Bürgergemeinde Kappel
4616 Kappel

Budget 2027

Bürgergemeinderat	19.10.2026
Bürgergemeindeversammlung	16.11.2026

Inhaltsverzeichnis

Titel		Seite
1	**Bericht und Antrag**	
1.1	Bericht Bürgerrat	4
1.2	Beschluss und Antrag	6
2	**Übersicht**	
2.1	Ergebnisse	8
2.2	Finanzierung Total	9
3	**Erfolgsrechnung**	
3.1	Erfolgsrechnung Zusammenzug	11
3.2	Erfolgsausweis 3-stufig	12
3.3	Funktionale Gliederung - Einzelkonten	13
3.4	Sachgruppengliederung	17
3.5	Erläuterungen zur Erfolgsrechnung	21
4	**Investitionsrechnung**	
4.1	Investitionsrechnung 2-stufig	KEINE
4.2	Funktionale Gliederung - Einzelkonten	KEINE
4.3	Erläuterungen zur Investitionsrechnung	KEINE
5	**Anhang**	
5.1	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	24
5.2	Verpflichtungskreditkontrolle	25
5.4	Kennzahlen	26

Bericht und Antrag

Bericht Bürgerrat

Vorbemerkungen zum Budget

Das vorliegende Budget 2027 wurde nach dem für die Bürgergemeinden vereinfachten Standard der 'ExtraLight-Version' erstellt. Es beinhaltet die Vergleiche mit dem Budget 2026 sowie der Jahresrechnung 2025.

Das Budget für das Jahr 2027 sieht bei einem Aufwand von CHF 204'928.- und einem Ertrag von CHF 207'909.- einen Ertragsüberschuss von CHF 2'981.- vor.

Bemerkungen zur Erfolgsrechnung

Der Selbstfinanzierungsgrad kann nicht gemessen werden, da sowohl im Jahre 2026, wie auch im Jahre 2027 keine Investitionen budgetiert sind.
Dasselbe gilt auch für den Investitionsanteil.
Weitere Erläuterungen zu der Erfolgsrechnung finden sich auf Seite 21.

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
Selbstfinanzierungsgrad	---	---	---
Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen Wert > 100% ist mittel-/langfristig anzustreben, Wert 70% - 100% verantwortbare Neuverschuldung, Wert < 70% grosse Neuverschuldung Aussage: Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann			
Investitionsanteil	0.00%	0.00%	0.00%
Nettozins in Prozent des Laufenden Ertrags Wert 0% - 4% kann als gut angesehen werden, Wert zwischen 4% - 9% als genügend, Wert 10% und mehr als schlecht Aussage: Diese Grösse sagt aus, welcher Anteil der Erfolgsrechnung durch den Nettozinsaufwand gebunden ist			
Kapitaldienstanteil	0.17%	0.56%	-1.14%
Kapitalkosten im Verhältnis zum Laufenden Ertrag Wert zwischen 0% - 5% entspricht einer geringen Belastung, Wert von 5% - 15% tragbare Belastung, Wert über 15% hohe Belastung Aussage: Diese Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen belastet ist			

Bemerkungen zur Investitionsrechnung

Es sind keine Investitionen vorgesehen die eine Investitionsrechnung erfordern.

Beschluss und Antrag

Der Bürgerrat beantragt, das Budget wie folgt zu beschliessen:

1)	**Erfolgsrechnung**	Gesamtaufwand	Fr.	204'928.00
		Gesamtertrag	Fr.	207'909.00
		Ertragsüberschuss	**Fr.**	**2'981.00**
2)	**Investitionsrechnung**	Ausgaben Verwaltungsvermögen	Fr.	-
		Einnahmen Verwaltungsvermögen	Fr.	-
		Nettoeinnahmen Verwaltungsvermögen	**Fr.**	**-**

3) Die Löhne entsprechen den Bestimmungen der Dienst- und Gehaltsordnung vom 18.08.2026.

