



# Einwohnergemeinde Termen

## Budget 2025 nach HRM2

(in Anwendung der Verordnung VFFHGem vom 24.02.2021)

### Finanzplan 2025 – 2028

### Bericht des Gemeinderates



## **Inhaltsverzeichnis**

**Einladung zur Urversammlung**

**Einleitende Botschaft des Gemeindepräsidenten**

**Steuerzahlen 2025**

**Anhang zum Budget (gemäss HRM2 für 2025 bis 2028)**  
Festlegung der diversen Parameter durch den Gemeinderat

**Budget 2025**

- Überblick der Verwaltungsrechnung
- Erfolgsrechnung gestufter Ausweis
- Erfolgsrechnung nach Funktionen und Sachgruppen
- Investitionsgruppen nach Funktionen und Sachgruppen
- Nettoinvestitionen 2025
- Finanzkennzahlen

**Finanzplan bis 2028**

- Bericht zum Finanzplan
- Investitionsplan  
mit entsprechenden Tabellen

**Genehmigung durch Gemeinderat und Urversammlung**



## Einberufung der Urversammlung

Der Gemeinderat ladet alle Mitbürgerinnen und Mitbürger recht herzlich zur ordentlichen Urversammlung wie folgt ein:

<b>Datum:</b>	<b>Dienstag, 10. Dezember 2024</b>
<b>Zeit:</b>	<b>20.00 Uhr</b>
<b>Ort:</b>	<b>Mehrzweckhalle/Turnhalle Termen</b>

- Traktanden:**
1. Begrüssung
  2. Wahl der Stimmenzähler
  3. Protokoll der letzten Urversammlung
  4. Voranschlag und Investitionsplanung
    - 4.1. Steuerdaten 2025
    - 4.2. Budget 2025
    - 4.3. Finanzplanung 2025 – 2028
  5. PV-Anlage auf Rosswald – Grundsatzentscheid
    - 5.1. Information
    - 5.2. Schriftliche Abstimmung
  6. Informationen des Gemeinderates
  7. Verschiedenes

Wir hoffen auf eine zahlreiche Beteiligung der Stimmbürger/innen und danken im voraus für Ihr Interesse.

Sämtliche Unterlagen zu den erwähnten Traktanden können ab sofort auf der Kanzlei eingesehen werden.

### GEMEINDEVERWALTUNG TERMEN

Gsponer Achim  
Gemeindepräsident

Sommer Helmut  
Gemeindeschreiber

Termen, 29. Oktober 2024



Liebe Termerinnen und Termer,

wie gewohnt dürfen wir Ihnen in dieser Ausgabe des TärmerBlatt das Budget für das kommende Jahr darlegen. Es ist das letzte Budget, welches Ihnen der aktuelle Gemeinderat zur Genehmigung unterbreiten darf. Es ist uns daher wichtig, ein solides und den finanziellen Möglichkeiten unserer Gemeinde entsprechendes Budget zu präsentieren und so dem neuen Gemeinderat ein gut aufgestelltes Fundament zu übergeben.

Es freut mich daher, Ihnen an der kommenden

Budget-Urversammlung, Dienstag 10. Dezember 2024  
um 20.00 Uhr in der Mehrzweckhalle Termen

unser geplantes Budget für das Jahr 2025 vorstellen zu dürfen.

Wie Sie den folgenden Seiten im Detail entnehmen können, weist die Erfolgsrechnung einen Gesamtaufwand von 4.48 Mio CHF und einen Ertrag von 5.11 Mio CHF aus, was zu einem erfreulichen Gewinn von 0.62 Mio CHF führt. Die Selbstfinanzierung in Höhe von 1.24 Mio CHF ermöglicht es, die geplanten Investitionen mit ruhigem Gewissen umzusetzen.

In der Investitionsrechnung haben wir für wichtige Gemeindeprojekte Nettoinvestitionen und Ausgaben von 1.80 Mio CHF eingeplant, die massgeblich zur Verbesserung der Infrastruktur und der Lebensqualität beitragen sollen. Um diese Projekte umsetzen zu können, ergibt sich allerdings ein Finanzierungsfehlbetrag bzw. eine notwendige Neuverschuldung von 0.56 Mio CHF. Diese wird strategisch eingesetzt, um nachhaltige Werte zu schaffen.

So wollen wir unter anderem das Dorfplatzprojekt aktiv vorantreiben, um die Verkehrssicherheit an diesem Knotenpunkt mitten im Dorf sicherzustellen. Auch die Abfallentsorgung planen wir zu optimieren. Dazu soll am bestehenden Standort in eine attraktivere und zeitgemässe Infrastruktur investiert werden. Die Einführung der verbrauchergerechten Wassergebühren wird auch im Jahr 2025 noch Restkosten für die Gemeinde verursachen. Neben Investitionen in Projekte wollen wir auch in den Erwerb von Parzellen investieren, welche für den künftigen Ausbau der Infrastruktur strategisch wichtig sind.

Ich freue mich, im nächsten Jahr zusammen mit dem neu gewählten Gemeinderat das geplante Budget umzusetzen und hoffe auf Ihre gewohnte Unterstützung.

Mit freundlichen Grüssen

Achim Gsponer

Gemeindepräsident Termen



**Mitteilung der Steuerbeschlüsse für das Rechnungsjahr 2023**

**Indexierung**

Auf Antrag des Gemeinderates beschliesst die Urversammlung die Anpassung der Indexierung der Gemeindesteuern auf den höchst möglichen Satz zu.

Kumulierte Indexierung der Gemeindesteuern  
bis und mit 2023 (mind. 100%, max. 176%) **176 %**

**Koeffizient**

Der Gemeinderat beschliesst den Koeffizient analog den letzten Jahren nicht anzupassen. Anwendbarer Koeffizient auf die in den Art. 178 und 179 StG vorgesehenen Steueransätze

**1,2**

**Kopfsteuern**

Betrag der Kopfsteuer, Art. 177 StG

**Fr. 18.—**

**Hundesteuern**

Betrag der Hundesteuer, Art. 182, Abs. 1 StG

**Fr. 150.—**

Termen, den 10. Dezember 2024

EINWOHNERGEMEINDE TERMEN

Der Präsident

Achim Gsponer

Der Schreiber:

Helmut Sommer

# Rechnungslegungs- und Buchführungsgrundsätze der Gemeinde Termen

## 1. Rechtsgrundlage

Das vorliegende Budget 2025 der Gemeinde Termen basiert auf dem Gemeindegesetz (GemG) vom 5. Februar 2004 sowie der Verordnung betreffend die Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden (VFFHGem).

## 2. Angewandtes Regelwerk HRM2 und Abweichungen

Die Rechnungslegung erfolgt nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden (HRM2), herausgegeben am 25. Januar 2008 von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren, sowie den Auslegungen des Schweizerischen Rechnungslegungsgremiums für den öffentlichen Sektor (SRS-CSPCP). Die Fachempfehlungen stellen Mindeststandards dar, welche alle öffentlichen Gemeinwesen erfüllen sollten. Je nach Fachempfehlung schlägt HRM2 verschiedene Auswahlmöglichkeiten in Bezug auf die Verbuchung und Präsentation vor.

Die Gemeinde Termen positioniert sich zu den Fachempfehlungen (FE) mit spezifischen Wahlmöglichkeiten und Abweichungen wie folgt:

### FE 02 Grundsätze ordnungsgemässer Rechnungslegung

- Erläuterungen zu den wesentlichen Konten der Erfolgsrechnung und der Investitionsrechnung sind in der einleitenden Botschaft der Broschüre der Rechnung zu finden.

### FE 05 Aktive und passive Rechnungsabgrenzung

- Der festgelegte Grenzwert, ab welchem Rechnungsabgrenzungen vorgenommen werden, beträgt Fr. 100'000.00.

### FE 06 Wertberichtigungen

- Das Finanzvermögen wird wertberichtigt, sofern eine dauerhafte Wertminderung absehbar ist.

### FE 07 Steuererträge

- Steuererträge werden nach dem Steuer-Soll-Prinzip verbucht.

### FE 08 Spezialfinanzierungen und Vorfinanzierungen

- Vorfinanzierungen sind nicht zulässig.
- Die Ergebnisse der Aufgaben betreffend Spezialfinanzierungen werden über die Konten 35 oder 45 in die Bilanz übertragen.

### FE 09 Rückstellungen und Eventualverbindlichkeiten

- Der festgelegte Grenzwert, ab welchem Rückstellungen gebildet werden, beträgt Fr. 0.00.

### FE 10 Investitionsrechnung

- Die Aktivierung von Investitionen erfolgt gemäss Option 1, d.h. in der Bilanz werden die Nettoinvestitionen aktiviert.

#### FE 12 Anlagegüter und Anlagebuchhaltung

- Die Aktivierungsgrenze für eigene Investitionen liegt bei Fr. 100'000.00 pro Objekt oder Projekt.
- Der Abschreibungen erfolgen ab Arbeitsbeginn.
- Der Abschreibungssatz wird auf dem Buchwert per 01.01. zuzüglich der Nettoinvestitionen des laufenden Rechnungsjahres, angewandt.
- Es wird die degressive Abschreibungsmethode angewandt.
- Zusätzliche Abschreibungen sind nicht zulässig.
- Parzellierte Grundstücke von übrigen Tiefbauten und Hochbauten können in spezifischen Konten als Grundstücke des Verwaltungsvermögens erfasst werden.

#### FE 13 Konsolidierte Betrachtungsweise

- Die Tabelle der Beteiligungen muss zumindest im Anhang der Rechnung enthalten sein.

#### FE 14 Geldflussrechnung

- Die vereinfachte Geldflussrechnung ist auf der Grundlage der aktualisierten Finanzierungs-Tabelle vom HRM1 erstellt.

#### FE 17 Finanzpolitische Zielgrössen und Instrumente

- Es kann eine finanzpolitische Reserve, vergleichbar mit einer Konjunktur- oder Ausgleichsreserve, gebildet werden. Die Einlagen in diese finanzpolitische Reserve oder die Entnahmen daraus müssen als ausserordentliche Aufwände oder Erträge verbucht werden.
- Eine Nachfinanzierung der finanzpolitischen Reserven ist nicht zulässig.

#### FE 18 Finanzkennzahlen

- Die von der Konferenz der kantonalen Finanzdirektoren empfohlenen Kennzahlen der 1. und 2. Priorität werden in der einleitenden Botschaft präsentiert. Die Definitionen und die Berechnungsart sind im Anhang C des Handbuchs «Harmonisiertes Rechnungslegungsmodell für die Kantone und Gemeinden» zu finden.

