

BUDGET 2026

EINWOHNERGEMEINDE LUNGERN

Botschaft Gemeindeversammlung

Bericht zum Budget 2026	Bericht der Rechnungsprüfungskommission	1		
Erfolgsrechnung Nettoaufwand pro Departement	Zusammenzug	2		
	Kommentar zur Erfolgsrechnung	3	-	4
Artengliederung	Zusammenzug	5		
	Kommentar zur Artengliederung	6	-	7
Gestufte Erfolgsausweis		8		
Investitionsrechnung	Zusammenzug und Kommentar	9		

Ausführliches Budget

Erfolgsrechnung Artengliederung	Detail	10	-	13
Erfolgsrechnung Funktional	Stufe 3 mit Vorjahresvergleich	14	-	18
Erfolgsrechnung Funktional mit Erläuterungen	Detail	19	-	61
Investitionsrechnung Funktional	Detail	62	-	65
Investitionsrechnung Artengliederung	Detail	66		

Einwohnergemeinde Lungern

Budget 2026

Das ausführliche Budgetheft ist in gedruckter Version am Schalter der Gemeindeverwaltung Lungern erhältlich oder als Download auf der Website www.lungern.ch → Verwaltung → Publikationen / Downloads → Budget 2026

Allgemeines

Das Budget 2026 wurde durch die einzelnen Fachbereiche in Zusammenarbeit mit den Departementsvorstehern erarbeitet. Als Basis der Budgetierung dienten die Vorjahre und die Hochrechnung des für 2025 erwarteten Ergebnisses. Das Budget wurde schliesslich in der Klausur des Einwohnergemeinderates vom 21. August 2025 auf Vollständigkeit und Konformität mit den Legislaturzielen überprüft, in den wesentlichen Positionen beraten und bereinigt. Es ist in dieser Form eine solide Grundlage für den mittelfristigen Finanzplan.

Im Jahr 2026 erwarten wir eine weiterhin ansprechende Entwicklung der Gemeindefinanzen, welche an in die guten Vorjahre (VJ) anknüpft. Die Auswirkungen der laufenden und kommenden Investitionen beginnen im Bereich der Abschreibungen und des Finanzaufwandes sichtbar zu werden.

Der budgetierte Aufwand wird 2026 gemäss Budget CHF 11'763'200.- betragen. Er liegt damit um 5,1 % über dem Budget 2025 und um 12,0 % über dem Wert aus dem Jahr 2024.

Der Personalaufwand für Schule, Verwaltung und Behörden sinkt gegenüber dem Budget 2025 leicht um 0,4 % auf CHF 5'905'400.-. Einige Massnahmen, welche für das Jahr 2025 vorgesehen waren, wurden nicht umgesetzt. Zudem konnten dank Neubesetzungen in verschiedenen Bereichen Mittel gespart werden, sodass trotz einer Lohnanpassung im Rahmen der kantonalen Empfehlungen und zusätzlichen Stellen in der Verwaltung für 2026 kein höheres Budget als 2025 vorgesehen werden muss.

Der Sach- und Betriebsaufwand wird mit CHF 2'099'400.- veranschlagt und steigt somit gegenüber dem Budget und dem Jahr 2024 moderat an. Dies ist auf gewisse Kostensteigerungen bei wiederkehrenden Kosten (Informatik und digitales Langzeitarchiv), sowie einmalig auftretende Positionen für externe Beratung und Hangsicherungsmassnahmen zurückzuführen.

Die Abschreibungen steigen aufgrund der Investitionen in den Neubau des Schulhauses Kamp Ost deutlich an.

Die erwarteten Aufwendungen für die übrigen Kostenarten liegen im Rahmen des Budgets 2025.

Der budgetierte betriebliche Ertrag wird gemäss Budget 2026 CHF 11'671'300.- betragen. Er liegt damit um 1,6 % über dem Budget 2025 und um 1,0 % über dem Wert aus dem Jahr 2024.

Der Fiskalertrag entwickelt sich seit 2023 wieder ansprechend und wird mit CHF 8'448'900.- um 5,9 % über dem Budget 2025 und um 6,4 % über dem Jahr 2024 erwartet. Weniger erfreulich entwickeln sich erneut die Einnahmen aus dem kant. Finanzausgleich (-12,6 % gegenüber dem Budget 2025 und -20,5 % gegenüber dem VJ). Die erwarteten Erträge der übrigen Einnahmearten liegen im Rahmen des Budgets 2025. Der Gemeinderat plant auch 2026 eine Einlage von CHF 300'000.- in die finanzpolitischen Reserven. In Summe aller Erwartungen resultiert noch ein kleiner Ertragsüberschuss von CHF 13'300.-.

Die Investitionsrechnung sieht 2026 Nettoinvestitionen von CHF 7'264'000.- vor. Davon entfallen 70 % auf den Bereich Bildung. (Bezug des neuen Schulhauses per Beginn des Schuljahres 2026/27), 20 % auf den Bereich Umweltschutz und Raumordnung (GEP, Schutz vor Naturgefahren), 5 % auf den Bereich Verkehr, 4 % im Bereich Freizeit und Sport sowie 1 % auf den Bereich Tourismus.

Der bereinigte Selbstfinanzierungsgrad (gemäss Art. 34a Finanzhaushaltsgesetz) liegt gemäss Budget 2026 bei 113 %. (Budget 2025: 197 %). Die Staffelung der weiteren 3 Etappen des Vorhabens Raum für das Gemeindeleben sowie der übrigen Investitionen wird so vorgenommen werden müssen, dass der bereinigte Selbstfinanzierungsgrad über 10 Rechnungsjahre einen Wert von über 100 % zeigt (Art. 34a Finanzhaushaltsgesetz).

Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission über das Budget 2026 der Einwohnergemeinde Lungern

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Lungern hat gemäss Art. 94-100 des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes das Budget für das Jahr 2026 geprüft.

"Wir beantragen der Gemeindeversammlung das Budget 2026 der politischen Gemeinde Lungern entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen."

Lungern, September 2025

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Lungern:

Josef Furrer, Präsident



Urs Gasser



Elisabeth Halter-Stähli



Ruth Jordi



Werner Sprenger



Verwaltungsrechnung

Erfolgsrechnung Gesamtergebnis

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	Abweichung Budget 2026 - Budget 2025	
	CHF	CHF	CHF	CHF	in %
Gesamtertrag	12'290'300.00	12'080'200.00	12'221'525.31	210'100.00	1.7%
Gesamtaufwand	12'277'000.00	12'039'700.00	12'186'092.42	237'300.00	2.0%
(-) = Aufwand- / (+) = Ertragsüberschuss	13'300.00	40'500.00	35'432.89	27'200.00	

Departemente Erfolgsrechnung (funktional)

	Budget 2026	Budget 2025	Rechnung 2024	Abweichung Budget - Budget	
	CHF	CHF	CHF	(-) = Minderaufwand (+) = Minderertrag CHF	in %
Total Nettoergebnis (+) = Nettoaufwand, (-) = Nettoertrag	-13'300.00	-40'500.00	-35'432.89	27'200.00	-67.2%
0 Allgemeine Verwaltung	1'459'400.00	1'427'900.00	1'460'045.18	31'500.00	2.2%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	95'200.00	137'300.00	89'533.51	-42'100.00	-30.7%
2 Bildung	5'335'600.00	4'894'500.00	4'653'793.29	441'100.00	9.0%
3 Kultur, Sport und Freizeit	242'300.00	386'000.00	144'306.70	-143'700.00	-37.2%
4 Gesundheit	769'700.00	636'700.00	654'853.48	133'000.00	20.9%
5 Soziale Sicherheit	681'900.00	688'200.00	599'570.29	-6'300.00	-0.9%
6 Verkehr	875'800.00	697'900.00	718'610.04	177'900.00	25.5%
7 Umweltschutz und Raumordnung	419'700.00	358'700.00	193'255.51	61'000.00	17.0%
8 Volkswirtschaft	173'400.00	178'100.00	236'795.58	-4'700.00	-2.6%
9 Finanzen	-10'066'300.00	-9'445'800.00	-8'786'196.47	-620'500.00	-6.6%

Abweichungen +/- CHF 10'000.00 werden im ausführlichen Budgetheft 2026 ausgewiesen und erläutert.

KOMMENTAR ZUR GLIEDERUNG NACH FUNKTIONEN IM VERGLEICH ZUM VORJAHRESBUDGET

0 Allgemeine Verwaltung

Der Nettoaufwand steigt um 2,2 % (CHF 31'500.-). Der Personalaufwand sinkt um 7,9 % (CHF 104'300.-). Dies ist auf drei Faktoren zurückzuführen:

Im Bereich Behörden entfällt die im Vorjahr erwartete Inkraftsetzung eines neuen Besoldungsreglements. Im Bauamt wird ein Austritt (befristete Stelle) nicht vollständig ersetzt. Durch eine interne Reorganisation konnten in der Kanzlei und der Finanzverwaltung insgesamt 45 Stellenprozent weniger budgetiert werden. Für die Funktionen des Geschäftsführers und Gemeindeschreibers sind 150 Stellenprozent budgetiert. Der Sachaufwand steigt um 26,3 % (CHF 79'800.-). Bei den wiederkehrenden Positionen fallen eine Erhöhung des Informatik-Nutzungsaufwand gegenüber 2024 um CHF 20'756.- sowie die erstmalig budgetierten Kosten für die Pflege des digitalen Langzeitarchivs (inkl. Aufbaukosten) auf. Kosten für Beratungsleistungen sind im Bereich Gemeinderat (Führungsunterstützung), Bauamt (Bauherrenvertretung für verschiedene Projekte) und Kanzlei (Reglementspflege) vorgesehen. Aufgrund des im Vorjahr zu hoch budgetierten Ertrags aus Aktivierung von Eigenleistungen sinkt der erwartete Ertrag um CHF 109'400.-.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Dieser kleine Bereich umfasst neben der Feuerwehr das Zivilstandswesen, die Verteidigung und den Zivilschutz. Der Nettoaufwand sinkt um 30,7 % (CHF 42'100.-). Der Personalaufwand erhöht sich in Folge einer geplanten Soldanpassung der FW an die kantonalen Mittelwerte. Im Transferaufwand fällt ein gegenüber dem Vorjahr nicht mehr budgetierter Abruf eines Gemeindebeitrags ins Gewicht (Wasserversorgung).

2 Bildung

Der Nettoaufwand im Funktionsbereich mit den höchsten Gesamtkosten steigt um 9,0 % (CHF 441'100.-). Dieser Anstieg ist fast ausschliesslich auf die zu erwartende Erhöhung der Abschreibungen infolge der Aktivierung des ersten Teils der Baukosten des Neubaus Schulhaus Kamp Ost (CHF 397'200.-) zurückzuführen. Der Personalaufwand steigt um 0,6 %. Die Lohnanpassung des Lehrpersonals und dessen Umfang richten sich nach den kant. Vorgaben. Im Personalaufwand eingeschlossen ist eine Erhöhung des Personals im Hausdienst ab der Inbetriebnahme des neuen Schulhausbaus. Der Sachaufwand erhöht sich aufgrund verschiedener Beschaffungen von Kleingeräten im Zusammenhang mit der Inbetriebnahme des neuen Schulhauses und Aufwendungen für Prozessverbesserungen. Im Schulhaus Kamp Altbau ist die Umsetzung von weiteren Brandschutzmassnahmen erforderlich. Die Kosten für die gemeinsam mit Giswil betriebene Musikschule sind stabil. Das Budget im Bereich Bildung wurde vom Schulrat geprüft und genehmigt.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Der Nettoaufwand sinkt um 37,2 % (CHF 143'700.-). Gegenüber dem Vorjahr entfallen die Aufwendungen für die Feier des 750. Jubiläums sowie für die öffentliche Bibliothek. Die Kosten für die Badeaufsicht wurden aus dem Bereich Unterhalt in den Bereich Freizeit umgegliedert. Nach den Unterhaltsmassnahmen im Jahr 2025 reduziert sich der Sachaufwand für die Badi deutlich. Allerdings ist in diesem Bereich für das Jahr 2026 der Ersatz der Wasserrutsche geplant, welcher der Investitionsrechnung belastet wird.

4 Gesundheit

Der Nettoaufwand steigt um 20,9 % (CHF 133'000.-). Die Kosten in diesem Bereich ergeben sich grossmehrheitlich aus übergeordneter Gesetzgebung und sind vom Gemeinderat nicht zu beeinflussen. Die wesentlichste Veränderung liegt in der Erhöhung der erwarteten Kosten für die stationäre und ambulante Alters- und Pflegebetreuung,

5 Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand sinkt um 0,9 % (CHF 6'300.-). Wie im Bereich «Gesundheit» ist auch in diesem Bereich der Grossteil der Aufwendungen durch die übergeordnete Gesetzgebung geregelt. 68 % der Kosten in diesem Bereich wurden durch den Regionalen Sozialdienst (RSD) budgetiert. Diese Kosten sind weitgehend stabil. Die Fallkosten (Wirtschaftliche Sozialhilfe (WSH), Mandatsführung, Alimentenwesen, Pflegekinderaufsicht, Kinderbetreuung und Kostengutsprachen) erhöhen sich wegen leicht steigenden Kosten für die wirtschaftliche Sozialhilfe. Der Gemeindeanteil an den Betriebskosten des RSD ist stabil. Die Aufwendungen für die Leistungen an die Kinder- und Erwachsenenschutzbehörde (KESB) sind rückläufig.

6 Verkehr

Der Nettoaufwand steigt um 25,5 % (CHF 177'900.-). 93,2 % der Kosten dieses Bereichs entfallen auf den Unterhalt der Gemeindestrassen und den Werkdienst. Die Personalkosten steigen aufgrund der Notwendigkeit zusätzlicher Arbeitskraft (+ 100 % Stelle ab April 2026) sowie einer Anpassung der Pikettzulagen an den kant. Mittelwert. Der Aufwand für kurzfristige Massnahmen im Strassenunterhalt wurde gegenüber dem Vorjahr deutlich erhöht. Aufgrund der laufenden längerfristigen Unterhaltsmassnahmen zu Lasten der Investitionsrechnung erhöhen sich auch die Abschreibungen.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Der Nettoaufwand steigt um 17,0 % (CHF 60'950.-). Die diesem Bereich zugeordneten Spezialfinanzierungen, Abwasser und Abfallentsorgung, sind definitionsgemäss ausgeglichen. Mehrkosten ergeben sich aufgrund einer Hangsicherung im Gebiet des Stegenwaldes. Das Carsharing Angebot der Fa. Mobility wird aufgrund geringer Nachfrage und entsprechend hohen Nettokosten eingestellt. Im Bereich des Friedhofs entfallen besondere Unterhaltsmassnahmen aus dem Jahr 2025. Im Gebiet der Parkplätze der LTB sollen WC-Container beschafft und aufgestellt werden. Im Bereich der Raumordnung werden aufgrund der Arbeiten am neuen Bau- und Zonenreglement BZR Mehraufwendungen gegenüber 2025 erwartet.

8 Volkswirtschaft

Der Nettoaufwand dieses kleinen Bereichs sinkt um 2,6 % (CHF 4'700.-). Die kommunalen Aktivitäten im Aufgabenbereich Tourismus sollen durch eine neu zu schaffende Tourismuskommission koordiniert werden. Der Weiterbetrieb der Bergwirtschaft Chäppeli erfordert weiterhin wesentliche Unterhaltsmassnahmen. Für die Verfeinerung der im 2025 lancierten Massnahmen zur Touristenlenkung sind weiterhin Mittel vorgesehen. Die Kosten für die Waldbewirtschaftung werden sich gemäss Mitteilung des Kantons nahezu verdoppeln. Für die touristische Weiterentwicklung des Gebiets Turren-Schönbühl ist ein Verpflichtungskredit zu Lasten der Investitionsrechnung budgetiert.

9 Finanzen

Der Nettoertrag dieses Bereichs steigt um 6,6 % (CHF 620'500.-). Der erwartete Fiskalertrag liegt im Jahr 2026 um 5,9 % über dem BG 2025. Dies ergibt sich aus einem gegenüber dem Budget 2025 höheren Ertrag, einem erwarteten Steuerkraftwachstum für 2026 von 2 % sowie einer erweiterten Steuerbasis aufgrund der Revision des Schatzungsgesetzes. Der verbesserte Fiskalertrag hat allerdings deutliche Auswirkungen auf den kantonalen Finanzausgleich weshalb damit gerechnet werden muss, dass Lungern erstmals seit 2017 einen Ressourcenausgleich zu entrichten hat. Die Positionen Ressourcenausgleich und Strukturausgleich entwickeln sich auch aufgrund der Revision des Finanzausgleichsgesetzes für Lungern ungünstig. Die Finanzerträge sind weitgehend stabil. Aufgrund des Kapitalbedarfes für den Schulhausbau wird ein Rückgang der Finanzerträge auf flüssigen Mitteln und eine Erhöhung der Aufwendungen wegen Schuldzinsen erwartet.