4) Der Bürgerrat der Bürgergemeinde Kappel wird ermächtigt, allfällige Finanzierungsfehlbeträge gemäss vorliegendem Budget durch die Aufnahme von Fremdmitteln / Darlehen zu decken.

4616 Kappel, 19.10.2026

Bürgergemeinde Kappel

Bürgergemeindepräsident
Roger Nick

Bürgergemeindeschreiberin
Sabine Brack

Datum: 26.10.2026

Übersicht

Ergebnisse

Übersicht Budget

Ergebnisse 1.1.2027 bis 31.12.2027

Bürgergemeinde Kappel		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
Erfolgsrechnung				
Total betrieblicher Aufwand		182 419	49 814	78 560.97
Total betrieblicher Ertrag		41 500	41 900	57 760.20
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit		**- 140 919**	**- 7 914**	**- 20 800.77**
Finanzaufwand				569.09
Finanzertrag		143 900	13 220	25 728.07
Ergebnis aus Finanzierung		**143 900**	**13 220**	**25 158.98**
Operatives Ergebnis		**2 981**	**5 306**	**4 358.21**
Ausserordentlicher Aufwand		22 509		
Ausserordentlicher Ertrag		22 509		
Ausserordentliches Ergebnis				
Jahresergebnis Erfolgsrechnung	Ertragsüberschuss (+) / Aufwandüberschuss (-)	**2 981**	**5 306**	**4 358.21**
Investitionsrechnung				
Total Investitionsausgaben				
Total Investitionseinnahmen				
Einnahmenüberschuss in ER				
Nettoinvestitionen	Investitionen (-) / Einnahmenüberschuss (+)			

Finanzierung Total

Finanzierung		Bürgergemeinde Total	
		Budget 2027	Jahresrechnung 2025
+	Ertragsüberschuss	2’981.00	4’358.21
-	Aufwandüberschuss	0.00	0.00
+	Betriebsgewinne (Einlagen in Spezialfinanzierungen EK)	0.00	0.00
-	Betriebsverluste (Entnahmen aus Spezialfinanzierungen EK)	0.00	0.00
+	Aufwand für Abschreibungen und Wertberichtigungen	1’309.00	1’309.00
+	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
-	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	0.00	0.00
+	Einlagen in das Eigenkapital	22’509.00	0.00
-	Entnahmen aus dem Eigenkapital	0.00	0.00
	Selbstfinanzierung	**26’799.00**	**5’667.21**
-	Nettoinvestitionen Verwaltungsvermögen	0.00	0.00
	Finanzierungsüberschuss (+), -fehlbetrag (-)	**26’799.00**	**5’667.21**
	Selbstfinanzierungsgrad (in %)		**---**

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

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

Erfolgsrechnung

4 Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung Zusammenzug

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027
Bürgergemeinde Kappel

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**207 909**	**207 909**	**55 120**	**55 120**	**83 488.27**	**83 488.27**
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**29 999**	**7 000**	**28 614**	**7 000**	**29 788.86**	**21 547.50**
	Nettoergebnis		22 999		21 614		8 241.36
0260	**Allgemeine Verwaltung (Kernaufgaben Bürgergemeinde)**	**29 999**	**7 000**	**28 614**	**7 000**	**29 788.86**	**21 547.50**
	Nettoergebnis		22 999		21 614		8 241.36
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**152 420**	**178 400**	**21 200**	**48 120**	**49 341.20**	**61 940.77**
	Nettoergebnis	25 980		26 920		12 599.57	
8200	**Forstwirtschaft**	**152 420**	**178 400**	**21 200**	**48 120**	**49 341.20**	**61 940.77**
	Nettoergebnis	25 980		26 920		12 599.57	
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**25 490**	**22 509**	**5 306**	**0**	**4 358.21**	**0.00**
	Nettoergebnis		2 981		5 306		4 358.21
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge,(Fonds ohne Zweckbindung)**	**22 509**	**22 509**	**0**	**0**	**0.00**	**0.00**
	Nettoergebnis						
9990	**Abschluss(ist für alle BG zu verwenden)**	**2 981**	**0**	**5 306**	**0**	**4 358.21**	**0.00**
	Nettoergebnis		2 981		5 306		4 358.21

