EINWOHNERGEMEINDE ORPUND

Budget 2027

nach HRM2

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

Genehmigung Gemeinderat:	14.09.2026
Genehmigung Gemeindeversammlung:	25.11.2026

Inhalt

0 Auf einen Blick (Management Summary) ... 4

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2) ... 6

1.1 Allgemeines ... 6

1.2 Abschreibungen ... 6

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV) ... 6

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen ... 6

1.2.3 Finanzpolitische Reserven (Zusätzliche Abschreibungen, Art. 84/85 GV) ... 7

1.3 Aktivierungsgrenze / Investitionsrechnung ... 7

2 Erläuterungen ... 8

2.1 Allgemeines ... 8

2.2 Entwicklung Lastenausgleichssysteme ... 8

2.3 Erfolgsrechnung / Erläuterung der wesentlichen Abweichungen nach Funktionen ... 9

2.4 Investitionen ... 18

3 Ergebnis ... 19

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde ... 19

3.1.1 Erfolgsrechnung ... 19

3.1.2 Investitionsrechnung ... 19

3.1.3 Finanzierungsergebnis ... 20

3.2 Ergebnis allgemeiner Haushalt ... 21

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung ... 22

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung ... 23

4 Eigenkapitalnachweis ... 24

4.1 Auswertungen ... 24

5 Antrag des Gemeinderates ... 25

6 Genehmigung Budget 26

7 Auswertungen zum Budget

7.1 Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung 27

7.2 Zusammenzug der Erfolgsrechnung nach Sachgruppen 28

7.3 Zusammenzug der Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung 29

7.4 Zusammenzug der Investitionsrechnung nach Sachgruppen 30

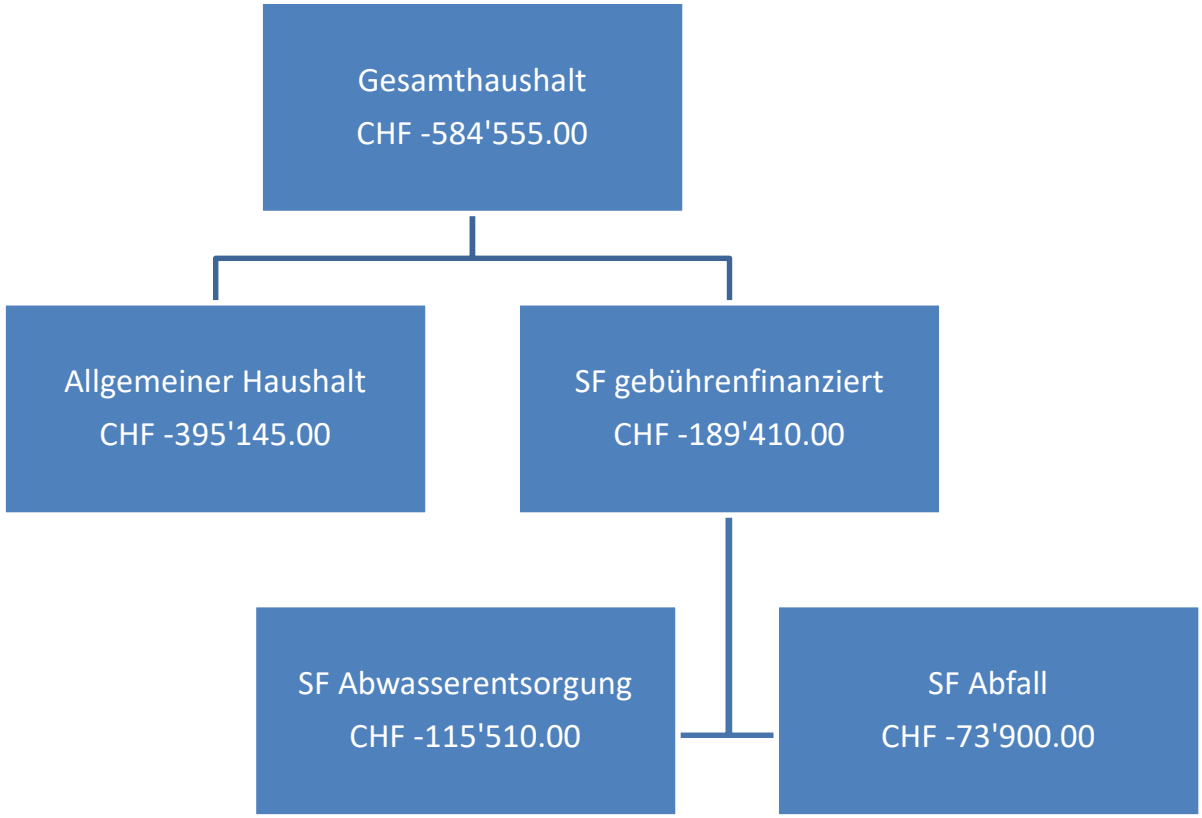
7.5 Erfolgsrechnung nach funktionaler Gliederung ..... 31 - 58

7.6 Investitionsrechnung nach funktionaler Gliederung ..... 59 - 61

Vorbericht Budget 2027

0 Auf einen Blick (Management Summary)

Das Budget für das Jahr 2027 weist im Gesamthaushalt einen Aufwandüberschuss von CHF 584'555.00 aus. Der allgemeine resp. steuerfinanzierte Haushalt schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 395'145.00 und die Spezialfinanzierungen Abwasser- und Abfallentsorgung mit einem Aufwandüberschuss von gesamthaft CHF 189'410.00 ab.



