Mehrkosten gegenüber 2026. Die Kosten der Bauverwaltung werden aufgrund von Vorjahreszahlen auf CHF 28'000 erhöht. Bauliche Unterhaltsarbeiten sind fällig und belasten das Budget mit CHF 4'850. Gleichzeitig können grössere Einsparungen vorgenommen werden.

0120.3090.00	Aufgrund der laufenden Legislaturperiode wird mit weniger Weiterbildungen des Gemeinderates gerechnet. Bei Beginn einer Amtszeit werden diese wieder erhöht.
0211.3113/3118.00	Es wird damit gerechnet CHF 4'200 weniger Hard- und Software anzuschaffen.
0216.3612.00	Infolge der Anstellung einer Sachbearbeiterin erhöht sich die Entschädigung an die reg. Finanzverwaltung um CHF 2'900.
0220.3130.00	Aufgrund von Vorjahreszahlen wird das Budget der Bauverwaltung um knapp 65% erhöht.
0290.3144.00 0290.3151.00	Der bauliche Unterhalt erhöht sich um CHF 3'100 aufgrund von fälligen Unterhaltsarbeiten am Boiler, Wasserfilter sowie an den Vogelschutznetzen. Zusätzlich wird für den Unterhalt von Apparaten und Geräten CHF 1'000 eingesetzt.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

*Für den Bereich „Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung" werden CHF 127'950 (CHF 136'080) budgetiert. Der Betriebsbeitrag an die **Regionalpolizei Muri** von CHF 27'900 liegt rund CHF 1'500 über dem Budget 2026. Für den **regionalen Kindes- und Erwachsenenschutzdienst (KESD)** wird ein Aufwand von CHF 20'450 und für die **Feuerwehr** CHF 29'550 (CHF 35'300) erwartet.*

1110.3612.00	Die Entschädigung an die Regionalpolizei Muri erhöht sich im Vergleich zum Vorjahr um CHF 1'500.
1400.3612.02	Der KESD Muri hat im Vergleich zum Vorjahr ein Budget mit Mehrkosten (Anteil Kallern) von CHF 2'250 eingereicht. Total beträgt der Anteil der Gemeinde Kallern somit CHF 20'450. Dieser errechnet sich aus der Anzahl Einwohner/innen und den Fallzahlen. Die Mehrkosten sind mit einem Anstieg an Klienten und Aufstockungen von Stellenprozenten zu begründen.
1500.3612.01	Das Budget für die Regio-Feuerwehr Freiamt Mitte wird durch die Gemeinde Boswil erstellt. Gemäss Vertrag werden die Kosten im Verhältnis der Einwohnerzahlen auf die Gemeinden Boswil, Bünzen und Kallern verteilt. Die Ausgaben wurden an die Erfahrungen der ersten fünf Betriebsjahre angepasst und entsprechend vermindert. Unser Anteil beträgt rund CHF 29'550 (CHF 35'300).
1610.3130.00	Die Kosten im Zusammenhang mit organisatorischen und juristischen Abklärungen für die Sanierung des Kugelfangs fallen weg.
1620.3612.00	Die budgetierte Nettobelastung für den ZSO/GBZ Freiamt ist mit rund CHF 7'400 im Rahmen des Vorjahres.

2	**Bildung** *Für den Bereich „Bildung" werden CHF 749'950 (CHF 767'370) budgetiert. Ein massgebender Betrag ist die Beteiligung an der Besoldung von Lehrpersonen inkl. Schulleitung von CHF 368'200 (CHF 346'200) und der Unterhalt der Schulliegenschaft von CHF 149'300 (CHF 158'150).* *Die Schule Kallern wird mit einem Globalbudget geführt. Mit diesem Globalbudget übernimmt die Schule die selbständige Aufteilung und Verwaltung des Budgets über einzelne Teile der Schul- und Bildungskosten, welche durch die Lehrerschaft resp. die Schulleitung beeinflusst werden können.*

2110./2120.3631.00 2130./2190.3631.01	Die Erhöhung von Stellenprozenten und dem Lohnanteil pro Vollzeitstelle lässt den Besoldungsanteil der Lehrpersonen auf CHF 368'200 steigen (CHF 346'200).
2110.3104.00 2110.3171.00	Da weniger Kinder als im Vorjahr den Kindergarten besuchen, haben sich die Kosten für das Lehrmittel sowie die Kindergartenreise vermindert.
2120.31xx.xx	Die Primarschule verzeichnet mehr Kinder als im Vorjahr. Somit erhöhen sich alle Beträge, die Aufgrund der Schülerzahlen im Globalbudget budgetiert werden.
2120.3151.02/.03	Der Unterhalt der Geräte im textilen Werken sowie im Werken wurde im 2026 durchgeführt. Im Jahr 2027 fallen Kosten von CHF 4'450 weg.
2130.3612.00/.01	Das Schulgeld an die Oberstufen in Höhe von CHF 63'300 (CHF 77'600) vermindert sich aufgrund der Schülerzahlen.
2146.3612.00 2146.4231.00	Der Nettoaufwand der Musikschule Boswil in Höhe von CHF 8'050 bewegt sich im gleichen Rahmen wie im Vorjahr (CHF 8'100).
2170.3144.00	Mit insgesamt budgetierten Ausgaben von CHF 20'150 ist weniger baulicher Unterhalt der Schulliegenschaft fällig als im Vorjahr (CHF 27'600).
2300.3631.00 2300.3634.00	Aufgrund eines grossen Jahrganges, welche die Oberstufe abschliesst, werden für die berufliche Grundbildung Kosten von rund CHF 50'900 erwartet.

Gesamtkosten pro Bereich	BU 2027	BU 2026	Diff. BU	IST 2025	Diff. VJ
Kindergarten	76'450	74'200	2'250	58'102	18'348
Primarschule	229'750	224'750	5'000	168'070	61'680
Oberstufe	159'750	169'600	-9'850	201'358	-41'608
Berufl. Grundbildung	50'900	47'000	3'900	41'763	9'137
Schulleitung/-verwaltung	68'950	79'870	-10'920	58'010	10'940
Diverser Aufwand (v.a. Liegenschaft	164'150	171'950	-7'800	157'292	6'858
	749'950	767'370	-17'420	684'595	65'355

3

Kultur, Sport und Freizeit

Für den Bereich „Kultur, Sport und Freizeit" werden CHF 14'100 (CHF 9'150) budgetiert. Hier sind die Beiträge an unsere Dorfvereine und Ausgaben für kulturelle Anlässe vorgesehen. Die interne Verrechnung wurde aufgrund massgeblicher Änderung der Schulanlagenbenützung neu berechnet.

3290.3920.00	Da das Altersturnen nicht mehr stattfindet, wurde der intern verrechnete Benützungsanteil an den Schulanlagen angepasst. Neu wird das Konto Kultur aufgrund der Benützung belastet.

4

Gesundheit

Für den Bereich „Gesundheit" werden netto CHF 50'050 (CHF 44'650) budgetiert. Die Ausgaben setzen sich u.a. zusammen aus den Kosten für die Spitex, Mütter- und Väterberatung und der kant. Clearingstelle (Restkosten aus stationären und ambulanten Behandlungen). Diese Kosten sind schwierig zu schätzen, da die Höhe von der Anzahl Fälle abhängt.

4120.3631.00 4210.3631.00	Die Kosten der ambulanten und stationären Pflegefinanzierung werden neu auf die Funktionen 4120 (stationär) und Funktion 4210 (ambulant) aufgeteilt. Aufgrund Vorjahreszahlen wird mit einem Anstieg um CHF 8'100 auf Total CHF 26'900 (CHF 17'800) gerechnet.
4216.3636.00	Der Beitrag an die Spitex wird mit CHF 14'800 budgetiert. Dies sind CHF 3'000 weniger als im Vorjahr.

5 Soziale Sicherheit

Für die „Soziale Sicherheit" werden CHF 158'250 (CHF 168'920) budgetiert. Grössere Beträge sind hier der Defizitbeitrag für Sonderschule/Heime in Höhe von CHF 127'600 und das Asylwesen mit CHF 18'350. Der Kanton Aargau zahlt noch 50% an die Kosten für Personen mit «Schutzstatus S» ab 5 Jahren nach der Einreise in die Schweiz. Aus diesem Grund wurden die Beiträge vom Kanton um CHF 8'900 tiefer budgetiert als im Vorjahr. Im 2027 werden keine Kosten in der Sozialhilfe erwartet.

5441.3637.00	Aufgrund aktueller Fallzahlen entfällt der jährliche Betrag von CHF 14'900 für die Unterbringung in Kinder- und Jugendheimen.
5450.3612.00	Der Beitrag an die Jugend-/Ehe-/Familienberatung Muri wird mit CHF 13'050 budgetiert (CHF 10'600). Der Betrag wird aufgrund der Einwohnerzahl sowie fixen und fallbezogenen Kostenteilen berechnet.
5450.4611.00	Für die Sprachstandserhebung erhält die Gemeinde Kallern eine Pauschale von CHF 5'000.
5720.	Aufgrund aktueller Fallzahlen wird für die Sozialhilfe kein Budget eingegeben. Die Mietkosten für eine Wohnung, welche vollumfänglich von den Mietern an die Gemeinde zurückerstattet wurden, fallen ab 2027 weg.
5730.	Gemäss heutiger Aufnahmeverpflichtung muss Kallern sechs Personen mit dem Status „vorläufig aufgenommener Asylbewerber" oder „Schutzstatus S" aufnehmen. Das Kontigent ist erreicht. Damit die Gemeinde Kallern bei Nichterfüllung dieses Kontigents keine Abgabe von CHF 90 pro Tag und Person an den Kanton leisten muss, hat sich die Gemeinde Kallern einem Asylverbund mit den Gemeinden Besenbüren und Jonen angeschlossen. Hier ist die Ersatzabgabe CHF 15 pro Tag und Person. Im Sozial- sowie im Asylwesen wird mit den aktuellen Zahlen und nicht auf Reserve budgetiert. Für Personen mit «Schutzstatus S» welche bereits 5 Jahre in der Schweiz wohnhaft sind, vergütet der Kanton zum jetzigen Kenntnisstand nur noch 50%. Die Position 5730.4260.00 wurde um CHF 8'900 tiefer budgetiert als im Vorjahr.
5790.3631.00	Die Sonderschulen/Heime/Werkstätten verursachen auf Kantonsebene hohe und stetig steigende Kosten. Kallern muss sich mit CHF 127'600 (CHF 118'100) an den Restkosten beteiligen.
5790.3637.00	Gemäss neuem FLA werden seit dem Jahr 2018 jene Anteile am Gesamtbetrag der Forderungen aus der obligatorischen Krankenpflegeversicherung (ausstehende Prämien und Kostenbeteiligungen sowie Verzugszinsen und Betreibungskosten), für den gemäss Bundesrecht die öffentliche Hand aufzukommen hat, jeweils von derjenigen Gemeinde finanziert, in der die Schuldnerin/der Schuldner bei Betreibungsanhebung Wohnsitz hatte. Die Annahme basiert auf Vorjahreszahlen. Für Kallern ergibt sich ein Budgetbetrag von CHF 1'500 (CHF 11'300).

6 Verkehr

Für den Bereich „Verkehr und Nachrichtenübermittlung" (Gemeinde- und Kantonsstrassen sowie Regionalverkehr) werden CHF 119'900 budgetiert (CHF 134'700). Diese Kosten entstehen v.a. für den Strassenunterhalt und die Schneeräumung. Enthalten sind darin auch die Kosten für das Ruftaxi (CHF 15'000).

6150.3141.00	Es sind auch im 2027 Belagssanierungen und Unterhaltsarbeiten an diversen Stellen geplant. Diese dienen der Werterhaltung und werden rund CHF 15'000 kosten.
6150.3141.01	Die Kosten für den Winterdienst sind abhängig von der Dauer und dem Schneefall. Es werden CHF 15'000 budgetiert.
6150.3300.10	Durch die Abschreibung der Niesenbergstrasse, Lätten-Schulstrasse und Hofmatt erhöht sich der Betrag gegenüber der Rechnung 2025 um CHF 14'000.
6220.3632.00	Für das Ruftaxi werden CHF 15'000 (CHF 20'000) budgetiert. Die Abrechnung mit dem Kanton wurde neue geregelt. Die Gemeinde zahlt die Abrechnung des Taxiunternehmens und erhält den pauschalen Beitrag in Höhe von CHF 60'000 vom Kanton.
6290.3634.00 6290.4240.00	Aufgrund der effektiven Verkäufe von SBB-Tageskarten werden die Budgetpositionen im Vergleich zum Vorjahr gesenkt.
7	**Umweltschutz und Raumordnung** ***Wasserwerk****: Ertragsüberschuss CHF 1'200 (Ertragsüberschuss CHF 6'300). Wasserkauf und -verkauf (Menge) werden aufgrund von Durchschnittsberechnungen budgetiert. Die meisten Wasserleitungen haben ihre Lebensdauer erreicht und müssen in den kommenden Jahren ersetzt werden.* ***Abwasserbeseitigung****: Aufwandüberschuss CHF 41'700 (Aufwandüberschuss CHF 27'500). Dieser kann durch das Eigenkapital getragen werden. Die Abwasserbeseitigung weist ein hohes Vermögen aus, mit dem anstehende Investitionen finanziert werden können.* ***Abfallwirtschaft****: Ertragsüberschuss CHF 3'650 (Ertragsüberschuss CHF 4'450).*

7101.	**Wasserwerk Gemeindebetriebe** Das Wasserwerk ist mit einem Aufwand von CHF 141'550 (CHF 141'950) budgetiert und weist einen Ertragsüberschuss von CHF 1'200 (CHF 6'300) aus. Seit 2024 steigen die Kosten für die Abschreibungen der getätigten Investitionen. Durch die Investitionen erwartet der Gemeinderat einen tieferen Wasserverlust und tiefere Aufwände im Unterhalt Tiefbauten. Das Wasserwerk weist ein Eigenkapital von CHF 209'140.08 Stand 31.12.2025 aus.
7101.3101.00	Der Wasserankauf bei der Gemeinde Waltenschwil kostet die Gemeinde Kallern voraussichtlich rund CHF 40'000 (CHF 45'600).
7101.3130.00	Der mit der IBW vereinbarte Brunnenmeister Stellvertreter-Vertrag kostet jährlich CHF 3'000.
7101.3143.00	Für das Beheben von eventuellen Leitungsbrüchen wird CHF 6'000 (CHF 6'000) budgetiert.
7101.3300.31	Zu den bereits bestehenden Abschreibungen muss ab 2027 die neue Wasserleitung Hofmatt abgeschrieben werden. Die Abschreibungen belaufen sich total auf CHF 49'750.
7101.4240.00	Für 2027 werden CHF 102'600 (CHF 108'100) Gebühreneinnahmen budgetiert. Dies aufgrund Durchschnittsberechnungen der letzten 3 Jahre.