Erfolgsausweis 3-stufig

Erfolgsrechnung gesamter Haushalt

Sachgruppen, 1.1.2027 bis 31.12.2027
Bürgergemeinde Kappel

		Budget 2027	Budget 2026	Jahresrechnung 2025
	Betrieblicher Aufwand			
30	Personalaufwand	20 720	17 995	16 765.20
31	Sach- und übriger Betriebsaufwand	160 390	30 510	59 575.27
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1 309	1 309	1 309.00
36	Transferaufwand		0	911.50
	Total betrieblicher Aufwand	**182 419**	**49 814**	**78 560.97**
	Betrieblicher Ertrag			
42	Entgelte	5 000	5 000	7 200.00
46	Transferertrag	36 500	36 900	50 560.20
	Total betrieblicher Ertrag	**41 500**	**41 900**	**57 760.20**
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	**- 140 919**	**- 7 914**	**- 20 800.77**
34	Finanzaufwand		0	569.09
44	Finanzertrag	143 900	13 220	25 728.07
	Ergebnis aus Finanzierung	**143 900**	**13 220**	**25 158.98**
	Operatives Ergebnis	**2 981**	**5 306**	**4 358.21**
38	Ausserordentlicher Aufwand	22 509	0	0.00
48	Ausserordentlicher Ertrag	22 509	0	0.00
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Jahresergebnis Erfolgsrechnung	**2 981**	**5 306**	**4 358.21**

Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027 Bürgergemeinde Kappel		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**29 999**	**7 000**	**28 614**	**7 000**	**29 788.86**	**21 547.50**
	Nettoergebnis		22 999		21 614		8 241.36
02	**Allgemeine Dienste**	**29 999**	**7 000**	**28 614**	**7 000**	**29 788.86**	**21 547.50**
	Nettoergebnis		22 999		21 614		8 241.36
026	**Verwaltung Bürgergemeinden**	**29 999**	**7 000**	**28 614**	**7 000**	**29 788.86**	**21 547.50**
	Nettoergebnis		22 999		21 614		8 241.36
0260	**Allgemeine Verwaltung (Kernaufgaben Bürgergemeinde)**	**29 999**	**7 000**	**28 614**	**7 000**	**29 788.86**	**21 547.50**
	Nettoergebnis		22 999		21 614		8 241.36
0260.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Bürgerpräsident)	1 500		2 275		2 275.00	
0260.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Vizepräsident)	1 500		800		800.00	
0260.3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Einbürgerung)	1 000		600		500.00	
0260.3000.04	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Soziales)	600		600		500.00	
0260.3000.05	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Sitzungsgelder)	4 000		4 000		3 465.00	
0260.3001.01	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (Bürgerschreiber)	2 200		2 200		2 200.00	
0260.3001.02	Vergütungen an Behörden und Kommissionen (Finanzverwalter)	4 320		4 320		4 324.00	
0260.3099.01	Übriger Personalaufwand	1 000		1 000		571.20	