Das vorliegende Budget 2027 basiert auf folgenden Grundlagen:

Gemeindesteueranlage:	1.85		
Liegenschaftssteuer:	1 ‰ des amtlichen Wertes		
Feuerwehrersatzabgaben:	5 % der Staatssteuern		
Hundetaxen:	CHF	100.00	pro Hund
Abwassergebühr:	CHF	125.00	pro Wohnung (inkl. Landwirtschaft)
	CHF	200.00	pro Wohnung und ein Kleingewerbe
	CHF	575.00	pro Betrieb (ohne Landwirtschaft)
	CHF	0.50	Einleiten von Regenwasser / m^2
	CHF	1.00	pro m^3 Frischwasserverbrauch
Abfallgrundgebühr:	CHF	90.00	pro Wohnung
	CHF	90.00	pro Gewerbe/Industrie
	CHF	19.00	pro Containerleerung (ohne MÜVE-Vignette)

Die Gemeindeabgaben werden exkl. Mehrwertsteuer (MwSt.) ausgewiesen.

Die wichtigsten Eckdaten zum Budget 2027

- Die Prognoseberechnungen für die Lastenausgleiche, die Lehrergehälter sowie die Berechnung der Steuern erfolgten mittels der Finanzplanungshilfe des Kantons Bern.
- Die Entwicklung der Schülerzahlen steigt stetig und damit auch die Kosten im Bereich Bildung (Lehrergehälter).
- Die Auflösung der Neubewertungsreserve von CHF 555'750.00 trägt bis ins Jahr 2030 wesentlich zu einer Verbesserung des Steuerhaushalts bei.
- Es sind Nettoinvestitionen von CHF 1'637'000.00 (Steuerhaushalt CHF 1'117’000.00/SF Abwasser CHF 520’000.00) vorgesehen. Die grössten vorgesehenen Posten im Jahr 2027 betreffen den Ersatz des Mercedes-Transporters des Werkhofs, die Sanierung Strassensank Lindestrasse und den Investitionsbeitrag an die ARO Orpund. Weiter sind CHF 400'000.00 für die beiden Gewässerverbauungen vorgesehen.

1 Rechnungslegungsgrundsätze Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell 2 (HRM2)

1.1 Allgemeines

Das Budget 2027 wurde nach dem neuen Rechnungslegungsmodell HRM2, gemäss Art. 70 Gemeindegesetz (GG, [BSG 170.11]), erstellt.

1.2 Abschreibungen

1.2.1 Bestehendes Verwaltungsvermögen (Übergangsbestimmungen Art. T2-4 Abs. 1 GV)

Das am 31.12.2015 bestehende Verwaltungsvermögen wurde zu Buchwerten in HRM2 übernommen und beträgt	CHF	2’604’717.00
Abschreibungen 2016	CHF	- 217’060.00
bestehendes Verwaltungsvermögen per 31.12.2016	*CHF*	*2'387'657.00*
Im Jahr 2017 wurde ein Eingang von Subventionen dem bestehenden Verwaltungsvermögen gutgeschrieben	CHF	- 44’851.00
bestehendes Verwaltungsvermögen per 31.12.2017	*CHF*	*2’342’806.00*

Das bestehende Verwaltungsvermögen wird innert 12 Jahren, d.h. ab dem Rechnungsjahr 2016 bis und mit Rechnungsjahr 2027 abgeschrieben.

Die Abschreibungen betragen ab 2017 pro Jahr	CHF	212’982.00

1.2.2 Neues Verwaltungsvermögen

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

1.2.3 Finanzpolitische Reserven (Zusätzliche Abschreibungen, Art. 84/85 GV)

Mit der Anpassung der Gemeindeverordnung per 01.01.2026 entfällt die Pflicht der Führung einer finanzpolitischen Reserve. Die bestehenden Reserven müssen per 01.01.2026 mittels einer reinen Bilanzbuchung in den Bilanzüberschuss überführt werden.

Die Gemeinde Orpund hat eine Vorfinanzierung im Eigenkapital eingeführt, aus welcher zukünftig die Abschreibungen für die Schulliegenschaften entnommen werden können. Der vollständige Betrag der finanzpolitischen Reserve wurde nach der Überführung in den Bilanzüberschuss an diese Vorfinanzierung angerechnet und verbleibt dort.

1.3 Aktivierungsgrenze / Investitionsrechnung

Der Gemeinderat belastet einzelne Investitionen bis zum Betrag gemäss Aufstellung (maximal bis zur Aktivierungsgrenze gemäss Art. 79a GV) der Erfolgsrechnung. Er verfolgt dabei eine konstante Praxis.

Allgemeiner Haushalt	CHF 20'000.00
Abfall	CHF 20'000.00
Abwasser	CHF 50'000.00 (gem. GR-Beschluss vom 22.09.2020)

2 Erläuterungen

2.1 Allgemeines

Im Budget für das Jahr 2027 stehen vor allem höhere Beiträge an den Lastenausgleich, höhere Beiträge an die Lehrerbesoldungen und höhere Personalkosten in der allgemeinen Verwaltung zu Buche.