Artengliederung

		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024		Abweichung Budget 2026 - Budget 2025	
		CHF	%	CHF	%	CHF	%	CHF	in %
AUFWAND	TOTAL	12'277'000.00	100.0%	12'039'700.00	100.00%	12'186'092.42	100.0%	237'300.00	2.0%
30	Personalaufwand	5'905'400.00	48.1%	5'928'300.00	49.24%	5'402'399.95	44.3%	-22'900.00	-0.4%
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'099'400.00	17.1%	1'940'100.00	16.11%	2'007'513.06	16.5%	159'300.00	8.2%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	846'800.00	6.9%	414'700.00	3.44%	410'135.70	3.4%	432'100.00	104.2%
34	Finanzaufwand	60'500.00	0.5%	21'700.00	0.18%	24'002.07	0.2%	38'800.00	178.8%
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	343'300.00	2.8%	380'400.00	3.16%	380'710.97	3.1%	-37'100.00	-9.8%
36	Transferaufwand	2'568'300.00	20.9%	2'527'500.00	20.99%	2'304'669.67	18.9%	40'800.00	1.6%
38	Ausserordentlicher Aufwand	300'000.00	2.4%	700'000.00	5.81%	1'500'000.00	12.3%	-400'000.00	-57.1%
39	Interne Verrechnungen	153'300.00	1.2%	127'000.00	1.05%	156'661.00	1.3%	26'300.00	20.7%
ERTRAG	TOTAL	12'290'300.00	100.0%	12'080'200.00	100.00%	12'221'525.31	100.0%	210'100.00	1.7%
40	Fiskalertrag	8'448'900.00	68.7%	7'978'800.00	66.05%	7'939'997.35	65.0%	470'100.00	5.9%
41	Regalien und Konzessionen	1'300.00	0.0%	1'200.00	0.01%	1'400.00	0.0%	100.00	8.3%
42	Entgelte	981'200.00	8.0%	966'900.00	8.00%	1'078'694.58	8.8%	14'300.00	1.5%
43	Verschiedene Erträge	57'000.00	0.5%	200'700.00	1.66%	32'091.15	0.3%	-143'700.00	
44	Finanzertrag	465'700.00	3.8%	470'600.00	3.90%	504'785.96	4.1%	-4'900.00	-1.0%
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	12'100.00	0.1%	21'700.00	0.18%	4'763.51	0.0%	-9'600.00	-44.2%
46	Transferertrag	2'170'800.00	17.7%	2'313'300.00	19.15%	2'503'131.76	20.5%	-142'500.00	-6.2%
48	Ausserordentliche Erträge								
49	Interne Verrechnungen	153'300.00	1.2%	127'000.00	1.05%	156'661.00	1.3%	26'300.00	20.7%

KOMMENTAR ZUR ARTENGLIEDERUNG IM VERGLEICH ZUM VORJAHRESBUDGET

30 Personalaufwand

Der Personalaufwand sinkt gegenüber dem Budget (BG) 2025 um 0,4 % (CHF 22'900.-). Für 2026 wurde für das Verwaltungspersonal eine Lohnanpassung von 1.5 % (inkl. 1 % Teuerung) ins Budget aufgenommen. Die Lohnanpassung des Lehrpersonals und dessen Umfang richten sich nach den kantonalen Vorgaben. Die Lohnsumme des Lehrpersonals liegt mit CHF 2'820'800.- um 0.1 % über dem BG 2025. Die Lohnsumme des Verwaltungspersonals liegt mit CHF 1'848'500.- um 1.5% über dem BG 2025. Im Bereich der Verwaltung werden zusätzliche Stellenprozente im Hausdienst (80 % ab Inbetriebnahme des neuen Schulhauses Kamp Ost und 100% im Werkdienst ab April 2026) vorgesehen. Für die Positionen des Geschäftsführers und des Gemeindeschreibers sind im gesamten Jahr 2026 150 Stellenprozent vorgesehen. Durch interne Reorganisation konnten in Kanzlei und Finanzverwaltung insgesamt 45 Stellenprozent weniger budgetiert werden. Schliesslich wurde ein Austritt (befristete Stelle) im Bauamt nicht vollständig ersetzt. Ferner entfallen die Personalkosten für die öffentliche Bibliothek. Die Personalnebenkosten bleiben in Verhältnis zur Lohnsumme konstant (20 %).

31 Sach- und übriger Betriebsauswand

Der Sachaufwand steigt gegenüber dem BG 2025 um 8,2 % (CHF 159'300.-) und gegenüber 2024 um 4,6 % (CHF 91'887.-). Im Bereich der Gemeindeverwaltung fallen bei den wiederkehrenden Positionen eine Erhöhung des Informatik-Nutzungsaufwandes gegenüber 2024 um CHF 11'417.- sowie die erstmalig budgetierten Kosten für die Pflege des digitalen Langzeitarchivs (inkl. Aufbaukosten) auf. Kosten für Beratungsleistungen sind im Bereich Gemeinderat (Führungsunterstützung), Bauamt (BHV für verschiedene Projekte) und Kanzlei (Reglementspflege) vorgesehen. Im Bereich des Unterhalts der Schulhausanlagen sind im Zusammenhang mit der Inbetriebnahme des neuen Schulhauses verschiedene Beschaffungen von Kleingeräten notwendig. Gleichzeitig sollen auch in den anderen Schulhäusern Reinigungsutensilien und -Prozesse angepasst werden. Im Bereich Kultur entfallen unter anderem die Aufwendungen für das 750-Jahr-Jubiläum und Sanierung des Wanderwegs Dundelegg. Im Jugendlokal "Bunker" wird eine Erneuerung der Beleuchtungsanlage geplant. Im Bereich Tiefbau und Umwelt steigen die Aufwendungen für Strassenunterhalt. Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung ist eine Hangsicherung im Bereich des Stegenwaldes vorgesehen. Im Bereich der Raumplanung wird mit erhöhten Beratungskosten im Zusammenhang mit der Revision des Bau- und Zonenreglements gerechnet.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen verdoppeln sich gegenüber dem BG 2025 und steigen um 104,2 % (CHF 432'100.-). Die Höhe der Abschreibungen ist abhängig von den Investitionen der Vorjahre. Der überwiegende Anteil des erwarteten Anstiegs im Jahr 2026 ist auf die Aktivierung des ersten Teils der Baukosten des Neubaus Schulhaus Kamp Ost im Jahr 2025 zurückzuführen, welche jährlich zu 8 % des Buchwerts abzuschreiben sind (zusätzliche Abschreibung 2026 durch den Schulhausbau: CHF 342'000.-).

34 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand steigt auf vorerst noch tiefem Niveau deutlich um CHF 38'800.- an. Dies ist auf die erwartete Kreditaufnahme von rund CHF 5M zur Finanzierung des Neubaus des Schulhauses Kamp Ost ab dem ersten Quartal 2026 zurückzuführen.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Die erwartete Einlage in die Spezialfinanzierungen Abwasser- und Abfallentsorgung (+9,8 %, CHF 37'100) erhöht sich gegenüber dem Vorjahr moderat.

36 Transferaufwand

Der Transferaufwand steigt gegenüber dem BG 2025 nur leicht um 1,6 % (CHF 40'800.-). Die Kostenentwicklung in dieser Aufwandgruppe ist durch die Gemeinde kaum beeinflussbar. Der Aufwand ist weitgehend durch übergeordnete Gesetzgebung geregelt. Die Kosten für stationäre und ambulante Pflege werden erneut ansteigen. Im Jahr 2026 wird mit einem Zuwachs von 20,2 % auf insgesamt CHF 753'500.- gerechnet. Weitgehend stabil sind die Betriebs- und Fallkosten des regionalen Sozialdienstes, welche sich wegen leicht steigenden Kosten für die wirtschaftliche Sozialhilfe und Invalidenheime um 3,5 % erhöhen. Nahezu eine Verdoppelung der Kosten auf CHF 120'100.- ist gemäss Mitteilung des Kantons für die Waldbewirtschaftung vorzusehen. Reduktionen ergeben sich aus einer Reduktion der Ablieferung in den Nationalen Finanzausgleich (NFA) und bei der Kindes- und Erwachsenenschutzbehörde. Zudem wird die Gemeinde aufgrund der höheren relativen Steuerkraft erstmals seit 2017 Zahlungen in den kant. Finanzausgleich leisten.

38 Ausserordentlicher Aufwand

Aufgrund der weiterhin günstigen Entwicklung der Finanzlage der Gemeinde ist im BG 2026, eine Einlage von CHF 300'000.- in die finanzpolitischen Reserven vorgesehen.

39 Interne Verrechnungen

Die internen Verrechnungen dienen der Verbesserung der Kostentransparenz und sind kostenneutral.

40 Fiskalertrag

Der erwartete Fiskalertrag steigt gegenüber dem BG 2025 um 5,9 % (CHF 470'100.-) und liegt um 6,4 % über dem Wert von 2024. Erfreulich entwickeln sich die ordentlichen Steuern der natürlichen und juristischen Personen seit 2024. Bei beiden Gruppen kann nach ansprechender Entwicklung im Jahr 2025 auch 2026 mit ca. 2 % Wachstum gerechnet werden. Aufgrund der Revision des kant. Schätzungs- u. Grundpfandgesetzes wurde die Steuerbasis erweitert, was zu zusätzlichen jährl. Erträgen von ca. CHF 65'000.- führen sollte. Bei den Steuern auf Kapitalabfindungen wird aufgrund des Trends der letzten Jahre mit einem weiteren Wachstum auf ca. CHF 350'000.- gerechnet. Die übrigen Fiskaleinnahmen (Quellensteuer und Sondersteuern auf Landverkäufen) entwickeln sich verhaltener. Sie sollten rund 6 % zu erwarteten Fiskalertrag beitragen.

41 Regalien und Konzessionen

In dieser Rubrik fallen zurzeit lediglich Erträge aus der Bewilligungserteilung zum Betrieb von Gastwirtschaften und zum Verkauf von gebrannten Wassern an. Diese schwanken auf tiefem Niveau.

42 Entgelte

Die Entgelte steigen gegenüber dem Budget 2025 um 1,5 % (CHF 14'300.-) an. Die Einnahmen aus den Benutzungsgebühren für Abwasser und Abfall, die den Spezialfinanzierungen zugutekommen, machen 70,8% des gesamten Ertrags dieser Position aus. Diese Erträge werden aufgrund der gegenwärtigen Bautätigkeit weiterhin tendenziell steigen. Weiter fallen in diese Rubrik die Feuerwehrpflichtersatzabgaben, Gebühren für Amtshandlungen, Benutzungsgebühren für Dienstleistungen und die Rückerstattungen.

43 Verschiede Erträge

Diese Erträge sinken gegenüber dem Budget 2025 um 71,6 % (CHF 143'700.-). In diese Rubrik fallen hauptsächlich die erwarteten Erträge aus aktivierten Eigenleistungen. Sie wurden für 2025 zu hoch budgetiert. Die externe Bauherrenvertretung erbringt einen wesentlicheren Anteil an der Projektsteuerung, als dies erwartet worden ist. Daher reduziert sich die in der Verwaltung erbrachte Leistung zugunsten des Bauprojektes "Neubau Schulhaus Kamp Ost". Zudem fallen die 2025 budgetierten Einnahmen aus dem 750-Jahr Jubiläum weg.

44 Finanzertrag

Der erwartete Finanzertrag sinkt gegenüber dem Budget 2025 leicht um 1.0 % (CHF 4'900.-). Das Finanzvermögen der Gemeinde umfasst bebaute und unbebaute Grundstücke sowie verschiedene Wertpapiere. Der ausbezahlte Gewinnanteil der Beteiligung am Elektrizitätswerk Obwalden (EWO) wird 2026 auf gleicher Höhe wie im Jahr 2025 budgetiert. Diese Position macht 80,5 % des gesamten Finanzertrages aus. Aufgrund des Abflusses von liquiden Mitteln zum Bau des Schulhauses Kamp Ost fallen die Erträge auf kurzfristigen Finanzanlagen weg.

45 Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen

Zur Finanzierung des Sozialtarifs des Mittagstisches ist eine Entnahme (CHF 5'000.-) aus dem Schulsuppenfonds geplant. Ferner rechnet die Seenachtsfestkommission mit einer Entnahme aus dem Fonds.

46 Transferertrag

Der erwartete Transferertrag sinkt gegenüber dem Vorjahresbudget um 6,2 % (CHF 142'450.-). Transfererträge sind Beiträge und Entschädigungen von Bund, Kanton, Gemeinden und Privaten. Wesentlichster Teil ist der kantonale Finanz- und Lastenausgleich mit insgesamt CHF 1'520'000.- (Budget 2025: CHF 1'740'000) Der Rückgang ist einerseits die Folge der gestiegenen relativen Steuerkraft von Lungern und andererseits der für Lungern ungünstigen Auswirkungen der Revision des Finanzausgleichsgesetzes. Die ins Budget aufgenommenen Zahlen werden jeweils vom Kanton mitgeteilt. Die restlichen Positionen verändern sich kaum. Die wichtigsten davon sind der vertraglich fixierte Gemeindeanteil am Wasserzins für die hydroelektrische Nutzung des Lungernersees (CHF 203'000.-) und der Ertrag der Gemeinde aus dem Benzinzoll (CHF 195'500.-, der seit einiger Zeit leicht rückläufig ist).

49 Interne Verrechnungen

Die internen Verrechnungen dienen der Verbesserung der Kostentransparenz und sind kostenneutral.

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2026	Budget 2025*	Rechnung 2024
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	11'763'200.00	11'191'000.00	10'505'429.35
30	Personalaufwand	5'905'400.00	5'928'300.00	5'402'399.95
31	Sach- und übriger Aufwand	2'099'400.00	1'940'100.00	2'007'513.06
33	Abschreibungen	846'800.00	414'700.00	410'135.70
35	Einlagen	343'300.00	380'400.00	380'710.97
36	Transferaufwand	2'568'300.00	2'527'500.00	2'304'669.67
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-11'671'300.00	-11'482'600.00	-11'560'078.35
40	Fiskalertrag	-8'448'900.00	-7'978'800.00	-7'939'997.35
41	Regalien und Konzessionen	-1'300.00	-1'200.00	-1'400.00
42	Entgelte	-981'200.00	-966'900.00	-1'078'694.58
43	Verschiedene Erträge	-57'000.00	-200'700.00	-32'091.15
45	Entnahmen Fonds	-12'100.00	-21'700.00	-4'763.51
46	Transferertrag	-2'170'800.00	-2'313'300.00	-2'503'131.76
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	91'900.00	-291'600.00	-1'054'649.00
34	Finanzaufwand	60'500.00	21'700.00	24'002.07
44	Finanzertrag	-465'700.00	-470'600.00	-504'785.96
	Ergebnis aus Finanzierung	-405'200.00	-448'900.00	-480'783.89
	Operatives Ergebnis	-313'300.00	-740'500.00	-1'535'432.89
38	Ausserordentlicher Aufwand	300'000.00	700'000.00	1'500'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis	300'000.00	700'000.00	1'500'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-13'300.00	-40'500.00	-35'432.89

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Investitionsrechnung

	Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024		Abweichung Budget 26 - Budget 25	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%	CHF	%
Total Nettoinvestitionen	7'264'000.00	100.0%	5'680'600.00	100.0%	1'413'756.93	100.0%	1'583'400.00	27.9%
0 Allgemeine Verwaltung			-		-		-	
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung			-		-		-	
2 Bildung	5'057'000.00	69.6%	4'142'100.00	72.9%	729'026.75	51.6%	914'900.00	22.1%
3 Kultur, Sport und Freizeit	280'000.00	3.9%	-		-		280'000.00	
4 Gesundheit			-		-		-	
5 Soziale Sicherheit			-		-		-	
6 Verkehr	395'000.00	5.4%	494'850.00	8.7%	80'825.85	5.7%	-99'850.00	-20.2%
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'460'000.00	20.1%	1'051'650.00	18.5%	611'904.33	43.3%	408'350.00	38.8%
8 Volkswirtschaft	72'000.00	1.0%	-8'000.00	-0.1%	-8'000.00	-0.6%	80'000.00	-1000.0%
9 Finanzen und Steuern			-				-	

Kommentar zur Investitionsrechnung

Bildung

Nach dem planmässigen Abschluss der Planungs- und Bewilligungsphase konnte Anfang Juli 2025 die Abbruch- und Bauphase des Neubaus des Schulhauses Kamp Ost eingeleitet werden. Der Bezug der neuen Schulräumlichkeiten wird weiterhin per Beginn des Schuljahres 2026/27 erwartet. Die Bauarbeiten sollen inklusive Instandstellung des Pausenareals parallel zum Schulbetrieb per Ende 2026 abgeschlossen werden. Die erwarteten Kosten des Bauprojektes basieren auf dem Kostenstand vom Juli 2025. Sie bewegen sich gegenwärtig unterhalb des bewilligten Kredits von CHF 11.5M (exkl. bereits genehmigte Planungsaufwendungen für den Neubau des MZG). Im Jahr 2026 soll mit den Planungsarbeiten für das neue Mehrzweckgebäude begonnen werden. Dafür werden in einem ersten Schritt die bestehenden Planungsgrundlagen überprüft.