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Bürgergemeinde Kappel		**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
0260.3100.01	Büromaterial	100		100		0.00	
0260.3102.01	Drucksachen, Publikationen	500		500		0.00	
0260.3118.01	Immaterielle Anlagen (NRM Anschaffung Buchhaltungssoftware HRM2)	0		0		1 184.70	
0260.3130.01	Dienstleistungen Dritter (Depot & Kontoführung)	1 000		1 000		634.87	
0260.3130.02	Dienstleistungen Dritter (Inserate)	500		500		377.05	
0260.3130.03	Dienstleistungen Dritter (Versicherungen)	2 300		2 100		2 079.45	
0260.3130.04	Dienstleistungen Dritter (Divers)	3 000		2 000		3 271.50	
0260.3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	170		30		28.00	
0260.3149.01	Unterhalt übrige Sachanlagen	500		1 000		0.00	
0260.3158.01	Unterhalt immaterielle Anlagen (NRM - Buchhaltungssoftware HRM2)	500		500		1 589.05	
0260.3160.01	Miete und Pacht Liegenschaften (Büro Bürgerschreiberln)	1 000		1 080		1 080.00	
0260.3170.01	Reisekosten und Spesen	500		500		0.00	
0260.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager (Rechnungs- und Budgetgemeinde)	1 000		1 000		930.55	
0260.3199.01	Übriger Betriebsaufwand	1 500		1 200		1 188.90	
0260.3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1 041		1 041		1 041.00	
0260.3300.101	Planmässige Abschreibungen Strassen / Verkehrswege VV	268		268		268.00	
0260.3440.01	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV	0		0		569.09	
0260.3611.02	Entschädigungen an Kantone und Konkordate (Divers)	0		0		911.50	
0260.4210.01	Gebühren für Amtshandlungen (Einbürgerungen)		5 000		5 000		7 000.00
0260.4402.01	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		500		500		477.13
0260.4407.01	Zinsen langfristige Finanzanlagen		500		500		1 783.69
0260.4440.01	Marktwertanpassungen Wertschriften		0		0		8 976.68
0260.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Baumpatenschaften)		1 000		1 000		3 250.00
0260.4621.70	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		0		0		60.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027 Bürgergemeinde Kappel		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**152 420**	**178 400**	**21 200**	**48 120**	**49 341.20**	**61 940.77**
	Nettoergebnis	25 980		26 920		12 599.57	
82	**Forstwirtschaft**	**152 420**	**178 400**	**21 200**	**48 120**	**49 341.20**	**61 940.77**
	Nettoergebnis	25 980		26 920		12 599.57	
820	**Forstwirtschaft**	**152 420**	**178 400**	**21 200**	**48 120**	**49 341.20**	**61 940.77**
	Nettoergebnis	25 980		26 920		12 599.57	
8200	**Forstwirtschaft**	**152 420**	**178 400**	**21 200**	**48 120**	**49 341.20**	**61 940.77**
	Nettoergebnis	25 980		26 920		12 599.57	
8200.3000.01	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Forst)	1 500		600		500.00	
8200.3000.02	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Allmend)	600		600		500.00	
8200.3000.03	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen (Forst Betrieb)	1 500		0		0.00	
8200.3001.01	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	1 000		1 000		1 130.00	
8200.3101.01	Betriebs-, Verbrauchsmaterial (Christbäume)	200		200		0.00	
8200.3130.01	Dienstleistungen Dritter	1 000		3 500		0.00	
8200.3141.01	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	13 820		2 000		6 618.05	
8200.3145.01	Unterhalt Wald	12 000		10 000		38 112.85	
8200.3145.02	Holzschlag Nutzholz	117 500		0		0.00	
8200.3170.01	Reisekosten und Spesen	800		800		525.00	
8200.3171.01	Exkursionen, Schulreisen und Lager (Frontag)	2 500		2 500		1 955.30	
8200.4240.01	Benützungsgebühren und Dienstleistungen (WC Vermietung)		0		0		200.00
8200.4470.01	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Land Allmend)		9 100		9 100		9 109.17
8200.4470.02	Holzerlös		130 000		0		11.40
8200.4470.03	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Jägerchalet)		100		120		120.00
8200.4470.04	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Waldhaus)		800		800		800.00
8200.4470.05	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV (Forsthaus)		1 900		1 200		1 200.00
8200.4621.70	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten (Waldgesetz)		20 000		20 000		34 900.20
8200.4632.01	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		16 500		16 900		15 600.00