Grundsätzlich stützt sich die Gemeinde auf die Annahme und Empfehlungen des Kantons Bern. In den nachfolgenden Erläuterungen zu den jeweiligen Funktionen wird nur auf Abweichungen von +/- CHF 10'000.00 eingegangen.

2.2 Entwicklung Lastenausgleichssysteme

Konto	Finanz- und Lastenausgleich	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
5320.3631.01	Ergänzungsleistungen	800'000	775'000	733’591
5410.3631.02	Familienzulagen	16’400	13'000	7'797
5799.3611.05	Sozialhilfe	2'075’000	1'850'000	1'924'605
6291.3631.03	öffentlicher Verkehr	340'000	325'000	323’593
9300.3621.6	Neue Aufgabenteilung	609'000	610'000	599’741
9300.4621.50	Mindestausstattung	-275'000	-205'000	-276’330
9300.4621.60	soziodemografischer Zuschuss	-75'000	-75'000	-75’696
9300.4621.70	Disparitätenabbau	-960’000	-930'000	-949’644
	Total	**2'530'400**	**2'363'000**	**2'287'657**

2.3 Erfolgsrechnung / Erläuterung der wesentlichen Abweichungen nach Funktionen

	Nettoaufwand/-ertrag	Budget 2027	Budget 2026	Abweichungen	
				in CHF	*in %*
0	Allgemeine Verwaltung	1'235'120.00	1'168'630.00	66'490.00	**5.69%**
1	Öffentliche Sicherheit	222'920.00	224'950.00	-2'030.00	**-0.90%**
2	Bildung	4'537'000.00	4'427'880.00	109'120.00	**2.46%**
3	Kultur, Freizeit und Sport	149'670.00	140'631.00	9'039.00	**6.43%**
4	Gesundheit	13'125.00	9'415.00	3'710.00	**39.41%**
5	Soziale Sicherheit	3'136'010.00	2'862'700.00	273'310.00	**9.55%**
6	Verkehr	813'580.00	836'900.00	-23'320.00	**-2.79%**
7	Umwelt und Raumordnung	34'650.00	143'789.00	-109'139.00	**-75.90%**
8	Volkswirtschaft	97'030.00	97'560.00	-530.00	**-0.54%**
9	Finanzen und Steuern	10'045'045.00	9'717'335.00	327'710.00	**3.37%**
	Aufwandüberschuss	**395'145**	**197'935**	**197’210**	

0 Allgemeine Verwaltung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoaufwand	-1'235'120.00	-1'168'630.00	-1'123'489.70

0120 Exekutive
Der Gemeinderatskredit wird für das Jahr 2027 erhöht. Dies aufgrund des geplanten Besuches der Partnergemeinde aus Tschechien.

0220 Allgemeine Dienste
Die höheren Lohnkosten sind mit einer neu geschaffenen Stelle bei der Einwohnerkontrolle zu erklären (+ CHF 44'000.00). Im Total schliesst der Bereich der allgemeinen Dienste gegenüber dem Budget 2026 mit rund CHF 38'500.00 mehr ab und gegenüber der Jahresrechnung 2025 mit rund CHF 78'800.00 höher ab.

0290 Verwaltungsliegenschaften
Die Differenz zum Budget 2025 in der Höhe von rund CHF 18’100.00 lässt sich hauptsächlich mit der geplanten Anschaffung von mobilen Klimageräten für die Verwaltung (+ CHF 15'000.00) erklären.

1 Öffentliche Sicherheit

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoaufwand	-222'920.00	-224'950.00	-241'505.84

1400 Allgemeines Rechtswesen
Im Bereich des Allgemeinen Rechtswesens werden insbesondere die Einwohner-, Fremdenkontroll-, Bau- und Inkassogebühren verbucht, welche den Verursachern weiterverrechnet werden. Weiter werden die Personalkosten für diesen Bereich intern verrechnet (budgetiert jeweils analog der letzten Jahresrechnung). Hauptsächlich herausstehend sind die einmaligen Geometer-Kosten für die periodische Nachführung der Luftbilder Swisstopo (+ CHF 10'000.00).

1506 Feuerwehr / 1620 Zivilschutz
Grundlage bilden die Angaben des Gemeindeverbandes Feuerwehr Orpund-Safnern sowie des Zivilschutzes Nidau Plus. Die Gemeindebeiträge der Feuerwehr richten sich nach den Einnahmen der Feuerwehrersatzabgaben und betragen CHF 197'800.00.

2 Bildung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoaufwand	-4'537'000.00	-4'427'880.00	-4'208'441.07

2110 Kindergarten / 2111 Basisstufe
Der Bereich Kindergarten schliesst im Vergleich zum Budget 2026 mit rund CHF 16'800.00 Mehraufwand ab. Für das Budget 2026 wurden die Beiträge an den GVBG (Gemeindeverband Bildung Gottstatt) zu tief budgetiert. Dies wurde mit dem Budget 2027 korrigiert (Mehrkosten von CHF 80'000.00). Gemäss dem Berechnungstool des Kantons fallen für das nächste Jahr rund CHF 25'000.00 weniger Besoldungskosten für den Kindergarten an.