#### FE 19 Vorgehen beim Übergang zum HRM2 (2022)

- Zwecks Vergleichbarkeit werden bei der Einführung des HRM2 die Bilanzwerte des Vorjahres per 01.01.2022 (anstatt 31.12.2021) und somit nach Umgliederungen und Anpassungen aufgrund von HRM2 präsentiert. Dies trifft auch auf die Zahlen im Gewährleistungsspiegel zu.
- Das Finanzvermögen wurde auf der Grundlage eines ausführlichen Berichts eines im Sinne des Obligationenrechts besonders befähigten Revisors zum Verkehrswert neu bewertet. Das positive Ergebnis der Neubewertung muss als Neubewertungsreserve des Finanzvermögens bilanziert werden. Diese Reserve, welche im Eigenkapital ausgewiesen wird, kann nur bei dauerhaftem Verlust oder Verkauf des Finanzvermögens aufgelöst werden.
- Das Finanzvermögen ist in der Bilanz mit seinem Buchwert erfasst.
- Die Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungen wurden neu bewertet.
- Die Aufwertung des Verwaltungsvermögens ist nicht gestattet.
- Parzellierte Grundstücke von übrigen Tiefbauten (Bilanzkonto 1403) und Hochbauten (Bilanzkonto 1404) werden in den entsprechenden Sachgruppen erfasst und in der Folge abgeschrieben.
- Parzellierte Grundstücke von übrigen Tiefbauten (Bilanzkonto 1403) und Hochbauten (Bilanzkonto 1404) werden in spezifischen Konten für Grundstücke des Verwaltungsvermögens (Bilanzkonto 1400) erfasst.

Genehmigt an der Gemeinderatssitzung vom 8. Oktober 2024

# Antrag an den Gemeinderat

---

Gemeinderatssitzung: 8. Oktober 2024

Traktandum: HRM2 neue Rechnungslegungs- / Buchführungsgrundsätze

## Sachverhalt

Das Handbuch «Harmonisiertes Rechnungsmodell für die Kantone und die Gemeinden HRM2» stellt die Grundlage des harmonisierten Rechnungsmodells dar, welches im Kanton Wallis im Herbst 2021 für das Budget 2022 umgesetzt werden muss. Nebst der Anpassung der Rechnungslegung gibt es verschiedene Parameter, die der Gemeinderat festlegen muss.

### 1. Bewertungsprinzipien

#### 1.1 *Bewertungsprinzip des Finanzvermögens (FV)*

Anlässlich der Umstellung auf HRM2 kann das Finanzvermögen zum Buchwert verbucht oder zum Verkehrswert neu bewertet werden.

**Beschluss: Der Gemeinderat beschliesst das Bewertungsprinzip nach dem Buchwert. Damit ist keine Neubewertung des Finanzvermögens notwendig.**

#### 1.2 *Bewertungsprinzip des Verwaltungsvermögens (VV)*

Im HRM2 ist grundsätzlich keine Neubewertung des Verwaltungsvermögens vorgesehen. Die Buchwerte werden von der Bilanz HRM1 in die Bilanz HRM2 übernommen.

### 2. Abschreibungen

#### 2.1 *Abschreibungsmethode*

Das Verwaltungsvermögen kann nach der linearen Methode vom Anschaffungswert oder nach der degressiven Methode vom Buchwert abgeschrieben werden. Die degressive Abschreibungsmethode entspricht der bisher verwendeten Methode im HRM1.

**Beschluss: Der Gemeinderat beschliesst, weiterhin nach der degressiven Methode auf den Buchwert abzuschreiben.**

## 2.2 Abschreibungssätze des Verwaltungsvermögens (VV)

Im HRM2 wird das Verwaltungsvermögen in verschiedene Anlagekategorien unterteilt und mit unterschiedlichen Sätzen abgeschrieben. Die Abschreibungssätze sind vom Gemeinderat zu definieren und sind für die nächsten 5 Jahre verbindlich. Zusätzliche Abschreibungen sind im HRM2 nicht mehr zulässig.

Grundsätze der Abschreibungen (Art. 62 VFFH Verordnung betreffend die Führung des Finanzhaushaltes der Gemeinden):

- Unterteilung der Anlagegüter in Anlagekategorien
- Massgebend für den Abschreibungssatz ist die Nutzungsdauer
- Die beschlossenen Abschreibungssätze sind mindestens 5 Jahre beizubehalten
- Degressive Abschreibungsmethode: Abschreibungen erfolgen ab Arbeitsbeginn (nicht erst bei Projektende der jeweiligen Investition)

**Beschluss:** Der Gemeinderat beschliesst für die Verwaltungsrechnungen 2022 bis 2026 folgende Abschreibungssätze:

Anlagekategorie	Nutzungsdauer	Abschreibungsspanne	Abschreibungssatz
	in Jahren	in %	in %
Grundstücke/Waldungen	unendlich	0	0
Tiefbau	40 – 60	7 – 10	10
Hochbauten/Gebäude	25 – 50	8 – 15	15
Möbilien/Fahrzeuge/Maschinen	4 – 10	35 – 60	30
Übrige Sachanlagen / immaterielle Anlagen	5	50	50
Investitionsbeiträge	1 – 40	10 – 100	50

## 2.3 Abschreibung ins Unendliche

Um eine Abschreibung ins Unendliche zu vermeiden, ist vom Gemeinderat formell eine Regelung zu bestimmen.

**Beschluss:** Ist der Restbuchwert einer Sachanlage des Verwaltungsvermögens tiefer als CHF 20'000.—, ist dieser auf «null» abzuschreiben.

### Spezialfinanzierungen

Den Spezialfinanzierungen (u.a. Regiebetriebe) müssen die jeweiligen Abschreibungen zugeteilt werden. Diese Verbuchungsweise gewährleistet eine transparente Information über die effektiven Kosten der Dienstleistungen (z.B. Wasserversorgung, Abwasserentsorgung, Kehrrichtentsorgung) und sorgt auch für verursachergerechte Gebühren dieser Dienstleistungen.

### 3. Grenzwerte

#### 3.1 *Aktivierungsgrenze*

Im Rahmen von HRM2 ist vom Gemeinderat eine Aktivierungsgrenze festlegen. Diese Grenze ist ebenfalls für die nächsten 5 Jahre beizubehalten.

Investitionen und Ausgaben, welche unterhalb der Aktivierungsgrenze liegen, sind über die Laufende Rechnung (neu Erfolgsrechnung) zu verbuchen. Damit hat die Abschreibungsgrenze auch Einfluss auf die Budgetierung und das Jahresergebnis. Der Kanton Wallis hat keine Richtlinien zur Aktivierungsgrenze erlassen.

**Beschluss: Der Gemeinderat legt die Aktivierungsgrenze für die Verwaltungsrechnungen 2022 bis 2026 bei CHF 50'000.— fest.**

#### 3.2 *Aktive und passive Rechnungsabgrenzung*

Es ist ein Grenzwert festzulegen, ab welchem Rechnungsabgrenzungen vorgenommen werden. Dieser Grenzwert orientiert sich an der Grösse der Gemeinde. Die Festlegung ist dem einzelnen Gemeinwesen überlassen, muss jedoch im Anhang offengelegt werden. Für die grössten Städte gilt ein maximaler Grenzwert von CHF 100'000.

**Beschluss: Der festgelegte Grenzwert, ab welchem Rechnungsabgrenzungen vorgenommen werden, beträgt CHF 50'000.—.**

### 3.3 Rückstellungen

Rückstellungen dienen, wie die passiven Rechnungsabgrenzungen, der periodenkongruenten Erfassung von Aufwendungen und erfolgen aufgrund von Tatbeständen, welche mit genügender Wahrscheinlichkeit auf einen künftigen Aufwand hinweisen. Diese Verpflichtung rechtfertigt die Verbuchung einer Verbindlichkeit. Im Einzelfall werden nur dann Rückstellungen gebildet, wenn sie wesentlich sind und die Eintretenswahrscheinlichkeit grösser als 50 % beträgt.

**Beschluss: Der festgelegte Grenzwert, ab welchem Rückstellungen gebildet werden, beträgt CHF 50'000.—.**

### 4. Steuererträge

Steuererträge können nach dem Steuer-Soll-Prinzip oder nach dem Steuerabgrenzungsprinzip verbucht werden. Wenn möglich sind sie nach dem Steuerabgrenzungs-Prinzip abzugrenzen.

#### *Steuerabgrenzungsprinzip*

Die ausgestellten Steuerrechnungen Ende Jahr sind häufig erst provisorisch. Es besteht eine Differenz zwischen den auf der Grundlage des Vorjahres berechneten provisorischen Steuerrechnungen und den Steuererträgen, die erst zu einem späteren Zeitpunkt mittels der definitiven Steuerrechnung für das betreffende Jahr in Rechnung gestellt werden.

Beim Steuerabgrenzungs-Prinzip werden Ende Jahr jene Steuererträge verbucht, welche für das betreffende Jahr geschuldet wären. Da zu diesem Zeitpunkt noch keine gesicherten Angaben verfügbar sind, ist man auf Hochrechnungen bzw. Schätzungen angewiesen. Beim Steuerabgrenzungs-Prinzip besteht zwar eine gewisse Ungenauigkeit bezüglich der auf das betreffende Jahr fallenden Steuererträge, diese werden jedoch aufgrund der Annäherung mittels Hochrechnung so gut als möglich abgegrenzt. Damit entspricht dieses Prinzip dem Ansatz der periodengerechten Verbuchung.

**Beschluss: Die Steuererträge werden nach dem Steuerabgrenzungs-Prinzip abgegrenzt.**

5. Finanzkennzahlen

Wesentliche Änderungen ergeben sich beim Systemwechsel auf HRM2 auch bei den Kennzahlen. Die bisherigen fünf Finanzkennzahlen werden durch folgende acht neuen Finanzkennzahlen ersetzt:

- Nettoverschuldungsquotient
- Selbstfinanzierungsgrad
- Zinsbelastungsanteil
- Bruttoverschuldungsanteil
- Investitionsanteil
- Kapitaldienstanteil
- Nettoschuld in Franken je Einwohner
- Selbstfinanzierungsanteil

Vor allem die Finanzkennzahl «Nettoschuld je Einwohner» wird neu nach schweizerischem Standard festgelegt:

Nettoschuld je Einwohner	bisher	neu
in CHF	nach HRM1	nach HRM2
< 0	Nettovermögen	Nettovermögen
< 1'000		geringe Verschuldung
< 2'500		mittlere Verschuldung
< 3'000	kleine Verschuldung	
< 5'000	angemessene Verschuldung	hohe Verschuldung
> 5'000		sehr hohe Verschuldung
< 7'000	grosse Verschuldung	
< 9'000	sehr grosse Verschuldung	
> 9'000	a.o. grosse Verschuldung	

Fett gedruckte Werte = neue Werte nach HRM2

So beschlossen an der Sitzung vom 8. Oktober 2024 und umgesetzt mit dem Budget 2025 welches im HRM 2 Format erstellt wird.