Kultur, Sport und Freizeit

Der bauliche Zustand der Wasserrutsche in der Badi Lungern ist schlecht. Es bestehen Mängel, welche nach einer bisherigen Lebensdauer von 30 Jahren nicht mehr wirtschaftlich behoben werden können. Sie soll deshalb vorbehältlich der Projektgenehmigung an der Martinigemeinde im Jahr 2026 mit geplanten Kosten von CHF 280'000.- neu erstellt werden.

Verkehr

Das Jahresprogramm 2026 für Strassensanierungen umfasst CHF 200'000.-. Neben allgemeinen langfristigen Planungs- und Sanierungsmassnahmen, sind in Koordination mit GEP-Arbeiten an der Bürglenstrasse (West) vorgesehen. Im Werksdienst soll das in die Jahre gekommene Kommunalfahrzeug "Ladog" ersetzt werden.

Umweltschutz und Raumordnung

Die Arbeiten am Trennwassersystem der Abwasserentsorgung (GEP) werden gemäss der Mehrjahresplanung fortgesetzt. Das wesentlichste Element ist die Umsetzung im Bereich der Bürglenstrasse (West). Weiter werden Arbeiten im Gebiet Bahnhofstrasse und Röhrligasse (oberhalb Oberdorfstrasse) umgesetzt. Die Anlagen werden aktiviert und zu Lasten der Spezialfinanzierung über die Nutzungsdauer abgeschrieben. Aufgrund des grossen Auftragsvolumens im Bereich GEP wird der an der Martinigemeinde ein weiterer Rahmenkredit zur Genehmigung vorgelegt. Im Bereich der Hagsfluh oberhalb Walchi müssen umfassende Arbeiten zum Steinschlagschutz rasch an die Hand genommen. Dafür wird ein Kredit von brutto CHF 2'500'000.- zur Genehmigung beantragt. Angesichts der Dringlichkeit dieser Sanierungsarbeiten hat der Gemeinderat die für die Planung im Jahr 2025 nötigen Mittel gesprochen. Der Gemeinde erwachsen aus diesem Projekt Nettokosten von CHF 375'000.- welche aktiviert und über die Nutzungsdauer abgeschrieben werden. Ferner wird eine Kostenbeteiligung von CHF 75'000.- gemäss Masterplan Sicherheit vor Naturgefahren OW ins Budget eingestellt.

Volkswirtschaft

Zur Tourismusförderung wurde ein Rastplatzkonzept im Gebiet Turren-Schönbühl erarbeitet. Unter Vorbehalt der Genehmigung eines Verpflichtungskredits von CHF 190'000.- durch die Martinigemeinde 2025 soll es in den Jahren 2026/27 schrittweise umgesetzt werden. Budgetiert ist schliesslich die jährliche Rückzahlung von zwei zinslosen Investitionshilfedarlehen aus den Vorjahren

Artengliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	12'277'000.00		12'039'700.00		12'186'092.42	
30	Personalaufwand	5'905'400.00		5'928'300.00		5'402'399.95	
300	Behörden, Kommissionen	237'300.00		269'800.00		191'780.75	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'848'500.00		1'821'900.00		1'668'502.55	
302	Löhne der Lehrkräfte	2'820'800.00		2'823'500.00		2'615'232.85	
303	Temporäre Arbeitskräfte	7'000.00		11'000.00		8'000.50	
304	Zulagen	54'400.00		45'700.00		47'591.65	
305	Arbeitgeberbeiträge	833'800.00		841'900.00		785'877.90	
306	Arbeitgeberleistungen						
309	Übriger Personalaufwand	103'600.00		114'500.00		85'413.75	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'099'400.00		1'940'100.00		2'007'513.06	
310	Material- und Warenaufwand	198'900.00		207'600.00		232'400.65	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	236'700.00		203'400.00		234'419.17	
312	Ver- und Entsorgung	117'500.00		113'100.00		124'592.94	
313	Dienstleistungen und Honorare	737'900.00		606'500.00		593'990.11	
314	Baulicher- und betrieblicher Unterhalt	520'900.00		445'800.00		494'411.49	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	109'200.00		96'000.00		150'971.15	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	40'400.00		41'600.00		35'178.43	
317	Spesenentschädigungen	105'200.00		116'800.00		69'120.59	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	21'800.00		20'800.00		44'657.88	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	10'900.00		88'500.00		27'770.65	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	846'800.00		414'700.00		410'135.70	
330	Sachanlagen VV	846'800.00		414'700.00		410'135.70	
339	Abtragung Bilanzfehlbetrag						
34	Finanzaufwand	60'500.00		21'700.00		24'002.07	
340	Zinsaufwand	47'000.00		9'300.00		9'856.40	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	11'000.00		10'400.00		7'960.92	
349	Verschiedener Finanzaufwand	2'500.00		2'000.00		6'184.75	

Artengliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	343'300.00		380'400.00		380'710.97	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	343'300.00		380'400.00		380'710.97	
36	Transferaufwand	2'568'300.00		2'527'500.00		2'304'669.67	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	835'800.00		862'700.00		717'156.74	
362	Finanz- und Lastenausgleich	20'000.00					
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	1'585'300.00		1'539'300.00		1'549'412.93	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	127'200.00		125'500.00		38'100.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	300'000.00		700'000.00		1'500'000.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen						
389	Einlagen in das Eigenkapital	300'000.00		700'000.00		1'500'000.00	
39	Interne Verrechnungen	153'300.00		127'000.00		156'661.00	
391	Dienstleistungen	96'500.00		80'300.00		102'511.00	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten						
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'700.00		7'700.00		7'730.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	49'100.00		39'000.00		46'420.00	
4	Ertrag		12'290'300.00		12'080'200.00		12'221'525.31
40	Fiskalertrag		8'448'900.00		7'978'800.00		7'939'997.35
400	Direkte Steuern natürliche Personen		7'671'300.00		7'271'800.00		7'168'425.25
401	Direkte Steuern juristische Personen		487'600.00		402'400.00		437'427.20
402	Übrige direkte Steuern		280'000.00		294'600.00		323'904.90
403	Besitz- und Aufwandsteuern		10'000.00		10'000.00		10'240.00
41	Regalien und Konzessionen		1'300.00		1'200.00		1'400.00
412	Konzessionen		1'300.00		1'200.00		1'400.00

Artengliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Entgelte		981'200.00		966'900.00		1'078'694.58
420	Ersatzabgaben		44'600.00		43'400.00		46'362.25
421	Gebühren für Amtshandlungen		93'400.00		64'400.00		113'833.46
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		707'700.00		737'700.00		717'793.89
425	Erlös aus Verkäufen		1'300.00		1'300.00		24'773.95
426	Rückerstattungen		125'400.00		111'800.00		164'707.89
427	Bussen		7'000.00		6'000.00		8'352.00
429	Übrige Entgelte		1'800.00		2'300.00		2'871.14
43	Verschiedene Erträge		57'000.00		200'700.00		32'091.15
430	Verschiedene betriebliche Erträge				30'000.00		
431	Aktivierung Eigenleistungen		57'000.00		170'700.00		32'063.00
439	Übriger Ertrag						28.15
44	Finanzertrag		465'700.00		470'600.00		504'785.96
440	Zinsertrag		16'000.00		25'200.00		54'501.41
441	Realisierte Gewinne FV						
442	Beteiligungsertrag FV						
443	Liegenschaftenertrag FV		42'000.00		42'100.00		40'906.22
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		8'400.00		8'400.00		7'200.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		386'600.00		382'300.00		381'608.00
447	Liegenschaftenertrag VV		12'700.00		12'600.00		20'570.33
449	Übriger Finanzertrag						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		12'100.00		21'700.00		4'763.51
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		12'100.00		21'700.00		4'763.51
46	Transferertrag		2'170'800.00		2'313'300.00		2'503'131.76

Artengliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
460	Ertragsanteile		205'500.00		205'500.00		206'056.50
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		202'700.00		205'600.00		211'394.75
462	Finanz- und Lastenausgleich		1'520'000.00		1'740'000.00		1'911'295.61
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		242'600.00		162'200.00		174'384.90
469	Verschiedener Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
49	Interne Verrechnungen		153'300.00		127'000.00		156'661.00
491	Dienstleistungen		96'500.00		80'300.00		102'511.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		7'700.00		7'700.00		7'730.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		49'100.00		39'000.00		46'420.00
499	Übrige interne Verrechnungen						
9	Abschlusskonten						-35'432.89
900	Abschluss Erfolgsrechnung						-35'432.89
9000.00	Ertragsüberschuss						-35'432.89
9001.00	Aufwandüberschuss						
Gesamtergebnis		12'277'000.00	12'290'300.00	12'039'700.00	12'080'200.00	12'186'092.42	12'186'092.42
		13'300.00		40'500.00			
		12'290'300.00	12'290'300.00	12'080'200.00	12'080'200.00	12'186'092.42	12'186'092.42

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'689'000.00	229'600.00	1'716'000.00	288'100.00	1'650'807.76	190'762.58
01	Legislative und Exekutive	292'700.00	23'500.00	322'900.00	29'200.00	284'323.90	10'163.00
011	Legislative	36'900.00	1'500.00	35'800.00	500.00	36'594.06	
012	Exekutive	255'800.00	22'000.00	287'100.00	28'700.00	247'729.84	10'163.00
02	Allgemeine Dienste	1'396'300.00	206'100.00	1'393'100.00	258'900.00	1'366'483.86	180'599.58
021	Finanzverwaltung	195'700.00	11'500.00	181'900.00	7'200.00	205'101.35	4'476.40
022	Übrige allgemeine Dienste	1'093'300.00	193'600.00	1'082'000.00	250'300.00	1'030'904.88	175'065.85
029	Verwaltungsliegenschaften	107'300.00	1'000.00	129'200.00	1'400.00	130'477.63	1'057.33
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	165'700.00	70'500.00	193'500.00	56'200.00	167'278.01	77'744.50
14	Allgemeines Rechtswesen	20'700.00		17'900.00		22'013.40	
140	Allgemeines Rechtswesen	20'700.00		17'900.00		22'013.40	
15	Feuerwehr	122'600.00	68'700.00	153'600.00	54'800.00	128'622.16	76'304.50
150	Feuerwehr	122'600.00	68'700.00	153'600.00	54'800.00	128'622.16	76'304.50
16	Verteidigung	22'400.00	1'800.00	22'000.00	1'400.00	16'642.45	1'440.00
161	Militärische Verteidigung	12'000.00		12'000.00		12'000.00	
162	Zivile Verteidigung	10'400.00	1'800.00	10'000.00	1'400.00	4'642.45	1'440.00
2	BILDUNG	5'533'300.00	197'700.00	5'082'800.00	188'300.00	4'853'633.10	199'839.81
21	Obligatorische Schule	5'334'800.00	34'900.00	4'876'100.00	42'100.00	4'632'612.05	48'569.91
211	Kindergarten	360'100.00		323'700.00		319'878.35	
212	Primarschule	1'587'000.00		1'531'700.00		1'499'834.65	
213	Orientierungsschule	1'136'800.00		1'248'400.00		1'004'700.45	
214	Musikschulen	198'900.00		200'900.00	3'000.00	191'649.70	3'000.00
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	1'013'600.00	9'700.00	530'600.00	13'400.00	659'904.58	14'231.70
218	Tagesbetreuung	57'100.00	17'100.00	52'400.00	18'100.00	39'764.10	11'765.36

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	Übrige obligatorische Schule	981'300.00	8'100.00	988'400.00	7'600.00	916'880.22	19'572.85
22	Sonderschulen	198'500.00	162'800.00	206'700.00	146'200.00	221'021.05	151'269.90
220	Sonderschulen	198'500.00	162'800.00	206'700.00	146'200.00	221'021.05	151'269.90
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	271'500.00	29'200.00	454'300.00	68'300.00	182'662.40	38'355.70
31	Kulturerbe	1'500.00	500.00	13'900.00	400.00	3'246.90	1'009.90
311	Museen und bildende Kunst	400.00		400.00		400.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	1'100.00	500.00	13'500.00	400.00	2'846.90	1'009.90
32	Übrige Kultur	68'600.00	7'100.00	147'200.00	45'700.00	49'611.79	13'226.35
329	Übrige Kultur	68'600.00	7'100.00	147'200.00	45'700.00	49'611.79	13'226.35
33	Medien	55'700.00	19'500.00	56'700.00	19'500.00	52'809.01	21'065.00
332	Massenmedien	55'700.00	19'500.00	56'700.00	19'500.00	52'809.01	21'065.00
34	Sport und Freizeit	145'700.00	2'100.00	236'500.00	2'700.00	76'994.70	3'054.45
341	Sport	1'500.00		6'500.00		9'708.60	1'042.90
342	Freizeit	144'200.00	2'100.00	230'000.00	2'700.00	67'286.10	2'011.55
4	GESUNDHEIT	769'700.00		636'700.00		654'853.48	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	553'100.00		511'000.00		483'067.35	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	553'100.00		511'000.00		483'067.35	
42	Ambulante Krankenpflege	200'400.00		115'800.00		163'484.58	
421	Ambulante Krankenpflege	200'400.00		115'800.00		163'484.58	
43	Gesundheitsprävention	4'600.00		5'500.00		2'010.10	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	200.00		1'100.00		701.25	
433	Schulgesundheitsdienst	4'400.00		4'400.00		1'308.85	
49	Übriges Gesundheitswesen	11'600.00		4'400.00		6'291.45	
490	Übriges Gesundheitswesen	11'600.00		4'400.00		6'291.45	

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	710'900.00	29'000.00	719'400.00	31'200.00	630'441.94	30'871.65
52	Invalidität	72'100.00		50'000.00		46'315.85	
523	Invalidenheime	72'100.00		50'000.00		46'315.85	
53	Alter und Hinterlassene			2'400.00	2'400.00	2'361.00	2'361.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV			2'400.00	2'400.00	2'361.00	2'361.00
54	Familie und Jugend	128'400.00		138'900.00		130'152.09	-40.00
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	32'000.00		35'000.00		39'290.05	-40.00
544	Jugendschutz	51'400.00		41'700.00		39'222.90	
545	Leistungen an Familien	45'000.00		62'200.00		51'639.14	
55	Arbeitslosigkeit	10'000.00		6'700.00		5'903.80	
552	Leistungen an Arbeitslose	4'000.00		4'000.00		3'685.95	
559	Übrige Arbeitslosigkeit	6'000.00		2'700.00		2'217.85	
57	Sozialhilfe	500'400.00	29'000.00	521'400.00	28'800.00	445'709.20	28'550.65
572	Wirtschaftliche Hilfe	107'500.00	7'500.00	87'500.00	7'500.00	77'782.75	7'500.00
579	Übriges Soziales	392'900.00	21'500.00	433'900.00	21'300.00	367'926.45	21'050.65
6	VERKEHR	1'115'600.00	239'800.00	940'600.00	242'700.00	1'034'205.84	315'595.80
61	Strassenverkehr	1'039'900.00	239'500.00	874'600.00	242'400.00	977'341.69	315'174.25
615	Gemeindestrassen	1'039'900.00	239'500.00	874'600.00	242'400.00	977'341.69	315'174.25
62	Öffentlicher Verkehr	75'700.00	300.00	66'000.00	300.00	56'864.15	421.55
621	Bahninfrastruktur	42'500.00		34'900.00		33'994.85	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	33'200.00	300.00	31'100.00	300.00	22'869.30	421.55
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'238'200.00	818'500.00	1'130'800.00	772'100.00	964'318.59	771'063.08
72	Abwasserbeseitigung	600'000.00	600'000.00	619'500.00	619'500.00	599'095.35	599'095.35
720	Abwasserbeseitigung	600'000.00	600'000.00	619'500.00	619'500.00	599'095.35	599'095.35

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallwirtschaft	129'200.00	129'200.00	127'600.00	127'600.00	131'089.73	131'089.73
730	Abfallwirtschaft	129'200.00	129'200.00	127'600.00	127'600.00	131'089.73	131'089.73
74	Verbauungen	185'900.00	64'200.00	127'700.00	500.00	41'994.75	500.00
741	Gewässerverbauungen	89'400.00		92'200.00		9'518.80	
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	96'500.00	64'200.00	35'500.00	500.00	32'475.95	500.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	8'800.00		9'100.00		8'784.20	
750	Arten- und Landschaftsschutz	8'800.00		9'100.00		8'784.20	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	38'800.00	600.00	20'800.00		19'801.59	1'927.60
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	38'800.00	600.00	20'800.00		19'801.59	1'927.60
77	Übriger Umweltschutz	142'300.00	24'500.00	135'000.00	24'500.00	87'759.73	38'450.40
771	Friedhof und Bestattung	81'300.00	14'500.00	97'200.00	14'500.00	69'362.30	23'830.00
779	Übriger Umweltschutz	61'000.00	10'000.00	37'800.00	10'000.00	18'397.43	14'620.40
79	Raumordnung	133'200.00		91'100.00		75'793.24	
790	Raumordnung	133'200.00		91'100.00		75'793.24	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	208'600.00	35'200.00	213'200.00	35'100.00	277'742.68	40'947.10
81	Landwirtschaft	100.00		100.00		100.00	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00		100.00		100.00	
82	Forstwirtschaft	120'200.00		70'600.00		61'541.95	
820	Forstwirtschaft	120'200.00		70'600.00		61'541.95	
83	Jagd und Fischerei	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00
830	Jagd und Fischerei	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00
84	Tourismus	51'700.00	20'200.00	109'000.00	20'100.00	182'362.63	25'947.10
840	Tourismus	51'700.00	20'200.00	109'000.00	20'100.00	182'362.63	25'947.10