2120 Primarstufe
Die Nettokosten im Bereich der Primarstufe erhöhen sich um rund CHF 95’000.00 im Vergleich zum Budget 2026. Gegenüber der Jahresrechnung 2025 wird mit einer Zunahme von rund CHF 329'000.00 gerechnet. Für das Jahr 2027 wurden die Konti «Schulmaterial & Lehrmittel» sowie «Anschaffungen Mobilien» vom Kindergarten und der Primarstufe zusammen beim jeweiligen Konto der Primarstufe budgetiert. Beim Konto «Exkursionen Schulreisen und Lager» wurden bis anhin die Nettokosten budgetiert, was nicht korrekt ist. Neu werden die Kosten brutto budgetiert (+ CHF 21'000.00). Weiter tragen der höhere Anteil an die Lehrerbesoldungskosten (+CHF 90'000.00) gemäss der Finanzierungsberechnung des Kantons zu den Mehrkosten bei. Dem gegenüber stehen Minderkosten von CHF 44'000.00 an den Gemeindeverband Bildung Gottstatt für die Ausrichtung der Integration- und besondere Massnahmen-Lektionen.

2130 Sekundarstufe I
An den Gemeindeverband Bildung Gottstatt wird mit einem voraussichtlichen Betrag von rund CHF 1'355'000.00 gerechnet, dieser beruht auf den Angaben des Verbandes. Die Gesamtkosten für die MR (Integration und Besondere Massnahmen) Lektionen betragen voraussichtlich rund CHF 376'000.00 wobei geschätzt CHF 200'000 in der Kindergarten- und CHF 176'000.00 in der Primarstufe anfallen werden.

2140 Musikschule
Der Beitrag an die regionale Musikschule in Büren fällt im Vergleich zum Budget 2026 rund CHF 2'000.00 höher aus.

2170 Schulliegenschaften
Gegenüber dem Budget des Vorjahrs beträgt der Nettoaufwand von CHF 1'359'210.00, rund CHF 8’400.00 weniger als im Vorjahr.

2180 Tagesbetreuung
Der Nettoaufwand der Tagesbetreuung beträgt rund CHF 28'400.00 mehr als im Budget für das Jahr 2026. Diese Differenz ist mit den höheren Lohnkosten (+ CHF 22'000.00) zu erklären.

2190 Schulleitung und Schulverwaltung
Die Stellenprozente für das Schulsekretariat wurden per Beginn des Schuljahres 2026/2027 um 50% erhöht. Dies hat höhere Lohnkosten von rund CHF 60'000.00 zur Folge.

2197 Schulsozialdienst
Der Nettoaufwand im Bereich Schulsozialdienst für das Budget 2027, welchen die Gemeinde Orpund als Sitzgemeinde trägt, beträgt nur rund CHF 3’700.00 (CHF 78'450.00) mehr als im Vorjahresbudget. Die Kosten werden anteilsmässig durch die Verbandsgemeinden (Safnern, Meinisberg, Scheuren/Schwadernau und Orpund) und den GVBG getragen.

3 Kultur, Freizeit und Sport

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoaufwand	-149'670.00	-140'631.00	-156'062.81

3290 übrige Kultur
Die Kosten der Kulturkommission weichen nur unwesentlich von denjenigen des Budgets 2026 ab. Die Hauptkosten in diesem Bereich verursacht der Beitrag an die Kulturförderungen im Umfang von CHF 58'000.00.

3420 Freizeit
Im Budget 2026 ging der Jahresbeitrag an das Schwimmbad Büren in der Höhe von CHF 6'500.00 vergessen. Dank diesem Beitrag können Orpunderinnen und Orpunder das Saisonabonnement für den Tarif der Ortsansässigen lösen.

4 Gesundheit

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoaufwand	-13'125.00	-9'415.00	-12'590.75

Die Gesamtkosten des Bereiches Gesundheit liegen CHF 3’710.00 über denjenigen des Budgets für das Jahr 2026. Über diese Funktion werden die Kosten des Schulgesundheitsdienstes und der Schulzahnpflege abgerechnet.

5 Soziale Sicherheit

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoaufwand	-3'136'010.00	-2'862'700.00	-2'873'032.25

5320 Ergänzungsleistung AHV/IV
Die Beiträge von CHF 800'000.00 an den Lastenausgleich Ergänzungsleistungen werden aufgrund der Einwohnerzahlen berechnet. Der Mehraufwand gegenüber dem Budget 2026 beträgt rund CHF 25'000.00.

5430 Alimentenbevorschussung und - inkasso
Es wird mit Mehraufwänden bei der Alimentenbevorschussung von CHF 20'000.00 im Vergleich zum Budget 2026 gerechnet.

5451 Spielgruppe
Die Lohnkosten der Spielgruppe im Budget 2027 fallen CHF 38'600.00 höher aus als im Vorjahresbudget. Diese Mehrkosten fallen wegen der Gründung der Fachstelle «Kindheit» (50% Pensum) an.

5720 Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe
Im Bereich gesetzliche wirtschaftliche Hilfe wurden aufgrund der Jahresrechnung 2025 mit höheren Sozialhilfekosten (+ CHF 325'000.00) gerechnet. Dem gegenüber stehen jedoch auch höhere Erträge in der Sozialhilfe (+ CHF 350'000.00) und für die Prämienverbilligungen (+ CHF 30'000.00). Aufwand wie auch Ertrag werden dem Kanton resp. dem Lastenausgleich Sozialhilfe zugeführt.