7201.	**Abwasserbeseitigung Gemeindebetriebe** Die Abwasserbeseitigung weist einen Aufwand von CHF 98’200 (Aufwand CHF 84'550) aus. Damit resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 41’700 (Aufwandüberschuss CHF 27’500). Die Abwasserbeseitigung weist jedoch ein hohes Eigenkapital auf (Stand Vermögen per 31.12.25: CHF 1’283'870.38).
7201.3143.00	Für den Unterhalt unserer Abwasserleitungen werden CHF 17’000 (CHF 17'500) budgetiert.
7201.3300.31	Zu den bereits bestehenden Abschreibungen muss zudem ab 2027 die neue Meteorabwasserleitung Hofmatt abgeschrieben werden (CHF 2'380). Die Abschreibungen belaufen sich total auf CHF 25'150.
7201.3632.00	Der Betriebsbeitrag an die ARA Chlostermatte, Bünzen, ist mit CHF 27’700 (CHF 24’300) höher als im Vorjahr. Dies, da die Anlage ab 2027 durch externes Personal der ARA im Blettler, Wohlen, betrieben wird. Zusätzlich muss aufgrund des Alters der Anlage mit höheren Unterhaltskosten gerechnet werden.
7201.3636.01	Der Betriebsbeitrag an die ARA im Blettler, Wohlen, ist mit CHF 5’000 um CHF 100 tiefer als im letzten Jahr.
7201.4240.00/.01	Die budgetierten Gebühreneinnahmen liegen bei total CHF 25’200.
7301.	**Abfallwirtschaft Gemeindebetriebe** Die Abfallwirtschaft ist mit einem Aufwand von CHF 41’300 budgetiert und weist einen Ertragsüberschuss von CHF 3’650 aus. Die Abfallwirtschaft weist ein Vermögen von CHF 167'420.83 Stand 31.12.2025 aus.
7301.4240.xx	Die budgetierten Einnahmen der Kehrichtgebühren belaufen sich auf CHF 44'400.
7710.3612.xx	Die Gemeinde Kallern zahlt Beiträge an die Gemeinden Boswil (CHF 9'000) und Sarmenstorf (CHF 1’350) für den Friedhofunterhalt.

8

Volkswirtschaft

Im Bereich "Volkswirtschaft" resultiert infolge der Konzessionsgebühren AEW und dem Gewinn aus dem Betrieb der Photovoltaik-Anlage voraussichtlich ein Nettoertrag von CHF 9'500 (CHF 12’150). Hier sind auch die Beiträge für die Bienenzüchter und die Waldbewirtschaftung (Kallern hat nur Privatwald) enthalten.

8140.3635.00	Auch 2027 kann die Bevölkerung zum Thema Biodiversität im eigenen Garten (Natur findet Stadt) Beratungen bekommen, dafür werden CHF 2'000 budgetiert.
8710.4120.00	Die Konzessionsgebühren (Gutschrift) der AEW belaufen sich auf CHF 5’500.
8730.	Aus dem Betrieb der Photovoltaikanlage auf dem Schul- und Gemeindehausdach resultiert netto ein Gewinn von CHF 9'600. Die KEV-Beiträge betragen rund CHF 13'700.

9

Finanzen und Steuern

*Die **Steuererträge** werden im Budget 2027 mit total CHF 1'273'000 (CHF 1'260'650) aufgenommen. Der Aufwandüberschuss des Budgets 2027 beträgt **CHF 90'050**. Der Steuerfuss wird unverändert mit 97% beantragt.*

9100./9101	Die budgetierten Gesamtsteuereinnahmen belaufen sich auf CHF 1'273'000 (CHF 1'260'650). Der Kanton rechnet mit gleichbleibenden Steuereinnahmen. Aufgrund aktueller Hochrechnungen wird gegenüber dem Budget 2026 wird mit einem höheren Steuerertrag gerechnet.
9300.4621.50/60	Für das Jahr 2027 erhält die Gemeinde einen Finanzausgleich (inkl. Feinausgleich) von CHF 129'400 (CHF 104'500). Die Differenz ist auf einen tieferen Steuerkraftausgleich und eine Erhöhung im Bildungslastenausgleich zurückzuführen.
9990.4895.00	Da der Abschreibungsbedarf mit HRM2 grösser ist (siehe Erklärung zu Beginn des Budgets „Investitionsrechnung/Aktivierungsgrenze"), hat die Gemeindeversammlung vom 24. November 2017 zugestimmt, diese Abschreibungsmehraufwendungen bis auf weiteres über die Aufwertungsreserve auszugleichen. Dies entspricht einem "ausserordentlichen Ertrag" und beeinflusst damit das Gesamtergebnis der Erfolgsrechnung positiv (Budget 2027: CHF 35'700). Das Konto „Aufwertungsreserve aus übrigen Sachanlagen des Verwaltungsvermögens" (Bilanzkonto 29500.01) weist per 31.12.2025 einen Stand von CHF 679'009 auf. Ab der Rechnung 2019 muss die Entnahme aus der Aufwertungsreserve jährlich um CHF 4'134 gekürzt werden.
9990.9001.00	Der **Aufwandüberschuss** im Budget 2027 beträgt **CHF 90'050**. Im Budget 2026 wurde mit einem Aufwandüberschuss von CHF 150'070 gerechnet.

Ertrag	BU 2027	BU 2026	Diff. BU	IST 2025	Diff. VJ
Total Steuern (brutto)	**1'243'500**	**1'241'000**	**2'500**	**1'219'136**	**24'364**
			0		
Wertbereichtigung / Abschreibungen	0	0	0	12'792	-12'792
			0		
Total Ertrag Steuern (netto)	**1'243'500**	**1'241'000**	**2'500**	**1'231'928**	**11'572**
			0		
Sondersteuern (GGST / Hunde)	29'500	19'650	9'850	78'249	-48'749
Gesamtsteuererstrag (brutto)	**1'273'000**	**1'260'650**	**12'350**	**1'310'177**	**-37'177**
Finanz- und Lastenausgleich	129'400	104'500	24'900	81'700	47'700
Zinsen / AO	4'950	5'950	-1'000	9'603	-4'653
Entnahme Aufwertungsreserve	35'700	39'850	-4'150	43'961	-8'261
	170'050	150'300	19'750	135'264	34'786
Total Ertrag Steuern / Zinsen	**1'443'050**	**1'410'950**	**32'100**	**1'445'441**	**-2'391**
Erfolg lfd. Jahr	**-90'050**	**-150'070**	**60'020**	**33'181**	**-123'231**

b) Zur Investitionsrechnung (IR)

7 Umweltschutz und Raumordnung

Das Projekt Sauberwasserleitung Hinterbühl/Haldenäcker wird im 2027 voraussichtlich abgeschlossen.
Es gibt Projekte, welche erst an die Sommer- oder Wintergemeindeversammlung 2027 traktandiert werden. Für diese Investitionen dürfen keine Beträge budgetiert werden.

*Beim Spezialfinanzierungsbetrieb **Wasser** und **Abwasser** wird mit geringeren **Anschlussgebühren** gerechnet wie im Vorjahr.*

7101.5540.00	Es werden erneut 20% des Dotationskapitals Wasser 2035 fällig.
7201.5030.01	Für den Rest des Projektes Sauberwasserleitung Hinterbühl/Haldenäcker werden CHF 5'500 budgetiert. Der Kredit wurde am 24. November 2023 für CHF 25'000 gesprochen.
7101.6370.00	Die Einnahmen durch Wasseranschlussgebühren werden durch die Bautätigkeit bestimmt. Es handelt sich um eine Annahme von CHF 2'000 für 2027 (CHF 2’000).
7201.6370.00	Die Einnahmen durch Abwasseranschlussgebühren werden durch die Bautätigkeit bestimmt. Es handelt sich um eine Annahme von CHF 2'000 für 2027 (CHF 2'000).

Kallern
Gemeinde

ABTEILUNG FINANZEN KALLERN

Budget 2027

Ergebnis gekürzt

Übersicht Ergebnis

	BU 2027	BU 2026	Diff. BU	IST 2025	Diff. VJ
Ergebnis EWG	-90'050	-150'070	60'020	33'181	-123'231
Ergebnis Spezialfinanzierungen	-36'850	-16'750	-20'100	-39'267	2'417
Ergebnis Total	**-126'900**	**-166'820**	**39'920**	**-6'086**	**-120'814**
EWG	-90'050	-150'070	60'020	33'181	-123'231
Aufl. Aufwertungsreserve	-35'700	-39'850	4'150	-43'961	8'261
Ergebnis vor AO Faktoren	**-125'750**	**-189'920**	**64'170**	**-10'780**	**-114'970**
Finanz- und Lastenausgleich (FLA)	-129'400	-104'500	-24'900	-81'700	-47'700
Ergebnis vor AO Faktoren / FLA	**-255'150**	**-294'420**	**39'270**	**-92'480**	**-162'670**
Erfolg Spezialfinanzierungen					
Wasser	1'200	6'300	-5'100	-224	1'424
Abwasser	-41'700	-27'500	-14'200	-36'127	-5'573
Abfall	3'650	4'450	-800	-2'916	6'566
Ergebnis SF Total	**-36'850**	**-16'750**	**-20'100**	**-39'267**	**2'417**

Kallern
Gemeinde

ABTEILUNG FINANZEN KALLERN

Budget 2027

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Gemeindeverwaltung Kallern
Buchungsperiode 2027

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Einwohnergemeinde	**2'029'350**	**2'029'350**	**2'008'670**	**2'008'670**	**1'864'250.75**	**1'864'250.75**
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	328'950	27'150 301'800	323'850	25'250 298'600	326'700.86	31'485.30 295'215.56
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	141'650	13'700 127'950	151'480	15'400 136'080	120'253.28	14'183.05 106'070.23
2	BILDUNG	772'250	22'300 749'950	783'270	15'900 767'370	703'734.76	19'140.85 684'593.91
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT	14'100	0 14'100	9'150	0 9'150	14'465.45	80.00 14'385.45
4	GESUNDHEIT	50'050	0 50'050	44'650	0 44'650	47'833.55	0.00 47'833.55
5	SOZIALE SICHERHEIT	221'050	62'800 158'250	254'020	85'100 168'920	241'251.83	86'714.25 154'537.58
6	VERKEHR UND NACHRICHTEN-ÜBERMITTLUNG	181'700	61'800 119'900	137'100	2'400 134'700	108'340.35	2'029.00 106'311.35
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	306'500	285'900 20'600	292'500	278'850 13'650	293'144.51	278'091.61 15'052.90
8	VOLKSWIRTSCHAFT	9'950 9'500	19'450	10'300 12'150	22'450	7'755.75 11'741.82	19'497.57
9	FINANZEN UND STEUERN	3'150 1'533'100	1'536'250	2'350 1'560'970	1'563'320	770.41 1'412'258.71	1'413'029.12

Erfolgsrechnung

Gemeindeverwaltung Kallern
Buchungsperiode 2027

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**328'950**	**27'150**	**323'850**	**25'250**	**326'700.86**	**31'485.30**
01	**Legislative und Exekutive**	**93'850**		**99'800**		**91'872.75**	
011	**Legislative**	**15'750**		**15'550**		**17'071.80**	
0110	**Legislative**	**15'750**		**15'550**		**17'071.80**	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Wahlbüro	3'000		3'000		3'232.55	
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Finanzkommission	1'750		1'750		1'750.00	
3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder Steuerkommission	700		600		0.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	50		50		20.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0		50		4.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0		0		2.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100		100		200.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'350		4'700		4'951.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0		200		0.00	
3130.01	Porti für Abstimmungen	100		100		115.50	
3132.00	Honorare Rechnungsprüfung Revisor	1'900		2'000		1'815.00	
3133.00	Internetseite Homepage Kallern	1'400		1'500		1'408.20	
3170.00	Repräsentationsspesen	1'400		1'500		3'572.30	
012	**Exekutive**	**78'100**		**84'250**		**74'800.95**	
0120	**Exekutive**	**78'100**		**84'250**		**74'800.95**	
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	16'000		15'000		13'582.10	
3000.01	Gemeinderatsbesoldung	48'000		48'000		48'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'200		5'200		4'931.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0		0		0.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	800		4'850		2'005.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'050		1'400		2'231.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000		0		0.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	0		300		0.00	
3130.02	Mitglieder-, Verbandsbeiträge	850		800		330.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'400		1'400		1'396.10	
3170.01	Planungstag	500		500		26.90	
3170.02	Ehrenausgaben, Repräsentation	2'100		1'800		2'117.60	
3170.03	Jungbürgerfeier (alle 2 Jahre)	200		0		180.00	
3171.00	Gemeinderatsreise	0		5'000		0.00	
02	**Allgemeine Dienste**	**235'100**	**27'150**	**224'050**	**25'250**	**234'828.11**	**31'485.30**
021	**Finanz- und Steuerverwaltung**	**105'050**	**16'150**	**107'550**	**14'550**	**111'077.97**	**17'708.10**
0211	**Abteilung Finanzen**	**40'750**	**16'150**	**46'700**	**14'550**	**66'617.62**	**17'708.10**
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	0		0		348.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungspersonal Finanzen	16'650		16'500		31'628.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'350		1'350		2'749.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'100		2'100		3'863.70	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200		200		392.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	250		250		280.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	0		0		229.00	
3091.00	Personalwerbung	0		0		367.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100		250		230.00	
3100.00	Büromaterial	400		800		623.43	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100		100		0.00	
3110.00	Anschaffung Büromobiliar	200		500		0.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	1'000		4'000		2'181.55	
3118.00	Anschaffung Software	0		1'200		0.00	
3130.00	Mitglieder-, Verbandsbeiträge	0		0		75.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter Versicherungen	0		0		249.10	
3130.02	Dienstleistungen Dritter Betreibungs-/Gerichtskosten	2'600		2'400		4'248.41	
3130.03	Dienstleistungen Dritter Bankspesen	500		1'000		575.18	
3130.04	Dienstleistungen Dritter Telefon, Porti, Internet	1'100		2'600		2'460.56	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	10'650		11'050		10'820.41	
3134.00	Sachversicherungsprämien	250		300		0.00	
3153.00	Unterhalt Informatik (Ext. Support)	900		600		4'415.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'200		0		0.00	

Erfolgsrechnung

Gemeindeverwaltung Kallern
Buchungsperiode 2027

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3162.00	Leasing/Miete Kopiergerät	500		700		449.38	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	0		0		0.75-	
3611.00	Entschädigungen für SL Steuer-bezug	700		800		430.65	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen / Mahngebühren		2'200		1'800		1'721.20
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'400		200		1'382.35
4270.00	Steuerbussen		1'000		1'000		2'157.50
4612.00	Bezugsentschädigung Kirchen		5'000		5'000		5'331.80
4612.01	Verwaltungsentschädigung (EWG)		6'550		6'550		7'115.25
0216	**Regionale Abteilung Finanzen**	**34'050**		**31'150**		**14'390.35**	
3612.00	Entsch. reg. Finanzverwaltung Sarmenstorf	34'050		31'150		14'390.35	
0217	**Regionale Abteilung Steuern**	**30'250**		**29'700**		**30'070.00**	
3130.00	Entschädigung an Gemeinden Reg. Steueramt Waltenschwil	0		0		30'070.00	
3612.00	Entsch. reg. Steueramt Waltenschwil	30'250		29'700		0.00	
022	**Allgemeine Dienste, übrige**	**111'150**	**10'500**	**102'250**	**10'200**	**107'465.91**	**13'271.20**
0220	**Allgemeine Dienste, übrige**	**111'150**	**10'500**	**102'250**	**10'200**	**107'465.91**	**13'271.20**
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal inkl. Lernende	50'950		50'600		48'862.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'100		4'050		3'997.25	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6'500		6'500		6'603.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicher ungen	600		600		572.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeld-versicherungen	800		800		408.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	200		200		0.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	450		300		515.80	
3100.00	Büromaterial	600		1'000		300.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200		500		156.45	
3110.00	Anschaffung Büromobiliar	300		300		81.20	
3113.00	Anschaffung Hardware	500		4'000		1'848.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Regionale Bauverwaltung, Muri	28'000		17'000		22'317.95	
3130.01	Dienstleistungen Dritter Telefon, Porti, Internet, Repr	1'100		2'700		1'407.31	
3130.02	Dienstleistungen Dritter Gebühren für Amtshandlungen	500		0		2'721.85	
3130.03	Mitglieder-, Verbandsbeiträge	350		700		1'100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'500		800		3'739.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	250		300		249.10	
3140.00	Betrieblicher Unterhalt	500		500		316.75	
3150.00	Unterhalt Büromobiliar	100		100		81.60	
3153.00	Unterhalt Informatik Ext. Support	1'000		1'000		2'356.55	
3158.00	Unterhalt Software	9'650		9'700		8'829.07	
3162.00	Leasing/Miete Kopiergerät	500		600		449.38	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500		0		550.30	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		500		200		495.20
4210.01	Baubewilligungsgebühren		10'000		10'000		9'648.75
4260.00	Rückerstattungen Dritter		0		0		3'127.25
029	**Verwaltungsliegenschaften, übriges**	**18'900**	**500**	**14'250**	**500**	**16'284.23**	**506.00**
0290	**Verwaltungsliegenschaften, übriges**	**18'900**	**500**	**14'250**	**500**	**16'284.23**	**506.00**
3010.00	Löhne Betriebspersonal	5'000		5'000		4'233.75	
3010.09	Löhne Rückerstattung des Verwaltungspersonal	0		0		26.10-	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400		300		423.15	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	400		400		438.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicher ungen	50		50		54.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeld-versicherungen	100		50		32.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Gemeindehaus	1'400		1'400		798.55	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Werkhof	500		500		716.55	
3110.00	Anschaffung Maschinen, Geräte Gemeindehaus	600		600		2'799.40	
3110.01	Anschaffung Maschinen, Geräte, Werkhof	500		0		0.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung Gemeindeverwaltung	1'100		1'200		1'248.13	
3120.01	Ver- und Entsorgung Werkhof	1'800		1'800		1'449.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien Werkhof	700		700		596.25	
3144.00	Baulicher Unterhalt Gemeindehaus	4'850		1'750		2'502.95	

Erfolgsrechnung

Gemeindeverwaltung Kallern
Buchungsperiode 2027

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.01	Unterhalt Hochbauten Werkhof	500		500		0.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		0		1'016.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		0		0		6.00
4470.01	Pachtzins OeBA-Land		500		500		500.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**141'650**	**13'700**	**151'480**	**15'400**	**120'253.28**	**14'183.05**
11	**Öffentliche Sicherheit**	**27'900**		**26'400**		**16'859.05**	
111	**Polizei**	**27'900**		**26'400**		**16'859.05**	
1110	**Polizei**	**27'900**		**26'400**		**16'859.05**	
3612.00	Entschädigungen REPOL Muri Regionalpolizei	27'900		26'400		16'859.05	
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**61'250**	**4'000**	**56'650**	**5'500**	**54'872.53**	**4'001.00**
140	**Allgemeines Rechtswesen**	**61'250**	**4'000**	**56'650**	**5'500**	**54'872.53**	**4'001.00**
1400	**Allgemeines Rechtswesen**	**61'250**	**4'000**	**56'650**	**5'500**	**54'872.53**	**4'001.00**
3010.00	Löhne Verwaltungspersonal	21'450		21'300		20'495.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700		1'700		1'682.60	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2'750		2'750		2'780.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250		250		240.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	350		350		172.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	200		500		0.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	0		50		0.00	
3100.00	Büromaterial	50		50		0.00	
3110.00	Anschaffung Büromobiliar	500		700		0.00	
3130.00	Mitglieder-, Verbandsbeiträge	100		100		100.00	
3130.01	Telefon, Porti, Internet	600		700		578.05	
3130.03	Dienstleistungen Dritter Entschädigung Beistandschaft	3'050		0		3'060.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'250		4'300		4'143.99	
3162.00	Leasing/Miete Kopiergerät	500		500		449.34	
3601.00	Ertragsanteile an Kanton MIKA, ID	2'400		2'400		2'380.95	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden Regionales Betreibungsamt	700		600		782.80	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden Regionales Zivilstandsamt	1'950		2'200		2'101.15	
3612.02	Entschädigungen an KESD Muri	20'450		18'200		15'905.30	
4210.00	Gebühren Einwohnerdienste		4'000		4'000		4'001.00
4260.02	Rückerstattungen Dritter Prüfungen gem.§14, Abs. 2 KESR		0		1'500		0.00
15	**Feuerwehr**	**44'800**	**9'400**	**50'550**	**9'600**	**36'625.75**	**9'390.45**
150	**Feuerwehr**	**44'800**	**9'400**	**50'550**	**9'600**	**36'625.75**	**9'390.45**
1500	**Feuerwehr**	**44'800**	**9'400**	**50'550**	**9'600**	**36'625.75**	**9'390.45**
3181.09	Eingang abgeschr.Steuern (Aufwandminderung)	0		0		55.75-	
3612.00	Hydrantenentschädigung	15'250		15'250		14'100.00	
3612.01	Entschädigung FW an Gemeinde Boswil	29'550		35'300		22'581.50	
4200.00	Feuerwehrpflichtersatz		9'400		9'600		9'390.45
16	**Verteidigung**	**7'700**	**300**	**17'880**	**300**	**11'895.95**	**791.60**
161	**Militärische Verteidigung**			**10'000**		**5'226.10**	
1610	**Militärische Verteidigung**			**10'000**		**5'226.10**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0		10'000		5'226.10	
162	**Zivile Verteidigung**	**7'700**	**300**	**7'880**	**300**	**6'669.85**	**791.60**
1620	**Zivilschutz**	**7'700**	**300**	**7'880**	**300**	**6'669.85**	**791.60**
3134.00	Sachversicherungsprämien	350		380		335.90	
3612.00	Entschädigungen GBZ Freiamt	7'350		7'500		6'333.95	
4501.00	Entnahme Ersatzbeiträge ZSO Auslagen		300		300		791.60
2	**BILDUNG**	**772'250**	**22'300**	**783'270**	**15'900**	**703'734.76**	**19'140.85**
21	**Obligatorische Schule**	**721'250**	**22'300**	**736'170**	**15'900**	**661'871.76**	**19'140.85**

Erfolgsrechnung

Gemeindeverwaltung Kallern
Buchungsperiode 2027

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
211	**Eingangsstufe**	**76'450**		**74'200**		**58'101.96**	
2110	**Kindergarten**	**76'450**		**74'200**		**58'101.96**	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	300		300		200.00	
3091.00	Personalwerbung	350		350		0.00	
3104.00	Lehrmittel	4'500		5'100		4'924.11	
3110.00	Anschaffungen Büromaterial	500		500		1'638.80	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte Apparate	100		100		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400		400		0.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	200		200		97.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200		200		105.00	
3171.00	Kindergartenreise	850		1'150		204.55	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	68'450		65'000		50'482.50	
3637.00	Beiträge an private HH Transportkosten Höll/O'niesenberg	600		900		450.00	
212	**Primarstufe**	**229'750**		**224'750**		**168'069.65**	
2120	**Primarstufe**	**229'750**		**224'750**		**168'069.65**	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500		1'650		250.00	
3091.00	Personalwerbung	350		350		50.00	
3104.00	Lehrmittel, Schulmaterial	15'750		15'150		11'747.41	
3104.01	Lehrmittel, Schulmaterial Musikunterricht	300		700		146.97	
3104.02	Lehrmittel, Schulmaterial Textiles Werken	3'800		3'450		1'952.14	
3104.03	Lehrmittel, Schulmaterial Werken	2'100		1'900		1'014.10	
3111.00	Anschaffung Geräte	1'500		1'500		0.00	
3111.01	Anschaffung Geräte Musikunterr	200		2'500		1'829.00	
3111.02	Anschaffung Geräte TW Textiles Werken	100		100		2'578.85	
3111.03	Anschaffung Geräte Werken	100		100		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Telefon, School Agreement	850		1'550		1'441.53	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000		1'000		975.50	
3151.00	Unterhalt Geräte	350		550		785.05	
3151.01	Unterhalt Geräte Musikunterric Musikunterricht	250		300		210.00	
3151.02	Unterhalt Geräte TW Textiles Werken	450		2'500		1'034.25	
3151.03	Unterhalt Geräte Werken	100		2'500		266.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	500		500		723.75	
3169.00	Schwimmunterricht MS Hallenbad (inkl. Transport)	2'900		3'000		45.50	
3170.00	Reisekosten und Spesen	850		1'100		402.80	
3170.01	Projektwoche	0		1'500		0.00	
3170.02	Lager	0		0		4'114.55	
3170.03	Schulveranstaltungen	0		3'200		977.70	
3171.00	Schulreisen	950		750		975.60	
3171.01	Schulveranstaltungen	4'950		0		0.00	
3631.00	Besoldungsanteil an Kanton	191'300		178'600		136'098.75	
3637.00	Beiträge an private Haushalte Transportkosten	600		300		450.00	
213	**Oberstufe**	**159'750**		**169'600**		**201'357.95**	
2130	**Oberstufe**	**159'750**		**169'600**		**201'357.95**	
3612.00	Schulgelder an Bezirksschulen	30'000		29'400		18'902.00	
3612.01	Schulgelder an Sek-/Realschule Kleinklassen	33'300		48'200		80'151.00	
3631.01	Besoldung an den Kanton Oberstufe	88'450		84'000		91'382.45	
3632.02	Anteil Schulleitung Oberstufe	0		0		3'237.65	
3637.00	Beiträge an private Haushalte Schulgelder/Transportkosten	1'800		1'800		1'500.00	
3660.40	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	6'200		6'200		6'184.85	
214	**Musikschulen**	**23'700**	**15'650**	**21'400**	**13'300**	**19'575.00**	**12'500.85**
2146	**Regionale Musikschule**	**23'700**	**15'650**	**21'400**	**13'300**	**19'575.00**	**12'500.85**
3612.00	Entschädigungen an Musikschule Boswil	23'700		21'400		19'575.00	
4231.00	Elternbeitrag Musikschule Boswil		15'650		13'300		12'500.85
217	**Schulliegenschaften**	**155'950**	**6'650**	**160'750**	**2'600**	**151'024.50**	**6'640.00**
2170	**Schulliegenschaften**	**155'950**	**6'650**	**160'750**	**2'600**	**151'024.50**	**6'640.00**
3010.00	Löhne Abwarte	33'250		33'050		30'651.35	
3010.01	Löhne Reinigungspersonal	3'000		3'000		1'375.50	
3010.02	Löhne Betriebspersonal	3'250		5'000		3'615.85	
3010.03	Löhne Anlässe	500		500		751.30	

Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Löhne Rückerstattung des Verwaltungspersonal	0		0		234.90-	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'950		2'950		3'311.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'650		3'650		3'950.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	450		450		430.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600		550		286.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	300		300		0.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100		100		24.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500		4'000		1'344.54	
3110.00	Anschaffung Schulmobiliar	3'000		3'000		12'953.57	
3111.00	Anschaffungen Maschinen, Geräte Gebäude	600		1'000		546.17	
3111.01	Anschaffung Turnmaterial	500		500		464.80	
3120.00	Ver- und Entsorgung	9'650		10'700		10'435.77	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		3'000		2'810.20	
3130.01	Mitglieder-/Verbandsbeiträge	100		100		95.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800		2'800		2'040.20	
3144.00	Baulicher Unterhalt Schulliegenschaften	20'150		27'600		16'132.05	
3150.00	Unterhalt Schulmobiliar	100		500		284.30	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9'150		7'150		8'897.90	
3151.01	Unterhalt Turnmaterial	800		800		1'126.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten	0		300		0.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten allg. HH	58'050		49'750		49'732.05	
4470.00	Pacht- und Mietzins Schul-/Gdehausdach VV		800		800		800.00
4472.00	Benützungsgebühren		950		800		940.00
4920.00	Anteil Kultur		4'900		0		4'900.00
4920.01	Anteil allgemeine Fürsorge		0		1'000		0.00
218	**Tagesbetreuung**	**3'500**		**4'000**		**3'500.00**	
2180	**Tagesbetreuung**	**3'500**		**4'000**		**3'500.00**	
3636.00	Beitrag an Mittagstisch (Kostendach; personengebunden)	3'500		4'000		3'500.00	
219	**Obligatorische Schule, übriges**	**72'150**		**81'470**		**60'242.70**	
2190	**Schulleitung und Schulverwaltung**	**68'950**		**79'870**		**58'010.05**	
3010.00	Löhne Betriebspersonal Schulsekretariat	31'650		39'800		43'443.25	
3010.09	Löhne Rückerstattung des Verwaltungspersonals	0		0		17'003.55-	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'400		3'200		2'234.10	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'250		5'250		2'913.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	350		450		291.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	450		400		203.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	500		500		0.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'400		4'650		2'940.95	
3100.01	Büromaterial Sekretariat	350		1'200		327.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	0		400		0.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	0		100		0.00	
3106.00	Medizinisches Material	100		200		0.00	
3113.00	Anschaffung Hardware	800		1'150		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200		0		868.55	
3130.01	Dienstleistungen Dritter Ext. ICT-Support	650		900		747.55	
3130.02	Mitglieder-, Verbandsbeiträge	400		370		270.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte, Schulmobiliar	0		0		218.90	
3153.00	Unterhalt Informatik Hardware	300		500		127.20	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	2'000		2'000		1'754.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100		100		8.40	
3631.01	Besoldungsanteil Kanton	20'050		18'700		18'665.10	
2191	**Volksschule Sonstiges**	**3'200**		**1'600**		**2'232.65**	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100		50		25.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0		0		0.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften Bücher für Bibliothek	150		150		0.00	
3132.00	Honorare externe Berater Schulsozialarbeit	1'200		0		0.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien Schülerunfallversicherng	350		250		557.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'400		0		430.00	
3612.00	Entschädigungen Schulsozialarbeit	0		1'150		1'218.80	

Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
23	**Berufliche Grundbildung**	**50'900**		**47'000**		**41'763.00**	
230	**Berufliche Grundbildung**	**50'900**		**47'000**		**41'763.00**	
2300	**Berufliche Grundbildung**	**50'900**		**47'000**		**41'763.00**	
3631.00	Schulgelder an kant. Schulen	4'800		19'600		14'463.00	
3634.00	Schulgelder an Berufsschulen	46'100		27'400		27'300.00	
25	**Allgemeinbildende Schulen**	**100**		**100**		**100.00**	
252	**Fachmittelschulen und andere allgemeinbildende Schulen**	**100**		**100**		**100.00**	
2520	**Fachmittelschulen und andere allgemeinbildende Schulen**	**100**		**100**		**100.00**	
3636.00	Beiträge an private Institutionen (Volksschule Ob. Freiamt)	100		100		100.00	
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT**	**14'100**		**9'150**		**14'465.45**	**80.00**
32	**Kultur, übrige**	**13'800**		**8'850**		**14'160.45**	**80.00**
329	**Kultur, übriges**	**13'800**		**8'850**		**14'160.45**	**80.00**
3290	**Kultur, übriges**	**13'800**		**8'850**		**14'160.45**	**80.00**
3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	1'300		1'250		750.00	
3110.00	Anschaffung Mobiliar	0		0		3'297.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	300		0		56.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	50		50		0.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	0		0		3'026.80	
3170.00	Bundesfeier	500		800		180.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'300		3'000		0.00	
3636.01	Beiträge an Dorfvereine	1'950		1'950		1'950.00	
3636.02	Beitrag KuKo Kallern	1'500		1'500		0.00	
3636.03	Defizitgarantie Anlässe	0		300		0.00	
3920.00	Anteil für Benützung Schulanlagen	4'900		0		4'900.00	
4240.00	Vermietung Festbänke		0		0		80.00
34	**Sport und Freizeit**	**300**		**300**		**305.00**	
342	**Freizeit**	**300**		**300**		**305.00**	
3420	**Freizeit**	**300**		**300**		**305.00**	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindeverbände	100		100		100.00	
3636.00	Beiträge priv. Institutionen	100		100		100.00	
3636.01	Beiträge an Ferienpass Muri	100		100		105.00	
4	**GESUNDHEIT**	**50'050**		**44'650**		**47'833.55**	
41	**Spitäler, Kranken- und Pflegeheime**	**12'850**		**18'900**		**30'400.60**	
412	**Kranken-, Alters- und Pflegeheime**	**12'850**		**18'900**		**30'400.60**	
4120	**Kranken-, Alters- und Pflegeheime**	**12'850**		**18'900**		**30'400.60**	
3611.00	Entschädigungen an Kanton Clearingstelle	1'000		18'800		30'042.40	
3631.00	Beiträge an Kanton Pflegefinanzierung (stationär)	11'750		0		0.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	100		100		0.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	0		0		358.20	
42	**Ambulante Krankenpflege**	**32'700**		**20'800**		**12'806.65**	
421	**Ambulante Krankenpflege**	**32'700**		**20'800**		**12'806.65**	
4210	**Ambulante Krankenpflege**	**17'850**		**2'700**		**2'330.35**	
3612.00	Entschädigungen an Mütter- und Väterberatung	2'700		2'700		2'330.35	
3631.00	Beiträge an den Kanton Pflegefinanzierung (ambulant)	15'150		0		0.00	

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4216	**Regionale Spitex**	**14'850**		**18'100**		**10'476.30**	
3130.00	Mitglieder-, Verbandsbeiträge	50		100		50.00	
3631.00	Beiträge an den Kanton	0		200		0.00	
3636.00	Beiträge an Spitex Muri inkl.Kindersp,ProSenectute,etc	14'800		17'800		10'426.30	
43	**Gesundheitsprävention**	**4'500**		**4'950**		**4'626.30**	
433	**Schulgesundheitsdienst**	**4'400**		**4'850**		**4'541.50**	
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**4'400**		**4'850**		**4'541.50**	
3106.00	Medizinisches Material	100		100		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Ext.Schulzahnpflegerin	1'000		1'000		960.00	
3136.00	Kontrolluntersuche Zahnarzt	2'750		2'850		3'123.20	
3136.01	Kontrolluntersuche Arzt Austrittsuntersuch Oberstufe	550		900		458.30	
434	**Allgemeines Rechtswesen**	**100**		**100**		**84.80**	
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**100**		**100**		**84.80**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter Pilzkontrolle	100		100		84.80	
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**221'050**	**62'800**	**254'020**	**85'100**	**241'251.83**	**86'714.25**
53	**Alter + Hinterlassene**	**1'100**		**2'120**		**1'047.50**	**0.55**
535	**Leistungen an das Alter**	**1'100**		**2'120**		**1'047.50**	**0.55**
5350	**Leistungen an das Alter**	**1'100**		**2'120**		**1'047.50**	**0.55**
3109.00	Geschenke Senioren	300		300		227.50	
3171.00	Seniorenausflug	700		700		700.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100		120		120.00	
3920.00	Benützung Schulanlagen für Seniorenturnen	0		1'000		0.00	
4940.00	Beitrag von Stifung Schäuble		0		0		0.55
54	**Familie und Jugend**	**13'250**	**5'000**	**31'300**	**5'400**	**32'018.65**	**6'010.00**
544	**Jugendschutz**			**20'300**	**5'400**	**22'130.00**	**6'010.00**
5441	**Kinder- und Jugendheime**			**20'300**	**5'400**	**22'130.00**	**6'010.00**
3637.00	Beiträge an private Haushalte Gemeindebeitrag	0		14'900		16'120.00	
3637.01	Beiträge an private Haushalte Elternbeitrag	0		5'400		6'010.00	
4260.00	Rückerstattungen von Privaten Elternbeitrag		0		5'400		6'010.00
545	**Leistungen an Familien**	**13'250**	**5'000**	**11'000**		**9'888.65**	
5450	**Leistungen an Familien**	**13'250**	**5'000**	**11'000**		**9'888.65**	
3109.00	Geburtsgeschenke an Familien inkl. Elternbriefe	200		400		100.00	
3612.00	Entschädigungen für JEFB Jugend-/Ehe-/Familienberatung	13'050		10'600		9'788.65	
4611.00	Entsch. frühe Sprachförderung vom Kanton		5'000		0		0.00
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**206'700**	**57'800**	**220'600**	**79'700**	**208'185.68**	**80'703.70**
572	**Wirtschaftliche Hilfe**	**1'300**		**14'000**	**13'000**	**17'656.10**	**13'000.00**
5720	**Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe**	**1'300**		**14'000**	**13'000**	**17'656.10**	**13'000.00**
3010.00	Löhne Betreuung SH-Empfänger Familienbegleitung	0		0		130.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0		0		0.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0		0		150.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	300		0		825.00	
3160.00	Miete Wohnung	0		13'000		12'000.00	
3631.01	Beiträge an den Kanton Poolingkosten Sozialhilfe	1'000		1'000		43.00-	
3637.00	Materielle Hilfe Schweizer/ Ausländer	0		0		4'593.30	
4260.03	Rückerstattung Miete + NK		0		13'000		13'000.00
573	**Asylwesen**	**76'150**	**57'800**	**77'200**	**66'700**	**74'065.48**	**67'703.70**

Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5730	**Asylwesen**	**76'150**	**57'800**	**77'200**	**66'700**	**74'065.48**	**67'703.70**
3010.00	Löhne Betreuung Asylbewerber	10'750		10'650		11'622.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	850		850		932.05	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1'350		1'350		1'497.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150		150		132.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150		150		94.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0		200		0.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	0		500		0.00	
3110.00	Anschaffung Möbel und Geräte	500		500		293.40	
3120.00	Ver- und Entsorgung	3'500		4'000		5'036.48	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500		0		1'760.50	
3150.00	Unterhalt Möbel und Geräte	500		550		246.50-	
3160.00	Miete Asylunterkunft	18'000		18'000		16'500.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'000		8'400		7'177.40	
3637.00	Materielle Hilfe Asylsuchende/ Flüchtlinge	31'900		31'900		29'264.50	
4260.00	Rückerstattungen Asylsuchende/ Flüchtlinge		57'800		66'700		67'703.70
579	**Fürsorge, übriges**	**129'250**		**129'400**		**116'464.10**	
5790	**Fürsorge, übriges**	**129'250**		**129'400**		**116'464.10**	
3631.00	Restkosten Sonderschulung/ Heime/Werkstätten	127'600		118'100		112'028.05	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	150		0		0.00	
3637.00	Finanzierung nicht bez. KK und Kostenbeteiligungen	1'500		11'300		4'436.05	
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**181'700**	**61'800**	**137'100**	**2'400**	**108'340.35**	**2'029.00**
61	**Strassenverkehr**	**106'100**	**1'000**	**115'900**	**1'000**	**87'505.30**	**1'000.00**
613	**Kantonsstrassen, übrige**	**6'700**		**6'800**		**19'183.40**	
6130	**Kantonsstrassen, übrige**	**6'700**		**6'800**		**19'183.40**	
3110.00	Anschaffung Strassenbeleuchtun	0		0		12'474.75	
3120.00	Ver- und Entsorgung	0		0		912.00	
3141.00	Unterhalt Strassen Abwasserbenützungsgebühren	900		1'000		0.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	5'800		5'800		5'796.65	
615	**Gemeindestrassen**	**99'400**	**1'000**	**109'100**	**1'000**	**68'321.90**	**1'000.00**
6150	**Gemeindestrassen**	**99'400**	**1'000**	**109'100**	**1'000**	**68'321.90**	**1'000.00**
3010.00	Löhne Betriebspersonal	8'650		8'500		12'748.05	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700		700		0.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0		0		0.20-	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial Streusalz u.a.	6'000		6'000		4'202.55	
3111.00	Anschaffungen div. Geräte, Signale, Behälter	9'000		12'000		2'956.25	
3120.00	Ver- und Entsorgung	1'300		2'500		6'301.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0		500		0.00	
3132.00	Planungen und Projektierungen Dritter	1'500		1'500		1'818.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'200		1'000		989.55	
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	15'000		20'000		7'345.35	
3141.01	Unterhalt Schneeräumung	15'000		20'000		12'122.80	
3141.02	Unterhalt Strassenreinigung	3'000		500		1'947.30	
3141.03	Unterhalt Strassen, Abwasserbenützungsgebühren	5'200		5'600		0.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte Fahrzeuge, Werkzeuge	1'000		2'000		27.00	
3161.00	Mieten, Benützungskoste Mobilien	100		100		91.70	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	31'750		28'200		17'771.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000		1'000		1'000.00
62	**Öffentlicher Verkehr**	**75'600**	**60'800**	**21'200**	**1'400**	**20'835.05**	**1'029.00**
622	**Regionalverkehr**	**75'000**	**60'150**	**20'000**		**20'000.00**	**150.00**
6220	**Regionalverkehr**	**75'000**	**60'150**	**20'000**		**20'000.00**	**150.00**
3632.00	Beiträge an Ruftaxi Kallern	75'000		20'000		20'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		150		0		150.00

Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.00	Beiträge vom Kanton an Ruftaxi Kallern		60'000		0		0.00
629	**Öffentlicher Verkehr, übriges**	**600**	**650**	**1'200**	**1'400**	**835.05**	**879.00**
6290	**Öffentlicher Verkehr, übriges**	**600**	**650**	**1'200**	**1'400**	**835.05**	**879.00**
3634.00	Tageskarten SBB Einkauf Beitr. öff. Unternehmungen	600		1'200		835.05	
4240.00	Tageskarten SBB Verkauf Benützungsgeb. öff. Dienste		650		1'400		879.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**306'500**	**285'900**	**292'500**	**278'850**	**293'144.51**	**278'091.61**
71	**Wasserversorgung**	**142'750**	**142'750**	**148'250**	**148'250**	**139'657.85**	**139'657.85**
710	**Wasserversorgung**	**142'750**	**142'750**	**148'250**	**148'250**	**139'657.85**	**139'657.85**
7101	**WASSERWERK**	**142'750**	**142'750**	**148'250**	**148'250**	**139'657.85**	**139'657.85**
3010.00	Löhne Betriebspersonal	10'100		8'900		11'470.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800		700		285.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	350		350		454.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicher ungen	50		50		56.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeld-versicherungen	50		50		30.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung	0		0		1'878.10	
3101.00	Wasserankauf	40'000		45'600		38'288.70	
3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500		500		751.75	
3111.00	Anschaffung Maschinen, Geräte Apparate, Fahrzeuge	4'000		6'000		3'478.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung	0		0		53.20	
3120.01	Pumpkosten Wasserankauf	9'000		9'000		7'369.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500		4'600		7'419.26	
3130.01	Dienstleistungen Dritter Planungen und Projektierungen	5'500		5'500		3'047.25	
3132.00	Honorare Wasserproben	400		400		369.60	
3132.01	Honorare Fachexperte	500		0		0.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'000		1'900		1'956.80	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	6'000		6'000		11'914.80	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4'300		4'300		2'027.60	
3158.00	Unterhalt Software	1'950		1'900		1'921.34	
3161.00	Mieten Fahrzeug Hydranten-kontrolle	0		100		0.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	50		0		67.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand MwSt-Vorsteuerkorrektur	300		300		411.45	
3300.31	Planm. Abschreibungen Tiefbau spezialfinanzierte GdeBetriebe	26'600		19'800		19'803.15	
3300.41	Planm. Abschreibungen Hochbau spezialfinanzierte GdeBetriebe	23'150		23'150		23'164.40	
3409.01	Verpflichtungsverzinsung	200		250		210.00	
3612.00	Verwaltungsentschädigung EG	2'250		2'150		3'228.65	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0		450		0.00	
4240.00	Wasserverkauf an Einwohner		93'600		99'100		90'294.10
4240.01	Wasserverkauf Grundtaxen		9'000		9'000		8'541.15
4240.02	Wasserverkauf Bauwasser		500		500		0.00
4612.00	Hydrantenentschädigung 47 Stk.		14'100		14'100		14'100.00
4631.00	Beitrag AGV Löschfonds		4'700		4'700		5'700.00
4631.01	Beiträge von Gemeinden Löschreserve		1'900		1'900		1'850.20
4660.71	Planmässige Auflösung passi-vierter Investitionsbeiträge		18'950		18'950		18'948.30
9010.00	Ertragsüberschuss	1'200		6'300		0.00	
9011.00	Aufwandüberschuss		0		0		224.10
72	**Abwasserbeseitigung**	**98'200**	**98'200**	**84'550**	**84'550**	**92'340.01**	**92'340.01**
720	**Abwasserbeseitigung**	**98'200**	**98'200**	**84'550**	**84'550**	**92'340.01**	**92'340.01**
7201	**ABWASSERBESEITIGUNG**	**98'200**	**98'200**	**84'550**	**84'550**	**92'340.01**	**92'340.01**
3010.00	Löhne Betriebspersonal	6'500		6'500		6'168.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500		350		382.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	350		350		454.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicher ungen	50		50		46.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeld-versicherungen	50		50		30.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000		2'500		1'080.56	
3143.00	Unterhalt Tiefbauten	17'000		17'500		15'820.95	
3158.00	Unterhalt Software/imm. Anlage	0		700		0.00	
3300.31	Planm. Abschreibungen Tiefbau spezialfinanzierte GdeBetriebe	25'150		22'750		22'765.10	
3612.00	Verwaltungsentschädigung EG	1'950		2'000		1'565.80	

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3612.01	Verbands GEP Chlostermatt	2'300		0		0.00	
3632.00	Betriebsbeitrag ARA Chlostermatte	27'700		24'300		34'113.45	
3636.01	Betriebsbeitrag ARA im Blettler, Wohlen	5'000		5'100		9'167.20	
3637.00	Beiträge an private Haushalte Entschädigung Dienstbarkeiten	9'250		2'000		359.05	
3660.21	Planmässige Abschreibung Investitionsbeiträge	400		400		385.40	
4240.00	Benützungsgebühren (Verbrauch)		12'300		12'300		12'429.00
4240.01	Benützungsgebühren Grundgebühr		12'900		12'900		12'531.30
4240.02	Benützungsgebühren Kantonsstrasse		900		1'000		912.00
4240.03	Benützungsgebühren Gemeindestrasse		5'200		5'600		5'181.60
4409.01	Verpflichtungsverzinsung		200		250		220.00
4660.71	Planmässige Auflösung passivierter Investitionsbeiträge		25'000		25'000		24'939.10
9011.00	Aufwandüberschuss		41'700		27'500		36'127.01
73	**Abfallwirtschaft**	**49'100**	**44'950**	**49'650**	**46'050**	**48'973.30**	**46'093.75**
730	**Abfallwirtschaft**	**49'100**	**44'950**	**49'650**	**46'050**	**48'973.30**	**46'093.75**
7300	**Abfallwirtschaft**	**4'150**		**3'600**		**2'879.55**	
3631.00	Beiträge an Kanton Tierkörperentsorgung	700		700		702.60	
3632.00	Beiträge Betriebskosten Kadaversammelstelle	3'450		2'900		2'176.95	
7301	**ABFALLWIRTSCHAFT**	**44'950**	**44'950**	**46'050**	**46'050**	**46'093.75**	**46'093.75**
3010.00	Löhne Betriebspersonal	4'900		3'600		4'395.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400		300		259.40	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	250		300		385.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50		50		40.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50		50		27.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100		0		8'803.30	
3111.00	Anschaffungen Maschinen,Geräte Apparate, Fahrzeuge	500		500		0.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000		2'000		0.00	
3130.01	Dienstleistungen Dritter Kehrichttransport	16'300		17'000		16'124.80	
3130.02	Dienstleistungen Dritter Kehrichtverwertung	5'500		6'000		5'406.50	
3130.03	Dienstleistungen Dritter Grüngut (inkl. W.Waser)	5'100		5'100		5'307.75	
3130.04	Dienstleistungen Dritter Glas Recycling	800		1'000		645.57	
3130.05	Dienstleistungen Dritter Metalle	1'000		1'000		849.58	
3130.06	Dienstleistungen Dritter Übrige Abfallarten	1'000		800		1'152.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten	1'000		1'000		0.00	
3151.00	Unterhalt Apparate, Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500		500		0.00	
3169.00	Übrige Benützungskosten Sammelstelle Boswil	500		0		375.00	
3612.00	Verwaltungsentschädigung EG	2'350		2'400		2'320.80	
4240.00	Kehrichtgebühren (Grundgebühr)		6'650		6'600		6'593.55
4240.01	Kehrichtgebühren (Gewicht)		34'400		35'300		32'775.00
4240.02	Kehrichtgebühren (Leerungen)		3'200		3'200		3'198.00
4240.03	Sperrgutmarken		150		100		72.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500		800		496.05
4409.01	Verpflichtungsverzinsung		50		50		43.00
9010.00	Ertragsüberschuss	3'650		4'450		0.00	
9011.00	Aufwandüberschuss		0		0		2'916.15
77	**Übriger Umweltschutz**	**10'350**		**8'750**		**10'901.35**	
771	**Friedhof und Bestattung**	**10'350**		**8'750**		**10'901.35**	
7710	**Friedhof und Bestattung**	**10'350**		**8'750**		**10'901.35**	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden Sarmenstorf	1'350		750		1'153.70	
3612.01	Entschädigungen an Gemeinden Boswil	9'000		8'000		9'747.65	
79	**Raumordnung**	**6'100**		**1'300**		**1'272.00**	
790	**Raumordnung**	**6'100**		**1'300**		**1'272.00**	
7900	**Raumordnung**	**6'100**		**1'300**		**1'272.00**	
3320.90	Planmässige Abschreibungen immaterielle Anlagen	4'000		0		0.00	

Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.00	Beiträge an REPLA-Gruppen	2'100		1'300		1'272.00	
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**9'950**	**19'450**	**10'300**	**22'450**	**7'755.75**	**19'497.57**
81	**Landwirtschaft**	**4'900**	**250**	**4'950**	**250**	**2'804.40**	**109.00**
814	**Produktionsverbesserungen Pflanzen**	**4'900**	**250**	**4'950**	**250**	**2'804.40**	**109.00**
8140	**Produktionsverbesserungen Pflanzen**	**4'900**	**250**	**4'950**	**250**	**2'804.40**	**109.00**
3010.00	Löhne Betriebspersonal	1'500		1'500		1'415.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0		50		6.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	0		0		2.55	
3635.00	Beiträge für Begrünung	2'000		2'000		0.00	
3637.00	Beiträge an Bienenzüchter	1'400		1'400		1'380.00	
4611.00	Entschädigungen vom Kanton		250		250		109.00
82	**Forstwirtschaft**	**950**		**950**		**872.80**	
820	**Forstwirtschaft**	**950**		**950**		**872.80**	
8200	**Forstwirtschaft**	**950**		**950**		**872.80**	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	50		50		8.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden OBG Bettwil	900		900		864.80	
87	**Brennstoffe und Energie**	**4'100**	**19'200**	**4'400**	**22'200**	**4'078.55**	**19'388.57**
871	**Elektrizität**		**5'500**	**100**	**8'500**		**6'768.96**
8710	**Elektrizität**		**5'500**	**100**	**8'500**		**6'768.96**
3130.01	Mitglieder-, Verbandsbeiträge	0		100		0.00	
4120.00	Konzessionsgebühren AEW		5'500		8'500		6'768.96
873	**Nichtelektrische Energie**	**4'100**	**13'700**	**4'300**	**13'700**	**4'078.55**	**12'619.61**
8730	**PV-Anlage Schulhausdach**	**4'100**	**13'700**	**4'300**	**13'700**	**4'078.55**	**12'619.61**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0		200		0.00	
3160.00	Miete und Pacht	800		800		800.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen allg HH	3'300		3'300		3'278.55	
4240.00	KEV-Beiträge Pronovo AG		13'700		13'700		12'619.61
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**3'150**	**1'536'250**	**2'350**	**1'563'320**	**770.41**	**1'413'029.12**
91	**Steuern**	**900**	**1'273'900**	**950**	**1'261'600**	**36'511.93-**	**1'273'664.97**
910	**Steuern**	**900**	**1'273'900**	**950**	**1'261'600**	**36'511.93-**	**1'273'664.97**
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**		**1'243'500**		**1'241'000**	**12'792.25-**	**1'219'135.85**
3180.09	WB auf Steuerforderungen Senkung Delkredere	0		0		19'175.00-	
3181.00	Abschreibungen (Erlass u. Verlust)	0		0		13'846.60	
3181.09	Eingang abgeschr.Steuern (Aufwandminderung)	0		0		7'463.85-	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen - Rechnungsjahr		915'700		917'600		907'336.37
4000.10	Einkommenssteuern natürliche Personen - früherer Jahre		90'200		91'200		77'539.53
4000.30	Pauschale Steueranrechnung nat. Personen		0		0		5'787.00-
4001.00	Vermögenssteuern natürliche Personen - Rechnungsjahr		192'200		197'100		194'736.23
4001.10	Vermögenssteuern natürliche Personen - früherer Jahre		19'300		19'100		16'802.27
4002.00	Quellensteuern natürliche Personen		16'500		8'000		19'117.40
4010.00	Gewinn- und Kapitalsteuern jur. Personen		9'600		8'000		9'391.05
9101	**Sondersteuern**	**900**	**30'400**	**950**	**20'600**	**23'719.68-**	**54'529.12**
3180.00	Wertberichtigungen auf Sondersteuern	0		0		35'898.18-	
3181.00	Abschreibungen (Erlass u. Verlust)	0		0		11'238.50	
3601.00	Ertragsanteile an Kanton Hundesteuer (CHF 20.-/Hund)	900		950		940.00	
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		25'000		15'000		48'554.97
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		0		0		214.15