Erfolgsrechnung

Funktionale Gliederung 1.1.2027 bis 31.12.2027 Bürgergemeinde Kappel		Budget 2027 Aufwand	 Ertrag	Budget 2026 Aufwand	 Ertrag	Jahresrechnung 2025 Aufwand	 Ertrag
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**25 490**	**22 509**	**5 306**		**4 358.21**	
	Nettoergebnis		2 981		5 306		4 358.21
99	**Nicht aufgeteilte Posten**	**25 490**	**22 509**	**5 306**		**4 358.21**	
	Nettoergebnis		2 981		5 306		4 358.21
995	**Neutrale Aufwendungen und Erträge**	**22 509**	**22 509**				
	Nettoergebnis						
9950	**Neutrale Aufwendungen und Erträge;(Fonds ohne Zweckbindung)**	**22 509**	**22 509**				
9950.3896.10	Einlagen in Neubewertungsreserven (1/5) in EK	22 509		0		0.00	
9950.4896.01	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		22 509		0		0.00
999	**Abschluss**	**2 981**		**5 306**		**4 358.21**	
	Nettoergebnis		2 981		5 306		4 358.21
9990	**Abschluss(ist für alle BG zu verwenden)**	**2 981**		**5 306**		**4 358.21**	
	Nettoergebnis		2 981		5 306		4 358.21
9990.9000.00	Ertragsüberschuss	2 981		5 306		4 358.21	

Erfolgsrechnung

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027
Bürgergemeinde Kappel

		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Total	**207 909**	**207 909**	**55 120**	**55 120**	**83 488.27**	**83 488.27**
3	**Aufwand**	**204 928**		**49 814**		**79 130.06**	
30	**Personalaufwand**	**20 720**		**17 995**		**16 765.20**	
300	**Behörden und Kommissionen**	**19 720**		**16 995**		**16 194.00**	
3000	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	12 200		9 475		8 540.00	
3001	Vergütungen an Behörden und Kommissionen	7 520		7 520		7 654.00	
309	**Übriger Personalaufwand**	**1 000**		**1 000**		**571.20**	
3090	Aus- und Weiterbildung des Personals						
3099	Übriger Personalaufwand	1 000		1 000		571.20	
31	**Sach- und übriger Betriebsaufwand**	**160 390**		**30 510**		**59 575.27**	
310	**Material- und Warenaufwand**	**800**		**800**			
3100	Büromaterial	100		100			
3101	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200		200			
3102	Drucksachen, Publikationen	500		500			
311	**Nicht aktivierbare Anlagen**					**1 184.70**	
3118	Immaterielle Anlagen					1 184.70	
313	**Dienstleistungen und Honorare**	**7 970**		**9 130**		**6 390.87**	
3130	Dienstleistungen Dritter	7 800		9 100		6 362.87	
3133	Informatik-Nutzungsaufwand	170		30		28.00	
314	**Baulicher Unterhalt und betrieblicher Unterhalt**	**143 820**		**13 000**		**44 730.90**	
3140	Unterhalt an Grundstücken						
3141	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	13 820		2 000		6 618.05	
3145	Unterhalt Wald	129 500		10 000		38 112.85	
3149	Unterhalt übrige Sachanlagen	500		1 000			

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Bürgergemeinde Kappel		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
315	**Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen**	**500**		**500**		**1 589.05**	
3158	Unterhalt immaterielle Anlagen	500		500		1 589.05	
316	**Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren**	**1 000**		**1 080**		**1 080.00**	
3160	Miete und Pacht Liegenschaften	1 000		1 080		1 080.00	
317	**Spesenentschädigungen**	**4 800**		**4 800**		**3 410.85**	
3170	Reisekosten und Spesen	1 300		1 300		525.00	
3171	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3 500		3 500		2 885.85	
318	**Wertberichtigungen auf Forderungen**						
3180	Wertberichtigungen auf Forderungen						
319	**Verschiedener Betriebsaufwand**	**1 500**		**1 200**		**1 188.90**	
3190	Schadenersatzleistungen						
3199	Übriger Betriebsaufwand	1 500		1 200		1 188.90	
33	**Abschreibungen Verwaltungsvermögen**	**1 309**		**1 309**		**1 309.00**	
330	**Sachanlagen VV**	**1 309**		**1 309**		**1 309.00**	
3300	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1 309		1 309		1 309.00	
34	**Finanzaufwand**					**569.09**	
344	**Wertberichtigungen Anlagen FV**					**569.09**	
3440	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV					569.09	
36	**Transferaufwand**					**911.50**	
361	**Entschädigungen an Gemeinwesen**					**911.50**	
3611	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					911.50	
38	**Ausserordentlicher Aufwand**	**22 509**					
383	**Zusätzliche Abschreibungen**						
3830	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV						
389	**Einlagen in das Eigenkapital**	**22 509**					
3896	Einlagen in Neubewertungsreserven	22 509					