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
85	Industrie, Gewerbe, Handel	21'600.00		18'500.00		18'738.10	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	21'600.00		18'500.00		18'738.10	
9	FINANZEN UND STEUERN	574'500.00	10'640'800.00	952'400.00	10'398'200.00	1'770'148.62	10'520'912.20
91	Steuern	20'000.00	8'445'900.00	10'000.00	7'974'800.00	47'295.95	7'937'707.35
910	Steuern	20'000.00	8'445'900.00	10'000.00	7'974'800.00	47'295.95	7'937'707.35
93	Finanz- und Lastenausgleich	160'000.00	1'520'000.00	200'000.00	1'740'000.00	168'122.70	1'911'295.61
930	Finanz- und Lastenausgleich	160'000.00	1'520'000.00	200'000.00	1'740'000.00	168'122.70	1'911'295.61
95	Übrige Ertragsanteile		587'700.00		582'600.00		581'819.25
950	Übrige Ertragsanteile		587'700.00		582'600.00		581'819.25
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	94'500.00	84'700.00	42'400.00	98'300.00	54'729.97	122'685.63
961	Zinsen	75'900.00	42'700.00	24'000.00	56'200.00	38'729.05	81'779.41
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	18'600.00	42'000.00	18'400.00	42'100.00	16'000.92	40'906.22
97	Rückverteilungen		2'500.00		2'500.00		2'837.25
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'500.00		2'500.00		2'837.25
99	Nicht aufgeteilte Posten	300'000.00		700'000.00		1'500'000.00	
990	Nicht aufgeteilte Posten	300'000.00		700'000.00		1'500'000.00	
999	Abschluss						-35'432.89
9990	Abschluss						-35'432.89
Gesamtergebnis		12'277'000.00	12'290'300.00	12'039'700.00	12'080'200.00	12'186'092.42	12'186'092.42
		13'300.00		40'500.00			
		12'290'300.00	12'290'300.00	12'080'200.00	12'080'200.00	12'186'092.42	12'186'092.42

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025	Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'459'400.00	1'427'900.00	1'460'045.18	1'347'107.04	31'500.00	2.21
01	Legislative und Exekutive	269'200.00	293'700.00	274'160.90	228'967.90	-24'500.00	-8.34
011	Legislative	35'400.00	35'300.00	36'594.06	34'585.50	100.00	0.28
0110	Legislative	35'400.00	35'300.00	36'594.06	34'585.50	100.00	0.28
3000.10	Sitzungsgelder	14'800.00	12'900.00	11'182.50	12'975.00	1'900.00	14.73
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00	600.00	12.45	607.20	-300.00	-50.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			12.95	48.25		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			0.85	0.60		
3099.00	Übriger Personalaufwand						
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00	2'000.00	1'598.40	2'086.20		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00	500.00	236.75	369.40	-400.00	-80.00
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'300.00	15'700.00	17'294.45	14'795.05	-400.00	-2.55
3130.20	Porti	3'000.00	3'000.00	5'630.96	3'422.95		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00	400.00				
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	1'000.00	700.00	624.75	280.85	300.00	42.86
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'500.00	-500.00			-1'000.00	200.00
012	Exekutive	233'800.00	258'400.00	237'566.84	194'382.40	-24'600.00	-9.52
0120	Exekutive	233'800.00	258'400.00	237'566.84	194'382.40	-24'600.00	-9.52
3000.00	Löhne Behörden	170'000.00	205'600.00	146'485.60	135'666.10	-35'600.00	-17.32
							Erwartete Reglementsanpassung im 2025 nicht erfolgt. Budget 2026 daher wieder nach den "alten" Ansätzen
3000.09	Rückvergütung, EO, Unfall- und Krankentaggelder			-425.50	-692.75		
3000.10	Sitzungsgelder						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'000.00	11'800.00	9'939.10	8'828.40	-1'800.00	-15.25
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3'500.00	1'500.00	2'082.65	1'320.50	2'000.00	133.33
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	700.00	677.05	717.85		

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00	800.00	662.70	642.40	-100.00	-12.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'600.00	5'600.00	189.00	463.10			
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'600.00	3'600.00	6'471.80	3'006.55	2'000.00	55.56	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00	500.00	1'585.90	110.00	100.00	20.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00	1'505.00	1'080.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00	10'000.00	14'833.85	5'656.40	5'000.00	50.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	5'600.00	4'000.00	6'912.00	5'016.00	1'600.00	40.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00	100.00	76.35	72.40			
3170.00	Ehrenauslagen	5'000.00	3'500.00	13'258.65	2'297.00	1'500.00	42.86	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	29'400.00	36'400.00	28'944.59	27'998.45	-7'000.00	-19.23	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'800.00	2'800.00	14'531.10	2'200.00	1'000.00	35.71	
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-10.00				
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-22'000.00	-28'700.00	-10'153.00		6'700.00	-23.34	
02	Allgemeine Dienste	1'190'200.00	1'134'200.00	1'185'884.28	1'118'139.14	56'000.00	4.94	
021	Finanzverwaltung	184'200.00	174'700.00	200'624.95	180'549.20	9'500.00	5.44	
0210	Finanzverwaltung	184'200.00	174'700.00	200'624.95	180'549.20	9'500.00	5.44	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	147'400.00	141'900.00	147'178.95	161'532.40	5'500.00	3.88	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-541.40	-260.80			
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00	1'000.00	1'071.45	780.00	1'400.00	140.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'100.00	11'200.00	11'743.15	12'639.60	-100.00	-0.89	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	11'300.00	13'300.00	14'694.35	14'195.60	-2'000.00	-15.04	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00	600.00	630.90	675.60			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00	800.00	802.45	765.25			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		10'500.00	11'673.15	786.95	-10'500.00	-100.00	Ausbildung abgeschlossen
3130.10	Telefonkosten	300.00				300.00		

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'200.00	2'500.00	17'771.65	43.05	6'700.00	268.00	Beratung Finanzierung Neubau Schulhaus fällt weg (Verbuchung direkt über Bauprojekt)
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	12'200.00				12'200.00		Informatik-Nutzungsaufwand wird neu verursachergerecht auf Abteilungen verteilt
3134.00	Sachversicherungsprämien			76.70	85.05			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300.00				300.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00	100.00		238.70			
3910.00	Anteil Personalaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-500.00	-100.00	-115.40	-106.20	-400.00	400.00	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-11'000.00	-7'100.00	-4'361.00	-10'826.00	-3'900.00	54.93	
022	Übrige allgemeine Dienste	899'700.00	831'700.00	855'839.03	755'820.56	68'000.00	8.18	
0220	Gemeindeverwaltung	167'900.00	110'900.00	167'638.63	236'484.18	57'000.00	51.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00	3'700.00	735.00	8'934.50	-1'200.00	-32.43	
3091.00	Personalwerbung	15'000.00	6'000.00	2'458.45	10'206.78	9'000.00	150.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'400.00	5'800.00	4'642.90	4'843.85	-400.00	-6.90	
3100.00	Büromaterial	3'000.00	3'000.00	2'002.75	2'555.14			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'500.00	3'500.00	4'660.16	3'770.61			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'200.00	3'200.00	8'677.65	2'851.61	2'000.00	62.50	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		1'000.00		1'063.00	-1'000.00	-100.00	
3110.00	Büromaschinen und -mobiliar			2'243.90				
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge							
3113.00	Hardware	4'000.00	2'000.00	8'556.55	8'852.75	2'000.00	100.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	2'200.00	8'400.00	8'730.98	42'894.62	-6'200.00	-73.81	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'200.00	1'900.00	2'219.95	2'229.20	300.00	15.79	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	41'600.00	14'800.00	50'780.43	64'659.95	26'800.00	181.08	Neue kantonale Fachperson für Langzeitarchivierung
3130.10	Telefonkosten	1'200.00	1'500.00	1'964.00	3'186.35	-300.00	-20.00	
3130.20	Porti	5'500.00	5'500.00	6'870.55	5'411.60			
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	200.00	300.00	313.18	1'154.52	-100.00	-33.33	
3130.40	Betreibungsgebühren	500.00	300.00	667.25	333.05	200.00	66.67	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	80'800.00	59'500.00	73'683.80	90'275.70	21'300.00	35.80	Steigende Kosten aufgrund voranschreitender Digitalisierung
3134.00	Sachversicherungsprämien		5'000.00			-5'000.00	-100.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	100.00	400.00	2'273.35	50.60	-300.00	-75.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00	3'000.00	2'820.95	3'145.36			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		100.00			-100.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften							
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	11'000.00	2'000.00	2'163.13	2'070.64	9'000.00	450.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			20.00	40.00			
3920.00	Liegenschaftsmiete							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-13'000.00	-14'000.00	-13'284.00	-14'178.90	1'000.00	-7.14	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'500.00	-3'500.00	-2'216.55	-4'061.15			
4290.00	Übrige Entgelte			-21.00	-690.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-2'500.00	-2'500.00	-3'324.75	-3'115.60			
0221	Gemeindekanzlei	448'200.00	436'600.00	457'113.90	386'745.50	11'600.00	2.66	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	366'800.00	409'500.00	375'960.05	301'432.50	-42'700.00	-10.43	Reduktion aufgrund Personalmutationen
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-1'407.60	-391.20			
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00	4'900.00	4'928.55	4'520.00	-2'500.00	-51.02	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	28'800.00	32'300.00	29'839.25	22'633.50	-3'500.00	-10.84	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	42'100.00	43'700.00	38'873.10	26'872.00	-1'600.00	-3.66	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'500.00	1'700.00	1'624.95	1'273.80	-200.00	-11.76	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00	2'200.00	2'038.50	1'444.15	-200.00	-9.09	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00	1'500.00	4'400.00				
3130.00	Dienstleistungen Dritter			6'667.15	14'600.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	20'000.00	7'000.00	2'035.15	12'989.55	13'000.00	185.71	Ext. Beratung für Reglementsüberarbeitungen
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'400.00	5'700.00	7'390.05	5'761.95	1'700.00	29.82	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	200.00	195.90	160.65			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'100.00	500.00	430.85	779.60	600.00	120.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'000.00	1'300.00	700.00	6'070.00	2'700.00	207.69	
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-15'000.00	-62'500.00	-7'900.00	-1'300.00	47'500.00	-76.00	Umfang aktiverbarer Eigenleistungen dank BHV kleiner als bei Projektbeginn erwartet.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'600.00	-1'600.00	-1'912.00	-1'752.00			
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-13'000.00	-9'800.00	-6'750.00	-8'349.00	-3'200.00	32.65	
4910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
0222	Bauverwaltung	283'600.00	284'200.00	231'086.50	132'590.88	-600.00	-0.21	
3000.10	Sitzungsgelder	5'000.00	5'000.00	4'485.00	3'165.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	288'200.00	306'800.00	258'747.00	244'008.20	-18'600.00	-6.06	Reduktion aufgrund Personalmutationen
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'800.00	4'800.00	4'800.00	3'800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22'600.00	24'200.00	21'076.80	18'332.50	-1'600.00	-6.61	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	30'500.00	29'400.00	27'049.60	21'543.70	1'100.00	3.74	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00	3'300.00	2'933.95	2'447.00	-2'100.00	-63.64	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00	1'700.00	1'440.45	1'108.65	-200.00	-11.76	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		1'500.00	1'026.95	376.95	-1'500.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'400.00	1'800.00	1'320.80	1'848.00	-400.00	-22.22	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	600.00	200.00	605.00		400.00	200.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		1'000.00		949.00	-1'000.00	-100.00	
3112.00	Dienstkleider							
3113.00	Hardware			1'995.80	1'427.80			
3118.00	Immaterielle Anlagen	14'700.00	19'200.00	7'091.45	5'156.00	-4'500.00	-23.44	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00	15'100.00	6'415.80	6'098.10	-8'100.00	-53.64	
3130.01	Dienstleistungen gemeinsames Bauamt							
3130.10	Telefonkosten	400.00	400.00	716.65	420.00			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	18'000.00	4'000.00	2'441.55	3'057.00	14'000.00	350.00	Auslagerung Bauherrenunterstützung div. Projekte
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	17'800.00	8'700.00	15'058.00	9'131.00	9'100.00	104.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00	100.00	137.20	124.90			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00	200.00	541.10	268.13	300.00	150.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	10'800.00	10'800.00	10'379.85	10'708.15			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00	700.00	1'160.10	772.75	300.00	42.86	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	500.00	600.00	501.00	335.90	-100.00	-16.67	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'000.00	1'100.00	820.00	3'923.00	900.00	81.82	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-80'000.00	-50'000.00	-99'979.50	-127'343.00	-30'000.00	60.00	Erhöhte Bautätigkeit erwartet
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-7'000.00	-5'000.00	-6'878.05	-9'914.85	-2'000.00	40.00	
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-20'000.00	-75'200.00	-12'600.00	-14'000.00	55'200.00	-73.40	Umfang aktiverbarer Eigenleistungen dank BHV kleiner als bei Projektbeginn erwartet.
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-38'000.00	-26'200.00	-20'200.00	-55'153.00	-11'800.00	45.04	Reduktion aufgrund tiefem Wert effektiv 2024
029	Verwaltungsliegenschaften	106'300.00	127'800.00	129'420.30	181'769.38	-21'500.00	-16.82	
0290	Gemeindehaus	106'300.00	127'800.00	129'420.30	181'769.38	-21'500.00	-16.82	
3010.00	Löhne des Betriebspersonals	8'100.00	8'600.00	8'044.60	7'890.45	-500.00	-5.81	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00	2'400.00	2'400.00	686.65			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00	600.00	635.65	599.60			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen				519.60			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			88.60	83.55			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			43.35	37.80			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00	100.00	219.70	195.95	100.00	100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	4'300.00	4'400.00	4'254.95	4'439.85	-100.00	-2.27	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter							
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'200.00	1'100.00	1'170.85	830.75	100.00	9.09	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'700.00	21'100.00	16'499.93	33'914.45	-15'400.00	-72.99	Keine grösseren Unterhaltsmassnahmen geplant