Der Präsident

Achim Gsponer

Der Schreiber

Helmut Sommer

Gestufte Erfolgsausweis		Budget 2025	Budget 2024	Rechnung 2023
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	4'252'622.50	3'888'818.00	4'009'822.88
30	Personalaufwand	607'800.00	628'894.00	484'699.48
31	Sach- und übriger Aufwand	965'884.00	980'000.00	1'002'118.97
33	Abschreibungen	730'300.00	509'500.00	631'799.77
35	Einlagen		1'800.00	76'429.51
36	Transferaufwand	1'948'638.50	1'768'624.00	1'814'775.15
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-5'098'013.00	-4'864'118.00	-5'343'621.97
40	Fiskalertrag	-3'770'600.00	-3'594'915.00	-3'978'101.42
41	Regalien und Konzessionen	-259'900.00	-284'000.00	-240'953.88
42	Entgelte	-513'650.00	-596'230.00	-657'768.80
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds	-107'384.00	-19'500.00	-73'868.97
46	Transferertrag	-446'479.00	-369'473.00	-392'928.90
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-845'390.50	-975'300.00	-1'333'799.09
34	Finanzaufwand	5'000.00	23'000.00	6'600.29
44	Finanzertrag	-9'500.00	-13'000.00	-16'033.80
	Ergebnis aus Finanzierung	-4'500.00	10'000.00	-9'433.51
	Operatives Ergebnis	-849'890.50	-965'300.00	-1'343'232.60
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-849'890.50	-965'300.00	-1'343'232.60

Erfolgsrechnung: Gestufter Ausweis		Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
<b>Betrieblicher Aufwand</b>				
30 Personalaufwand	CHF	484'699.48	628'894.00	607'800.00
31 Sach- und übriger Betriebsaufwand	CHF	1'002'118.97	980'000.00	965'884.00
33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	631'799.77	509'500.00	730'300.00
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	76'429.51	1'800.00	-
36 Transferaufwand	CHF	1'814'775.15	1'768'624.00	1'948'638.50
37 Durchlaufende Beiträge	CHF	-	-	-
<b>Total betrieblicher Aufwand</b>	CHF	<b>4'009'822.88</b>	<b>3'888'818.00</b>	<b>4'252'622.50</b>
<b>Betrieblicher Ertrag</b>				
40 Fiskalertrag	CHF	3'978'101.42	3'584'915.00	3'770'600.00
41 Regalien und Konzessionen	CHF	240'953.88	284'000.00	259'900.00
42 Entgelte	CHF	657'768.80	596'230.00	513'650.00
43 Verschiedene Erträge	CHF	-	10'000.00	-
45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	73'868.97	19'500.00	107'384.00
46 Transferertrag	CHF	192'896.73	141'973.00	217'779.00
47 Durchlaufende Beiträge	CHF	-	-	-
<b>Total betrieblicher Ertrag</b>	CHF	<b>5'143'589.80</b>	<b>4'636'618.00</b>	<b>4'869'313.00</b>
<b>R1 Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit</b>		<b>1'133'766.92</b>	<b>747'800.00</b>	<b>616'690.50</b>
34 Finanzaufwand	CHF	6'600.29	23'000.00	5'000.00
44 Finanzertrag	CHF	16'033.80	13'000.00	9'500.00
<b>R2 Ergebnis aus Finanzierung</b>	CHF	<b>9'433.51</b>	<b>-10'000.00</b>	<b>4'500.00</b>
<b>O1 Operatives Ergebnis (R1 + R2)</b>		<b>1'143'200.43</b>	<b>737'800.00</b>	<b>621'190.50</b>
38 Ausserordentlicher Aufwand	CHF	1'143'200.43	-	-
48 Ausserordentlicher Ertrag	CHF	-	-	-
<b>E1 Ausserordentliches Ergebnis</b>	CHF	<b>-1'143'200.43</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Gesamtergebnis Erfolgsrechnung (O1 + E1)</b>	CHF	<b>-</b>	<b>737'800.00</b>	<b>621'190.50</b>

Überblick der Erfolgs- und Investitionsrechnung	Rechnung 2023	Budget 2024	Budget 2025
---	------------------	----------------	----------------

Erfolgsrechnung				
<b>Ergebnis vor Abschreibungen</b>				
Finanzierungsaufwand	- CHF	3'508'226.06	3'628'018.00	3'756'022.50
Finanzierungsertrag	+ CHF	5'285'786.80	4'857'618.00	5'000'129.00
<b>Selbstfinanzierungsmarge (negativ)</b>	= CHF	-	-	-
<b>Selbstfinanzierungsmarge</b>	= CHF	1'777'560.74	1'229'600.00	1'244'106.50
<b>Ergebnis nach Abschreibungen</b>				
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	- CHF	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	+ CHF	1'777'560.74	1'229'600.00	1'244'106.50
Planmässige Abschreibungen	- CHF	631'799.77	509'500.00	730'300.00
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	- CHF	76'429.51	1'800.00	-
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	+ CHF	73'868.97	19'500.00	107'384.00
Wertberichtigungen Darlehen VV	- CHF	-	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	- CHF	-	-	-
Einlagen in das Eigenkapital	- CHF	1'143'200.43	-	-
Aufwertungen VV	+ CHF	-	-	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	+ CHF	-	-	-
<b>Aufwandüberschuss</b>	= CHF	-	-	-
<b>Ertragsüberschuss</b>	= CHF	0.00	737'800.00	621'190.50

Investitionsrechnung				
Ausgaben	+ CHF	1'265'348.72	1'938'892.00	1'801'333.00
Einnahmen	- CHF	-	-	-
<b>Nettoinvestitionen</b>	= CHF	1'265'348.72	1'938'892.00	1'801'333.00
<b>Nettoinvestitionen (negativ)</b>	= CHF	-	-	-

Finanzierung				
Selbstfinanzierungsmarge (negativ)	- CHF	-	-	-
Selbstfinanzierungsmarge	+ CHF	1'777'560.74	1'229'600.00	1'244'106.50
Nettoinvestitionen	- CHF	1'265'348.72	1'938'892.00	1'801'333.00
Nettoinvestitionen (negativ)	+ CHF	-	-	-
<b>Finanzierungsfehlbetrag</b>	= CHF	-	709'292.00	557'226.50
<b>Finanzierungsüberschuss</b>	= CHF	512'212.02	-	-

Gesamtübersicht der Jahresrechnung		Rechnung 2023		Budget 2024		Budget 2025	
<b>Erfolgsrechnung</b>		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
Total Aufwand (inkl. Abschreibungen)	5'359'655.77		4'139'318.00		4'486'322.50		
Total Ertrag		5'359'655.77		4'877'118.00		5'107'513.00	
<b>Ertragsüberschuss</b>	0.00		737'800.00		621'190.50		
<b>Aufwandüberschuss</b>		-		-		-	
<b>Total</b>	5'359'655.77	5'359'655.77	4'877'118.00	4'877'118.00	5'107'513.00	5'107'513.00	
<b>Investitionsrechnung</b>		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
Total Ausgaben	1'265'348.72		1'938'892.00		1'801'333.00		
Total Einnahmen		-		-			-
<b>Netto-Investitionen 3)</b>		1'265'348.72		1'938'892.00		1'801'333.00	
<b>Total</b>	1'265'348.72	1'265'348.72	1'938'892.00	1'938'892.00	1'801'333.00	1'801'333.00	
<b>Finanzierung</b>							
Übertrag der Netto-Investitionen	1'265'348.72		1'938'892.00		1'801'333.00		
Übertrag der planmässigen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens		631'799.77		509'500.00		730'300.00	
Übertrag: Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		76'429.51		1'800.00		-	
Übertrag: Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	73'868.97		19'500.00		107'384.00		
Übertrag: Wertberichtigungen Darlehen VV		-		-		-	
Übertrag: Wertberichtigungen Beteiligungen VV		-		-		-	
Übertrag: Einlagen in das Eigenkapital		1'143'200.43		-		-	
Übertrag: Wertberichtigungen VV	-		-		-		-
Übertrag: Entnahmen aus dem Eigenkapital	-		-		-		-
Ertragsüberschuss der Erfolgsrechnung		-		737'800.00		621'190.50	
Aufwandüberschuss der Erfolgsrechnung	-		-			-	
<b>Finanzierungsüberschuss</b>	512'212.02		-			-	
<b>Finanzierungsfehlbetrag</b>		-		709'292.00		557'226.50	
<b>Total</b>	1'851'429.71	1'851'429.71	1'958'392.00	1'958'392.00	1'908'717.00	1'908'717.00	
<b>Kapitalveränderung</b>							
Übertrag des Finanzierungsüberschusses		512'212.02		-		-	
Übertrag des Finanzierungsfehlbetrages	-		709'292.00		557'226.50		
Übertrag der Investitionsausgaben		1'265'348.72		1'938'892.00		1'801'333.00	
Übertrag der Investitionseinnahmen	-		-		-		
Übertrag der planmässigen Abschreibungen des Verwaltungsvermögens	631'799.77		509'500.00		730'300.00		
Übertrag: Wertberichtigungen Darlehen VV	-		-		-		
Übertrag: Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-		-		-		
Übertrag: Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im FK	76'429.51		1'800.00		-		
Übertrag: Wertberichtigungen VV		-		-		-	
Übertrag: Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im FK		-		-		-	
<b>Zunahme des Nettovermögens</b>	1'069'331.46		718'300.00		513'806.50		
<b>Abnahme des Nettovermögens</b>		-		-		-	
<b>Total</b>	1'777'560.74	1'777'560.74	1'938'892.00	1'938'892.00	1'801'333.00	1'801'333.00	