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Bürgergemeinde Kappel		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4	**Ertrag**		**207 909**		**55 120**		**83 488.27**
42	**Entgelte**		**5 000**		**5 000**		**7 200.00**
421	**Gebühren für Amtshandlungen**		**5 000**		**5 000**		**7 000.00**
4210	Gebühren für Amtshandlungen		5 000		5 000		7 000.00
424	**Benützungsgebühren und Dienstleistungen**						**200.00**
4240	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						200.00
429	**Übrige Entgelte**						
4290	Übrige Entgelte						
44	**Finanzertrag**		**143 900**		**13 220**		**25 728.07**
440	**Zinsertrag**		**1 000**		**1 000**		**2 260.82**
4402	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		500		500		477.13
4407	Zinsen langfristige Finanzanlagen		500		500		1 783.69
444	**Wertberichtigungen Anlagen FV**						**8 976.68**
4440	Marktwertanpassungen Wertschriften						8 976.68
447	**Liegenschaftenertrag VV**		**142 900**		**12 220**		**14 490.57**
4470	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		142 900		12 220		14 490.57
46	**Transferertrag**		**36 500**		**36 900**		**50 560.20**
462	**Finanz- und Lastenausgleich**		**20 000**		**20 000**		**34 960.20**
4621	Finanz- und Lastenausgleich von Kantonen und Konkordaten		20 000		20 000		34 960.20
463	**Beiträge von Gemeinwesen und Dritten**		**16 500**		**16 900**		**15 600.00**
4632	Beiträge von Gemeinden und Gemeindeverbänden		16 500		16 900		15 600.00
48	**Ausserordentlicher Ertrag**		**22 509**				
489	**Entnahmen aus dem Eigenkapital**		**22 509**				
4896	Entnahmen aus Neubewertungsreserven		22 509				

Erfolgsrechnung

Sachgruppen 1.1.2027 bis 31.12.2027		Budget 2027		Budget 2026		Jahresrechnung 2025	
Bürgergemeinde Kappel		**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**	**Aufwand**	**Ertrag**
9	**Abschlusskonten**	**2 981**		**5 306**		**4 358.21**	
90	**Abschluss Erfolgsrechnung**	**2 981**		**5 306**		**4 358.21**	
900	**Abschluss Allgemeiner Haushalt**	**2 981**		**5 306**		**4 358.21**	
9000	Ertragsüberschuss	2 981		5 306		4 358.21	
9001	Aufwandüberschuss						

Erläuterungen zur Erfolgsrechnung

0260 Allgemeine Verwaltung

Die einzige grössere Anpassung betrifft die Vergütung der Bürgerräte. Diese wurde im Zusammenhang mit der Erstellung der neuen Dienst- und Gehaltsordung vorgenommen und soll die effektiven Aufwände besser berücksichtigen.

8200 Forstwirtschaft

Neu ist bei der Forstwirtschaft der Verkauf von Nutzholz auf eigene Rechnung budgetiert. Der Holzschlag und die Verarbeitung/Transport erfolgt durch externe Lohnunternehmer. Das Stammholz wird an grosse Sägewerke verkauft, das Waldrestholz wird zu Hackschnitzel verarbeitet.

Zudem wurden die Ausgaben für den Unterhalt der Waldstrassen etwas erhöht und aufgrund des sehr trockenen Sommers 2026 auch die Ausgaben für Arbeiten im Wald höher budgetiert als im Vorjahr.