5790 Sozialbehörde / 5796 Regionaler Sozialdienst
Die Nettoaufwände/-erträge des Regionalen Sozialdienstes werden durch sämtliche Anschlussgemeinden (Orpund, Safnern, Meinisberg, Scheuren) getragen. Für die Gemeinde Orpund ist ein Nettoaufwand-Anteil in der Höhe von rund CHF 126'800.00 vorgesehen.

5799 Lastenausgleich Sozialhilfe
Aufgrund der Prognoseannahmen des Kantons wird von einem Beitrag an den Lastenausgleich Sozialhilfe im Betrag von CHF 2'075’000.00 gerechnet. Die Rückerstattungen zu Gunsten der Gemeinde betragen CHF 2.85 Millionen, dies entspricht einer positiven Abweichung von CHF 250'000.00 im Vergleich zum Budget 2026 (s. Verweis Funktion 5720).

6 Verkehr

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoaufwand	-813'580.00	-836'900.00	-699'173.70

6150 Gemeindestrassen
Die Nettoaufwendungen im Bereich Gemeindestrassen nehmen im Vergleich zum Budget 2026 um rund CHF 31'700.00 ab. Bei den Posten mit den grössten Veränderungen handelt es sich um «Treibstoffe» - CHF 12'000.00, «Strassensignale» -8'300.00. Im Bereich «Unterhalt öffentliche Anlagen» fallen Mehrkosten von CHF 16'000.00 an, da der Spielplatz auf der Wiese bei der Gemeindeverwaltung ersetzt wird.

6155 Parkplätze
Die Funktion weist im Budget 2025 einen Nettogewinn von rund CHF 26'300.00 aus. Hauptsächlich dafür verantwortlich sind der Wohnmobilstellplatz und die Parkplatzgebühren (Werkhof).

6291 Gemeindeanteil Öffentlicher Verkehr
Die Beiträge an den Lastenausgleich öffentlicher Verkehr werden aufgrund der Einwohnerzahlen und der ÖV-Punkte berechnet. Im Jahr 2027 wird voraussichtlich mit einem Beitrag von CHF 340'000.00 gerechnet, dies entspricht CHF 15'000.00.00 mehr als im Budget 2026 und rund CHF 17'000.00 mehr als in der Jahresrechnung 2025.

7 Umwelt und Raumordnung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoaufwand	34'650.00	-143'789.00	-108'878.85

7201 Abwasserentsorgung
Die Spezialfinanzierung schliesst mit einem budgetierten Aufwandüberschuss von CHF 115'510.00 ab. Die Gemeinde Orpund verfügt über hohe Reserven (Stand 31.12.2025: CHF 707'120.56), welche das negative Ergebnis tragen können.

Im Vergleich zum Budget 2026 fallen die Nettokosten rund CHF 2'000.00 höher aus. Hauptsächlich bedingt durch einen höheren Betriebsbeitrag an die ARO.

Der voraussichtliche Beitrag (Kosten Betrieb, Abwasserfonds und Mikroverunreinigung) an die ARA Orpund beträgt CHF 307'000.00. Im Vergleich zum Budget 2026 ist der Beitrag rund CHF 51'000.00 höher und im Vergleich zur Jahresrechnung 2025 rund CHF 49'000.00 höher.

7301 Abfallentsorgung

Im Bereich der Abfallentsorgung wird ab dem Jahr 2027 das neue Abfallreglement eingeführt. Damit einher gehen Ungewissheiten bezüglich der effektiven Einnahmen der Spezialfinanzierung. Deshalb wurde mit Annahmen gearbeitet. Nach ein bis zwei Jahren können dann verlässliche Prognosen gestellt werden.

Die Spezialfinanzierung rechnet im Jahr 2027 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 73'900.00 infolge tieferer Gebühreneinnahmen. Im Vorjahr wurde mit einem Ertragsüberschuss von CHF 26'300.00 (Differenz von rund CHF 100'000.00) gerechnet. Das Eigenkapital der Spezialfinanzierung beträgt per 31.12.2025 CHF 468'519.32 und kann das negative Ergebnis problemlos tragen.

7900 Raumordnung allgemein
Für das Jahr 2027 mit Einnahmen aus der Mehrwertabschöpfung in der Höhe von CHF 87'600.00 gerechnet.

8 Volkswirtschaft

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoertrag	97'030.00	97'560.00	97'558.70

Der Nettoertrag liegt im Rahmen der Vorjahre. Hauptsächlich werden die Konzessionsabgaben der BKW AG von rund CHF 110'000.00, sowie ein Beitrag an den Tierschutzverein und den Tourismusverein Seeland Biel-Bienne verbucht.

9 Finanzen und Steuern

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Nettoertrag	10'045'045.00	9'717'335.00	9'325'616.27

9100 Allgemeine Gemeindesteuern
Grundlage für die Berechnung der Einkommens- und Vermögenssteuern bilden die Finanzplanungshilfe des Kantons und die Prognoseannahmen der Kantonalen Planungsgruppe sowie die erwartete Bevölkerungsentwicklung. Die Steuereinnahmen wurden mit der Steueranlage von 1.85 Einheiten gerechnet. Weiter wurden die bisherigen Steuereinnahmen für das Steuerjahr 2026 hochgerechnet und als Anhaltspunkt für das Budget 2027 genommen. Die allgemeinen Gemeindesteuern bewegen sich mit einer kleinen Erhöhung im Rahmen derjenigen des Jahres 2026 (Budget).