3) Bemerkung: falls negativ = Einnahmenüberschuss der Investitionsrechnung

Kennzahlen-Entwicklung	Rechnung	Budget	Budget
	2023	2024	2025
1. Nettoverschuldungsquotient (I1)	28.14%	51.07%	63.33%
	gut	gut	gut
2. Selbstfinanzierungsgrad (I2)	140.48%	63.42%	69.07%
	Hochkonjunktur	Abschwung	Abschwung
3. Zinsbelastungsanteil (I3)	-0.31%	-0.28%	-0.19%
	gut	gut	gut
4. Bruttoverschuldungsanteil (I4)	44.39%	64.55%	72.94%
	sehr gut	gut	gut
5. Investitionsanteil (I5)	27.67%	36.31%	33.80%
	starke Investitionstätigkeit,	sehr starke Investitionstätigkeit	sehr starke Investitionstätigkeit
6. Kapitaldienstanteil (I6)	11.93%	10.68%	14.77%
	tragbare Belastung	tragbare Belastung	tragbare Belastung
7. Nettoschulden I in Franken pro Einwohner (I7)	972	1542	1934
	geringe Verschuldung	mittlere Verschuldung	mittlere Verschuldung
8. Selbstfinanzierungsanteil (I8)	34.45%	26.45%	25.50%
	gut	gut	gut

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	620'800.00	40'250.00	683'944.00	38'500.00	664'142.93	57'419.97
01	Legislative und Exekutive	122'100.00		119'850.00		116'553.15	
012	Exekutive	122'100.00		119'850.00		116'553.15	
0120	Exekutive	122'100.00		119'850.00		116'553.15	
3000.00	Besoldung Gemeinderat	85'000.00		85'000.00		81'375.80	
3000.01	Vergütung Kommissionen	3'500.00		3'500.00		2'620.00	
3000.02	Besoldung Richter	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3050.00	Sozialleistungen AHV/IV/EO/ALV/CIVAF	20'100.00		21'650.00		19'711.60	
3052.00	Pensionskasse	3'300.00				3'180.60	
3199.00	Ratskredit	9'000.00		8'500.00		8'465.15	
02	Allgemeine Dienste	498'700.00	40'250.00	564'094.00	38'500.00	547'589.78	57'419.97
022	Allgemeine Dienste	374'800.00	35'750.00	398'844.00	34'000.00	350'262.88	49'834.97
0220	Allgemeine Dienste	374'800.00	35'750.00	398'844.00	34'000.00	350'262.88	49'834.97
3010.00	Besoldung Verwaltungspersonal	136'000.00		165'000.00		123'779.25	
3050.00	Sozialleistungen AHV/IV/EO/ALV/CIVAF	43'000.00		43'000.00		28'080.15	
3052.00	Pensionskasse	30'000.00		40'000.00		31'558.40	
3053.00	Unfallversicherung	11'200.00		10'200.00		7'701.50	
3055.00	Krankentaggeld	12'000.00		10'094.00		7'318.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'000.00		6'000.00		9'318.20	
3100.00	Büromaterial	6'000.00		9'500.00		3'668.70	
3101.00	Fremdschriften/ID/Pässe	5'000.00		5'000.00		7'051.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	25'000.00		20'000.00		25'249.20	
3110.00	Büromöbel und Geräte	2'000.00		2'000.00		338.20	
3113.00	Aufwand Informatik	43'000.00		18'500.00		48'288.05	
3130.01	Porti	4'000.00		8'000.00		3'960.90	
3130.02	Telefon und Faxgebühren	4'000.00		4'000.00		2'964.45	
3130.03	Bank + Postcheckgebühren	500.00		500.00		822.73	
3130.04	Inkassospesen	1'500.00		1'500.00		1'651.55	
3130.05	Anlässe, Veranstaltungen, Empfänge	18'500.00		17'500.00		23'596.35	
3132.00	Revisions- + Treuhandkosten	5'650.00		5'400.00		5'600.40	
3132.01	Verbands- und Beiträge an Dritte	2'600.00		2'800.00		2'530.10	
3132.02	Rechtsberatung	3'000.00		3'000.00		1'134.95	
3134.00	Versicherung Betrieb	3'350.00		3'350.00		5'130.45	
3137.00	Kantonssteuern	5'000.00		2'000.00		4'795.60	
3158.00	Wartung Informatik	7'500.00		21'500.00		5'724.05	
4210.00	Kanzlei- + Amtsgebühren		25'000.00		22'000.00		26'064.76
4260.01	AHV-Gemeindezweigstelle		4'250.00		4'000.00		3'969.65
4260.02	Gebührenverbund Oberwallis		3'500.00		5'000.00		15'450.50
4260.03	Vereins Bar Termen		1'000.00		1'000.00		2'540.41
4270.00	Steuerbussen/Inkasso		2'000.00		2'000.00		1'809.65
029	Verwaltungsliegenschaften	123'900.00	4'500.00	165'250.00	4'500.00	197'326.90	7'585.00
0290	Verwaltungsliegenschaften	123'900.00	4'500.00	165'250.00	4'500.00	197'326.90	7'585.00
3120.00	Strom	17'000.00		21'000.00		9'783.30	
3134.00	Sachversicherung	10'400.00		9'250.00		7'536.25	
3144.00	Diverse Unterhaltsarbeiten MZH	5'000.00		45'000.00		75'578.71	
3160.00	Unterhalt andere Gebäude	20'000.00		30'000.00		29'682.17	
3910.00	Anteil Personalaufwand	71'500.00		60'000.00		74'746.47	
4470.00	Mieterträge		4'500.00		4'500.00		7'585.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	205'702.15	52'700.00	150'950.00	53'230.00	199'026.33	75'541.10
11	Öffentliche Sicherheit	35'200.00		38'700.00		35'374.65	
111	Polizei	35'200.00		38'700.00		35'374.65	
1110	Polizei	35'200.00		38'700.00		35'374.65	
3132.01	STAPO Brig	32'300.00		32'300.00		33'356.05	
3132.02	Sicherheitsbeauftragter	1'500.00		5'000.00		715.00	
3631.00	Kommunikationsnetz Polycom	1'400.00		1'400.00		1'303.60	
12	Rechtssprechung	13'930.00		12'000.00		13'731.25	
120	Friedensrichter	1'500.00		1'500.00		840.05	
1200	Friedensrichter	1'500.00		1'500.00		840.05	
3010.00	Aufwand Friedensrichter	1'500.00		1'500.00		840.05	
122	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörden (KESB)	12'430.00		10'500.00		12'891.20	
1220	Kindes- und Erwachsenenschutzbehörden (KESB)	12'430.00		10'500.00		12'891.20	
3632.00	Abrechnung KESB	12'430.00		10'500.00		12'891.20	
14	Allgemeines Rechtswesen	40'500.00	24'300.00	28'500.00	24'500.00	76'114.25	46'707.00
140	Allgemeines Rechtswesen	40'500.00	24'300.00	28'500.00	24'500.00	76'114.25	46'707.00
1400	Allgemeines Rechtswesen	40'500.00	24'300.00	28'500.00	24'500.00	76'114.25	46'707.00
3010.00	Personalaufwand Registeramt	18'000.00		5'000.00		28'948.40	
3050.00	Sozialleistungen	3'500.00				5'864.45	
3130.00	GIS - WEB	2'500.00		5'000.00		2'675.45	
3132.00	Nachführung	15'000.00		15'000.00		37'812.80	
3132.01	Gebäudenummerierungen	500.00		1'000.00			
3158.00	Wartung Informatik	1'000.00		2'500.00		813.15	
4210.00	Registerhaltergebühren		9'500.00		10'000.00		12'396.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter		14'800.00		14'500.00		34'311.00
15	Feuerwehr	59'722.15	17'000.00	51'500.00	17'000.00	57'501.73	20'602.30
150	Feuerwehr	59'722.15	17'000.00	51'500.00	17'000.00	57'501.73	20'602.30
1500	Feuerwehr	16'000.00	17'000.00	8'500.00	17'000.00	5'079.10	20'602.30
3143.00	Unterhalt Hydrantennetz	15'000.00		7'500.00		4'079.10	
3910.00	Hilfeleistungsfonds Air-Zermatt AG	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4200.00	Feuerwehersatzgebühr		17'000.00		17'000.00		16'852.30
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						3'750.00
1501	Feuerwehr Brigerberg	43'722.15		43'000.00		52'422.63	
3632.00	Feuerwehr Brigerberg	43'722.15		43'000.00		52'422.63	
16	Verteidigung	40'300.00	2'550.00	4'500.00	2'550.00	6'470.10	2'550.00
161	Militärische Verteidigung	36'800.00		1'000.00		960.20	
1610	Schiesstand Chalchofen	36'800.00		1'000.00		960.20	
3143.00	Unterhalt Schiesstand Chalchofen	36'800.00		1'000.00		960.20	
162	Zivilschutz	3'500.00	2'550.00	3'500.00	2'550.00	5'509.90	2'550.00