Erfolgsrechnung

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4033.00	Hundetaxen (CHF 120.00/Hund)		5'400		5'600		5'760.00
93	**Finanz- und Lastenausgleich**		**129'400**		**104'500**		**81'700.00**
930	**Finanz- und Lastenausgleich**		**129'400**		**104'500**		**81'700.00**
9300	**Finanz- und Lastenausgleich**		**129'400**		**104'500**		**81'700.00**
4621.50	Finanz- und Lastenausgleich vom Kanton		119'000		94'000		71'000.00
4621.60	Feinausgleich Lastenverschiebung		10'400		10'500		10'700.00
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**2'250**	**7'200**	**1'400**	**7'250**	**4'101.45**	**13'703.15**
961	**Zinsen**	**2'250**	**7'200**	**1'300**	**7'250**	**4'100.45**	**13'703.15**
9610	**Zinsen**	**2'250**	**7'200**	**1'300**	**7'250**	**4'100.45**	**13'703.15**
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	2'000		1'000		3'836.90	
3409.01	Verpflichtungsverzinsung/ Vorschussverzinsung	250		300		263.00	
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen / Stiftungen	0		0		0.55	
4401.00	Verzugszinsen auf Forderungen		0		0		5'437.25
4402.00	Zinsen kurzfr. Finanzananlagen		7'000		7'000		8'055.90
4409.01	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		200		250		210.00
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**			**100**		**1.00**	
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**			**100**		**1.00**	
3411.00	Realisierte Verluste auf Sachanlagen FV	0		0		1.00	
3439.40	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	0		100		0.00	
97	**Rückverteilungen**				**50**		
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**				**50**		
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**				**50**		
4699.10	Rückverteilungen		0		50		0.00
99	**Nicht aufgeteilte Posten**		**125'750**		**189'920**	**33'180.89**	**43'961.00**
999	**Abschluss**		**125'750**		**189'920**	**33'180.89**	**43'961.00**
9990	**Abschluss**		**125'750**		**189'920**	**33'180.89**	**43'961.00**
4895.00	Entnahmen aus Aufwertungsreserve		35'700		39'850		43'961.00
9000.00	Ertragsüberschuss	0		0		33'180.89	
9001.00	Aufwandüberschuss		90'050		150'070		0.00

Kallern
Gemeinde

ABTEILUNG FINANZEN KALLERN

Budget 2027

Investitionsrechnung

Investitionsrechnung

Gemeindeverwaltung Kallern
Buchungsperiode 2027

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
	Einwohnergemeinde	**18'500**	**18'500**	**784'400**	**784'400**	**155'932.75**	**155'932.75**
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	0	0	0	0	0.00	0.00
2	BILDUNG	0	0	160'000	27'400	1'148.10	0.00
					132'600		1'148.10
6	VERKEHR UND NACHRICHTEN-ÜBERMITTLUNG	0	0	70'000	0	59'068.80	1.00
					70'000		59'067.80
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUM-ORDNUNG	14'500	4'000	523'000	4'000	94'403.10	1'311.75
			10'500		519'000		93'091.35
9	FINANZEN UND STEUERN	4'000	14'500	31'400	753'000	1'312.75	154'620.00
		10'500		721'600		153'307.25	

Investitionsrechnung

Gemeindeverwaltung Kallern
Buchungsperiode 2027

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**						
16	**Verteidigung**						
161	**Militärische Verteidigung**						
1610	**Militärische Verteidigung**						
6360.00	Depotgeld für Sanierung Kugelfang / gem. GdV 13.06.2014		0		0		0.00
2	**BILDUNG**			**160'000**	**27'400**	**1'148.10**	
21	**Obligatorische Schule**			**160'000**	**27'400**	**1'148.10**	
217	**Schulliegenschaften**			**160'000**	**27'400**	**1'148.10**	
2170	**Schulliegenschaften**			**160'000**	**27'400**	**1'148.10**	
5040.00	Spielplatzerneuerung CHF 70'000 / GdV 21.11.2025 GV-Beschluss vom 21.11.2025 Betrag CHF 70'000.00		0	70'000		1'008.00	
5040.02	Schulraumerweiterung CHF 90'000 / GdV 21.11.2025 GV-Beschluss vom 21.11.2025 Betrag CHF 90'000.00		0	90'000		140.10	
6040.00	Sponsoring Spielplatz CHF 27'400 / GdV 21.11.2025 GV-Beschluss vom 21.11.2025 Betrag CHF 27'400.00		0		27'400		0.00
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**			**70'000**		**59'068.80**	**1.00**
61	**Strassenverkehr**			**70'000**		**59'068.80**	**1.00**
615	**Gemeindestrassen**			**70'000**		**59'068.80**	**1.00**
6150	**Gemeindestrassen**			**70'000**		**59'068.80**	**1.00**
5010.04	Sanierung Strasse Niesenberg CHF 470'000 / GdV 16.06.2023 GV-Beschluss vom 16.06.2023 Betrag CHF 470'000.00		0	0		59'068.80	
5010.06	Sanierung Hofmatt CHF 70'000 / GdV 21.11.2025 GV-Beschluss vom 21.11.2025 Betrag CHF 70'000.00		0	70'000		0.00	
6010.00	Abgang von Strassen / Verkehrswegen		0		0		1.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**14'500**	**4'000**	**523'000**	**4'000**	**94'403.10**	**1'311.75**
71	**Wasserversorgung**	**9'000**	**2'000**	**330'000**	**2'000**	**33'223.40**	
710	**Wasserversorgung**	**9'000**	**2'000**	**330'000**	**2'000**	**33'223.40**	
7101	**Wasserwerk**	**9'000**	**2'000**	**330'000**	**2'000**	**33'223.40**	
5030.07	WV Proj. Werkleitung Hofmatt CHF 10'000 / GdV 29.11.2024 GV-Beschluss vom 29.11.2024 Betrag CHF 10'000.00	0		0		24'223.40	
5030.08	WV Sanierung WL Hofmatt CHF 330'000 / GdV 21.11.2025 GV-Beschluss vom 21.11.2025 Betrag CHF 330'000.00	0		330'000		0.00	
5540.00	Dotationskapital Wasser 2035 CHF 45'000 / GdV 11.06.2021 GV-Beschluss vom 11.06.2021 Betrag CHF 45'000.00	9'000		0		9'000.00	
6370.00	Anschlussgebühren Wasser		2'000		2'000		0.00
72	**Abwasserbeseitigung**	**5'500**	**2'000**	**193'000**	**2'000**	**53'742.95**	**1'311.75**
720	**Abwasserbeseitigung**	**5'500**	**2'000**	**193'000**	**2'000**	**53'742.95**	**1'311.75**
7201	**Abwasserbeseitigung**	**5'500**	**2'000**	**193'000**	**2'000**	**53'742.95**	**1'311.75**
5030.01	AbW - Proj. SWL HiBü/Haldenäck CHF 25'000 / GdV 24.11.2023 GV-Beschluss vom 24.11.2023 Betrag CHF 25'000.00	5'500		0		0.00	
5030.02	Abw Sanierung AbWL Hofmatt CHF 114'000 / GdV 21.11.2025 GV-Beschluss vom 21.11.2025 Betrag CHF 114'000.00	0		114'000		0.00	
5030.03	AbW Proj Meteorleitung Hofmatt CHF 5'000 / GdV 29.11.2024 GV-Beschluss vom 29.11.2024 Betrag CHF 5'000.00	0		0		13'782.90	
5290.03	GEP 2.0 Ausführung CHF 223'000 / GdV 06.2021 GV-Beschluss vom 11.06.2021 Betrag CHF 223'000.00	0		79'000		39'960.05	
6370.00	Anschlussgebühren AbW		2'000		2'000		1'311.75
79	**Raumordnung**					**7'436.75**	

Investitionsrechnung

Einwohnergemeinde		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
790	**Raumordnung**					**7'436.75**	
7900	**Raumordnung**					**7'436.75**	
5290.01	NUPLA Teilrevision / BNO CHF 40'000 / GdV 11.2020 GV-Beschluss vom 27.11.2020 Betrag CHF 30'000.00 GV-Beschluss vom 22.11.2024 Betrag CHF 10'000.00	0		0		7'436.75	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**4'000**	**14'500**	**31'400**	**753'000**	**1'312.75**	**154'620.00**
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**4'000**	**14'500**	**31'400**	**753'000**	**1'312.75**	**154'620.00**
999	**Abschluss**	**4'000**	**14'500**	**31'400**	**753'000**	**1'312.75**	**154'620.00**
9990	**Abschluss**	**4'000**	**14'500**	**31'400**	**753'000**	**1'312.75**	**154'620.00**
5900.00	Passivierte Einnahmen allg.HH allgemeiner Haushalt	0		27'400		1.00	
5900.01	Passivierte Einnahmen WW Wasserwerk	2'000		2'000		0.00	
5900.02	Passivierte Einnahmen AbW Abwasserbeseitigung	2'000		2'000		1'311.75	
6900.00	Aktivierte Ausgaben allg.HH allgemeiner Haushalt		0		230'000		67'653.65
6900.01	Aktivierte Ausgaben WW Wasserwerk		9'000		330'000		33'223.40
6900.02	Aktivierte Ausgaben AbW Abwasserbeseitigung		5'500		193'000		53'742.95
6900.03	Aktivierte Ausgaben Abfall Abfallwirtschaft		0		0		0.00

Kallern
Gemeinde

ABTEILUNG FINANZEN KALLERN

Budget 2027

Kreditkontrolle

Übersicht laufende Kredite

Projekt	Bereich	Budget 2027	Budget 2026	Kosten 2025	Kosten Total	Kredit	Bemerkungen
2 Bildung							
Spielplatzerneuerung (2170.5040.00)	EWG	-	70'000		70'000	70'000	Wird im 2026 abgeschlossen
Schulraumerweiterung (2170.5040.02)	EWG	-	90'000	140	90'140	90'000	Wird im 2026 abgeschlossen
Sponsoring Spielplatz (2170.6040.00)	EWG	-	27'400	-	27'400	27'400	Wird im 2026 abgeschlossen
4 Gesundheit					-		
Beteiligung Hausarztpraxis Muri (4120.5540.00)		-	-	-	-	10'000	Darlehen in Rückzlg.vereinbarung
6 Verkehr und Nachrichtenübermittlung					-		
Sanierung Strasse Niesenberg (6150.5010.04)	EWG			476'182	476'182	470'000	Wurde im 2025 abgeschlossen
Sanierung Höhenächerstrasse (6150.5010.05)	EWG				63'798	72'000	Projekt abgeschlossen
Sanierung Hofmatt (6150.5010.06)	EWG		70'000		70'000	70'000	Wird im 2026 abgeschlossen
7 Umweltschutz und Raumordnung					-		
Projekt Ersatz WL Schulstrasse (7101.5030.05)	WV				9'569	12'000	Projekt abgeschlossen
WV Proj. Werkleitung Hofmatt (7101.5030.07)	WV			24'223	24'223	10'000	Wird im 2026 abgeschlossen
WV Sanierung WL Hofmatt (7101.5030.08)	WV		330'000		330'000	330'000	Wird im 2026 abgeschlossen
WV Ersatz Wasserzähler (7101.5060.00)	WV				60'818	72'000	Projekt abgeschlossen
Dotationskapital Wasser 2035 (7101.5540.00)	WV	9'000		9'000	27'000	45'000	Projekt läuft
AbW Proj. SWL HiBü/Haldenäck (7201.5030.01)	ABW	5'500	-		10'893	25'000	Im 2026 Budget nicht eingetragen, gibt aber Ausgaben
AbW Sanierung ABWL Hofmatt (7201.5030.02)	ABW		114'000		114'000	114'000	Wird im 2026 abgeschlossen
AbW Proj Meteorleitung Hofmatt (7201.5030.03)	ABW			13'783	13'783	5'000	Wird im 2026 abgeschlossen
GEP 2.0 (7201.5290.03)	ABW		79'000	39'960	198'873	223'000	Wird im 2026 abgeschlossen
Teilrevision NUPLA / BNO (7900.5290.01)	EWG			7'437	36'718	40'000	Projekt abgeschlossen
Total		**14'500**	**780'400**	**570'725**	**1'623'398**	**1'685'400**	

Die effektiven Kosten werden exkl. allfälliger MWST (Vorsteuer) ausgewiesen - die Kreditkosten sind inkl. Vorsteuer beantragt worden.

Kallern
Gemeinde

ABTEILUNG FINANZEN KALLERN

Budget 2027

Kennzahlen

Einwohnergemeinde ohne Spezialfinanzierungen

A	Einwohnerzahl	430
B	Laufender Ertrag	1'648'500.00
C	Fiskalertrag + Finanz- und Lastenausgleich	1'403'300.00
D	Nettozinsaufwand	4'950.00-
E	Nettoinvestitionen	0.00
F	Nettoschuld I	2'361'285.94-
G	Selbstfinanzierung	16'950.00-
H	Abschreibungen	109'100.00

1	**Nettoschuld I pro Einwohner**	**F : A**	**5'491.36- Fr.**
2	**Nettoverschuldungsquotient**	**(F : C) x 100**	**168.27- %**
3	**Zinsbelastungsanteil**	**(D : B) x 100**	**0.30- %**
4	**Selbstfinanzierungsgrad**	**(G : E) x 100**	**0.00 %**
5	**Selbstfinanzierungsanteil**	**(G : B) x 100**	**1.03- %**
6	**Kapitaldienstanteil**	**((D + H) : B) x 100**	**6.32 %**

Einwohnergemeinde

A	Einwohnerzahl	430
B	Laufender Ertrag	1'892'700.00
C	Fiskalertrag + Finanz- und Lastenausgleich	1'403'300.00
D	Nettozinsaufwand	5'000.00-
E	Nettoinvestitionen	10'500.00
F	Nettoschuld I	2'071'765.76-
G	Selbstfinanzierung	22'450.00-
H	Abschreibungen	140'450.00

1	**Nettoschuld I pro Einwohner**	**F : A**	**4'818.06- Fr.**
2	**Nettoverschuldungsquotient**	**(F : C) x 100**	**147.64- %**
3	**Zinsbelastungsanteil**	**(D : B) x 100**	**0.26- %**
4	**Selbstfinanzierungsgrad**	**(G : E) x 100**	**213.81- %**
5	**Selbstfinanzierungsanteil**	**(G : B) x 100**	**1.19- %**
6	**Kapitaldienstanteil**	**((D + H) : B) x 100**	**7.16 %**

Kallern
Gemeinde

ABTEILUNG FINANZEN KALLERN

Budget 2027

Aufgaben- und Finanzplan Zusammenzug **2027-2036**

Einleitung

Die Aufgaben- und Finanzplanung ist das Planungs- und Führungsinstrument der Exekutive (Gemeinderat) und Informationsmittel für die Stimmbürger/-innen. Sie ist nicht verbindlich und ist deshalb auch nicht durch die Legislative (Gemeindeversammlung) zu genehmigen. Bestandteile des Aufgaben- und Finanzplanes sind unter anderem die zukünftigen Investitionen, Steuererträge und die Kostenentwicklung.

Ziel des Aufgaben- und Finanzplanes

Hauptsächlich soll die Planung aufzeigen, ob ein mittelfristig ausgeglichener Finanzhaushalt möglich ist. Dabei ist zu beachten, dass ein Finanzhaushalt dann ausgeglichen ist, wenn die laufenden Ausgaben sowie die Verzinsung und Abschreibung der Schulden durch Einnahmen gedeckt sind. Am Ende einer Planperiode sollte keine Überschuldung und kein Bilanzfehlbetrag bestehen.

Ausblick

Die Plan-Erfolgsrechnung ermöglicht einen differenzierten Blick in die Entwicklung der Ausgaben- und Ertragsseiten künftiger Jahre. Diese zeigt, dass ab dem Jahr 2026 mit hohen Aufwandüberschüssen zu rechnen ist und somit mit einem angespannten Ergebnis gerechnet werden muss.

Der Gemeinderat wird die Situation überwachen und der Finanzplan wird beim Budget 2028 aktualisiert, um die Entwicklungen zu verfolgen. Veränderungen auf der Kosten- sowie Einnahmenseite können so im Auge behalten werden.

Gemäss § 86a Absatz 2 des Gesetzes über die Einwohnergemeinden (Gemeindegesetz, GG) ist der Aufgaben- und Finanzplan öffentlich zugänglich. Jeder Stimmbürger und jede Stimmbürgerin kann Einsicht in die wichtigsten Punkte des Finanzplanes nehmen. Die Berichterstattung über die wesentlichen Punkte ist in der angefügten Planerfolgsrechnung ersichtlich und wird an der Gemeindeversammlung durch den Gemeinderat aufgezeigt.

Übersicht

	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
	Prognose	1. Planjahr	2. Planjahr	3. Planjahr	4. Planjahr	5. Planjahr	6. Planjahr	7. Planjahr	8. Planjahr	9. Planjahr	10. Planjahr
Einwohnerzahl	430	430	432	432	432	432	432	432	434	434	434
Steuerfuss	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%	97%
Betrieblicher Aufwand	**1'727**	**1'736**	**1'864**	**1'760**	**1'771**	**1'785**	**1'797**	**1'812**	**1'824**	**1'872**	**1'849**
Personalaufwand	328	314	319	323	328	333	338	343	348	354	359
Sach- und übriger Betriebsaufwand	356	305	428	317	324	330	337	343	350	357	365
Abschreibungen Verwaltungsvermögen inkl. 366	93	109	109	111	111	114	114	117	117	117	117
Einlagen in Fonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferaufwand ohne 366	950	1'008	1'008	1'008	1'008	1'008	1'008	1'008	1'008	1'044	1'008
davon Finanzausgleichsabgaben	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Betrieblicher Ertrag	**1'538**	**1'603**	**1'634**	**1'596**	**1'603**	**1'569**	**1'577**	**1'583**	**1'595**	**1'601**	**1'607**
Fiskalertrag	1'274	1'274	1'284	1'246	1'254	1'260	1'268	1'274	1'287	1'293	1'299
Eink.- und Vermögenssteuern natürliche Pers.	*1'225*	*1'217*	*1'229*	*1'192*	*1'198*	*1'204*	*1'210*	*1'216*	*1'228*	*1'234*	*1'240*
Abschreibungen Steuerforderungen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Quellensteuern	*20*	*17*	*18*	*17*	*18*	*18*	*19*	*19*	*20*	*20*	*20*
Gewinn- und Kapitalsteuern juristische Pers.	*8*	*10*	*12*	*12*	*13*	*13*	*14*	*14*	*14*	*14*	*14*
Sondersteuern und übriger Fiskalertrag	*21*	*30*	*25*	*25*	*25*	*25*	*25*	*25*	*25*	*25*	*25*
Regalien und Konzessionen	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6	6
Entgelte	143	117	157	157	157	117	117	117	117	117	117
Verschiedene Erträge	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Entnahmen aus Fonds	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferertrag	115	206	187	187	186	186	186	186	185	185	185
davon Finanzausgleichsbeiträge	*94*	*119*	*100*	*100*	*100*	*100*	*100*	*100*	*100*	*100*	*100*
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**-189**	**-134**	**-230**	**-164**	**-168**	**-217**	**-220**	**-229**	**-229**	**-272**	**-242**
Finanzaufwand	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Finanzertrag	9	9	9	7	5	4	3	0	-1	-1	-2
Ergebnis aus Finanzierung	**8**	**7**	**7**	**5**	**3**	**2**	**1**	**-2**	**-3**	**-3**	**-4**
Operatives Ergebnis	**-181**	**-127**	**-223**	**-159**	**-165**	**-214**	**-219**	**-231**	**-232**	**-275**	**-246**
Ausserordentliches Ergebnis	40	36	32	27	23	19	15	11	7	469	-
davon Abtragung Bilanzfehlbetrag	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gesamtergebnis	**-141**	**-91**	**-191**	**-132**	**-142**	**-195**	**-204**	**-220**	**-225**	**194**	**-246**
Nettoinvestitionen	-	-	-100	-	-120	-	-113	-	-	-	-
Selbstfinanzierung	-88	-18	-114	-48	-54	-100	-105	-114	-115	-158	-129
Finanzierungsergebnis (+ = Überschuss / - = Fehlbetrag)	**-88**	**-18**	**-214**	**-48**	**-174**	**-100**	**-218**	**-114**	**-115**	**-158**	**-129**
Finanzierungsergebnis	88	18	214	48	174	100	218	114	115	158	129
Rückzahlung Darlehen/Kredite	-	-	10	-	-	-	-	-	-	-	-
Veränderungen Anlagen Finanzvermögen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Finanzierungsbedarf Spezialfinanzierungen	25	34	181	239	51	101	401	51	1	1	1
Mittelbedarf (+ = Bedarf / - = Überschuss)	113	52	405	287	225	201	619	165	116	159	130
Aufnahme Darlehen/Kredite	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestand Darlehen/Kredite (kurz. und langfristig)	10	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Aufwertungsreserve übr. Anlagen Anfang Jahr	679	639	603	571	544	521	502	487	476	469	-
Entnahme Aufwertungsreserve	-40	-36	-32	-27	-23	-19	-15	-11	-7	-	-
Umbuchung Aufwertungsreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-469	-
Aufwertungsreserve Ende Jahr	639	603	571	544	521	502	487	476	469	-	-
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag Anfang Jahr	5'938	5'797	5'707	5'515	5'383	5'241	5'046	4'842	4'622	4'396	5'059
Abtragung Bilanzfehlbetrag (30 %)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Gesamtergebnis	-141	-91	-191	-132	-142	-195	-204	-220	-225	194	-246
Umbuchung Aufwertungsreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	469	-
Bilanzüberschuss / -fehlbetrag Ende Jahr	**5'797**	**5'707**	**5'515**	**5'383**	**5'241**	**5'046**	**4'842**	**4'622**	**4'396**	**5'059**	**4'813**
Nettoschuld I (+ = Schuld / - = Vermögen)	-2'589	-2'572	-2'357	-2'309	-2'135	-2'035	-1'817	-1'703	-1'588	-1'430	-1'301
Nettoschuld I je Einwohner (in CHF)	-6'021	-5'980	-5'456	-5'345	-4'942	-4'710	-4'205	-3'942	-3'658	-3'295	-2'998

Mittelfristiges Haushaltsgleichgewicht								
mit operativem Ergebnis gerechnet	-334	-780	-1'080	-1'288	-1'338	-1'444	-1'496	-1'583
mit Gesamtergebnis gerechnet	-54	-530	-859	-1'096	-1'175	-1'310	-925	-1'039

Investitionsrechnung

			2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
			Prognose	1. Planjahr	2. Planjahr	3. Planjahr	4. Planjahr	5. Planjahr	6. Planjahr	7. Planjahr	8. Planjahr	9. Planjahr	10. Planjahr
Funktion	**Bezeichnung**	**Betrag**											
7410	Bachöffnug Bachtobel	***100***			100								
2130	Fassadensanierung, Kreisbezirksschule Mur	***113***							113				
6150	Sanierung Untere Höll	***120***					120						

Eigenkapital & Fremdkapital

		2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
		Prognose	1. Planjahr	2. Planjahr	3. Planjahr	4. Planjahr	5. Planjahr	6. Planjahr	7. Planjahr	8. Planjahr	9. Planjahr	10. Planjahr
29500.01	Aufwertungsreserve übr. AnlagenAnfang Jahr	679	639	603	571	544	521	502	487	476	469	-
4895	Entnahme Aufwertungsreserve	-40	-36	-32	-27	-23	-19	-15	-11	-7	-	-
	Umbuchung Aufwertungsreserve übrige Anlagen	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-469	-
29500	**Aufwertungsreserve Ende Jahr**	**639**	**603**	**571**	**544**	**521**	**502**	**487**	**476**	**469**	**-**	**-**
299	Bilanzüberschuss/-fehlbetrag Anfang Jahr	5'938	5'797	5'707	5'515	5'383	5'241	5'046	4'842	4'622	4'396	5'059
3899	Abtragung Bilanzfehlbetrag (30%)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
90	Gesamtergebnis	-141	-91	-191	-132	-142	-195	-204	-220	-225	194	-246
	Umbuchung Aufwertungsreserve	-	-	-	-	-	-	-	-	-	469	-
299	**Bilanzüberschuss/ -fehlbetrag Ende Jahr**	**5'797**	**5'707**	**5'515**	**5'383**	**5'241**	**5'046**	**4'842**	**4'622**	**4'396**	**5'059**	**4'813**

Bestehende Kredite/Darlehen (kurz. und langfristig)	Betrag
Anfangsbestand	10

Neuaufnahme Kredite/Darlehen													
Kapitalbedarf gemäss Planung	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Rückzahlung Kredite/Darlehen		Zinssatz											
Darlehen an Hausarztpraxis, Laufzeit bis 2028, evtl. Verläng	-10	0.00%	-	-	-10	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
0	-	0.00%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bestand Kredite/Darlehen			**10**	**10**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Kennzahlen

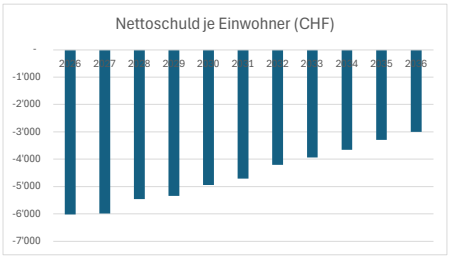
	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
	Prognose	1. Planjahr	2. Planjahr	3. Planjahr	4. Planjahr	5. Planjahr	6. Planjahr	7. Planjahr	8. Planjahr	9. Planjahr	10. Planjahr
Nettoschuld I	-2'589	-2'572	-2'357	-2'309	-2'135	-2'035	-1'817	-1'703	-1'588	-1'430	-1'301
Einwohner	430	430	432	432	432	432	432	432	434	434	434
Nettoschuld (+)/ Nettovermögen (-) pro EW	**-6'021**	**-5'980**	**-5'456**	**-5'345**	**-4'942**	**-4'710**	**-4'205**	**-3'942**	**-3'658**	**-3'295**	**-2'998**

Selbstfinanzierung	-88	-18	-114	-48	-54	-100	-105	-114	-115	-158	-129
Nettoinvestitionen	-	-	100	-	120	-	113	-	-	-	-
Selbstfinanzierungsgrad (geringster Wert 0%)	**keine I.**	**keine I.**	**0%**	**keine I.**	**0%**	**keine I.**	**0%**	**keine I.**	**keine I.**	**keine I.**	**keine I.**

Selbstfinanzierung	-88	-18	-114	-48	-54	-100	-105	-114	-115	-158	-129
Laufender Ertrag (ohne 451 und 487)	1'507	1'576	1'610	1'576	1'585	1'554	1'565	1'572	1'587	1'599	1'605
Selbstfinanzierungsanteil	**0%**	**0%**	**0%**	**0%**	**0%**	**0%**	**0%**	**0%**	**0%**	**0%**	**0%**

Grafiken

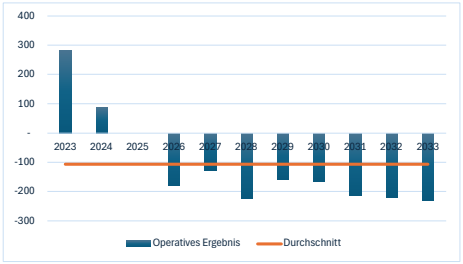
Jahr	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Nettoschuld je Einwohner (CHF)	-6'021	-5'980	-5'456	-5'345	-4'942	-4'710	-4'205	-3'942	-3'658	-3'295	-2'998



Jahr	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Selbstfinanzierungsgrad	keine I.	keine I.	0%	keine I.	0%	keine I.	0%	keine I.	keine I.	keine I.	keine I.



Jahr	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033
Operatives Ergebnis	281	86	-11	-181	-127	-223	-159	-165	-214	-219	-231
Durchschnitt	-106	-106	-106	-106	-106	-106	-106	-106	-106	-106	-106



Finanzplan Spezialfinanzierung

Wasser

		Budget 2026	Prognose 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Erfolgsrechnung													
Betrieblicher Aufwand		**141'700**	**125'250**	**141'350**	**141'290**	**141'290**	**149'477**	**149'477**	**149'477**	**155'477**	**155'477**	**155'477**	**156'262**
30	Personalaufwand	10'050	9'050	11'350	11'350	11'350	11'406	11'406	11'406	11'406	11'406	11'406	11'520
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	86'100	70'000	78'000	77'940	77'940	78'070	78'070	78'070	78'070	78'070	78'070	78'200
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	42'950	42'950	49'750	49'750	49'750	57'750	57'750	57'750	63'750	63'750	63'750	64'290
366	*Abschreibung Investitionsbeiträge*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand	2'600	3'250	2'251	2'251	2'251	2'251	2'251	2'251	2'251	2'251	2'251	2'251
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Betrieblicher Ertrag		**148'250**	**148'250**	**142'850**	**142'835**	**142'935**	**143'035**	**143'010**	**143'110**	**143'210**	**143'244**	**143'344**	**143'444**
40	Fiskalertrag												
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	108'600	108'600	103'100	102'985	102'985	102'985	102'860	102'860	102'860	102'794	102'794	102'794
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	39'650	39'650	39'750	39'850	39'950	40'050	40'150	40'250	40'350	40'450	40'550	40'650
466	*Auflösung Anschlussgebühren*	*19'000*	*19'000*	*19'100*	*19'200*	*19'300*	*19'400*	*19'500*	*19'600*	*19'700*	*19'800*	*19'900*	*20'000*
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**6'550**	**23'000**	**1'500**	**1'545**	**1'645**	**-6'442**	**-6'467**	**-6'367**	**-12'267**	**-12'233**	**-12'133**	**-12'818**
34	Finanzaufwand	250	250	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
44	Finanzertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ergebnis aus Finanzierung		**-250**	**-250**	**-200**	**-200**	**-200**	**-200**	**-200**	**-200**	**-200**	**-200**	**-200**	**-200**
Operatives Ergebnis		**6'300**	**22'750**	**1'300**	**1'345**	**1'445**	**-6'642**	**-6'667**	**-6'567**	**-12'467**	**-12'433**	**-12'333**	**-13'018**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		**6'300**	**22'750**	**1'300**	**1'345**	**1'445**	**-6'642**	**-6'667**	**-6'567**	**-12'467**	**-12'433**	**-12'333**	**-13'018**
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)													
Investitionsausgaben		9'000	9'000	9'000	80'000	18'000	0	0	300'000	0	0	0	0
Investitionseinnahmen		2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Ergebnis Investitionsrechnung		**-7'000**	**-7'000**	**-7'000**	**-78'000**	**-16'000**	**2'000**	**2'000**	**-298'000**	**2'000**	**2'000**	**2'000**	**2'000**
Selbstfinanzierung		**30'250**	**46'700**	**31'950**	**31'895**	**31'895**	**31'708**	**31'583**	**31'583**	**31'583**	**31'517**	**31'517**	**31'272**
Finanzierungsergebnis		**23'250**	**39'700**	**24'950**	**-46'105**	**15'895**	**33'708**	**33'583**	**-266'417**	**33'583**	**33'517**	**33'517**	**33'272**
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)													
Nettoschuld (+) / Nettovermögen (-) per 01.01.			702'120	662'420	637'469	683'574	667'680	633'971	600'388	866'806	833'223	799'706	766'190
Nettoschuld (+) / Nettovermögen (-) per 31.12.			**662'420**	**637'469**	**683'574**	**667'680**	**633'971**	**600'388**	**866'806**	**833'223**	**799'706**	**766'190**	**732'918**
Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) per 01.01.			209'140	231'890	233'190	234'535	235'980	229'338	222'671	216'104	203'637	191'203	178'870
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			22'750	1'300	1'345	1'445	-6'642	-6'667	-6'567	-12'467	-12'433	-12'333	-13'018
Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) per 31.12.			**231'890**	**233'190**	**234'535**	**235'980**	**229'338**	**222'671**	**216'104**	**203'637**	**191'203**	**178'870**	**165'852**
Abtragung Vorschuss (30%) -> Konto 3899			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Check Vorschuss			OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Finanzplan Spezialfinanzierung

Abwasser

		Budget 2026	Prognose 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Erfolgsrechnung													
Betrieblicher Aufwand		**84'550**	**75'950**	**98'200**	**98'274**	**125'974**	**126'050**	**126'050**	**126'126**	**126'126**	**132'802**	**132'802**	**132'880**
30	Personalaufwand	7'300	3'800	7'450	7'524	7'524	7'600	7'600	7'676	7'676	7'752	7'752	7'830
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	20'700	15'600	19'000	19'000	19'000	19'000	19'000	19'000	19'000	19'000	19'000	19'000
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	22'750	22'750	25'150	25'150	52'850	52'850	52'850	52'850	52'850	59'850	59'850	59'850
366	*Abschreibung Investitionsbeiträge*	*400*	*400*	*400*	*400*	*400*	*400*	*400*	*400*	*400*	*0*	*0*	*0*
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand	33'800	33'800	46'600	46'600	46'600	46'600	46'600	46'600	46'600	46'200	46'200	46'200
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Betrieblicher Ertrag		**56'800**	**56'236**	**56'400**	**56'662**	**56'762**	**56'862**	**57'024**	**57'124**	**57'224**	**57'550**	**57'650**	**55'250**
40	Fiskalertrag												
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	31'800	31'236	31'300	31'462	31'462	31'462	31'524	31'524	31'524	31'750	31'750	31'750
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	25'000	25'000	25'100	25'200	25'300	25'400	25'500	25'600	25'700	25'800	25'900	23'500
466	*Auflösung Anschlussgebühren*	*25'000*	*25'000*	*25'100*	*25'200*	*25'300*	*25'400*	*25'500*	*25'600*	*25'700*	*25'800*	*25'900*	*23'500*
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**-27'750**	**-19'714**	**-41'800**	**-41'612**	**-69'212**	**-69'187**	**-69'025**	**-69'001**	**-68'901**	**-75'253**	**-75'153**	**-77'630**
34	Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	250	250	200	200	200	200	200	200	200	200	200	200
Ergebnis aus Finanzierung		**250**	**250**	**200**	**200**	**200**	**200**	**200**	**200**	**200**	**200**	**200**	**200**
Operatives Ergebnis		**-27'500**	**-19'464**	**-41'600**	**-41'412**	**-69'012**	**-68'987**	**-68'825**	**-68'801**	**-68'701**	**-75'053**	**-74'953**	**-77'430**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		**-27'500**	**-19'464**	**-41'600**	**-41'412**	**-69'012**	**-68'987**	**-68'825**	**-68'801**	**-68'701**	**-75'053**	**-74'953**	**-77'430**
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)													
Investitionsausgaben		50'000	50'000	24'000	100'000	220'000	50'000	100'000	100'000	50'000	0	0	0
Investitionseinnahmen		2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000	2'000
Ergebnis Investitionsrechnung		**-48'000**	**-48'000**	**-22'000**	**-98'000**	**-218'000**	**-48'000**	**-98'000**	**-98'000**	**-48'000**	**2'000**	**2'000**	**2'000**
Selbstfinanzierung		**-29'350**	**-21'314**	**-41'150**	**-41'062**	**-41'062**	**-41'137**	**-41'075**	**-41'151**	**-41'151**	**-41'003**	**-41'003**	**-41'080**
Finanzierungsergebnis		**-77'350**	**-69'314**	**-63'150**	**-139'062**	**-259'062**	**-89'137**	**-139'075**	**-139'151**	**-89'151**	**-39'003**	**-39'003**	**-39'080**
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)													
Nettoschuld (+) / Nettovermögen (-) per 01.01.			-774'781	-705'467	-642'317	-503'255	-244'193	-155'055	-15'980	123'171	212'322	251'325	290'327
Nettoschuld (+) / Nettovermögen (-) per 31.12.			**-705'467**	**-642'317**	**-503'255**	**-244'193**	**-155'055**	**-15'980**	**123'171**	**212'322**	**251'325**	**290'327**	**329'407**
Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) per 01.01.			1'283'870	1'264'406	1'222'807	1'181'395	1'112'382	1'043'395	974'570	905'769	837'068	762'015	687'063
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			-19'464	-41'600	-41'412	-69'012	-68'987	-68'825	-68'801	-68'701	-75'053	-74'953	-77'430
Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) per 31.12.			**1'264'406**	**1'222'807**	**1'181'395**	**1'112'382**	**1'043'395**	**974'570**	**905'769**	**837'068**	**762'015**	**687'063**	**609'633**
Abtragung Vorschuss (30%) -> Konto 3899			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Check Vorschuss			OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Finanzplan Spezialfinanzierung

Abfall

		Budget 2026	Prognose 2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036
Erfolgsrechnung													
Betrieblicher Aufwand		**41'600**	**41'850**	**41'300**	**41'400**	**41'400**	**41'454**	**41'454**	**41'454**	**41'479**	**41'479**	**41'479**	**41'536**
30	Personalaufwand	4'300	4'000	5'650	5'650	5'650	5'679	5'679	5'679	5'679	5'679	5'679	5'735
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	34'900	35'500	33'300	33'400	33'400	33'425	33'425	33'425	33'450	33'450	33'450	33'450
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
366	*Abschreibung Investitionsbeiträge*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
36	Transferaufwand	2'400	2'350	2'350	2'350	2'350	2'350	2'350	2'350	2'350	2'350	2'350	2'350
37	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Betrieblicher Ertrag		**46'000**	**46'000**	**44'900**	**45'045**	**45'045**	**45'045**	**45'150**	**45'150**	**45'150**	**45'300**	**45'300**	**45'300**
40	Fiskalertrag												
41	Regalien und Konzessionen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
42	Entgelte	46'000	46'000	44'900	45'045	45'045	45'045	45'150	45'150	45'150	45'300	45'300	45'300
43	Verschiedene Erträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
46	Transferertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
466	*Auflösung Anschlussgebühren*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
47	Durchlaufende Beiträge	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**4'400**	**4'150**	**3'600**	**3'645**	**3'645**	**3'591**	**3'696**	**3'696**	**3'671**	**3'821**	**3'821**	**3'764**
34	Finanzaufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
44	Finanzertrag	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50	50
Ergebnis aus Finanzierung		**50**	**50**	**50**	**50**	**50**	**50**	**50**	**50**	**50**	**50**	**50**	**50**
Operatives Ergebnis		**4'450**	**4'200**	**3'650**	**3'695**	**3'695**	**3'641**	**3'746**	**3'746**	**3'721**	**3'871**	**3'871**	**3'814**
38	Ausserordentlicher Aufwand	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
48	Ausserordentlicher Ertrag	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ausserordentliches Ergebnis		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung		**4'450**	**4'200**	**3'650**	**3'695**	**3'695**	**3'641**	**3'746**	**3'746**	**3'721**	**3'871**	**3'871**	**3'814**
(+ = Ertragsüberschuss / - = Aufwandüberschuss)													
Investitionsausgaben		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Investitionseinnahmen													
Ergebnis Investitionsrechnung		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Selbstfinanzierung		**4'450**	**4'200**	**3'650**	**3'695**	**3'695**	**3'641**	**3'746**	**3'746**	**3'721**	**3'871**	**3'871**	**3'814**
Finanzierungsergebnis		**4'450**	**4'200**	**3'650**	**3'695**	**3'695**	**3'641**	**3'746**	**3'746**	**3'721**	**3'871**	**3'871**	**3'814**
(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)													
Nettoschuld (+) / Nettovermögen (-) per 01.01.			-167'419	-171'619	-175'268	-178'963	-182'658	-186'299	-190'045	-193'792	-197'513	-201'384	-205'255
Nettoschuld (+) / Nettovermögen (-) per 31.12.			**-171'619**	**-175'268**	**-178'963**	**-182'658**	**-186'299**	**-190'045**	**-193'792**	**-197'513**	**-201'384**	**-205'255**	**-209'070**
Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) per 01.01.			167'421	171'621	175'270	178'965	182'660	186'301	190'047	193'794	197'515	201'386	205'257
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung			4'200	3'650	3'695	3'695	3'641	3'746	3'746	3'721	3'871	3'871	3'814
Verpflichtung (+) / Vorschuss (-) per 31.12.			**171'621**	**175'270**	**178'965**	**182'660**	**186'301**	**190'047**	**193'794**	**197'515**	**201'386**	**205'257**	**209'072**
Abtragung Vorschuss (30%) -> Konto 3899			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Check Vorschuss			OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Antrag an die Einwohnergemeindeversammlung:

Das Budget 2027 der Einwohnergemeinde Kallern (inkl. Investitionsrechnung) mit einem gleichbleibenden Steuerfuss von **97%** sei zu genehmigen.

5625 Kallern, im September 2026

ABTEILUNG FINANZEN KALLERN

Mathias Gyger, Leiter Finanzen

Janine Zehren, Stv.-Leiter Finanzen

GEMEINDERAT KALLERN

Christian Widmer, Gemeindeammann

Marianne Horner, Gemeindeschreiberin