9101 Sondersteuern / 9102 Liegenschaftssteuern
Grundstückgewinnsteuern und Sonderveranlagungen (z.B. Kapitalbezug beim Erreichen des Rentenalters – Generation der Babyboomer) sind schwierig zu budgetieren. Für die Berechnung wird von einem durchschnittlichen Ertrag von CHF 525'000.00 ausgegangen. Die angenommenen Erträge aus den Liegenschaftssteuern betragen CHF 575'000.00.

9300 Finanz- und Lastenausgleich
Die Berechnung des Finanz- und Lastenausgleichs hat ergeben, dass die zu leistenden Abgaben von CHF 609’000.00 für den Lastenausgleich «neue Aufgabenteilung» rund CHF 1’000.00 tiefer als im Budget 2026 und rund CHF 10'000.00 höher als in der Jahresrechnung 2025 ausfallen werden. Die Beiträge werden auf der Basis der Einwohnerzahl erhoben.

Die Erträge aus dem Finanzausgleich (Mindestausstattung, Disparitätenabbau, Soziodemografischer Zuschuss) werden auf den harmonisierten Steuererträgen der vergangen drei Jahre berechnet. Es wird mit Einnahmen von CHF 1'310'000.00 gerechnet, diese betragen CHF 100'000.00 mehr als im Budget 2026.

9610 Zinsen
Die neuen Darlehen oder diejenigen, die über die Dauer der letzten 2 Jahre erneuert werden mussten, belasten das Budget 2027 mit CHF 270'000.00. Damit auch unter dem Jahr zu jeder Zeit die Liquidität sichergestellt ist, wird zusätzlich ein Betrag von CHF 16'000.00 für die Zinsen für kurzfristige Darlehen budgetiert.

9901 Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen
Die Abschreibungsberechnung für Neuinvestitionen ist gemäss HRM2 nach Nutzungsdauer erfolgt. Das altrechtliche Verwaltungsvermögen (ohne Spezialfinanzierungen) wird innerhalb von 12 Jahren abgeschrieben (jährlich CHF 212'982.00). Diese Abschreibung erfolgt im Jahr 2027 zum letzten Mal.

9950 Neutrale Aufwendungen und Erträge
Die Neubewertungsreserve wird gemäss Reglement über 10 Jahre (bis 2030) mit einem Betrag von CHF 555'750.00 aufgelöst. Dieser Betrag wird dem Steuerhaushalt zugefügt und ist für eine wesentliche Besserstellung des Ergebnisses massgebend.

2.4 Investitionen

Geplante Investitionen und Investitionsanteile laufender und beschlossener Projekte, welche den Berechnungen der Kapitalkosten (Abschreibungen, Zinsen) zugrunde liegen. Investitionsausgaben können nicht mit dem Investitionsbudget beschlossen werden. Dazu braucht es den Beschluss von Verpflichtungskrediten durch das kreditkompetente Organ

Allgemeiner Haushalt:		
Ersatz Deckenbeleuchtung Verwaltung	CHF	27'000.00
Sanierung PS I und Turnhalle (Planung)	CHF	100'000.00
Klimageräte für Aufstockung PS II	CHF	25'000.00
Sanierung PS I, Machbarkeitsstudie	CHF	10'000.00
Sanierung Strassensank Teilstück Lindenstrasse Ost	CHF	390'000.00
Heizungsersatz Werkhof	CHF	120'000.00
Ersatz Mercedes Transporter Werkhof	CHF	100'000.00
Begegnungszone Mittelstrasse Ost (Planung)	CHF	50'000.00
Renaturierung Bachtelengraben	CHF	200'000.00
Wasserbauplan Orpundbach	CHF	5'000.00
Renaturierung Orpundbach	CHF	200'000.00
Erarbeitung UeO Untere Zelg	CHF	10'000.00
Total Allgemeiner Haushalt	*CHF*	*1'117'000.00*
Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung:		
Einführung Trennsystem Zihlmatt-/Hubelweg Ausführung	CHF	300'000.00
Investitionsbeitrag ARO – Abwasserreinigungsanlagen (33 Jahre)	CHF	220'000.00
Total Abwasserentsorgung	*CHF*	*520'000.00*
Abfallentsorgung:	keine Investitionen	
Nettoinvestitionen Gesamthaushalt	**CHF**	**1'637'000.00**

3 Ergebnis

3.1 Übersicht Gesamtergebnis Gemeinde

3.1.1 Erfolgsrechnung

	Budget 2027	Budget 2025	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	20'223'955.00	19'093'375.00	27'973'751.63
Betrieblicher Ertrag	19'146'250.00	18'305'260.00	18'905'865.76
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	*-1'077'705.00*	*-788'115.00*	*-9'067'885.87*
Finanzaufwand	307'900.00	287'000.00	295'272.09
Finanzertrag	245'300.00	233'900.00	8'799'841.76
Ergebnis aus Finanzierung	-62'600.00	-53'100.00	8'504'569.67
Operatives Ergebnis	*-1'140'305.00*	*-841'215.00*	*-563'316.20*
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	363.10
Ausserordentlicher Ertrag	555'750.00	555'750.00	555'729.40
Ausserordentliches Ergebnis	*555'750.00*	*555'750.00*	*555'366.30*
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-584'555.00**	**-285'465.00**	**-7'949.90**

3.1.2 Investitionsrechnung

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Investitionsausgaben	1'637'000.00	1'360'458.00	747'297.00
Investitionseinnahmen	0.00	0.00	0.00
Ergebnis Investitionsrechnung	**-1'637'000.00**	**-1'360'458.00**	**-747'297.00**

3.1.3 Finanzierungsergebnis

Selbstfinanzierung	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Rechnung 2025**
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-584'555.00	-285'465.00	-7'949.90
Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'108'900.00	1'131'500.00	1'091'459.70
Einlagen Fonds u.Spezialfinanzierungen	322'000.00	330'000.00	8'849'553.00
Entnahmen Fonds u.Spezialfinanzierungen	-85'900.00	-65'900.00	-92'143.15
Wertberichtigungen Darlehen VV	0.00	0.00	0.00
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	0.00	0.00	0.00
Abschreibungen Investitionsbeiträge	37'500.00	37'500.00	36'012.80
Einlagen in das Eigenkapital	0.00	0.00	363.10
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-555'750.00	-555'750.00	-555'729.40
Aufwertung Verwaltungsvermögen	0.00	0.00	0.00
Selbstfinanzierung	**242'195.00**	**591'885.00**	**9'321'566.15**

Nettoinvestitionen			
Ergebnis Investitionsrechnung	-1'637'000.00	-1'360'458.00	-747'297.00

Finanzierungsergebnis	**-1'394'805.00**	**-768'573.00**	**8'574'269.15**

(+ = Finanzierungsüberschuss / - = Finanzierungsfehlbetrag)

3.2 Ergebnis allgemeiner Haushalt

Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	19'117'545.00	18'016'185.00	26'885'096.86
Betrieblicher Ertrag	18'241'150.00	17'319'600.00	17'907'117.08
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	*-876'395.00*	*-696'585.00*	*-8'977'979.78*
Finanzaufwand	307'900.00	287'000.00	295'272.09
Finanzertrag	233'400.00	229'900.00	8'787'968.01
Ergebnis aus Finanzierung	-74'500.00	-57'100.00	8'492'695.92
Operatives Ergebnis	*-950'895.00*	*-753'685.00*	*-485'283.86*
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	363.10
Ausserordentlicher Ertrag	555'750.00	555'750.00	555'729.40
Ausserordentliches Ergebnis	*555'750.00*	*555'750.00*	*555'366.30*
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-395'145.00**	**-197'935.00**	**70'082.44**

Kommentar:

In diesem Ergebnis werden die Spezialfinanzierungen (SF) nach übergeordnetem Recht, d.h. SF-Abfall und SF-Abwasser, nicht berücksichtigt, da die Ergebnisse mit dem entsprechenden Verpflichtungskonto (29002.01/29003.01) verrechnet werden können.

Im Finanzertrag (SG 44) sind u.a. die Verzugszinse der Steuerpflichtigen, die Zinse auf Anlagen Finanzvermögen sowie die Miet- / Pachtzinse enthalten.

Der Finanzaufwand (SG 34) beinhaltet hauptsächlich die Zinsen auf den mittel- und langfristigen Schulden, welche voraussichtlich aufgrund der Investitionen erhöht werden. Das Budget 2027 schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 395'145.00 ab und somit mit einer Schlechterstellung gegenüber dem Budget 2025 von CHF 197'210.00 jedoch einer Schlechterstellung von CHF 465'227.44 gegenüber der Jahresrechnung 2025.

Im ausserordentlichen Ertrag (SG 48) wird die Entnahme aus der Neubewertungsreserve und aus der SF-Mehrwertabgabe abgebildet.

3.3 Ergebnis Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung

Erfolgsrechnung	**Budget 2027**	**Budget 2026**	**Rechnung 2025**
Betrieblicher Aufwand	801'710.00	775'190.00	766'006.97
Betrieblicher Ertrag	675'700.00	657'360.00	662'868.75
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	*-126'010.00*	*-117'830.00*	*-103'138.22*
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	10'500.00	4'000.00	10'490.00
Ergebnis aus Finanzierung	*10'500.00*	*4'000.00*	*10'490.00*
Operatives Ergebnis	*-115'510.00*	*-113'830.00*	*-92'648.22*
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-115'510.00**	**-113'830.00**	**-92'648.22**

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 115'510.00 ab, welcher dem Konto 29002.01 Spezialfinanzierung Abwasserentsorgung entnommen werden kann.

Die Einlagen in den Werterhalt (Wiederbeschaffungswert) betragen CHF 310'000.00. Die Einnahmen aus Anschlussgebühren in der Höhe von CHF 12'000.00 werden nicht zusätzlich in den Werterhalt eingelegt.

Der Abschreibungsaufwand beträgt CHF 41'800.00 und kann aus dem Konto Werterhalt 29302.01 entnommen werden. Die Aktivierungsgrenze für den Bereich Abwasser beträgt CHF 50'000.00. Dies ermöglicht, dass kleinere Investitionen, bis CHF 50'000.00 über die Erfolgsrechnung gebucht und mit dem Charakter einer Einmalabschreibung ebenfalls dem Konto Werterhalt entnommen werden dürfen.

Das Eigenkapital der Abwasserentsorgung beträgt Ende Jahr 2027 voraussichtlich rund CHF 477'700.00.

3.4 Ergebnis Spezialfinanzierung Abfallentsorgung

Erfolgsrechnung	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Betrieblicher Aufwand	304'700.00	302'000.00	322'647.80
Betrieblicher Ertrag	229'400.00	328'300.00	335'879.93
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	*-75'300.00*	*26'300.00*	*13'232.13*
Finanzaufwand	0.00	0.00	0.00
Finanzertrag	1'400.00	0.00	1'383.75
Ergebnis aus Finanzierung	*1'400.00*	*0.00*	*1'383.75*
Operatives Ergebnis	-73'900.00	26'300.00	14'615.88
Ausserordentlicher Aufwand	0.00	0.00	0.00
Ausserordentlicher Ertrag	0.00	0.00	0.00
Ausserordentliches Ergebnis	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**-73'900.00**	**26'300.00**	**14'615.88**

Kommentar:

Die Spezialfinanzierung Abfallentsorgung schliesst mit einem Aufwandüberschuss von CHF 73'900.00. Per 01.01.2027 tritt das neue Abfallreglement in Kraft und damit werden auch neue Gebühren verlangt. Da noch nicht genau abgeschätzt werden kann, wie hoch der Gebührenertrag ausfallen wird, musste für den Budgetprozess mit Annahmen gearbeitet werden.

Das Abschlussergebnis wird dem Rechnungsausgleich Abfallentsorgung entnommen. Das Eigenkapital der SF-Abfallentsorgung (Konto 29003.01) wird per Ende Jahr 2027 voraussichtlich rund CHF 420'900.00 betragen. Das negative Ergebnis kann problemlos abgefangen werden.

4 Eigenkapitalnachweis

4.1 Auswertungen

Der Eigenkapitalnachweis zeigt die Ursachen der Veränderung des Eigenkapitals. Nachweis über das voraussichtliche Eigenkapital per 31.12.2027. Die einzelnen Ergebnisse der Spezialfinanzierungen sowie die Entnahme aus der Neubewertungsreserve wurden bereits erläutert.

Eigenkapital		Saldo 01.01.2026	Budget 2026 Erhöhung (+) Reduktion (-)	Budget 2027 Erhöhung (+) Reduktion (-)	Saldo 31.12.2027
29	**Eigenkapital**	**28'324'692.48**	**-724'337.02**	**-830'305.00**	**26'770'050.46**
290	**Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber Spezialfinanzierungen**	**1'175'639.88**	**-87'530.00**	**-189'410.00**	**898'699.88**
29002.01	SF Abwasserentsorgung	707'120.56	-113'830.00	-115'510.00	477'780.56
29003.01	SF Abfall	468'519.32	26'300.00	-73'900.00	420'919.32
293	**Vorfinanzierungen**	**15'160'795.32**	**4'783'160.31**	**310'000.00**	**20'253'955.63**
29300.01	SF Mehrwertabgabe	111'741.86	-63'000.00	-	48'741.86
29300.02	Vorfinanzierung Schulliegenschaften	8'520'321.00	4'591'160.31	-	13'111'481.31
29302.01	Abwasserentsorgung Werterhalt	6'528'732.46	255'000.00	310'000.00	7'093'732.46
294	**Finanzpolitische Reserve**	**4'591'160.33**	**-4'591'160.33**		**-**
2940	zusätzliche Abschreibungen	4'591'160.33	-4'591'160.33		-
296	**Neubewertungsreserve Finanzvermögen**	**3'229'949.85**	**-555'750.00**	**-555'750.00**	**2'118'449.85**
29600.01	Neubewertungsreserve Finanzvermögen	2'778'646.90	-555'750.00	-555'750.00	1'667'146.90
29601.01	Schwankungsreserve	451'302.95	-	-	451'302.95
299	**Bilanzüberschuss/-Fehlbetrag**	**4'167'147.10**	**-273'057.00**	**-395'145.00**	**3'498'945.10**

5 Antrag des Gemeinderates

Der Gemeinderat hat das vorliegende Budget 2027 am 14. September 2026 beschlossen und beantragt der Gemeindeversammlung:

a) Genehmigung Steueranlage für die Gemeindesteuern von 1.85 Einheiten (wie bisher)
b) Genehmigung Steueranlage für die Liegenschaftssteuern 1.0 ‰ (wie bisher)
c) Genehmigung des Budgets 2027 mit einem Ergebnis im Gesamthaushalt von CHF -285'465.00. Das Ergebnis setzt sich wie folgt zusammen:

	Aufwand	Ertrag
Gesamthaushalt	20'531'855.00	19'947'300.00
Aufwandüberschuss		*584'555.00*
Allgemeiner Haushalt	19'425'445.00	19'030'300.00
Aufwandüberschuss		*395'145.00*
SF Abwasserentsorgung	801'710.00	686'200.00
Aufwandüberschuss		*115'510.00*
SF Abfallentsorgung	304'700.00	230'800.00
Aufwandüberschuss		*73'900.00*

Orpund, 14. September 2026

EINWOHNERGEMEINDE ORPUND

Oliver Matti	Stefan Ackermann	Jonathan Weiss
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber	Finanzverwalter

6 Genehmigung Budget

Die Gemeindeversammlung hat das Budget 2027 am 25. November 2026 gemäss dem vorstehenden Antrag des Gemeinderates vom 14. September 2026 genehmigt.

Orpund, 26. November 2026

EINWOHNERGEMEINDEVERSAMMLUNG ORPUND

Oliver Matti	Stefan Ackermann
Gemeindepräsident	Gemeindeschreiber