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3160.00	Miete und Pacht Parkplätze	2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	75'700.00	82'300.00	89'400.00	97'200.00	-6'600.00	-8.02	
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien				25'864.40			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'000.00	1'600.00	660.00	3'800.00	400.00	25.00	
3920.00	Pacht, Mieten Benützungskosten							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'600.00	4'500.00	4'560.00	4'560.00	100.00	2.22	
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-500.00	-500.00	-500.00	-500.00			
4479.00	Übrige Erträge Liegenschaften VV	-500.00	-900.00	-557.33	-853.67	400.00	-44.44	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	95'200.00	137'300.00	89'533.51	41'475.12	-42'100.00	-30.66	
14	Allgemeines Rechtswesen	20'700.00	17'900.00	22'013.40	17'589.95	2'800.00	15.64	
140	Allgemeines Rechtswesen	20'700.00	17'900.00	22'013.40	17'589.95	2'800.00	15.64	
1400	Allgemeines Rechtswesen	20'700.00	17'900.00	22'013.40	17'589.95	2'800.00	15.64	
3000.00	Löhne Behörden	500.00		175.65		500.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals		900.00	684.50	492.00	-900.00	-100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			29.15	31.80			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			1.80	1.80			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			2.40	1.80			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	400.00		75.00		400.00		
3151.00	Unterhalt Mobilien/Anschlagkasten			4'474.85				
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3612.00	Entschädigungen Zivilstandsamt OW	19'800.00	17'000.00	16'570.05	17'062.55	2'800.00	16.47	
3634.00	Beiträge amtl. Vermessung LIS/GIS							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
15	Feuerwehr	53'900.00	98'800.00	52'317.66	8'086.97	-44'900.00	-45.45	
150	Feuerwehr	53'900.00	98'800.00	52'317.66	8'086.97	-44'900.00	-45.45	
1500	Feuerwehr	53'900.00	98'800.00	52'317.66	8'086.97	-44'900.00	-45.45	
3000.10	Sitzungsgelder	7'500.00	8'100.00	7'402.50	5'350.00	-600.00	-7.41	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'500.00	5'200.00	5'295.20	5'205.20	1'300.00	25.00	
3010.01	Sold Feuerwehrrübungen und Einsätze	35'000.00	25'000.00	19'528.00	19'965.00	10'000.00	40.00	Feuerwehrsold wurde mit Gemeinderatsbeschluss an andere Feuerwehren in OW angeglichen.
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00	300.00	337.55	304.95	100.00	33.33	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen							
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			21.70	19.45			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			23.35	18.45			
3059.00	Übrige AG-Beiträge							
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'400.00	1'400.00	749.20	913.70			
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00	200.00	79.00				
3100.00	Büromaterial	600.00	600.00	47.70	88.40			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00	2'500.00	4'115.97	1'228.21	500.00	20.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00	100.00	75.65	91.55			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00	1'200.00	825.00	975.00			
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3111.00	Maschinen, Material und Fahrzeuge	15'000.00	15'000.00	36'855.85	6'412.35			
3112.00	Mannschaftsausrüstung (Bekleidung)	8'500.00	8'500.00	3'582.50	414.00			
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'900.00	1'400.00	1'507.35	1'409.80	500.00	35.71	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	2'200.00	2'000.00	2'089.50	2'255.75	200.00	10.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'600.00	2'600.00	1'874.00	1'689.00			
3130.10	Telefonkosten	200.00	200.00	297.74	271.20			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	400.00	300.00	682.00	710.21	100.00	33.33	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200.00	2'200.00	2'205.20	2'261.60			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00	200.00	5'552.60	256.90	800.00	400.00	
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'000.00	15'000.00	25'040.65	12'016.75			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'000.00	4'000.00	3'784.20	2'276.40			
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	200.00	100.00			100.00	100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	8'500.00	10'600.00	6'649.75	6'849.05	-2'100.00	-19.81	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		44'400.00			-44'400.00	-100.00	Beitrag der Gemeinde an die Wasserversorgung Kaiserstuhl Bürglen gesprochen 2021 wurde bisher nicht abgerufen und wird ab 2026 nicht mehr budgetiert.
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'000.00	2'500.00			2'500.00	100.00	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben	-44'600.00	-43'400.00	-44'642.25	-43'382.95	-1'200.00	2.76	
4250.00	Verkäufe							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-16'100.00	-3'400.00	-16'145.25	-3'400.00	-12'700.00	373.53	Erfahrungswert zeigt höhere Rückerstattungen für Feuerwehreinsätze
4270.00	Bussen			-402.00				
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-8'000.00	-8'000.00	-15'115.00	-16'113.00			
4990.10	Verrechnung Feuerwehrsteuer							
16	Verteidigung	20'600.00	20'600.00	15'202.45	15'798.20			
161	Militärische Verteidigung	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00			
1610	Militärische Verteidigung	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen							
162	Zivile Verteidigung	8'600.00	8'600.00	3'202.45	3'798.20			
1620	Zivilschutz	500.00	500.00	418.15	1'640.15			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'400.00	1'000.00	875.20	1'257.50	400.00	40.00	
3130.10	Telefonkosten	300.00	300.00	303.50	303.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge				198.00			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate							
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600.00	600.00	679.45	1'321.65			
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-400.00				-400.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'400.00	-1'400.00	-1'440.00	-1'440.00			
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	8'100.00	8'100.00	2'784.30	2'158.05			
3000.10	Sitzungsgelder	1'100.00	1'100.00	527.50	135.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten				3.60			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen				0.20			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen				0.20			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00	5'000.00					
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			227.00				
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2'000.00	2'000.00	2'029.80	2'019.05			
2	BILDUNG	5'335'600.00	4'894'500.00	4'653'793.29	4'469'807.65	441'100.00	9.01	
21	Obligatorische Schule	5'299'900.00	4'834'000.00	4'584'042.14	4'399'837.00	465'900.00	9.64	
211	Kindergarten	360'100.00	323'700.00	319'878.35	300'489.10	36'400.00	11.24	
2110	Kindergarten	360'100.00	323'700.00	319'878.35	300'489.10	36'400.00	11.24	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	300'000.00	270'000.00	269'824.95	257'578.45	30'000.00	11.11	Regierungsratsentscheid: zusätzliche Lektionsentschädigung für Klassenlehrpersonen

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	3'200.00	3'100.00	2'717.00	1'757.20	100.00	3.23	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	23'000.00	21'300.00	21'254.05	20'281.15	1'700.00	7.98	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'500.00	23'600.00	22'765.65	17'306.15	3'900.00	16.53	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00	1'100.00	1'143.85	1'092.00	300.00	27.27	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00	1'300.00	1'451.85	1'226.45	300.00	23.08	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	3'400.00	3'300.00	721.00	1'247.70	100.00	3.03	
212	Primarschule	1'587'000.00	1'531'700.00	1'499'834.65	1'336'636.45	55'300.00	3.61	
2120	Primarschule	1'587'000.00	1'531'700.00	1'499'834.65	1'336'636.45	55'300.00	3.61	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'312'700.00	1'270'000.00	1'256'835.60	1'127'424.15	42'700.00	3.36	Regierungsratsentscheid: zusätzliche Lektionsentschädigung für Klassenlehrpersonen
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-2'497.60	-745.60			
3049.10	Spezialzulagen für Familien	6'000.00	6'000.00	6'715.00	4'300.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	103'300.00	100'300.00	98'885.30	88'536.70	3'000.00	2.99	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	117'200.00	104'700.00	109'576.35	87'630.65	12'500.00	11.94	Erhöhung aufgrund gestiegener Lohnkosten und Altersentwicklung
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'600.00	5'300.00	5'340.20	4'794.00	300.00	5.66	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'300.00	6'100.00	6'769.00	5'407.30	200.00	3.28	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000.00	14'000.00	14'634.00				
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	21'900.00	25'300.00	3'576.80	19'289.25	-3'400.00	-13.44	
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
213	Orientierungsschule	1'136'800.00	1'248'400.00	1'004'700.45	1'123'060.07	-111'600.00	-8.94	
2130	Orientierungsschule	1'136'800.00	1'248'400.00	1'004'700.45	1'123'060.07	-111'600.00	-8.94	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	942'500.00	1'030'000.00	868'763.75	968'567.25	-87'500.00	-8.50	Mutationsgewinne
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-24'420.10	-34'473.83			
3049.10	Spezialzulagen für Familien	8'000.00	7'300.00	6'839.10	4'850.55	700.00	9.59	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	74'200.00	81'400.00	67'087.90	76'788.65	-7'200.00	-8.85	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	78'800.00	89'100.00	68'414.25	78'222.15	-10'300.00	-11.56	Pensionskasse sinkt proportional zu den Lohnkosten
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'000.00	4'300.00	3'595.80	3'980.85	-300.00	-6.98	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'100.00	5'500.00	4'692.05	4'496.00	-400.00	-7.27	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand		1'400.00			-1'400.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	19'700.00	23'900.00	7'727.70	18'928.45	-4'200.00	-17.57	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate							
3637.00	Beiträge an private Haushalte	4'500.00	5'500.00	2'000.00	2'000.00	-1'000.00	-18.18	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-300.00			
214	Musikschulen	198'900.00	197'900.00	188'649.70	187'868.45	1'000.00	0.51	
2140	Musikschulen	198'900.00	197'900.00	188'649.70	187'868.45	1'000.00	0.51	
3000.10	Sitzungsgelder	900.00	900.00	300.00	405.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	198'000.00	200'000.00	191'349.70	190'463.45	-2'000.00	-1.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-3'000.00	-3'000.00	-3'000.00	3'000.00	-100.00	
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	1'003'900.00	517'200.00	645'672.88	463'246.02	486'700.00	94.10	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	1'003'900.00	517'200.00	645'672.88	463'246.02	486'700.00	94.10	
3000.10	Sitzungsgelder	3'500.00	3'600.00	1'410.00	840.00	-100.00	-2.78	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	200'000.00	171'100.00	163'114.20	185'570.15	28'900.00	16.89	Grössere Schulhausfläche (Neubau SH Kamp Ost) erfordert zusätzliches Reinigungspersonal
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-29'603.60			
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	7'000.00	7'000.00	8'000.50	6'773.15			
3049.10	Spezialzulagen für Familien							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'700.00	14'400.00	13'409.50	12'433.85	1'300.00	9.03	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	20'300.00	19'100.00	18'356.40	18'117.50	1'200.00	6.28	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000.00	1'800.00	1'912.20	1'664.25	200.00	11.11	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00	900.00	908.00	752.00	100.00	11.11	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand			100.00				
3100.00	Büromaterial							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'500.00	14'000.00	15'588.85	13'738.96	3'500.00	25.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3110.00	Büromöbel und -geräte	4'000.00		670.10		4'000.00		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	56'000.00	5'000.00	3'147.60		51'000.00	1'020.00	Anschaffung neue Reinigungsgeräte
3112.00	Dienstkleider	1'000.00	1'000.00	503.10	359.70			
3113.00	Hardware	2'000.00				2'000.00		
3119.00	Turnmaterial	6'000.00	8'000.00	2'192.25	2'467.70	-2'000.00	-25.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	75'100.00	75'100.00	77'540.85	77'782.45			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			4'130.80	17'255.65			
3130.10	Telefonkosten	300.00	600.00	354.50	371.40	-300.00	-50.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.							
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand							
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'800.00	18'000.00	18'144.70	12'913.85	800.00	4.44	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	26'300.00	18'600.00	11'157.78	7'101.26	7'700.00	41.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	51'900.00	66'700.00	236'556.20	81'125.10	-14'800.00	-22.19	3 Etappe Sanierung Beleuchtung Grossmatt ins 2027 verschoben
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	4'300.00	1'300.00	7'595.30	618.20	3'000.00	230.77	
3151.01	Unterhalt Maschinen/Schulbus							
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen							
3170.00	Reisekosten und Spesen				216.00			
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	300.00	300.00					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	494'600.00	97'400.00	71'411.75	53'400.00	397'200.00	407.80	Start Abschreibungen Neubau Schulhaus Kamp
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3830.40	Zusätzliche Abschreibungen Hochbauten							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'000.00	6'700.00	3'700.00	11'300.00	-700.00	-10.45	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen							
4250.00	Verkäufe							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-100.00	-100.00	-448.70	-2'018.55			
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		-4'300.00	-1'410.00		4'300.00	-100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-500.00	-500.00	-485.00	-485.00			
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-8'000.00	-7'500.00	-10'788.00	-8'448.00	-500.00	6.67	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-100.00				-100.00		
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-1'000.00	-1'000.00	-1'100.00	-1'000.00			
218	Tagesbetreuung	40'000.00	34'300.00	27'998.74	14'666.10	5'700.00	16.62	
2180	Tagesbetreuung / Mittagstisch	40'000.00	34'300.00	27'998.74	14'666.10	5'700.00	16.62	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'500.00	19'000.00	16'685.55	13'459.45	2'500.00	13.16	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3020.00	Löhne der Lehrkräfte							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00	1'500.00	554.60	836.55	-500.00	-33.33	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		72.00	57.05	100.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00	100.00	91.60	64.65			
3100.00	Büromaterial	200.00	200.00	86.80				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00	1'500.00	1'491.85	1'386.65			
3110.00	Büromöbel und -geräte	500.00	500.00		799.65			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	1'000.00	200.00	186.35	24.20	800.00	400.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000.00	18'200.00	13'584.00	13'187.90	-3'200.00	-17.58	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	15'000.00	10'500.00	6'000.00	1'000.00	4'500.00	42.86	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'200.00	700.00	1'011.35	530.00	500.00	71.43	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-12'100.00	-12'100.00	-20'228.20	-10'693.80			
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-5'000.00	-6'000.00	8'462.84	-5'986.20	1'000.00	-16.67	
219	Übrige obligatorische Schule	973'200.00	980'800.00	897'307.37	973'870.81	-7'600.00	-0.77	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025	Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	438'700.00	435'000.00	396'190.36	386'309.87	3'700.00	0.85
3000.10	Sitzungsgelder	5'000.00	7'900.00	3'360.00	5'835.00	-2'900.00	-36.71
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	310'700.00	312'700.00	290'647.45	292'018.45	-2'000.00	-0.64
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-2'197.55		
3020.00	Löhne der Lehrkräfte						
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder						
3049.10	Spezialzulagen für Familien	5'800.00	4'000.00	6'184.00	2'947.30	1'800.00	45.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'500.00	24'600.00	23'353.95	23'661.25	-100.00	-0.41
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	36'100.00	32'300.00	32'450.80	24'101.05	3'800.00	11.76
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300.00	1'200.00	1'252.40	1'235.30	100.00	8.33
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00	1'600.00	1'595.45	1'446.55		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'500.00	9'500.00	12'492.05	11'910.00	-2'000.00	-21.05
3091.00	Personalwerbung	2'000.00	1'600.00		1'400.10	400.00	25.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'600.00	12'600.00	2'165.00	800.00	-4'000.00	-31.75
3100.00	Büromaterial	1'500.00	1'500.00	1'512.38	394.35		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'700.00	2'400.00	1'713.84	497.36	-700.00	-29.17
3104.00	Lehrmittel	300.00	300.00		61.80		
3110.00	Büromöbel und -geräte	500.00	500.00	34.75	2'190.00		
3113.00	Hardware	1'000.00		1'114.20	3'195.29	1'000.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	9'500.00	2'900.00	894.96	2'914.00	6'600.00	227.59
3130.10	Telefonkosten	1'500.00	1'500.00	2'184.00	1'560.00		
3130.20	Porti	1'000.00	1'200.00	968.20	1'064.10	-200.00	-16.67
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00	3'000.00		1'725.65		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	11'800.00	9'400.00	7'392.00	6'722.15	2'400.00	25.53
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00	100.00	153.20	163.15		
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	400.00	400.00	923.20	129.25		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00	1'000.00	462.15	1'160.88		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software			3'680.60			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	700.00	1'000.00	661.88	716.64	-300.00	-30.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00	1'000.00	273.90	657.80		
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	600.00	800.00	720.00		-200.00	-25.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter						