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1620	Zivilschutz (allgemein)	3'500.00	2'550.00	3'500.00	2'550.00	5'509.90	2'550.00
3130.01	Telefongebühren / Alarm	500.00		500.00		452.05	
3144.00	Unterhalt Zivilschutzanlage	3'000.00		3'000.00		5'057.85	
4260.00	Rückerstattung Staat Wallis Anlage		2'550.00		2'550.00		2'550.00
17	RFO	16'050.00	8'850.00	15'750.00	9'180.00	9'834.35	5'681.80
173	RFO	16'050.00	8'850.00	15'750.00	9'180.00	9'834.35	5'681.80
1730	Regionaler Führungsstab Brigerberg	16'050.00	8'850.00	15'750.00	9'180.00	9'834.35	5'681.80
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'550.00		13'250.00			
3632.00	Kosten Führungsstab	2'500.00		2'500.00		9'834.35	
4260.00	Beteiligung Gemeinde Ried-Brig		8'850.00		9'180.00		5'681.80
2	BILDUNG	1'128'827.25	24'300.00	1'042'854.00	22'800.00	1'072'428.34	23'546.60
21	Obligatorische Schule	1'104'141.00	19'300.00	1'018'354.00	17'000.00	1'051'819.13	16'940.25
212	Primarschule	846'070.00	14'800.00	799'020.00	8'500.00	853'883.38	12'870.00
2120	Primarschule	846'070.00	14'800.00	799'020.00	8'500.00	853'883.38	12'870.00
3101.00	Verbrauchsmaterial	4'000.00		4'000.00		2'302.39	
3101.01	Schülerbeitrag Gemeinde	33'000.00		24'000.00		21'269.00	
3104.00	Schulmaterial	19'000.00		23'000.00		21'017.50	
3111.00	Bibliothek / EDV / Geräte	28'000.00		32'180.00		20'020.04	
3120.00	Strom, Heizung, Wasser, Kehricht	22'500.00		25'000.00		20'490.80	
3130.01	Schulprojekte und Sport	29'300.00		29'300.00		37'455.25	
3144.00	Unterhalt Schulhaus	5'000.00		5'000.00		44'451.10	
3631.00	Gemeindebeitrag an Lehrergehälter KG und PS	563'070.00		536'540.00		540'167.30	
3631.01	Schulleitung Region Brig Süde	85'000.00		70'000.00		84'107.95	
3910.00	Anteil Personalaufwand	45'200.00		40'000.00		35'382.05	
3910.01	Blockzeiten Betreuung KITA	12'000.00		10'000.00		27'220.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		14'800.00		8'500.00		12'870.00
213	Sekundarstufe I	258'071.00	4'500.00	219'334.00	8'500.00	197'935.75	4'070.25
2130	Sekundarschule 1	258'071.00	4'500.00	219'334.00	8'500.00	197'935.75	4'070.25
3130.00	Schülertransporte	18'500.00		20'000.00		18'277.50	
3631.00	Gemeindebeitrag an Lehrergehälter OS	135'630.00		100'360.00		96'998.20	
3632.00	Beteiligung OS	103'941.00		98'974.00		82'660.05	
4260.00	Rückerstattungen Transporte		4'500.00		8'500.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten						4'070.25
22	Sonderschulung	11'386.25		8'500.00		6'634.51	
220	Sonderschulung	11'386.25		8'500.00		6'634.51	
2200	Sonderschulung	11'386.25		8'500.00		6'634.51	
3631.00	Transportkostenanteil behinderte Schüler	10'386.25		8'000.00		6'634.51	
3636.00	Beiträge an Sonderschulen	1'000.00		500.00			
23	Berufliche Grundbildung	6'300.00	2'250.00	9'000.00	3'000.00	4'682.20	1'960.10
230	Berufliche Grundbildung	6'300.00	2'250.00	9'000.00	3'000.00	4'682.20	1'960.10
2300	Berufliche Grundbildung	6'300.00	2'250.00	9'000.00	3'000.00	4'682.20	1'960.10
3630.00	BIZ und OPRA Beitrag	1'800.00		1'000.00		1'293.00	
3634.00	Gemeindebeitrag Transport Lehrlinge	4'500.00		8'000.00		3'389.20	
4631.00	Kantonsbeitrag Lehrlinge		2'250.00		3'000.00		1'960.10

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
25	Allgemeinbildende Schulen	7'000.00	2'750.00	7'000.00	2'800.00	9'292.50	4'646.25
251	Gymnasiale Maturitätsschule	7'000.00	2'750.00	7'000.00	2'800.00	9'292.50	4'646.25
2510	Gymnasiale Maturitätsschule	7'000.00	2'750.00	7'000.00	2'800.00	9'292.50	4'646.25
3634.00	Gemeindebeitrag Transport Studenten	7'000.00		7'000.00		9'292.50	
4631.00	Kantonsbeitrag Studenten		2'750.00		2'800.00		4'646.25
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	277'844.00		244'500.00		254'713.10	
32	Kultur, übriges	39'900.00		25'400.00		26'172.00	
323	Musikschule	15'000.00		15'500.00		14'772.00	
3230	Musikschule	15'000.00		15'500.00		14'772.00	
3636.00	Beiträge an OW Musikschule	15'000.00		15'500.00		14'772.00	
329	Übrige Kultur	24'900.00		9'900.00		11'400.00	
3290	Übrige Kultur	24'900.00		9'900.00		11'400.00	
3636.00	Beiträge an kulturelle Veranstaltungen	17'000.00		2'000.00		700.00	
3636.01	Beitrag an kulturelle Vereine	7'900.00		7'900.00			
3636.02	Beiträge an Dorfvereine					10'700.00	
34	Sport und Freizeit	76'800.00		76'800.00		91'966.90	
341	Sport	46'800.00		46'800.00		83'407.00	
3410	Sport	46'800.00		46'800.00		83'407.00	
3140.00	Sportplätze	30'000.00		30'000.00		34'016.95	
3635.00	Spielplätze	10'000.00		10'000.00		24'752.55	
3636.00	Beiträge Sportvereine und Veranstaltungen	6'800.00		6'800.00		24'637.50	
342	Freizeit	30'000.00		30'000.00		8'559.90	
3420	Freizeit	30'000.00		30'000.00		8'559.90	
3141.00	Unterhalt Wanderwege	30'000.00		30'000.00		8'559.90	
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	161'144.00		142'300.00		136'574.20	
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	161'144.00		142'300.00		136'574.20	
3500	Römisch-katholische Kirche	157'644.00		139'300.00		131'174.20	
3632.00	Pfarreiteam	120'144.00		117'300.00		108'570.42	
3632.01	Sakristanin & kirchliche Dienste	31'000.00		15'000.00		15'547.80	
3636.00	Religiöse Anlässe	6'000.00		6'500.00		6'589.70	
3638.00	Kirchensteuer - Rückzahlungen	500.00		500.00		466.28	
3501	Evangelische-reformierte Kirche	3'500.00		3'000.00		5'400.00	
3632.00	Beitrag evang.-ref. Kirche	3'500.00		3'000.00		5'400.00	
4	GESUNDHEIT	179'061.10		167'470.00		153'598.16	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	48'700.00		45'000.00		54'016.05	
412	Alters- und Pflegeheim	48'700.00		45'000.00		54'016.05	
4120	Alters- und Pflegeheim	48'700.00		45'000.00		54'016.05	
3144.00	Unterhalt Gebäude					12'000.00	
3634.00	Alters- und Pflegeheime	48'700.00		45'000.00		42'016.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Ambulante Krankenpflege	66'500.00		54'700.00		51'432.41	
421	Ambulante Krankenpflege	66'500.00		54'700.00		51'432.41	
4210	Ambulante Krankenpflege	66'500.00		54'700.00		51'432.41	
3632.00	Sozialmedizinisches Regionalzentrum	66'500.00		54'700.00		51'432.41	
43	Gesundheit	40'257.00		47'000.00		37'598.45	
433	Schulgesundheitsdienst	40'257.00		47'000.00		37'598.45	
4330	Schulgesundheitsdienst	40'257.00		47'000.00		37'598.45	
3631.00	Schulgesundheit Beitrag	2'257.00		2'000.00		1'805.85	
3637.00	Schulzahnpflege	38'000.00		45'000.00		35'792.60	
49	Gesundheitswesen	23'604.10		20'770.00		10'551.25	
490	Gesundheitswesen	23'604.10		20'770.00		10'551.25	
4900	Gesundheitswesen	23'604.10		20'770.00		10'551.25	
3631.00	Kantonale Rettungsinstitutionen	20'104.10		19'270.00		7'151.25	
3636.00	Beiträge an Dritte / Vereine	3'000.00		1'000.00		3'000.00	
3636.02	Beiträge Rettungsstation	500.00		500.00		400.00	
5	SOZIALE SICHERHEIT	234'100.00		195'660.00		240'960.00	
52	Invalidität	13'100.00		13'100.00		3'955.10	
523	Invalidenheime	13'100.00		13'100.00		3'955.10	
5230	Invalidenheime / Behinderte	13'100.00		13'100.00		3'955.10	
3631.00	Beitrag zu Gunsten Behinderter	13'100.00		13'100.00		3'955.10	
53	Alter + Hinterlassene	56'500.00		48'560.00		50'548.85	
532	Ergänzungsleistungen AHV / IV	56'500.00		48'560.00		50'548.85	
5320	Ergänzungsleistungen AHV / IV	56'500.00		48'560.00		50'548.85	
3631.00	Ergänzungsleistungen zur AHV/IV	56'500.00		48'560.00		50'548.85	
54	Familie und Jugend	65'500.00		35'500.00		37'669.80	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	3'000.00		3'000.00		3'575.05	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	3'000.00		3'000.00		3'575.05	
3637.00	Inkasso von Unterhaltsbeiträgen	3'000.00		3'000.00		3'575.05	
544	Jugendschutz	62'500.00		32'500.00		34'094.75	
5440	Jugendschutz allgemein	62'500.00		32'500.00		34'094.75	
3636.01	Beitrag Jugendvereine und Lokal	1'000.00		1'000.00		2'500.00	
3636.02	KITA Rägubogen	60'000.00		30'000.00		30'299.75	
3636.03	Sonstige Beiträge	1'500.00		1'500.00		1'295.00	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	99'000.00		98'500.00		148'786.25	
572	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	23'500.00		24'500.00		41'419.60	
5720	Gesetzliche wirtschaftliche Hilfe	23'500.00		24'500.00		41'419.60	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	20'000.00		20'000.00		36'419.60	
3637.01	Vormundschaftliche Dienste	3'500.00		4'500.00		5'000.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
574	Kantonaler Beschäftigungsfonds	10'500.00		9'000.00		12'204.10	
5740	Kantonaler Beschäftigungsfonds	10'500.00		9'000.00		12'204.10	
3631.00	Kantonaler Beschäftigungsfonds	10'500.00		9'000.00		12'204.10	
579	Fürsorge, übriges	65'000.00		65'000.00		95'162.55	
5790	Fürsorge, übriges	65'000.00		65'000.00		95'162.55	
3631.00	Beitrag an Kanton/Soziale Einrichtungen	65'000.00		65'000.00		95'162.55	
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	500'850.00	44'500.00	478'020.00	68'000.00	383'487.03	66'013.59
61	Strassenverkehr	453'850.00	44'000.00	427'020.00	67'500.00	316'330.38	66'013.59
613	Kantonsstrassen	50'000.00		40'000.00		56'569.05	
6130	Kantonsstrassen	50'000.00		40'000.00		56'569.05	
3631.00	Unterhalt Kantonsstrassen	50'000.00		40'000.00		56'569.05	
615	Gemeindestrassen	69'800.00	6'500.00	89'620.00	4'000.00	47'326.05	3'010.00
6150	Gemeindestrassen	69'800.00	6'500.00	89'620.00	4'000.00	47'326.05	3'010.00
3010.00	Besoldung Parkwart	2'000.00		3'000.00			
3111.00	Strassensignalisation	2'500.00		2'500.00		3'135.50	
3120.00	Strom Strassenbeleuchtung	5'000.00		4'000.00		4'855.85	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		4'000.00		1'819.60	
3130.03	Transportservice Rosswald	3'000.00		3'000.00		3'270.00	
3141.00	Unterhalt Gemeindestrasse	30'000.00		30'000.00		6'719.55	
3141.02	Unterhalt Forst- & Rosswaldstrasse	3'800.00		20'000.00		13'000.00	
3141.03	Schneeräumung	5'000.00		5'000.00		3'500.00	
3141.04	Unterhalt Flurstrassen	5'000.00		10'000.00		150.80	
3141.05	Salzsilo Brigerberg	2'000.00		2'000.00		839.30	
3141.06	Unterhalt Strassenbeleuchtung	9'500.00		6'120.00		10'035.45	
4210.00	Fahrbewilligungen		4'500.00		2'000.00		3'010.00
4240.00	Schneeräumung		2'000.00		2'000.00		
616	Güterstrassen	6'050.00	32'500.00	6'100.00	35'500.00	4'157.95	34'812.64
6160	Parkplätze	6'050.00	32'500.00	6'100.00	35'500.00	4'157.95	34'812.64
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'500.00		2'500.00		1'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	950.00		1'000.00		534.90	
3151.00	Unterhalt Parkuhren/Parkautomaten	2'000.00		2'000.00		1'823.05	
3160.00	Miete Parkplätze	600.00		600.00		300.00	
4210.00	Vermietungen Parkplätze		4'500.00		4'500.00		4'506.30
4240.00	Parkplatzgebühren		27'500.00		29'500.00		29'452.14
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				1'000.00		
4270.00	Parkbussen		500.00		500.00		854.20
619	Strassen, übriges	328'000.00	5'000.00	291'300.00	28'000.00	208'277.33	28'190.95
6190	Werkhof	328'000.00	5'000.00	291'300.00	28'000.00	208'277.33	28'190.95
3010.00	Besoldung Betriebspersonal	160'000.00		160'000.00		88'072.58	
3050.00	Sozialleistungen AHV/IV/EO/ALV/CIVAF	42'500.00		42'500.00		32'686.50	
3099.00	übriger Personalaufwand	6'500.00		8'000.00		5'065.25	
3101.00	Verbrauchsmaterial	5'000.00		8'000.00		1'775.15	
3101.01	Betriebsstoffe Fahrzeuge	7'000.00		8'000.00		5'307.70	
3101.02	Hunde WC Unterhalt	500.00		2'000.00			
3130.01	Telefon- + Faxgebühren	3'000.00		3'000.00		1'433.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Versicherungen Maschinen (Flotte)	8'500.00		6'800.00		8'769.70	
3144.00	Unterhalt Werkhof	6'000.00		5'000.00		1'050.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen	4'000.00		8'000.00		8'126.70	
3151.01	Unterhalt Fahrzeuge	4'000.00		8'000.00		5'989.90	
3300.30	Planmässige Abschreibungen	81'000.00		32'000.00		50'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		2'500.00		951.10
4260.01	Anteil Dritter für ausgeführte Arbeiten		2'500.00		25'500.00		27'239.85
<b>62</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>47'000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>51'000.00</b>	<b>500.00</b>	<b>67'156.65</b>	
<b>622</b>	<b>Regionalverkehr</b>	<b>46'500.00</b>		<b>50'500.00</b>		<b>67'156.65</b>	
<b>6220</b>	<b>Regionalverkehr</b>	<b>46'500.00</b>		<b>50'500.00</b>		<b>67'156.65</b>	
3631.00	Defizitgarantie Regionalverkehr	32'000.00		36'000.00		52'656.65	
3634.00	Busverbindung Brigerberg	14'500.00		14'500.00		14'500.00	
<b>629</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>		
<b>6290</b>	<b>Öffentlicher Verkehr</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>	<b>500.00</b>		
3130.00	Autoverladekarten	500.00		500.00			
4250.00	Einnahmen Autoverladekarten		500.00		500.00		
<b>7</b>	<b>UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG</b>	<b>488'684.00</b>	<b>457'234.00</b>	<b>452'100.00</b>	<b>421'450.00</b>	<b>510'526.16</b>	<b>493'943.46</b>
<b>71</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>277'384.00</b>	<b>277'384.00</b>	<b>207'000.00</b>	<b>207'000.00</b>	<b>233'285.34</b>	<b>233'285.34</b>
<b>710</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>277'384.00</b>	<b>277'384.00</b>	<b>207'000.00</b>	<b>207'000.00</b>	<b>233'285.34</b>	<b>233'285.34</b>
<b>7100</b>	<b>Wasserversorgung</b>	<b>277'384.00</b>	<b>277'384.00</b>	<b>207'000.00</b>	<b>207'000.00</b>	<b>233'285.34</b>	<b>233'285.34</b>
3132.00	Gutachten + Analysen	5'000.00		2'000.00		4'699.99	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	20'000.00		20'000.00		16'484.34	
3143.01	Unterhalt Reservoir	5'000.00		5'000.00		7'698.25	
3150.00	Betriebskosten TWV Simplon Nord	69'384.00		35'000.00		9'281.60	
3150.01	Wasserkauf/Ausgleich TWV Simplon Nord	50'000.00		50'000.00		41'844.75	
3300.30	Abschreibungen	78'000.00		45'000.00		53'250.00	
3510.00	Einlage Spezialfinanzierung					76'429.51	
3910.00	Anteil Personalaufwand	50'000.00		50'000.00		23'596.90	
4240.00	Trinkwassergebühren		150'000.00		125'000.00		126'381.53
4240.01	Wasserverkauf TWV Simplon Nord		70'000.00		70'000.00		64'609.98
4240.50	Anschlussgebühren Trinkwasser		10'000.00		10'000.00		17'873.73
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'000.00		2'000.00		24'420.10
4510.01	Entnahme Spezialfinanzierung		42'384.00				
<b>72</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>99'700.00</b>	<b>99'700.00</b>	<b>74'000.00</b>	<b>74'000.00</b>	<b>102'017.27</b>	<b>102'017.27</b>
<b>720</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>99'700.00</b>	<b>99'700.00</b>	<b>74'000.00</b>	<b>74'000.00</b>	<b>102'017.27</b>	<b>102'017.27</b>
<b>7200</b>	<b>Abwasserentsorgung</b>	<b>99'700.00</b>	<b>99'700.00</b>	<b>74'000.00</b>	<b>74'000.00</b>	<b>102'017.27</b>	<b>102'017.27</b>
3120.00	Strom	600.00		600.00		226.35	
3143.00	Unterhalt Leitungsnetz	2'000.00		5'000.00			
3143.01	Unterhalt Anlagen	1'000.00		1'000.00		8'049.40	
3300.30	Abschreibungen	45'000.00		12'500.00		50'970.45	
3510.00	Einlage Spezialfinanzierung			1'800.00			
3631.00	Beitrag Bund Mikroverunreinigung	8'100.00		8'100.00			
3632.00	Betriebskosten ARA	38'000.00		38'000.00		33'249.37	
3910.00	Anteil Personalaufwand	5'000.00		7'000.00		9'521.70	
4240.00	Abwassergebühren		60'000.00		60'000.00		58'345.65
4240.50	Anschlussgebühren Abwasser		12'500.00		12'500.00		22'000.00
4260.00	Rückerstattung von Gemeinwesen		1'500.00		1'500.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4510.00	Entnahme Spezialfinanzierung		25'700.00				21'671.62
73	Abfall	56'000.00	56'000.00	116'000.00	116'000.00	124'707.05	124'707.05
730	Abfall	56'000.00	56'000.00	116'000.00	116'000.00	124'707.05	124'707.05
7300	Abfall	56'000.00	56'000.00	116'000.00	116'000.00	124'707.05	124'707.05
3101.00	Kehrichtanlage Rosswald	16'000.00		16'000.00		15'533.40	
3101.02	Hunde WC Unterhalt					2'572.15	
3130.00	Separatsammlungen					30'839.15	
3130.02	Sammlungen Feldgraben	20'000.00		25'000.00		19'936.00	
3151.00	Container, Mulden					200.00	
3300.40	Abschreibungen			5'000.00			
3612.00	Kehrichtabfuhr und Verbrennung			40'000.00		31'131.10	
3910.00	Anteil Personalaufwand	20'000.00		30'000.00		24'495.25	
4240.00	Kehrichtgebühren		16'200.00		17'500.00		15'096.15
4240.01	Einnahmen Gebührenverbund				70'000.00		48'036.25
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter						9'045.45
4260.02	Rückerstattungen Dritter				8'500.00		331.85
4270.00	Kehrichtbussen		500.00		500.00		
4510.00	Entnahme Spezialfinanzierung		39'300.00		19'500.00		52'197.35
74	Verbauungen	12'500.00	2'650.00	6'800.00	2'450.00	20'779.70	
741	Gewässerverbauungen	12'000.00	2'650.00	5'800.00	2'450.00	20'734.10	
7410	Gewässerverbauungen	12'000.00	2'650.00	5'800.00	2'450.00	20'734.10	
3142.00	Unterhalt Wildbäche, Flüsse	12'000.00		5'800.00		20'734.10	
4631.00	Kantonsbeiträge		2'650.00		2'450.00		
742	Lawinenverbauungen	500.00		1'000.00		45.60	
7420	Lawinenverbauungen	500.00		1'000.00		45.60	
3632.00	Lawinenwarndienst	500.00		1'000.00		45.60	
77	Übriger Umweltschutz	8'800.00	7'000.00	10'800.00	8'000.00	7'220.00	8'827.50
771	Friedhof und Bestattung	7'000.00	7'000.00	8'500.00	8'000.00	5'545.70	8'827.50
7710	Friedhöf	7'000.00	7'000.00	8'500.00	8'000.00	5'545.70	8'827.50
3143.00	Unterhalt Friedhof	3'000.00		4'000.00		1'475.90	
3910.00	Aufteilung Personal	4'000.00		4'500.00		4'069.80	
4240.00	Friedhofgebühren		7'000.00		8'000.00		8'827.50
779	Umweltschutz, übriges	1'800.00		2'300.00		1'674.30	
7790	Übriger Umweltschutz	1'800.00		2'300.00		1'674.30	
3612.00	Beteiligung Tierkörpersammelstelle	1'800.00		2'300.00		1'674.30	
79	Raumordnung	34'300.00	14'500.00	37'500.00	14'000.00	22'516.80	25'106.30
790	Raumordnung	34'300.00	14'500.00	37'500.00	14'000.00	22'516.80	25'106.30
7900	Raumordnung	34'300.00	14'500.00	37'500.00	14'000.00	22'516.80	25'106.30
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'500.00		2'500.00		4'000.00	
3102.00	Publikationen Baubewilligungen	300.00		500.00		270.00	
3130.00	Baubewilligung (Synthesen Kanton)	4'000.00		2'000.00		9'723.00	
3132.00	Projektierungen, Planungen	25'000.00		30'000.00		4'566.25	
3132.01	Baukommission und Aufsicht	2'500.00		2'500.00		3'957.55	
4210.00	Baubewilligungen		6'500.00		3'500.00		10'774.00

inklusive Simulation

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Beitrag Kanton		7'500.00		10'000.00		12'032.30
4270.00	Baubussen		500.00		500.00		2'300.00
8	<b>VOLKSWIRTSCHAFT</b>	<b>257'754.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>246'820.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>209'747.78</b>	<b>34'004.65</b>
81	<b>Landwirtschaft</b>	<b>83'400.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>119'500.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>75'827.80</b>	<b>31'929.35</b>
811	<b>Verwaltung, Vollzug und Kontrolle</b>	<b>37'000.00</b>		<b>43'000.00</b>		<b>3'543.85</b>	
8110	<b>Landwirtschaft</b>	<b>37'000.00</b>		<b>43'000.00</b>		<b>3'543.85</b>	
3010.00	Stellenleiter Landwirtschaft	3'000.00		4'000.00		1'343.85	
3134.00	Kosten der Anlagen und Flurstrassen	10'000.00		10'000.00		200.00	
3637.00	Beiträge z.G. der Landwirtschaft	4'000.00		4'000.00		2'000.00	
3910.00	Aufteilung Personal	20'000.00		25'000.00			
819	<b>Bewässerung</b>	<b>46'400.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>76'500.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>72'283.95</b>	<b>31'929.35</b>
8190	<b>Bewässerung</b>	<b>46'400.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>76'500.00</b>	<b>28'000.00</b>	<b>72'283.95</b>	<b>31'929.35</b>
3142.00	Unterhalt Wasserwasserleitungen	40'000.00		56'500.00		64'283.95	
3300.40	Abschreibungen auf Anlagen	6'400.00		20'000.00		8'000.00	
4210.00	Tunnelmiete		5'000.00		5'000.00		10'000.00
4210.01	Betriebskostenbeiträge Beregnungsanlagen		23'000.00		23'000.00		21'929.35
82	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>27'000.00</b>		<b>27'000.00</b>		<b>20'114.25</b>	<b>2'025.30</b>
820	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>27'000.00</b>		<b>27'000.00</b>		<b>20'114.25</b>	<b>2'025.30</b>
8200	<b>Forstwirtschaft</b>	<b>27'000.00</b>		<b>27'000.00</b>		<b>20'114.25</b>	<b>2'025.30</b>
3612.00	Forstrevier Brigerberg/Ganter	12'000.00		12'000.00		10'489.25	
3612.01	Schutzwaldpflege	15'000.00		15'000.00		9'625.00	
4260.00	Beteiligung Forstrevier						2'025.30
84	<b>Tourismus</b>	<b>90'450.00</b>		<b>91'150.00</b>		<b>103'555.73</b>	
840	<b>Tourismus</b>	<b>90'450.00</b>		<b>91'150.00</b>		<b>103'555.73</b>	
8400	<b>Tourismus</b>	<b>90'450.00</b>		<b>91'150.00</b>		<b>103'555.73</b>	
3134.00	Kosten touristische Anlagen	30'000.00		30'000.00		58'305.70	
3632.00	Beitrag Ecomuseum / Stockalperweg	5'050.00		5'050.00		5'050.00	
3632.01	Beitrag Brig - Simplon Tourismus	33'600.00		33'600.00		33'600.00	
3632.02	Beitrag Bikewege Region	20'000.00		20'000.00		4'850.03	
3636.00	Beitrag Skiabo Kinder	1'800.00		2'500.00		1'750.00	
85	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>56'904.00</b>		<b>9'170.00</b>		<b>10'250.00</b>	
850	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>56'904.00</b>		<b>9'170.00</b>		<b>10'250.00</b>	
8500	<b>Industrie, Gewerbe, Handel</b>	<b>56'904.00</b>		<b>9'170.00</b>		<b>10'250.00</b>	
3634.00	Beitrag Region Oberwallis	6'912.00		5'478.00		6'558.00	
3635.00	Beitrag Agglo Brig-Visp-Naters	3'692.00		3'692.00		3'692.00	
3636.00	DANET AG Glasfasernetz	46'300.00					
87	<b>Brennstoffe und Energie</b>						<b>50.00</b>
879	<b>Energie, übriges</b>						<b>50.00</b>
8790	<b>Energie, übriges (allgemein)</b>						<b>50.00</b>
4120.00	Konzessionen						50.00
9	<b>FINANZEN UND STEUERN</b>	<b>592'700.00</b>	<b>4'460'529.00</b>	<b>477'000.00</b>	<b>4'245'138.00</b>	<b>1'671'025.94</b>	<b>4'609'186.40</b>

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
91	Steuern	67'800.00	3'881'600.00	59'000.00	3'709'915.00	51'645.90	4'102'853.72
910	Steuern natürliche Personen	54'000.00	3'570'600.00	54'000.00	3'399'915.00	51'645.90	3'761'254.72
9100	Steuern natürliche Personen	54'000.00	3'570'600.00	54'000.00	3'399'915.00	51'645.90	3'761'254.72
3181.00	Steuerverluste	2'000.00		2'000.00			
3602.00	Steuern auf überbaute Grundstücke Art. 188	52'000.00		52'000.00		51'645.90	
4000.00	Einkommenssteuern		2'551'800.00		2'491'415.00		2'659'166.97
4001.00	Vermögenssteuern		525'000.00		494'100.00		532'652.30
4002.00	Quellensteuern		150'000.00		50'000.00		254'930.35
4008.00	Kopfsteuern		10'600.00		10'600.00		10'636.00
4021.00	Grundstücksteuern		85'000.00		85'000.00		87'561.05
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		75'000.00		75'000.00		69'897.10
4022.01	Steuern auf Kapitalabfindungen		50'000.00		70'000.00		-3'436.80
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern		2'000.00		2'000.00		29'775.45
4033.00	Hundesteuern		11'200.00		11'800.00		11'420.00
4602.00	Steuern auf überb. Grundstücke Art. 188		110'000.00		110'000.00		108'652.30
911	Steuern juristische Personen		310'000.00		305'000.00		325'499.00
9110	Steuern juristische Personen		310'000.00		305'000.00		325'499.00
4010.00	Gewinnsteuern		120'000.00		120'000.00		138'054.80
4011.00	Kapitalsteuern		100'000.00		95'000.00		98'586.25
4021.00	Grundstücksteuern		90'000.00		90'000.00		88'857.95
919	Andere Steuern	13'800.00	1'000.00	5'000.00	5'000.00		16'100.00
9190	Andere Steuern	13'800.00	1'000.00	5'000.00	5'000.00		16'100.00
3137.00	Kantonssteuern	13'800.00		5'000.00			
4270.00	Steuerbussen		1'000.00		5'000.00		16'100.00
93	Finanz- und Lastenausgleich		314'029.00		242'723.00		256'980.00
930	Finanz- und Lastenausgleich		314'029.00		242'723.00		256'980.00
9300	Finanz- und Lastenausgleich		314'029.00		242'723.00		256'980.00
4621.10	Ressourcenausgleich		138'681.00		68'302.00		62'315.00
4621.20	Lastenausgleichszahlungen		175'348.00		174'421.00		194'665.00
95	Ertragsanteile, übrige		259'900.00		284'000.00		240'903.88
950	Ertragsanteile, übrige		259'900.00		284'000.00		240'903.88
9500	Ertragsanteile, übrige		259'900.00		284'000.00		240'903.88
4120.00	Patente, Konzessionen		800.00		500.00		454.96
4120.01	Rückvergütung Stromverkauf EnBAG AG		48'000.00		40'000.00		44'983.75
4120.02	Wasserrechtszinsen EWBN AG		6'500.00		9'000.00		4'757.60
4120.03	Wasserrechtszinsen Rotten		4'600.00		4'500.00		3'991.00
4120.10	Quellkonzessionen Pearlwater AG		200'000.00		230'000.00		186'716.57
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	5'000.00	5'000.00	23'000.00	8'500.00	6'600.29	8'448.80
961	Zinsen	5'000.00	5'000.00	23'000.00	8'500.00	6'600.29	6'161.90
9610	Zinsen	5'000.00	5'000.00	23'000.00	8'500.00	6'600.29	6'161.90
3401.00	Vergütungszinsen			15'000.00			
3406.00	Bankzinsen	5'000.00		8'000.00		6'600.29	
4401.00	Zinserträge		5'000.00		8'500.00		6'161.90

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
963	Liegenschaften des Finanzvermögens						2'286.90
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens						2'286.90
4420.00	Zinsen Wertschriften/Dividenden						2'286.90
99	Nicht aufgeteilte Posten	519'900.00		395'000.00		1'612'779.75	
990	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	519'900.00		395'000.00		469'579.32	
9900	Abschreibung bestehendes Verwaltungsvermögen	519'900.00		395'000.00		469'579.32	
3300.00	Ord. Abschreibungen Strassen/Verkehrswege	54'000.00		35'000.00		69'000.00	
3300.30	Ord. Abschreibungen VV Tiefbau	62'900.00		60'000.00		53'600.00	
3300.40	Ord. Abschreibungen VV Hochbau	403'000.00		300'000.00		346'979.32	
999	Abschluss					1'143'200.43	
9990	Abschluss					1'143'200.43	
9000.00	Ertragsüberschuss Erfolgsrechnung					1'143'200.43	
		4'486'322.50	5'107'513.00	4'139'318.00	4'877'118.00	5'359'655.77	5'359'655.77
	Gesamtergebnis	621'190.50		737'800.00			
		5'107'513.00	5'107'513.00	4'877'118.00	4'877'118.00	5'359'655.77	5'359'655.77



## Bemerkungen zu den Investitionsposten 2025

**Mit Festlegung der HRM2 Kriterien hat der Gemeinderat beschlossen alle Ausgaben unter CHF 50'000 direkt zu aktivieren – so werden nur Ausgaben von über diesem Grenzwert in die Investitionsrechnung aufgenommen.**

Die Hauptausgabe wird vom Gemeinderat für 2025 für den Ausbau der Infrastruktur für die Abfall- und Separatsammelstelle an der Termerstrasse vorgesehen. Hier soll eine moderne abgeschlossene Sammelstelle in Zusammenarbeit mit dem Kehrverband REVO entstehen. Gleichzeitig wird die alte Garage abgebrochen und eine Einstellgarage für den Werkhof erstellt (CHF 800'000).

Die Aufwendungen für die weiteren Arbeiten an der Dorfplatzgestaltung – konkret die Arbeiten zur Verkehrsberuhigung auf dem Dorfplatz sind ebenfalls geplant. Das entsprechende Projekt soll ebenfalls in nächster Zeit aufgelegt werden. Dafür hat der Gemeinderat CHF 300'000 voranschlagt.

**Diese zwei Projekte sind finanziell ausserhalb der Kompetenz des Rates und bedürfen noch der Zustimmung durch die Urversammlung. Die entsprechenden Bau- und Kreditbeschlüsse werden der Bevölkerung vorgelegt.**

Auch 2025 wird für den Einbau der Wasserzähler und diverser daraus resultierender Anschlussarbeiten in die Wasserversorgung (CHF 200'000) kräftig investiert. So sollten bis Ende 2025 alle Wasserentnahmen ab dem Netz an Zähler angeschlossen sein.

Ferner wird ein neues Gemeindefahrzeug (CHF 50'000) für den Abwartsdienst/Wasserversorgung angeschafft. Für den Anteil der Gemeinde Termen an der Sanierung der ARA Briglina wird 2025 ein Beitrag von (CHF 91'333) budgetiert.

Ferner soll der Pauseplatz den Bedürfnissen der zahlreichen Schulkinder angepasst werden (CHF 60'000). Für den Ausbau der Platzes und der anliegenden Parzellen hat der Gemeinderat (CHF 300'000) für Bodenkäufe budgetiert. Falls die Verhandlungen dazu abgeschlossen werden können, wird Sie der Gemeinderat näher informieren.

Funktionale Gliederung	Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	300'000.00		600'000.00		946'440.02
02	Allgemeine Dienste	300'000.00		600'000.00		946'440.02
029	Verwaltungsliegenschaften	300'000.00		600'000.00		946'440.02
0290	Verwaltungsliegenschaften	300'000.00		600'000.00		946'440.02
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					99'039.30
15	Feuerwehr					99'039.30
150	Feuerwehr					99'039.30
1500	Feuerwehr					99'039.30
2	BILDUNG	60'000.00		149'900.00		
21	Obligatorische Schule	60'000.00		149'900.00		
212	Primarschule	60'000.00				
2120	Primarschule	60'000.00				
213	Sekundarstufe I			149'900.00		
2130	Sekundarschule 1			149'900.00		
4	GESUNDHEIT			150'000.00		
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime			150'000.00		
412	Alters- und Pflegeheim			150'000.00		
4120	Alters- und Pflegeheim			150'000.00		
6	VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG	50'000.00		230'000.00		
61	Strassenverkehr	50'000.00		230'000.00		
615	Gemeindestrassen			50'000.00		
6150	Gemeindestrassen			50'000.00		
619	Strassen, übriges	50'000.00		180'000.00		
6190	Werkhof	50'000.00		180'000.00		
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'091'333.00		688'992.00		219'869.40
71	Wasserversorgung	200'000.00		600'000.00		
710	Wasserversorgung	200'000.00		600'000.00		
7100	Wasserversorgung	200'000.00		600'000.00		
72	Abwasserentsorgung	91'333.00		88'992.00		219'869.40
720	Abwasserentsorgung	91'333.00		88'992.00		219'869.40
7200	Abwasserentsorgung	91'333.00		88'992.00		219'869.40

Funktionale Gliederung		Budget 2025		Budget 2024		Rechnung 2023	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
73	Abfall	800'000.00					
730	Abfall	800'000.00					
7300	Abfall	800'000.00					
8	VOLKSWIRTSCHAFT			120'000.00			
84	Tourismus			120'000.00			
840	Tourismus			120'000.00			
8400	Tourismus			120'000.00			
9	FINANZEN UND STEUERN	300'000.00					
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	300'000.00					
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	300'000.00					
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	300'000.00					
<b>Nettoinvestition</b>		1'801'333.00		1'938'892.00		1'265'348.72	
			1'801'333.00		1'938'892.00		1'265'348.72
		1'801'333.00	1'801'333.00	1'938'892.00	1'938'892.00	1'265'348.72	1'265'348.72



## Bericht des Gemeinderates zum Finanzplan 2025 bis 2028

Der Finanzplan zeigt die voraussichtliche Entwicklung des Gemeindehaushalts und die zu erwartenden Einnahmen. Er dient als strategische Richtschnur für künftige Entscheide. Wie jede Unternehmung muss eine Gemeinde die Strategie planen, festlegen und allenfalls korrigieren.

**Der Gemeinderat hat für den Finanzplan bis 2028 folgende Grundsätze beschlossen:**

Bei günstigen Bedingungen wie steigenden Steuereinnahmen durch doch beachtliche Zuzüge, günstige Zinsentwicklung und keine höheren Belastungen durch Bund und Kanton, ist es das Ziel die Verschuldung nochmals zu minimieren. Der weitere Ausbau der Infrastruktur ist aber das erklärte Ziel der Verwaltung.

- Der Grossteil der Investitionen muss sich in den nächsten Jahren auf folgende Gebiete konzentrieren:
  - Instandhaltung und Ersetzung der kommunalen Infrastruktur
  - Umsetzung des Dorfplatzkonzeptes und der Verkehrsberuhigung Dorfplatz und der verkehrstechnisch besseren Anbindung der Aussenquartiere
- Investitionsprojekte werden nur in die Finanzplanung aufgenommen, sofern ein Grundsatzentscheid des Gemeinderates vorliegt.
- Die Steuerbelastung wird den finanziellen Gegebenheiten der Gemeinde laufend angepasst. Der Koeffizient beträgt 1,2 - die Indexierung 176 % diese wurde gemäss den Kantonalen Bestimmungen angepasst.
- Erträge aus allfälligen Veräusserungen von Finanzvermögen sowie Mehrerträge aus Subventionen und Beiträgen, müssen für die Schuldentilgung verwendet werden.

Die entsprechenden Daten können Sie den nachfolgenden Aufstellungen entnehmen.

**Der Gemeinderat bringt der Urversammlung, den Finanzplan 2025 – 2028 zur Kenntnis.**

Finanzplan 2025 bis 2028	2025	2026	2027	2028
Erwerb Grundeigentum	300'000			
Glasfasernetz Oberwallis				340'000
Kehrichtsammelstelle Termerstrasse	800'000			
Strassenbau Gesamtinfrastruktur Sanierungen			150'000	250'000
Landwirtschaftliche Infrastruktur - Sanierungen		50'000		
Wasserversorgung-Netzanpassung	50'000		50'000	250'000
Wasserversorgung - Wasserzähler	150'000			
Reservoir Obermatten sanieren			340'000	
Gemeindehaus Dorfplatz		800'000	500'000	
Dorfplatzgestaltung Verkehrskonzept	300'000	500'000		
ARA Briglina Sanierung	91'333	79'856	51'307	58'426
Ausbau Schulhausanlage Primarschule	60'000		300'000	
Touristische Anlagen		50'000		120'000
Maschinenpark Werkhof/Abwartsdienste	50'000			
<b>Total Ausgaben</b>	<b>1'801'333</b>	<b>1'479'856</b>	<b>1'391'307</b>	<b>1'018'426</b>
<b>Einnahmen</b>	-	-	-	-
diverse Einnahmen				
<b>Total Einnahmen</b>	-	-	-	-
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'801'333</b>	<b>1'479'856</b>	<b>1'391'307</b>	<b>1'018'426</b>

## Finanzplan

Ergebnis	Rechnung	Budget		Finanzplan	Finanzplan	Finanzplan
	2023	2024	2025	2026	2027	2028

### Erfolgrechnung

Total Finanzierungsaufwand	3'508'226	3'628'018	3'756'023	3'585'000	3'640'000	3'920'000
Total Finanzierungsertrag	5'285'787	4'857'618	5'000'129	5'085'000	5'090'000	5'135'000
<b>Selbstfinanzierungsmarge</b>	<b>1'777'561</b>	<b>1'229'600</b>	<b>1'244'107</b>	<b>1'500'000</b>	<b>1'450'000</b>	<b>1'215'000</b>
Planmässige Abschreibungen	631'800	509'500	730'300	715'000	710'000	750'000
Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	76'430	1'800	-	-	-	-
davon Fonds und Spezialfinanzierungen im EK	-	-	-	-	-	-
Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	73'869	19'500	107'384	110'000	110'000	115'000
davon Fonds und Spezialfinanzierungen im EK	73'869	19'500	107'384	110'000	110'000	115'000
Wertberichtigungen Darlehen VV	-	-	-	-	-	-
Wertberichtigungen Beteiligungen VV	-	-	-	-	-	-
Einlagen in das Eigenkapital	1'143'200	-	-	-	-	-
Aufwertungen VV	-	-	-	-	-	-
Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-	-	-	-	-
<b>Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)</b>	<b>0</b>	<b>737'800</b>	<b>621'191</b>	<b>895'000</b>	<b>850'000</b>	<b>580'000</b>

### Investitionsrechnung

Total Ausgaben	1'265'349	1'938'892	1'801'333	1'479'856	1'391'307	1'018'426
Total Einnahmen	-	-	-	-	-	-
<b>Nettoinvestitionen</b>	<b>1'265'349</b>	<b>1'938'892</b>	<b>1'801'333</b>	<b>1'479'856</b>	<b>1'391'307</b>	<b>1'018'426</b>

### Finanzierung der Investitionen

Übertrag der Netto-Investitionen	1'265'349	1'938'892	1'801'333	1'479'856	1'391'307	1'018'426
Selbstfinanzierungsmarge	1'777'561	1'229'600	1'244'107	1'500'000	1'450'000	1'215'000
<b>Finanzierungsüberschuss (+) -fehlbetrag (-)</b>	<b>512'212</b>	<b>-709'292</b>	<b>-557'227</b>	<b>20'144</b>	<b>58'693</b>	<b>196'574</b>

### Veränderung des Eigenkapitals / Fehlbetrags

Ertragsüberschuss (+) Aufwandüberschuss (-)	0	737'800	621'191	895'000	850'000	580'000
<b>Bilanzüberschuss/-fehlbetrag</b>	<b>2'719'608</b>	<b>3'457'408</b>	<b>4'078'598</b>	<b>4'973'598</b>	<b>5'823'598</b>	<b>6'403'598</b>