Investitionsrechnung

Anhang zum Budget

Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Abschreibungstabelle

Konto / Anlage	Beschreibung	Ist-Anschaffungswert per 01.01.2026	Buchwert 01.01.2026	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschreibung 2026	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2026	Plan-Wert 31.12.2026 (Buchwert)	Zuwachs	Abgang	Anschaffungswert für Abschr. 2027	Abschreibungs-Satz	Abschreibung 2027	Plan-Wert 31.12.2027 (Buchwert)
HRM1:	**Keine**														
														.00	
HRM2:															
14010.01	Strasse	10'709.00	9'637.00	0.00	0.00	10'709.00	2.50%	268.00	9'369.00	0.00	0.00	9'369.00	2.50%	268.00	9'101.00
14050.02	Land unüberbaut und baurechtbelastet	41'640.00	37'476.00			41'640.00	2.50%	1'041.00	36'435.00	0.00	0.00	36'435.00	2.50%	1'041.00	35'394.00
Total			***47'113.00***			***52'349.00***		***1'309.00***	***45'804.00***			***45'804.00***		1'309.00	***44'495.00***
Gesamt-Total			***47'113.00***			***52'349.00***		***1'309.00***	***45'804.00***			***45'804.00***		***1'309.00***	***44'495.00***

Anhang 2

Verpflichtungskreditkontrolle

Verpflichtungskredite der Investitionsrechnung

Konto	Bezeichnung	Beschluss-datum	Beschluss-organ	Bruttokredit	kumulierte Ausgaben netto bis 31.12.2025	Budget Ausgaben 2026	Ausgaben 2027	Ausgaben bis 2027	Brutto-Restkredit ab 2028
	Keine								

Anhang 3

Finanzkennzahlen

ab 2022: HRM2 | bis 2021: HRM1

Selbstfinanzierungsgrad

(Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen)

2027	2026	2025	2024	2023	Mittelwert
---	---	---	---		

Der Selbstfinanzierungsgrad zeigt an, in welchem Ausmass Neuinvestitionen durch selbsterwirtschaftete Mittel finanziert werden können. Ein Selbstfinanzierungsgrad unter 100% führt zu einer Neuverschuldung. Liegt dieser Wert über 100%, können Schulden abgebaut werden.
Mittelfristig sollte der SF-Grad im Durchschnitt gegen 100% sein, wobei auch der Stand der aktuellen Verschuldung eine Rolle spielt. Die Kennzahl kann starken Schwankungen unterliegen und sollte daher mittelfristig betrachtet werden.

Richtwerte	
> 100%	mittel-/langfristig anzustreben
80% - 100%	verantwortbare Neuverschuldung
50% - 80%	problematische Neuverschuldung
< 50%	grosse Neuverschuldung

Nettoschuld pro ortsans. Bürger/in

Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen durch ortsansässige Bürger/in

2027	2026	2025	2024	2023	Mittelwert
---	---	-967	-957	-886	-937

Klassische Grösse zur Beurteilung der Verschuldung bzw. des Vermögens der Gemeinde unter Einbezug der Beteiligungen im Verwaltungsvermögen .

Richtwerte	
<0	keine Nettoverschuldung (=Nettovermö
>0	Nettoverschuldung

Kapitaldienstanteil

Zinsaufwand + ordentliche Abschreibungen
Zinsertrag im Verhältnis zum laufenden Ertrag
(ohne interne Verrechnungen und zusätzlichen Abschreibungen)

2027	2026	2025	2024	2023	Mittelwert
0.17%	0.56%	-1.14%	-3.73%	0.31%	-0.77%

Der Kapitaldienstanteil ist die Messgrösse für die Belastung des Haushaltes durch Kapitalkosten. Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (= Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Richtwerte	
0 % - 4 %	geringe Belastung
5 % - 15 %	tragbare Belastung
> 15 %	hohe Belastung