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
2192	Volksschule Sonstiges	534'500.00	545'800.00	501'117.01	587'560.94	-11'300.00	-2.07	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	92'100.00	83'500.00	55'961.60	54'695.10	8'600.00	10.30	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	125'600.00	128'500.00	120'164.25	129'660.80	-2'900.00	-2.26	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-2'165.40	-1'600.87			
3049.10	Spezialzulagen für Familien		100.00	61.55	84.95	-100.00	-100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'900.00	16'700.00	13'722.30	14'599.40	-6'800.00	-40.72	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'600.00	19'700.00	16'319.65	14'582.55	-7'100.00	-36.04	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00	800.00	910.40	926.65	-300.00	-37.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00	1'100.00	937.55	876.60	-400.00	-36.36	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	21'100.00	24'600.00	17'712.45	9'358.40	-3'500.00	-14.23	
3091.00	Personalwerbung	2'000.00	2'000.00	4'651.00	5'352.40			
3099.00	Übriger Personalaufwand	9'600.00	8'100.00	8'829.90	6'399.60	1'500.00	18.52	
3100.00	Schul- und Büromaterial	43'900.00	42'000.00	35'351.51	46'064.83	1'900.00	4.52	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00	6'000.00	6'286.84	6'400.78			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'000.00	7'000.00	7'301.76	7'737.33			
3103.00	Schüler- und Lehrerbibliothek	6'000.00	6'000.00	5'591.55	5'418.60			
3104.00	Lehrmittel	7'800.00	7'800.00	36'347.69	6'663.28			
3110.00	Büromöbel und -geräte	22'100.00	31'200.00	14'753.56	90'683.56	-9'100.00	-29.17	
3113.00	Hardware	34'900.00	24'900.00	23'178.75	56'949.53	10'000.00	40.16	Ersatz Lehrpersonencomputer aufgrund des Gerätealters
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	10'200.00	9'800.00	9'205.61	17'404.91	400.00	4.08	
3120.00	Ver- und Entsorgung							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	45'400.00	48'400.00	41'645.70	34'366.45	-3'000.00	-6.20	
3130.10	Telefonkosten, Kabel- & Radiogebühren	100.00	100.00	109.80	109.20			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	17'000.00	15'000.00	14'502.40	13'934.80	2'000.00	13.33	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400.00	1'400.00	1'407.20	1'420.60			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'400.00	5'900.00	4'819.56	3'861.40	-1'500.00	-25.42	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software	25'600.00	24'900.00	19'633.90	17'064.36	700.00	2.81	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'700.00	3'000.00	1'943.58	2'258.48	-1'300.00	-43.33	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00	3'000.00	567.10	1'262.40			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	7'500.00	7'400.00	3'576.25	2'325.25	100.00	1.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	12'500.00	12'500.00	4'501.75	2'326.55			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	10'000.00	10'000.00	50'698.10	56'280.30			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00	2'000.00	2'162.00	2'154.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-5'000.00	-4'000.00	-16'192.50	-17'536.60	-1'000.00	25.00	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-3'100.00	-3'600.00	-3'380.35	-4'524.65	500.00	-13.89	
22	Sonderschulen	35'700.00	60'500.00	69'751.15	69'970.65	-24'800.00	-40.99	
220	Sonderschulen	35'700.00	60'500.00	69'751.15	69'970.65	-24'800.00	-40.99	
2200	Sonderschulen	35'700.00	60'500.00	69'751.15	69'970.65	-24'800.00	-40.99	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	140'000.00	125'000.00	128'727.40	124'510.60	15'000.00	12.00	Mehr Kinder mit verstärkten Massnahmen (integrative Sonderschule)
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien				600.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'000.00	9'900.00	10'173.75	9'885.80	1'100.00	11.11	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	10'500.00	10'100.00	11'113.30	7'984.50	400.00	3.96	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00	500.00	546.00	527.90	100.00	20.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00	600.00	695.00	598.15	100.00	16.67	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate		25'300.00	25'344.00	29'154.00	-25'300.00	-100.00	Wegfall externe Sonderbeschulung
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	35'700.00	35'300.00	44'421.60	40'469.90	400.00	1.13	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-162'800.00	-146'200.00	-151'269.90	-143'760.20	-16'600.00	11.35	Kantonsbeiträge steigen proportional zu den Lohnkosten
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	242'300.00	386'000.00	144'306.70	212'100.36	-143'700.00	-37.23	
31	Kulturerbe	1'000.00	13'500.00	2'237.00	-2'353.80	-12'500.00	-92.59	
311	Museen und bildende Kunst	400.00	400.00	400.00	400.00			
3110	Museen und bildende Kunst	400.00	400.00	400.00	400.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00	400.00	400.00	400.00			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	600.00	13'100.00	1'837.00	-2'753.80	-12'500.00	-95.42	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	600.00	13'100.00	1'837.00	-2'753.80	-12'500.00	-95.42	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	100.00		150.00		100.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.				662.60			
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00	500.00	197.90				
3140.00	Unterhalt an Grundstücken		7'000.00			-7'000.00	-100.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00	6'000.00	2'498.00	691.75	-5'500.00	-91.67	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten			1.00				
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-500.00	-400.00	-981.75	-322.35	-100.00	25.00	
4390.00	Übriger Ertrag			-28.15	-3'785.80			
32	Übrige Kultur	61'500.00	101'500.00	36'385.44	48'403.85	-40'000.00	-39.41	
329	Übrige Kultur	61'500.00	101'500.00	36'385.44	48'403.85	-40'000.00	-39.41	
3290	Übrige Kultur	61'500.00	101'500.00	36'385.44	48'403.85	-40'000.00	-39.41	
3000.10	Sitzungsgelder	11'100.00	11'100.00	10'350.00	11'027.50			
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'000.00	20'000.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'000.00	9'000.00	8'493.00	8'967.85			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	400.00	400.00		358.50			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'100.00	85'700.00	13'226.35	6'844.40	-78'600.00	-91.72	750 Jahre Lungern Feier abgeschlossen
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3511.00	Einlagen in Fonds des EK Seenachtsfest							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15'000.00	15'000.00	11'542.44	22'050.00			
3636.10	Beitrag an Musikgesellschaft	6'000.00	6'000.00	6'000.00	6'000.00			
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		-30'000.00			30'000.00	-100.00	750 Jahre Lungern Feier abgeschlossen
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV							
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK Seenachtsfest	-7'100.00	-15'700.00	-13'226.35	-6'844.40	8'600.00	-54.78	
33	Medien	36'200.00	37'200.00	31'744.01	31'516.35	-1'000.00	-2.69	
331	Film und Kino							
3310	Film und Kino							
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen							
332	Massenmedien	36'200.00	37'200.00	31'744.01	31'516.35	-1'000.00	-2.69	
3320	Massenmedien	36'200.00	37'200.00	31'744.01	31'516.35	-1'000.00	-2.69	
3000.10	Sitzungsgelder	1'300.00	1'300.00	1'185.00	1'102.50			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	50'000.00	50'000.00	47'971.60	49'853.95			
3130.20	Porti	4'000.00	5'000.00	3'352.41	3'163.40	-1'000.00	-20.00	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	100.00	100.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00	300.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-19'500.00	-19'500.00	-21'065.00	-22'903.50			
34	Sport und Freizeit	143'600.00	233'800.00	73'940.25	134'533.96	-90'200.00	-38.58	
341	Sport	1'500.00	6'500.00	8'665.70	7'545.55	-5'000.00	-76.92	
3410	Sport	1'500.00	6'500.00	8'665.70	7'545.55	-5'000.00	-76.92	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			474.20	476.25			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen			163.05	124.65			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			45.90	44.55			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			16.20	14.40			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			6'600.00	6'000.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'500.00	6'500.00	2'409.25	2'658.90	-5'000.00	-76.92	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-1'042.90	-1'773.20			
342	Freizeit	142'100.00	227'300.00	65'274.55	126'988.41	-85'200.00	-37.48	
3420	Freizeit	142'100.00	227'300.00	65'274.55	126'988.41	-85'200.00	-37.48	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'000.00	19'000.00	11'956.90	11'508.00	-4'000.00	-21.05	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00	1'900.00	945.00	913.60	-1'500.00	-78.95	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	200.00	300.00		86.20	-100.00	-33.33	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		50.35	48.90	200.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00	100.00	64.70	55.40			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals		2'000.00	410.00		-2'000.00	-100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00	400.00	162.00				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00	6'600.00	1'821.80	1'397.71	-1'600.00	-24.24	
3103.00	Literatur, Zeitschriften für öffentl. Bibliothek		11'100.00	7'763.65	9'929.50	-11'100.00	-100.00	Pilotprojekt öffentliche Bibliothek abgebrochen
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00				1'500.00		
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	500.00	500.00					
3118.00	Immaterielle Anlagen		1'000.00	16.30	1'055.45	-1'000.00	-100.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	4'300.00	1'300.00			3'000.00	230.77	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'700.00	6'600.00	1'849.80		100.00	1.52	
3134.00	Sachversicherungsprämien	900.00	900.00					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	69'000.00	85'000.00	26'616.90	93'950.50	-16'000.00	-18.82	geringerer Unterhaltsbedarf
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	22'000.00	73'000.00			-51'000.00	-69.86	geringerer Unterhaltsbedarf
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		1'500.00	3'348.70		-1'500.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'300.00	4'300.00	4'500.00	2'700.00	-1'000.00	-23.26	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke							
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'200.00	7'300.00	7'780.00	6'290.00	900.00	12.33	
3830.30	Zusätzliche Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'500.00	7'200.00			-700.00	-9.72	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-2'100.00	-2'700.00	-2'011.55	-946.85	600.00	-22.22	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV							
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck							
4	GESUNDHEIT	769'700.00	636'700.00	654'853.48	508'744.95	133'000.00	20.89	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	553'100.00	511'000.00	483'067.35	401'214.10	42'100.00	8.24	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	553'100.00	511'000.00	483'067.35	401'214.10	42'100.00	8.24	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	553'100.00	511'000.00	483'067.35	401'214.10	42'100.00	8.24	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate		300.00	331.25	330.00	-300.00	-100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	553'100.00	510'700.00	482'736.10	401'621.20	42'400.00	8.30	Kostensteigerung Pflegeheime
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-737.10			
42	Ambulante Krankenpflege	200'400.00	115'800.00	163'484.58	105'145.00	84'600.00	73.06	
421	Ambulante Krankenpflege	200'400.00	115'800.00	163'484.58	105'145.00	84'600.00	73.06	
4210	Ambulante Krankenpflege	200'400.00	115'800.00	163'484.58	105'145.00	84'600.00	73.06	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	178'100.00	96'100.00	142'508.98	89'084.50	82'000.00	85.33	Kostensteigerung ambulante Krankenpflege
3637.00	Beiträge an private Haushalte	22'300.00	19'700.00	20'975.60	16'060.50	2'600.00	13.20	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
43	Gesundheitsprävention	4'600.00	5'500.00	2'010.10	836.00	-900.00	-16.36	
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch							
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch							
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	200.00	1'100.00	701.25	-793.35	-900.00	-81.82	
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	200.00	1'100.00	701.25	-793.35	-900.00	-81.82	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge				1'252.75			
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	200.00	100.00	701.25	52.20	100.00	100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-2'098.30			
433	Schulgesundheitsdienst	4'400.00	4'400.00	1'308.85	1'629.35			
4330	Schulgesundheitsdienst	4'400.00	4'400.00	1'308.85	1'629.35			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00	600.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'800.00	3'800.00	1'308.85	1'629.35			
49	Übriges Gesundheitswesen	11'600.00	4'400.00	6'291.45	1'549.85	7'200.00	163.64	
490	Übriges Gesundheitswesen	11'600.00	4'400.00	6'291.45	1'549.85	7'200.00	163.64	
4900	Übriges Gesundheitswesen	11'600.00	4'400.00	6'291.45	1'549.85	7'200.00	163.64	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'300.00	2'200.00			100.00	4.55	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter							
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	300.00	300.00					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'000.00	1'900.00	2'749.40	1'549.85	100.00	5.26	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'000.00		3'542.05		7'000.00		

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3637.20	Beiträge an Private / Corona Pandemie							
5	SOZIALE SICHERHEIT	681'900.00	688'200.00	599'570.29	644'075.48	-6'300.00	-0.92	
52	Invalidität	72'100.00	50'000.00	46'315.85	43'675.10	22'100.00	44.20	
523	Invalidenheime	72'100.00	50'000.00	46'315.85	43'675.10	22'100.00	44.20	
5230	Invalidenheime	72'100.00	50'000.00	46'315.85	43'675.10	22'100.00	44.20	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	71'000.00	50'000.00	45'266.25	22'357.75	21'000.00	42.00	Kostensteigerung Invalidenheime
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'100.00		1'049.60	9'803.15	1'100.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				11'514.20			
53	Alter und Hinterlassene				31'719.45			
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV							
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		2'400.00	2'361.00	2'417.00	-2'400.00	-100.00	
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen		-2'400.00	-2'361.00	-2'417.00	2'400.00	-100.00	
533	Leistungen an Pensionierte				31'719.45			
5330	Leistungen an Pensionierte				31'719.45			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten							
3064.00	Überbrückungsrenten				31'719.45			
3064.09	Rückvergütung Überbrückungsrenten							
54	Familie und Jugend	128'400.00	138'900.00	130'192.09	107'341.54	-10'500.00	-7.56	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	32'000.00	35'000.00	39'330.05	5'397.37	-3'000.00	-8.57	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	32'000.00	35'000.00	39'330.05	5'397.37	-3'000.00	-8.57	
3130.40	Betreibungsgebühren			28.00	634.00			
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			-6'724.60	-104'284.83			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			14'340.00	132'226.30			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	32'000.00	35'000.00	31'646.65	7'076.15	-3'000.00	-8.57	
3637.00	Beiträge an private Haushalte				24'650.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter			40.00	-54'904.25			
544	Jugendschutz	51'400.00	41'700.00	39'222.90	38'127.85	9'700.00	23.26	
5440	Jugendschutz	21'400.00	11'700.00	12'014.40	12'427.00	9'700.00	82.91	
3000.10	Sitzungsgelder	700.00	600.00	610.00	575.00	100.00	16.67	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	600.00	800.00	470.25	446.95	-200.00	-25.00	
3144.00	Unterhalt Jugendlokal	14'200.00	3'700.00	4'534.15	4'505.05	10'500.00	283.78	Ersatz defekte Lichtenanlage Jugendlokal Bunker
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	600.00	800.00	100.00		-200.00	-25.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	5'300.00	5'800.00	6'300.00	6'900.00	-500.00	-8.62	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
5441	Kinder- und Jugendheime	30'000.00	30'000.00	27'208.50	25'700.85			
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	30'000.00	30'000.00	27'208.50	14'505.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				11'195.85			
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
545	Leistungen an Familien	45'000.00	62'200.00	51'639.14	63'816.32	-17'200.00	-27.65	
5450	Leistungen an Familien	400.00	600.00	385.00	15'156.00	-200.00	-33.33	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RDS							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00	600.00	385.00	651.00	-200.00	-33.33	
3637.00	Beiträge an private Haushalte				14'505.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten							
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	44'600.00	61'600.00	51'254.14	48'660.32	-17'000.00	-27.60	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3612.10	Entschädigung an Gemeindegewerbeverband RSD	39'600.00	50'000.00	43'637.49	18'227.52	-10'400.00	-20.80	Weniger Kinder in Kinderkrippen erwartet
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00	11'600.00	7'616.65	44'175.00	-6'600.00	-56.90	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				-13'742.20			
55	Arbeitslosigkeit	10'000.00	6'700.00	5'903.80	7'703.90	3'300.00	49.25	
552	Leistungen an Arbeitslose	4'000.00	4'000.00	3'685.95				
5520	Leistungen an Arbeitslose	4'000.00	4'000.00	3'685.95				
3612.10	Entschädigung an Gemeindegewerbeverband RSD	4'000.00	4'000.00	3'685.95				
559	Übrige Arbeitslosigkeit	6'000.00	2'700.00	2'217.85	7'703.90	3'300.00	122.22	
5590	Übrige Arbeitslosigkeit	6'000.00	2'700.00	2'217.85	7'703.90	3'300.00	122.22	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'000.00	2'700.00	2'217.85	7'703.90	3'300.00	122.22	
57	Sozialhilfe	471'400.00	492'600.00	417'158.55	453'635.49	-21'200.00	-4.30	
572	Wirtschaftliche Hilfe	100'000.00	80'000.00	70'282.75	106'259.04	20'000.00	25.00	
5720	Wirtschaftliche Hilfe	100'000.00	80'000.00	70'282.75	106'259.04	20'000.00	25.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindegewerbeverbände							
3612.10	Entschädigung an Gemeindegewerbeverband RSD	100'000.00	80'000.00	70'022.55	27'796.35	20'000.00	25.00	Mehr Personen mit wirtschaftlicher Sozialhilfe erwartet
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden auswärts unterstütz. Bürger							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3637.00	Beiträge an private Haushalte	7'500.00	7'500.00	7'760.20	125'049.75			
3637.10	Beiträge an Asylanten NEE-Entscheid							
4260.10	Rückerstattungen Asylanten NEE-Entscheid							
4631.00	Beiträge von Kantonen auswärts unterstütz. Bürger							
4632.00	Beiträge von Gemeinden auswärts unterstütz. Bürger							
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-7'500.00	-7'500.00	-7'500.00	-46'587.06			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
579	Übriges Soziales	371'400.00	412'600.00	346'875.80	347'376.45	-41'200.00	-9.99	
5790	Übriges Soziales	371'400.00	412'600.00	346'875.80	347'376.45	-41'200.00	-9.99	
3000.10	Sitzungsgelder	3'600.00	1'700.00	855.00	1'290.00	1'900.00	111.76	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	48'700.00	47'500.00	44'029.20	60'867.85	1'200.00	2.53	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte							
3049.10	Spezialzulagen für Familien							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'800.00	3'700.00	3'645.85	4'702.60	100.00	2.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'300.00	5'200.00	5'915.40	5'929.10	100.00	1.92	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	195.65	263.35			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00	300.00	248.95	298.35			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00	500.00	189.00	230.00	-300.00	-60.00	
3091.00	Personalwerbung							
3099.00	Übriger Personalaufwand				19.50			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00	500.00	2'484.70		500.00	100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			38.00	37.00			
3110.00	Büromöbel und -geräte			127.55				
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'700.00	3'200.00	169.75	12'730.90	4'500.00	140.63	
3130.10	Telefonkosten	100.00	100.00	156.00	120.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	200.00	500.00		203.20	-300.00	-60.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'900.00	1'700.00	1'989.00	7'315.00	200.00	11.76	
3134.00	Sachversicherungsprämien			23.40	33.85			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	100.00	100.00	154.05	118.70			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen							
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00	300.00		7.90	-100.00	-33.33	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	600.00	500.00	34.65		100.00	20.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3501.00	Einlagen in Fonds des FK (Spendschuhfonds)							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	91'000.00	133'000.00	70'264.80	96'759.05	-42'000.00	-31.58	Weniger KESB Fälle erwartet

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	198'800.00	198'600.00	185'894.65	123'593.85	200.00	0.10	
3612.11	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD Beiträge KVG/PV u. AHV/NE	1'000.00	2'500.00		756.95	-1'500.00	-60.00	
3612.12	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD Sozialfonds	10'000.00	20'000.00			-10'000.00	-50.00	Gemäss Mitteilung RSD, geringere Einlagen in den Sozialfonds des RSD
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	15'200.00	9'700.00	10'310.85	8'464.35	5'500.00	56.70	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände				34'057.60			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00	4'100.00	41'200.00	4'468.40	-1'100.00	-26.83	
3637.10	Beiträge an private Haushalte (KK-Prämien)							
3910.00	Anteil Personalaufwand				1'668.00			
4240.00	Dienstleistungen							
4260.10	Rückerstattungen Dritter	-21'500.00	-21'300.00	-21'050.65	-16'559.05	-200.00	0.94	
59	Übrige Soziale Wohlfahrt							
593	Hilfsaktionen im Ausland							
5930	Hilfsaktionen im Ausland							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
6	VERKEHR	875'800.00	697'900.00	718'610.04	757'958.86	177'900.00	25.49	
61	Strassenverkehr	800'400.00	632'200.00	662'167.44	668'468.11	168'200.00	26.61	
615	Gemeindestrassen	800'400.00	632'200.00	662'167.44	668'468.11	168'200.00	26.61	
6150	Gemeindestrassen	800'400.00	632'200.00	662'167.44	668'468.11	168'200.00	26.61	
3000.10	Sitzungsgelder	1'000.00				1'000.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	308'500.00	271'200.00	273'271.15	265'661.15	37'300.00	13.75	Zusätzlicher Mitarbeiter Werkdienst
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-652.80	-1'395.20			
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte		4'000.00			-4'000.00	-100.00	
3049.00	Übrige Zulagen	17'000.00	9'700.00	9'475.00	9'231.10	7'300.00	75.26	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00	2'400.00	2'400.00	2'400.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'200.00	22'100.00	20'566.30	21'100.30	2'100.00	9.50	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'000.00	22'100.00	22'252.80	18'183.40	3'900.00	17.65	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'100.00	3'000.00	3'098.30	2'871.65	100.00	3.33	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00	1'400.00	1'525.40	1'307.35	200.00	14.29	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00	7'000.00	6'125.90	3'905.43	-1'000.00	-14.29	
3091.00	Personalwerbung				1'030.35			
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000.00		151.00	87.80	4'000.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00	21'300.00	21'305.07	18'864.27	-1'300.00	-6.10	
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3109.00	Strassensignalisation/Hausnummern	4'000.00	5'000.00	954.60	1'899.35	-1'000.00	-20.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte		1'000.00	1'893.05		-1'000.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	11'200.00	27'100.00	61'951.01	64'275.66	-15'900.00	-58.67	Weniger Anschaffungen von Kleinmaschinen und Gerätschaften (2025 Beschaffung Laubbläser Occ.)
3111.10	Öffentliche Beleuchtung Neuerstellung				28'492.55			
3112.00	Dienstkleider	7'000.00	7'000.00	6'716.95	7'048.15			
3113.00	Hardware			159.00				
3118.00	Immaterielle Anlagen	2'000.00				2'000.00		
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen							
3120.10	Strom öffentliche Beleuchtung	12'600.00	12'600.00	17'831.55	17'785.95			
3120.11	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr				2'383.30			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	33'900.00	22'900.00	5'083.75	2'854.35	11'000.00	48.03	Start Projekt Strassenraumgestaltung Brünigstrasse (Anteil Gehweg und Plätze)
3130.01	Winterdienst	40'000.00	40'000.00	39'160.85	37'665.85			
3130.10	Telefonkosten	700.00	1'200.00	787.90	716.50	-500.00	-41.67	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	300.00		1'219.80	9'793.70	300.00		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'200.00	1'100.00	1'402.05	1'749.92	100.00	9.09	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000.00	5'000.00	11'573.10	4'604.30			
3141.00	Unterhalt Strassen	100'400.00	40'800.00	62'137.61	35'803.58	59'600.00	146.08	Werterhaltende Unterhaltsarbeiten div. Strassen
3141.10	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	14'000.00	14'200.00	10'624.70	18'216.00	-200.00	-1.41	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	23'000.00	3'000.00	338.90		20'000.00	666.67	Ersatz Fahrradunterstand Dorfkapelle
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	23'400.00	20'400.00	41'924.75	20'912.30	3'000.00	14.71	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	100.00				100.00		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'200.00	4'100.00	4'222.80	4'164.50	100.00	2.44	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	394.80	1'239.30			
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	100.00	100.00					
3190.00	Schadenersatzleistungen				1'331.75			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	166'400.00	127'200.00	124'357.50	111'500.00	39'200.00	30.82	Steigende Abschreibungen nach hoher Bautätigkeit 2025
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	16'100.00	24'800.00	68'365.45	62'200.00	-8'700.00	-35.08	
3301.10	Ausserplanmässige Abschreibungen Strassen							
3636.00	Benzinzollanteil an Dritte	151'000.00	151'000.00	154'823.45	156'302.35			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'000.00	1'400.00	1'900.00	8'900.00	7'600.00	542.86	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-200.00	-200.00	-170.00	-220.00			
4250.00	Verkäufe	-800.00	-1'000.00	-24'197.10	-588.40	200.00	-20.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-10'760.50	-2'994.40			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'800.00	-1'800.00	-1'800.00	-2'455.00			
4611.00	Kantonsbeitrag aus Benzinzoll	-195'500.00	-195'500.00	-200'416.65	-202'331.05			
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-33'500.00	-36'200.00	-70'100.00	-58'300.00	2'700.00	-7.46	
4930.00	Betriebs- und Verwaltungskosten	-7'700.00	-7'700.00	-7'730.00	-7'730.00			
62	Öffentlicher Verkehr	75'400.00	65'700.00	56'442.60	89'490.75	9'700.00	14.76	
621	Bahninfrastruktur	42'500.00	34'900.00	33'994.85	65'432.25	7'600.00	21.78	
6210	Bahninfrastruktur	42'500.00	34'900.00	33'994.85	65'432.25	7'600.00	21.78	
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen				26'528.40			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	42'500.00	34'900.00	33'994.85	38'903.85	7'600.00	21.78	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	32'900.00	30'800.00	22'447.75	24'058.50	2'100.00	6.82	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	32'900.00	30'800.00	22'447.75	24'058.50	2'100.00	6.82	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	33'200.00	31'100.00	22'869.30	24'068.90	2'100.00	6.75	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4250.00	Verkäufe SBB Tageskarten	-300.00	-300.00	-421.55	-10.40			
63	Übriger Verkehr							
634	Verkehrsplanung allgemein							
6340	Verkehrsplanung allgemein							
3130.00	Verkehrsrichtplanung							
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	419'700.00	358'700.00	193'255.51	314'488.89	61'000.00	17.01	
72	Abwasserbeseitigung							
720	Abwasserbeseitigung							
7200	Abwasserbeseitigung							
3000.10	Sitzungsgelder							
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	12'700.00	12'900.00	12'405.90	13'222.38	-200.00	-1.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00	7'100.00	9'242.97	3'164.39	-1'100.00	-15.49	
3130.10	Telefonkosten	700.00	700.00	581.20	569.76			
3143.00	Unterhalt Kanalisationen	1'000.00	3'000.00	5'316.76	20.00	-2'000.00	-66.67	
3151.00	Unterhalt Pumpwerke	17'400.00	8'000.00	19'440.54	22'837.32	9'400.00	117.50	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen							
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			-6.80	-14.22			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	71'300.00	57'800.00	45'100.00	27'599.22	13'500.00	23.36	grössere Abschreibungen GEP nach Bautätigkeit 2025
3409.00	Übrige Passivzinsen			462.10				
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	324'600.00	364'700.00	343'603.82	408'109.53	-40'100.00	-11.00	Ausgleich der Spezialfinanzierung
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	111'500.00	111'700.00	117'948.86	110'008.32	-200.00	-0.18	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	38'800.00	34'100.00	29'500.00	24'800.00	4'700.00	13.78	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'000.00	5'800.00	4'900.00	-26'527.00	200.00	3.45	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	10'000.00	13'700.00	10'600.00	11'470.00	-3'700.00	-27.01	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-570'000.00	-600'000.00	-569'495.35	-594'101.20	30'000.00	-5.00	Reduktion aufgrund tieferem 2024
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-1'100.00	-2'200.00	-1'158.50	1'100.00	-100.00	
4290.00	Übrige Entgelte							
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen							
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-30'000.00	-18'400.00	-27'400.00		-11'600.00	63.04	Steigendes Vermögen der Spezialfinanzierung
73	Abfallwirtschaft							
730	Abfallwirtschaft							
7300	Abfallwirtschaft							
3100.00	Büromaterial							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial							
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00	600.00	502.22	519.45			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00	6'500.00		34.26	-6'000.00	-92.31	
3113.00	Hardware		1'000.00	1'605.00	1'403.20	-1'000.00	-100.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'700.00	1'700.00	1'663.14	1'731.94			
3130.00	Dienstleistungen Dritter				1'410.77			
3130.10	Telefonkosten	100.00	200.00	100.83	69.54	-100.00	-50.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken			2'637.23				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'100.00	1'000.00	890.13	1'015.64	100.00	10.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00	2'000.00		248.51			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'000.00	10'000.00	-10'553.10	11'257.95	-9'000.00	-90.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00	300.00	104.63	255.01			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	18'700.00	15'700.00	35'387.15		3'000.00	19.11	
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	52'000.00	50'400.00	51'212.50	49'388.78	1'600.00	3.17	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	41'000.00	28'000.00	37'300.00	70'035.00	13'000.00	46.43	Erhöhung aufgrund abgerechneter Leistungen im 2024
3930.00	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'700.00	7'700.00	7'730.00	7'730.00			
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	500.00	500.00	510.00	590.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-400.00	-400.00	-569.96	-480.02			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-123'000.00	-123'000.00	-124'298.54	-122'277.44			
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-21.09	-92.50			
4270.00	Umtriebsgebühren Schwarzentsorgung							
4290.00	Übrige Entgelte	-1'800.00	-2'300.00	-2'850.14	-1'409.82	500.00	-21.74	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung				-23'430.27			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden							
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-4'000.00	-1'900.00	-3'350.00		-2'100.00	110.53	
74	Verbauungen	121'700.00	127'200.00	41'494.75	40'040.95	-5'500.00	-4.32	
741	Gewässerverbauungen	89'400.00	92'200.00	9'518.80	13'200.00	-2'800.00	-3.04	
7410	Gewässerverbauungen	89'400.00	92'200.00	9'518.80	13'200.00	-2'800.00	-3.04	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			518.80				
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	88'400.00	91'400.00	8'600.00	11'500.00	-3'000.00	-3.28	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00	800.00	400.00	1'700.00	200.00	25.00	
3910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	32'300.00	35'000.00	31'975.95	26'840.95	-2'700.00	-7.71	
7420	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	32'300.00	35'000.00	31'975.95	26'840.95	-2'700.00	-7.71	
3000.10	Sitzungsgelder	300.00	300.00	320.00	240.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00		1'085.30	1'081.30	1'000.00		
3141.00	Unterhalt Strassen	75'000.00				75'000.00		Massnahmen Steinschlaggefahr Stegenwald
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	200.00	200.00	210.00				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00	35'000.00	30'860.65	26'019.65	-15'000.00	-42.86	Weniger Aufwand für Schutzmassnahmen als im VJ
4630.00	Beiträge vom Bund	-26'250.00				-26'250.00		Bundesbeitrag Steinschlaggefahr Stegenwald
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-26'750.00	-500.00	-500.00	-500.00	-26'250.00	5'250.00	Kantonsbeitrag Steinschlaggefahr Stegenwald
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-11'200.00				-11'200.00		Beiträge Private Steinschlaggefahr Stegenwald
75	Arten- und Landschaftsschutz	8'800.00	9'100.00	8'784.20	39'827.50	-300.00	-3.30	
750	Arten- und Landschaftsschutz	8'800.00	9'100.00	8'784.20	39'827.50	-300.00	-3.30	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	8'800.00	9'100.00	8'784.20	39'827.50	-300.00	-3.30	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken		1'000.00		65'419.10	-1'000.00	-100.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	8'800.00	8'100.00	8'784.20	8'109.60	700.00	8.64	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				1'298.80			
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-35'000.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	38'200.00	20'800.00	17'873.99	25'191.64	17'400.00	83.65	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	38'200.00	20'800.00	17'873.99	25'191.64	17'400.00	83.65	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	38'200.00	20'800.00	17'873.99	25'191.64	17'400.00	83.65	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'800.00	6'400.00	6'710.30	6'199.80	400.00	6.25	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'500.00			10'592.30	10'500.00		Rezertifizierung Energiestadt
3141.00	Unterhalt Strassen	18'500.00				18'500.00		Elektroladestation Dorfkapelle

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobility		14'200.00	11'791.29	13'619.49	-14'200.00	-100.00	Wegfall Mobility-Auto
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate							
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'000.00	200.00	1'300.00	3'200.00	2'800.00	1'400.00	
3920.00	Mieten Benützungskosten (Intern)							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-600.00		-1'927.60	-8'419.95	-600.00		
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
77	Übriger Umweltschutz	117'800.00	110'500.00	49'309.33	84'182.20	7'300.00	6.61	
771	Friedhof und Bestattung	66'800.00	82'700.00	45'532.30	76'469.25	-15'900.00	-19.23	
7710	Friedhof und Bestattung	66'800.00	82'700.00	45'532.30	76'469.25	-15'900.00	-19.23	
3000.10	Sitzungsgelder	100.00	100.00	90.00				
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00	500.00	328.50	293.30			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'675.55	81.60			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	40'300.00	40'200.00	40'432.65	34'144.80	100.00	0.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00	300.00	293.45	208.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	5'000.00	5'000.00	20'084.50	4'313.65			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	17'600.00	31'200.00	2'327.65	57'761.95	-13'600.00	-43.59	Rückgang aufgrund vermindertem Unterhaltsbedarf
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge				264.30			
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	100.00	100.00					
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke							
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	15'400.00	17'400.00	3'200.00	18'128.30	-2'000.00	-11.49	
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke							
3830.30	Zusätzliche Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'000.00	2'400.00	930.00	2'600.00	-400.00	-16.67	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-14'500.00	-14'500.00	-23'830.00	-13'720.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen				-27'606.65			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
779	Übriger Umweltschutz	51'000.00	27'800.00	3'777.03	7'712.95	23'200.00	83.45	
7790	Übriger Umweltschutz	51'000.00	27'800.00	3'777.03	7'712.95	23'200.00	83.45	
3000.10	Sitzungsgelder	700.00	700.00	195.00	255.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten							
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen							
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00	2'500.00	224.60	3'256.85	-200.00	-8.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge				734.55			
3120.00	Ver- und Entsorgung							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr							
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3130.10	Telefonkosten	100.00	100.00	151.80	151.20			
3144.00	Unterhalt öffentl. Toiletten / Konfiskat	53'200.00	29'800.00	11'764.23	8'877.45	23'400.00	78.52	Zusätzliche WC Lösung öffentliche Plätze
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	100.00	100.00					
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			85.00	500.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	500.00	500.00	110.00	610.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'100.00	4'100.00	4'146.80	4'161.45			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand							
4033.00	Hundesteuer	-10'000.00	-10'000.00	-10'240.00	-10'066.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				-33.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-2'660.40	-734.55			
7791	Übriger Umweltschutz; Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung							
3511.00	Einlagen in Fonds des EK			1'720.00				
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
4200.00	Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung			-1'720.00				
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen							
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden							
79	Raumordnung	133'200.00	91'100.00	75'793.24	125'246.60	42'100.00	46.21	
790	Raumordnung	133'200.00	91'100.00	75'793.24	125'246.60	42'100.00	46.21	
7900	Raumordnung	133'200.00	91'100.00	75'793.24	125'246.60	42'100.00	46.21	
3000.10	Sitzungsgelder	6'700.00	7'300.00	2'632.50	1'710.00	-600.00	-8.22	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	117'000.00	73'000.00	64'639.44	112'609.70	44'000.00	60.27	Umsetzung Konzept/Reglement Parkplatzbewirtschaftung
3131.00	Projektierung Dorfgestaltung							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	500.00	500.00	21.30	421.90			
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3301.50	Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'000.00	10'300.00	8'500.00	10'505.00	-1'300.00	-12.62	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
8	VOLKSWIRTSCHAFT	173'400.00	178'100.00	236'795.58	145'980.65	-4'700.00	-2.64	
81	Landwirtschaft	100.00	100.00	100.00	100.00			
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00	100.00	100.00	100.00			
8110	Landwirtschaft	100.00	100.00	100.00	100.00			
3000.10	Sitzungsgelder							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00	100.00	100.00	100.00			
82	Forstwirtschaft	120'200.00	70'600.00	61'541.95	49'499.35	49'600.00	70.25	
820	Forstwirtschaft	120'200.00	70'600.00	61'541.95	49'499.35	49'600.00	70.25	
8200	Forstwirtschaft	120'200.00	70'600.00	61'541.95	49'499.35	49'600.00	70.25	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			373.95				
3300.30	Planmässige Abschreibungen forstl. Projekte							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	120'100.00	70'500.00	57'222.90	48'966.10	49'600.00	70.35	Erwartete Steigerung Beiträge Waldbewirtschaftung an Kanton
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00	100.00	3'945.10	533.25			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge							
3661.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten							
83	Jagd und Fischerei							
830	Jagd und Fischerei							
8300	Jagd und Fischerei							
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	15'000.00	15'000.00	15'000.00	15'000.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-15'000.00	-15'000.00	-15'000.00	-15'000.00			
84	Tourismus	31'500.00	88'900.00	156'415.53	79'869.45	-57'400.00	-64.57	
840	Tourismus	31'500.00	88'900.00	156'415.53	79'869.45	-57'400.00	-64.57	
8400	Tourismus	31'500.00	88'900.00	156'415.53	79'869.45	-57'400.00	-64.57	
3000.10	Sitzungsgelder	3'000.00	1'000.00			2'000.00	200.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			4'828.25	1'037.25			
3102.00	Drucksachen, Publikationen			6'414.36				
3110.00	Möbiliar			1'629.25				
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			30'994.80	5'147.75			
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			1'164.45				
3113.00	Hardware							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr			5'525.55	3'168.25			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25'000.00	60'000.00	7'597.05	898.45	-35'000.00	-58.33	Reduktion nach Abschluss Projekt Touristenlenkung
3130.10	Telefonkosten	500.00	400.00	540.95	421.80	100.00	25.00	
3130.20	Porti	100.00	100.00	60.50	30.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.							
3134.00	Sachversicherungsprämien			907.50	5'445.80			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken		24'000.00	66'978.75	16'713.05	-24'000.00	-100.00	Konzept Rastplätze Turren ab 2026 ggf. in der Investitionsrechnung
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	20'000.00	5'000.00	5'486.22	2'773.45	15'000.00	300.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			2'588.50	1'551.70			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	800.00		869.15		800.00		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'000.00		1'395.75	1'392.75	2'000.00		
3170.00	Reisekosten und Spesen			1'481.60	1'200.00			
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	300.00	300.00					
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen		10'000.00			-10'000.00	-100.00	Sponsoring Konzept Tourismus nicht mehr budgetiert.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			5'300.00	35'062.60			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		8'200.00	38'600.00	33'637.00	-8'200.00	-100.00	
4250.00	Erlös aus Verkäufen Lungerner Gutscheine	-200.00		-155.30		-200.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-20'000.00	-20'100.00	-20'791.80	-21'360.40	100.00	-0.50	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV			-5'000.00	-7'250.00			
85	Industrie, Gewerbe, Handel	21'600.00	18'500.00	18'738.10	16'511.85	3'100.00	16.76	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	21'600.00	18'500.00	18'738.10	16'511.85	3'100.00	16.76	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	21'600.00	18'500.00	18'738.10	16'511.85	3'100.00	16.76	
3000.10	Sitzungsgelder	500.00	600.00	640.00	640.00	-100.00	-16.67	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	200.00	200.00					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate				-2'226.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'900.00	17'700.00	18'098.10	18'097.85	3'200.00	18.08	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
9	FINANZEN UND STEUERN	-10'066'300.00	-9'445'800.00	-8'750'763.58	-8'441'739.00	-620'500.00	6.57	
91	Steuern	-8'425'900.00	-7'964'800.00	-7'890'411.40	-7'658'824.80	-461'100.00	5.79	
910	Steuern	-8'425'900.00	-7'964'800.00	-7'890'411.40	-7'658'824.80	-461'100.00	5.79	
9100	Steuern	-8'425'900.00	-7'964'800.00	-7'890'411.40	-7'658'824.80	-461'100.00	5.79	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			29'000.00	-21'000.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	20'000.00	10'000.00	18'295.95	24'255.65	10'000.00	100.00	Anpassung an Durchschnitt der Vorjahre
3894.10	Einlagen in Steuerschwankungsreserven							
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-6'193'800.00	-5'769'300.00	-5'856'282.60	-5'450'336.75	-424'500.00	7.36	Anpassungen an HR 2025 (2% Steuerkraftwachstum und Zusatzerträge gemäss Mitteilung Kanton)
4000.09	Beiträge an Kanton Pauschale Steueranrechnung	4'000.00	40'200.00	7'021.00	3'654.20	-36'200.00	-90.05	Anpassungen an Durchniff Vorjahre
4000.90	Vorfinanzierung Teilrevision Steuergesetz							
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-841'500.00	-1'018'300.00	-828'194.95	-882'829.80	176'800.00	-17.36	Anpassungen an HR 2025 (2% Steuerkraftwachstum und Zusatzerträge gemäss Mitteilung Kanton)
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-280'000.00	-243'900.00	-296'481.55	-188'421.25	-36'100.00	14.80	Anpassung aufgrund starkem 2024 und starker Hochrechnung
4003.00	Nachsteuern	-10'000.00	-10'500.00			500.00	-4.76	
4004.00	Kapitalabfindung	-350'000.00	-270'000.00	-194'487.15	-318'258.85	-80'000.00	29.63	Extrapolation Trend 2019-2025 / Langfristig steigend aufgrund mehr Pensionierungen
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-419'200.00	-342'100.00	-375'672.25	-372'938.40	-77'100.00	22.54	Langfristig stabil mit hoher Fluktuation, ansprechendes Wachstum gemäss HR 2025
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-68'400.00	-60'300.00	-61'754.95	-68'595.85	-8'100.00	13.43	
4013.00	Nachsteuern auf Ertrags- und Kapitalsteuern							
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-200'700.00	-211'200.00	-215'417.40	-303'973.50	10'500.00	-4.97	Trendextrapolation aufgrund Entwicklung der 4 Vorjahre
4023.00	Handänderungssteuern	-79'300.00	-83'400.00	-108'487.50	-72'830.25	4'100.00	-4.92	
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern							
4270.00	Bussen	-7'000.00	-6'000.00	-7'950.00	-7'550.00	-1'000.00	16.67	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4621.10	Kanton für Steuerausfälle StGRev							
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK							
4894.10	Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven							
93	Finanz- und Lastenausgleich	-1'360'000.00	-1'540'000.00	-1'743'172.91	-1'905'548.78	180'000.00	-11.69	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-1'360'000.00	-1'540'000.00	-1'743'172.91	-1'905'548.78	180'000.00	-11.69	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-1'360'000.00	-1'540'000.00	-1'743'172.91	-1'905'548.78	180'000.00	-11.69	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	20'000.00				20'000.00		Gemäss Mitteilung des Kantons (Steuerkraft / Folgen der Revision FiAG)
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	140'000.00	200'000.00	168'122.70	128'838.80	-60'000.00	-30.00	Reduktion Beitrag Lungern an NFA, gemäss Mitteilung Kanton
4621.50	Ressourcenausgleich des Kantons		-200'000.00	-261'142.13	-431'994.94	200'000.00	-100.00	Wegfall gemäss Mitteilung des Kantons (Steuerkraft / Folgen der Revision FiAG)
4621.60	Lastenausgleich des Kantons		-50'000.00		-36'888.10	50'000.00	-100.00	Reduktion gemäss Mitteilung des Kantons
4621.61	Strukturausgleich des Kantons	-1'520'000.00	-1'490'000.00	-1'650'153.48	-1'565'504.54	-30'000.00	2.01	Reduktion gemäss Mitteilung des Kantons (Steuerkraft / Folgen der Revision FiAG)
4622.70	Ressourcenausgleich von Gemeinden an Gemeinden							
95	Übrige Ertragsanteile	-587'700.00	-582'600.00	-581'819.25	-213'941.50	-5'100.00	0.88	
950	Übrige Ertragsanteile	-587'700.00	-582'600.00	-581'819.25	-213'941.50	-5'100.00	0.88	
9500	Übrige Ertragsanteile	-587'700.00	-582'600.00	-581'819.25	-213'941.50	-5'100.00	0.88	
4120.00	Konzessionen	-1'300.00	-1'200.00	-1'400.00	-2'350.00	-100.00	8.33	
4420.00	Dividenden							
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-8'400.00	-8'400.00	-7'200.00	-8'400.00			
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-375'000.00	-370'000.00	-370'000.00		-5'000.00	1.35	
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten	-203'000.00	-203'000.00	-203'219.25	-203'191.50			
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	9'800.00	-55'900.00	-67'955.66	-145'803.61	65'700.00	-117.53	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
961	Zinsen	33'200.00	-32'200.00	-43'050.36	-59'683.70	65'400.00	-203.11	
9610	Zinsen	33'200.00	-32'200.00	-43'050.36	-59'683.70	65'400.00	-203.11	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	37'500.00			1'657.00	37'500.00		Zins für zusätzliche Darlehen (zurzeit Neubau Kamp Ost)
3406.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten							
3409.00	Übrige Passivzinsen	1'900.00	1'700.00	1'794.30		200.00	11.76	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	2'500.00	2'000.00	6'184.75	1'981.35	500.00	25.00	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	34'000.00	20'300.00	30'750.00		13'700.00	67.49	Erhöhter Aufwand aus Verzinsung der Spezialfinanzierungen
4400.00	Zinsen flüssige Mittel							
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-16'000.00	-16'000.00	-16'741.75	-21'798.05			
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen		-9'200.00	-37'759.66	-12'595.00	9'200.00	-100.00	
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen							
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich- rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-11'600.00	-12'300.00	-11'608.00	-12'309.00	700.00	-5.69	
4499.00	Übriger Finanzertrag							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4940.00	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand	-15'100.00	-18'700.00	-15'670.00	-16'620.00	3'600.00	-19.25	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-23'400.00	-23'700.00	-24'905.30	-86'119.91	300.00	-1.27	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens			-177.50	-59'122.08			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV							
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			10.00	-2'572.95			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4410.00	Gewinne aus Verkäufen von Finanzanlagen FV							
4411.04	Gewinne aus Verkäufen von Hochbauten FV				-56'549.13			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV			-187.50				
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV							
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
9631	Ferienlager im Schulhaus							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr							
3130.10	Telefonkosten							
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4250.00	Verkäufe							
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV							
9632	Wohnungen und Garagen	-23'400.00	-23'700.00	-24'727.80	-26'997.83	300.00	-1.27	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	7'600.00	7'600.00	7'600.00	7'600.00			
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'000.00	2'000.00	948.95				
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3'200.00	2'100.00	1'205.62	1'176.10	1'100.00	52.38	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	5'800.00	6'300.00	5'796.35	5'915.15	-500.00	-7.94	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		400.00	440.00	400.00	-400.00	-100.00	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-41'500.00	-41'500.00	-40'220.00	-41'520.00			
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV	-500.00	-600.00	-498.72	-569.08	100.00	-16.67	
969	Übriges Finanzvermögen							
9690	Übriges Finanzvermögen							
4411.04	Gewinn aus Verkäufen von Hochbauten FV							
4429.00	Übriger Beteiligungsertrag							
97	Rückverteilungen	-2'500.00	-2'500.00	-2'837.25	-2'547.50			
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-2'500.00	-2'500.00	-2'837.25	-2'547.50			
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-2'500.00	-2'500.00	-2'837.25	-2'547.50			
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-2'500.00	-2'500.00	-2'837.25	-2'547.50			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
99	Nicht aufgeteilte Posten	300'000.00	700'000.00	1'500'000.00	1'450'000.00	-400'000.00	-57.14	
990	Nicht aufgeteilte Posten	300'000.00	700'000.00	1'500'000.00	1'450'000.00	-400'000.00	-57.14	
9900	Nicht aufgeteilte Posten	300'000.00	700'000.00	1'500'000.00	1'450'000.00	-400'000.00	-57.14	
3390.00	Abtragung Bilanzfehlbetrag							
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven	300'000.00	700'000.00	1'500'000.00	1'450'000.00	-400'000.00	-57.14	Reduktion vor allem aufgrund steigender Abschreibungen nach Investitionen (Etappe 1)
4690.00	Übriger Transferertrag							
4894.00	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven							
4894.10	Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven							
999	Abschluss			35'432.89	34'927.19			
9990	Abschluss			35'432.89	34'927.19			
9000.00	Ertragsüberschuss			35'432.89	34'927.19			
9001.00	Aufwandüberschuss							
Gesamtergebnis		-13'300.00	-40'500.00			27'200.00	-67.16	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	5'057'000.00		4'142'100.00		729'026.75	
21	Obligatorische Schule	5'057'000.00		4'142'100.00		729'026.75	
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	5'057'000.00		4'142'100.00		729'026.75	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	5'057'000.00		4'142'100.00		729'026.75	
5040.10	Schulliegenschaften	5'057'000.00		4'133'100.00		729'026.75	
IN057	Schulhaus Kamp Ost Neubau	4'245'000.00		4'133'100.00		619'672.74	
IN058	Schulhaus Kamp Altbau	29'000.00				29'161.07	
IN059	Schulhaus Gräbli Renovation	410'000.00				51'031.87	
IN067	Umgebungsgestaltung SH Kamp	223'000.00				29'161.07	
IN072	Vorprojekt MZG	150'000.00					
5040.11	Schulliegenschaften MZG			9'000.00			
IN056	Mehrzweckgebäude Neubau			9'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	280'000.00					
34	Sport und Freizeit	280'000.00					
342	Freizeit	280'000.00					
3420	Freizeit	280'000.00					
5090.00	Übrige Sachanlagen	280'000.00					
IN070	Wasserrutsche Seepark	280'000.00					
6	VERKEHR	395'000.00		494'850.00		80'825.85	
61	Strassenverkehr	395'000.00		494'850.00		80'825.85	
615	Gemeindestrassen	395'000.00		494'850.00		80'825.85	
6150	Gemeindestrassen	395'000.00		494'850.00		80'825.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.00	Diverse Gemeindestrassen	200'000.00		470'850.00		80'825.85	
IN027	Strassensanierungen	200'000.00		320'850.00		80'825.85	
IN041	Neubau Gehrenbrücke			150'000.00			
5010.10	Übrige Dorfgestaltung			24'000.00			
IN022	Sanierung Plätze und Strassenränder			24'000.00			
5060.00	Mobilien und Fahrzeuge	195'000.00					
IN071	Kommunalfahrzeug	195'000.00					
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'625'000.00	2'165'000.00	1'081'650.00	30'000.00	737'426.93	125'522.60
72	Abwasserbeseitigung	1'150'000.00	40'000.00	721'150.00	30'000.00	362'565.48	125'522.60
720	Abwasserbeseitigung	1'150'000.00	40'000.00	721'150.00	30'000.00	362'565.48	125'522.60
7200	Abwasserbeseitigung	1'150'000.00	40'000.00	721'150.00	30'000.00	362'565.48	125'522.60
5030.00	Kanalisationen	1'080'000.00		650'850.00		292'565.48	
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)	1'080'000.00		650'850.00		292'565.48	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'000.00		70'300.00		70'000.00	
IN023	Investitionsbeiträge Ausbau ARA Sarneraatal	70'000.00		70'300.00		70'000.00	
6360.00	Beiträge von privaten Organisationen						43'922.51
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)						43'922.51
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		40'000.00		30'000.00		81'600.09
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)		40'000.00		30'000.00		81'600.09
74	Verbauungen	2'475'000.00	2'125'000.00	360'500.00		180'888.60	
741	Gewässerverbauungen	75'000.00		360'500.00		180'888.60	
7410	Gewässerverbauungen	75'000.00		360'500.00		180'888.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	75'000.00		360'500.00		180'888.60	
IN044	Sicherung Überlast Obsee Laui			187'500.00		154'187.70	
IN055	Eibach Seitengerinne			48'000.00			
IN060	Kostenbeteiligungen Kt. OW Wasserbau	75'000.00		125'000.00		26'700.90	
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	2'400'000.00	2'125'000.00				
7420	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	2'400'000.00	2'125'000.00				
5010.20	Schutzbauten	2'400'000.00					
IN068	Steinschlagschutz Walchi (Hagsfluh)	2'400'000.00					
6310.00	Kantonsbeiträge		1'750'000.00				
IN068	Steinschlagschutz Walchi (Hagsfluh)		1'750'000.00				
6370.10	Beiträge von Privaten		375'000.00				
IN068	Steinschlagschutz Walchi (Hagsfluh)		375'000.00				
77	Übriger Umweltschutz					193'972.85	
771	Friedhof und Bestattung					193'972.85	
7710	Friedhof und Bestattung					193'972.85	
5030.10	Übriger Tiefbau					193'972.85	
IN040	Gestaltung Friedhof in der Bürglen Los 7					193'972.85	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	80'000.00	8'000.00		8'000.00		8'000.00
84	Tourismus	80'000.00	6'000.00		6'000.00		6'000.00
840	Tourismus	80'000.00	6'000.00		6'000.00		6'000.00
8400	Tourismus	80'000.00	6'000.00		6'000.00		6'000.00
5090.00	Übrige Sachanlagen	80'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
IN069	Rastplätze Turren	80'000.00					
6450.00	Rückzahlung Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See		6'000.00		6'000.00		6'000.00
IN054	Finanzhilfe-Darlehen LT Lagerhaus am See		6'000.00		6'000.00		6'000.00
85	Industrie, Gewerbe, Handel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
850	Industrie, Gewerbe, Handel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
8500	Industrie, Gewerbe, Handel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
6450.10	Rückzahlung Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
IN032	Finanzhilfe-Darlehen Gen. Berghaus Schönbüel		2'000.00		2'000.00		2'000.00
Nettoinvestition		9'437'000.00	2'173'000.00	5'718'600.00	38'000.00	1'547'279.53	133'522.60
			7'264'000.00		5'680'600.00		1'413'756.93
		9'437'000.00	9'437'000.00	5'718'600.00	5'718'600.00	1'547'279.53	1'547'279.53

Ausgewählte Budgetarten
* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	9'437'000.00		5'718'600.00		1'547'279.53	
50	Sachanlagen	9'292'000.00		5'287'800.00		1'296'390.93	
501	Strassen	2'600'000.00		494'850.00		80'825.85	
503	Übriger Tiefbau	1'080'000.00		650'850.00		486'538.33	
504	Hochbauten	5'057'000.00		4'142'100.00		729'026.75	
506	Mobilien	195'000.00					
509	Übrige Sachanlagen	360'000.00					
56	Eigene Investitionsbeiträge	145'000.00		430'800.00		250'888.60	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'000.00		70'300.00		70'000.00	
566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	75'000.00		360'500.00		180'888.60	
6	Investitionseinnahmen		2'173'000.00		38'000.00		133'522.60
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		2'165'000.00		30'000.00		125'522.60
631	Kantone und Konkordate		1'750'000.00				
636	Private Organisationen ohne Erwerbszwecke						43'922.51
637	Private Haushalte		415'000.00		30'000.00		81'600.09
64	Rückzahlung von Darlehen		8'000.00		8'000.00		8'000.00
645	Private Unternehmen		8'000.00		8'000.00		8'000.00
		9'437'000.00	2'173'000.00	5'718'600.00	38'000.00	1'547'279.53	133'522.60
	Nettoinvestition		7'264'000.00		5'680'600.00		1'413'756.93
		9'437'000.00	9'437'000.00	5'718'600.00	5'718'600.00	1'547'279.53	1'547'279.53

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit