

BUDGET 2027

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
Gestufter 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 2027

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 2027

Allgemeines

Das Budget 2027 wurde von den einzelnen Fachbereichen in Zusammenarbeit mit den Departementsvorstehern erarbeitet. Als Basis der Budgetierung dienten die Vorjahre und die Hochrechnung des für 2026 erwarteten Ergebnisses. Das Budget wurde in der Klausur des Einwohnergemeinderates vom 17. August 2026 in den wesentlichen Positionen beraten und bereinigt. Es bildet die Grundlage für die weitere finanzielle Planung der Gemeinde.

Im Jahr 2027 erwarten wir eine anspruchsvolle Entwicklung der Gemeindefinanzen. Neben den Abschreibungen der laufenden Investitionen kommen weitere Herausforderungen auf die Gemeinde zu. Der Beitrag an die Defizitreduktion des Kantons Obwalden, sowie die stark ansteigenden Restfinanzierungskosten im Gesundheitsbereich führen zu deutlichen Mehrausgaben.

Der betriebliche Aufwand ist für das Jahr 2027 mit CHF 12'587'900.- budgetiert. Gegenüber dem Budget 2026 entspricht dies einer Zunahme von 7,0 %, gegenüber der Rechnung 2025 sogar von 18,3 %. Der Personalaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2026 um 4,4 % auf CHF 5'644'200.-. Insbesondere im Bereich der Schule (Oberstufe) konnten Lektionen zusammengelegt und dadurch Einsparungen erzielt werden. Der Sach- und Betriebsaufwand wird mit CHF 2'046'890.- budgetiert und liegt leicht unter dem Vorjahresbudget. Deutlich ansteigen werden hingegen die Abschreibungen aufgrund der Investitionen in den Neubau des Schulhauses Kamp Ost. Auch der Transferaufwand nimmt spürbar zu. Ursachen dafür sind insbesondere die steigenden Restfinanzierungskosten der stationären und ambulanten Alterspflege sowie die erste Tranche von rund CHF 275'000 an die Defizitreduktion des Kantons Obwalden

Der betriebliche Ertrag wird im Budget 2027 mit CHF 12'005'950.- ausgewiesen. Dies entspricht einer Zunahme von 2,9 % gegenüber dem Budget 2026 und von 4,5 % gegenüber der Rechnung 2025. Der Fiskalertrag entwickelt sich seit mehreren Jahren erfreulich und wird für 2027 auf CHF 8'599'000.- geschätzt. Dies entspricht einer Zunahme von 1,8 % gegenüber dem Budget 2026 und von 6,5 % gegenüber dem Jahr 2025. Der kantonale Finanzausgleich entwickelt sich stabil auf dem Niveau der Vorjahre. Der übrige Transferertrag steigt an, da diverse Kosten im Transferaufwand vom Kanton zurückerstattet werden. Die erwarteten Erträge der übrigen Einnahmearten liegen im Rahmen des Budgets 2026.

Nachdem in den vergangenen Jahren Einlagen in die finanzpolitischen Reserven vorgenommen werden konnten, ist dies aufgrund der aktuellen Entwicklung nicht mehr möglich. Für das Jahr 2027 wird ein Aufwandüberschuss von CHF 154'600 budgetiert. Nach den erfreulichen Ergebnissen der Vorjahre stellt dies eine Trendwende dar, zeigt jedoch gleichzeitig die Auswirkungen der steigenden gebundenen Ausgaben und der hohen Investitionstätigkeit der vergangenen Jahre auf.

Die Investitionsrechnung sieht für das Jahr 2027 Nettoinvestitionen von CHF 1'408'300.- vor. Nach dem Abschluss des Neubaus Schulhaus Kamp Ost gehen die Investitionen gegenüber den Vorjahren deutlich zurück. Die vorgesehenen Investitionen konzentrieren sich insbesondere auf die Generelle Entwässerungsplanung, die Strassensanierung, die Beschaffung des neuen Schulbusses, sowie die Schulliegenschaften (Vorprojekt MZG).

Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission über das Budget 2027 der Einwohnergemeinde Lungern

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Lungern hat gemäss Art. 94-100 des kantonalen Finanzhaushaltsgesetzes das Budget für das Jahr 2027 geprüft.

"Wir beantragen der Gemeindeversammlung das Budget 2027 der politischen Gemeinde Lungern entsprechend dem Antrag des Gemeinderats zu genehmigen."

Lungern, September 2026

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Lungern:

Josef Furrer, Präsident



Urs Gasser



Elisabeth Halter-Stähli



Ruth Jordi



Werner Sprenger



Verwaltungsrechnung

Erfolgsrechnung Gesamtergebnis

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027 - Budget 2026	
	CHF	CHF	CHF	CHF	in %
Gesamtertrag	12'587'200.00	12'290'300.00	12'131'613.52	296'900.00	2.4%
Gesamtaufwand	12'741'800.00	12'277'000.00	12'010'077.76	464'800.00	3.8%
(-) = Aufwand- / (+) = Ertragsüberschuss	-154'600.00	13'300.00	121'535.76	167'900.00	

Departemente Erfolgsrechnung (funktional)

	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget - Budget	
	CHF	CHF	CHF	(-) = Minderaufwand (+) = Minderertrag CHF	in %
Total Nettoergebnis (+) = Nettoaufwand, (-) = Nettoertrag	154'600.00	-13'300.00	-121'535.76	167'900.00	-1262.4%
0 Allgemeine Verwaltung	1'436'850.00	1'459'400.00	1'466'412.17	-22'550.00	-1.5%
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	85'400.00	95'200.00	56'585.51	-9'800.00	-10.3%
2 Bildung	5'194'790.00	5'335'600.00	4'408'289.47	-140'810.00	-2.6%
3 Kultur, Sport und Freizeit	242'100.00	242'300.00	314'008.51	-200.00	-0.1%
4 Gesundheit	1'345'200.00	769'700.00	904'884.55	575'500.00	74.8%
5 Soziale Sicherheit	667'000.00	681'900.00	580'976.46	-14'900.00	-2.2%
6 Verkehr	882'650.00	875'800.00	641'640.75	6'850.00	0.8%
7 Umweltschutz und Raumordnung	382'400.00	419'700.00	337'854.38	-37'300.00	-8.9%
8 Volkswirtschaft	243'810.00	173'400.00	193'176.62	70'410.00	40.6%
9 Finanzen	-10'325'600.00	-10'066'300.00	-9'025'364.18	-259'300.00	-2.6%

Abweichungen +/- CHF 10'000.00 werden im ausführlichen Budgetheft 2027 ausgewiesen und erläutert.

KOMMENTAR ZUR GLIEDERUNG NACH FUNKTIONEN IM VERGLEICH ZUM VORJAHRESBUDGET

0 Allgemeine Verwaltung

Der Nettoaufwand im Funktionsbereich Allgemeine Verwaltung sinkt gegenüber dem Budget 2026 um 1,5 % beziehungsweise CHF 22'550.-. Damit bleibt die Kostenentwicklung in diesem Bereich insgesamt stabil.

Die Personalkosten sinken leicht, was auf verschiedene Personalmutationen zurückzuführen ist. Gleichzeitig kam es zwischen den einzelnen Abteilungen zu leichten Verschiebungen. Demgegenüber steigt jedoch der Informatik-Nutzungsaufwand aufgrund der voranschreitenden Digitalisierung weiter an.

1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Der Funktionsbereich Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung umfasst die Aufgabenbereiche Feuerwehr, Zivilschutz, Verteidigung sowie das Zivilstandswesen. Gegenüber dem Budget 2026 sinkt der Nettoaufwand um 10,3 % beziehungsweise CHF 9'800.-.

Die Reduktion ist nicht auf eine einzelne grössere Kostenposition zurückzuführen, sondern ergibt sich aus verschiedenen kleineren Anpassungen innerhalb des gesamten Aufgabenbereichs. Bei der Budgetierung wurden die einzelnen Positionen konsequent auf die in den vergangenen Jahren effektiv angefallenen Aufwendungen überprüft und entsprechend angepasst. Dadurch konnten verschiedene Budgetansätze reduziert werden.

2 Bildung

Der Bereich Bildung ist weiterhin der Funktionsbereich mit den höchsten Kosten. Gegenüber dem Budget 2026 reduziert sich der Nettoaufwand jedoch um 2,6 % beziehungsweise CHF 140'810.-. Trotz der zusätzlichen Abschreibungen von CHF 320'100.-, welche durch die Aktivierung der Baukosten des Neubaus Schulhaus Kamp Ost anfallen, kann in diesem Bereich insgesamt eine Kostenreduktion erzielt werden. Die tieferen Aufwendungen bei der Orientierungsschule tragen massgeblich dazu bei. Diese sinken um rund CHF 283'000.-, da verschiedene Klassen beziehungsweise Lektionen organisatorisch zusammengelegt werden konnten und sich aufgrund von Personalmutationen Einsparungen ergeben. Die Kosten für die gemeinsam mit Giswil geführte Musikschule sind leicht rückläufig.

3 Kultur, Sport und Freizeit

Der Nettoaufwand im Funktionsbereich Kultur, Sport und Freizeit bleibt gegenüber dem Vorjahresbudget stabil. Zwar fallen aufgrund des im Jahr 2026 erfolgten Ersatzes der Wasserrutsche zusätzliche Abschreibungskosten von CHF 22'400.- an. Diese Mehrkosten können jedoch durch den geringeren Unterhaltsaufwand bei den gemeindeeigenen Grundstücken und Anlagen weitgehend kompensiert werden.

Neu wurde zudem ein Betrag von CHF 15'000.- ins Budget aufgenommen. Dieser dient der Unterstützung von denkmalgeschützten Objekten von lokaler Bedeutung, die die Gemeinde gemäss Denkmalschutzverordnung übernehmen muss.

4 Gesundheit

Der Bereich Gesundheit weist die grösste Kostensteigerung auf. Der Nettoaufwand steigt um 74.8 % (CHF 575'500.-). Die Kosten in diesem Bereich ergeben sich grossmehrheitlich aus übergeordneter Gesetzgebung und sind vom Gemeinderat schwer beeinflussbar. Die wesentlichste Veränderung liegt in der Erhöhung der erwarteten Restkostenfinanzierung für die stationäre und ambulante Alters- und Krankenpflege.

5 Soziale Sicherheit

Der Nettoaufwand im Funktionsbereich Soziale Sicherheit sinkt gegenüber dem Budget 2026 um 2,2 % beziehungsweise CHF 14'900.-. Wie bereits im Bereich Gesundheit wird ein Grossteil der Aufwendungen durch übergeordnete gesetzliche Vorgaben bestimmt und kann von der Gemeinde nur in geringem Umfang beeinflusst werden. Die Budgetierung der wesentlichen Kostenpositionen erfolgte durch den Regionalen Sozialdienst (RSD). Insgesamt bewegen sich die Aufwendungen auf einem stabilen Niveau. Während bei den Beiträgen an Invalidenheime, im Alimentenwesen sowie im Bereich des Jugendschutzes leicht tiefere Kosten erwartet werden, ist bei den Leistungen an Familien sowie bei der wirtschaftlichen Sozialhilfe mit einem moderaten Anstieg zu rechnen.

6 Verkehr

Der Nettoaufwand steigt minimal um 0.8 % (CHF 6'850.-). Der grösste Kostenaufwand dieses Aufgabenbereichs entfällt mit 92,1 % auf den Unterhalt der Gemeindestrassen sowie den Werkdienst. Im Bereich des allgemeinen werterhaltenden Strassenunterhalts wird im Vergleich zum Vorjahr ein geringerer Aufwand erwartet. Dem gegenüber wurde jedoch für das Budgetjahr ein Budgetposten von CHF 71'500.- für den Ersatz der Strassenbeleuchtung an der Obseestrasse aufgenommen.

7 Umweltschutz und Raumordnung

Der Nettoaufwand sinkt um 8.9 % (CHF 37'300.-). Die diesem Bereich zugeordneten Spezialfinanzierungen, Abwasser und Abfallentsorgung, sind definitionsgemäss ausgleichbar. Mehrkosten entstehen durch die geplante Hangsicherung im Gebiet Stegenwald. Für dieses Projekt war bereits im Budget 2026 ein Teilbetrag vorgesehen. Da die Umsetzung jedoch vollständig ins Jahr 2027 verschoben wurde, fallen die entsprechenden Kosten nun gesamthaft im Budgetjahr 2027 an.

Demgegenüber entfallen verschiedene Aufwendungen, die im Vorjahresbudget enthalten waren. So wurde die Neuerstellung von Elektroladestationen, welche im Budget 2026 vorgesehen war, für das Jahr 2027 nicht erneut budgetiert. Zudem wird nach den in den vergangenen Jahren umgesetzten Sanierungs- und Unterhaltsmassnahmen bei den öffentlichen Toiletten mit einem tieferen Betriebs- und Unterhaltsaufwand gerechnet.

Im Bereich der Raumordnung werden hingegen höhere Kosten erwartet. Diese stehen insbesondere im Zusammenhang mit den laufenden Arbeiten an der Teilrevision der Ortsplanung sowie des Bau- und Zonenreglements (BZR).

8 Volkswirtschaft

Der Nettoaufwand dieses kleinen Bereichs steigt um 40.6 % (CHF 70'410.-). Die wesentliche Ursache für den Mehraufwand liegt in der Aufnahme eines Beitrags von CHF 70'000.- für die Umsetzung eines redimensionierten Turrenkonzepts. Die ursprünglich vorgesehene Investition mit der Erstellung von Rastplätzen wurde an der Gemeindeversammlung 2025 zurückgewiesen. In der Folge wurde das Vorhaben überarbeitet, angepasst und in einem reduzierten Umfang in das Erfolgsrechnungsbudget 2027 aufgenommen. Die übrigen Budgetpositionen in diesem Bereich bleiben gegenüber dem Vorjahr weitgehend unverändert.

9 Finanzen

Der Nettoertrag dieses Bereichs steigt um 2,6 % (CHF 259'300.-). Der erwartete Fiskalertrag liegt im Jahr 2027 um 1.8 % über dem Vorjahresbudget. Die Erträge aus dem Ressourcen- und Strukturausgleich sowie die Finanzerträge werden auf einem ähnlichen Niveau wie im Vorjahr erwartet. Erstmals budgetiert werden musste der Beitrag von voraussichtlich CHF 275'000.- an die Defizitreduktion des Kantons Obwalden. Trotz des höheren Nettoertrags führt die insgesamt anspruchsvolle Entwicklung der Erfolgsrechnung dazu, dass im Jahr 2027 voraussichtlich keine Einlage in die finanzpolitischen Reserven mehr vorgenommen werden kann. Dies erstmals nachdem seit 2022 regelmässig Mittel in die finanzpolitischen Reserven eingelegt werden konnten.

Artengliederung

		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025		Abweichung Budget 2027 - Budget 2026	
		CHF	%	CHF	%	CHF	%	CHF	in %
AUFWAND	TOTAL	12'741'800.00	100.0%	12'277'000.00	100.00%	12'010'077.76	100.0%	464'800.00	3.8%
30	Personalaufwand	5'644'200.00	44.3%	5'905'400.00	48.10%	5'455'311.95	45.4%	-261'200.00	-4.4%
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'046'890.00	16.1%	2'099'400.00	17.10%	1'835'964.68	15.3%	-52'510.00	-2.5%
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'224'600.00	9.6%	846'800.00	6.90%	418'000.00	3.5%	377'800.00	44.6%
34	Finanzaufwand	47'600.00	0.4%	60'500.00	0.49%	27'457.49	0.2%	-12'900.00	-21.3%
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	358'400.00	2.8%	343'300.00	2.80%	386'528.06	3.2%	15'100.00	4.4%
36	Transferaufwand	3'313'810.00	26.0%	2'568'300.00	20.92%	2'544'635.58	21.2%	745'510.00	29.0%
38	Ausserordentlicher Aufwand	-	0.0%	300'000.00	2.44%	1'200'000.00	10.0%	-300'000.00	-100.0%
39	Interne Verrechnungen	106'300.00	0.8%	153'300.00	1.25%	142'180.00	1.2%	-47'000.00	-30.7%
ERTRAG	TOTAL	12'587'200.00	100.0%	12'290'300.00	100.00%	12'131'613.52	100.0%	296'900.00	2.4%
40	Fiskalertrag	8'599'000.00	68.3%	8'448'900.00	68.74%	8'072'493.90	66.5%	150'100.00	1.8%
41	Regalien und Konzessionen	1'300.00	0.0%	1'300.00	0.01%	1'350.00	0.0%	-	0.0%
42	Entgelte	1'033'600.00	8.2%	981'200.00	7.98%	1'066'294.07	8.8%	52'400.00	5.3%
43	Verschiedene Erträge	30'000.00	0.2%	57'000.00	0.46%	47'039.50	0.4%	-27'000.00	-47.4%
44	Finanzertrag	474'950.00	3.8%	465'700.00	3.79%	498'048.54	4.1%	9'250.00	2.0%
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	28'150.00	0.2%	12'100.00	0.10%	7'893.55	0.1%	16'050.00	132.6%
46	Transferertrag	2'313'900.00	18.4%	2'170'800.00	17.66%	2'296'313.96	18.9%	143'100.00	6.6%
48	Ausserordentliche Erträge								
49	Interne Verrechnungen	106'300.00	0.8%	153'300.00	1.25%	142'180.00	1.2%	-47'000.00	-30.7%

KOMMENTAR ZUR ARTENGLIEDERUNG IM VERGLEICH ZUM VORJAHRESBUDGET

30 Personalaufwand

Der Personalaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2026 um 4,4 % beziehungsweise CHF 261'200.–. Die Lohnsumme des Lehrpersonals beträgt CHF 2'687'600.– und liegt damit um 4,7 % (CHF 133'200.–) unter dem Vorjahresbudget. Die grösste Reduktion entfällt auf die Orientierungsschule, wo durch die Zusammenlegung von Klassen und Lektionen sowie aufgrund von Personalmutationen Einsparungen von CHF 277'300.– erzielt werden können. Hingegen steigen die Kosten für die Integrative Sonderschule, diese werden jedoch über den Transferertrag vom Kanton zurückerstattet.

Auch die Lohnsumme des Verwaltungspersonals fällt mit CHF 1'788'700.– um 3,2 % (CHF 59'800.–) tiefer aus als im Budget 2026. Ursache dafür sind verschiedene Personalmutationen. Die Personalnebenkosten bleiben im Verhältnis zur Lohnsumme unverändert.

31 Sach- und übriger Betriebsaufwand

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2026 um 2,5 % beziehungsweise CHF 52'510.–. Im Vergleich zur Rechnung 2025 ergibt sich jedoch ein Anstieg von 11,5 % (CHF 210'925.–).

Zu den grösseren Positionen gehören die im Budget 2027 erneut aufgenommenen Kosten für die Umsetzung der redimensionierten Rastplätze Turren. Das Projekt wurde nach der Rückweisung an der Gemeindeversammlung 2025 überarbeitet und in angepasster Form neu budgetiert. Ebenfalls höhere Aufwendungen fallen für die Arbeiten an der Teilrevision der Ortsplanung an. Zudem ist der Ersatz der Strassenbeleuchtung an der Obseestrasse vorgesehen. Weiter steigt der Informatikaufwand aufgrund der fortschreitenden Digitalisierung und der damit verbundenen Anforderungen an die IT-Infrastruktur und die eingesetzten Fachanwendungen. Ebenfalls steigt der Aufwand für die geplante Hangsicherung im Gebiet Stegenwald. Für dieses Projekt war bereits im Budget 2026 ein Teilbetrag vorgesehen, jedoch wurde die Umsetzung vollständig ins Jahr 2027 verschoben. In den übrigen Bereichen wurden die Budgetansätze zurückhaltend festgelegt und auf das notwendige Mass beschränkt. Insgesamt kann deshalb der Sachaufwand gegenüber dem Vorjahresbudget leicht reduziert werden.

33 Abschreibungen Verwaltungsvermögen

Die Abschreibungen steigen gegenüber dem Budget 2026 um 44,6 % (CHF 377'800.–). Die Höhe der Abschreibungen ist abhängig von den Investitionen der Vorjahre. Der grösste Anteil des erwarteten Anstiegs im Jahr 2027 ist auf die Aktivierung der Baukosten des Neubaus Schulhaus Kamp Ost zurückzuführen, welche jährlich zu 8 % des Buchwerts abzuschreiben sind.

34 Finanzaufwand

Der Finanzaufwand sinkt gegenüber dem Budget 2026 um 21,3 % (CHF 12'900.–). Die auf 2026 erwarteten Mehraufwände für die Finanzierung des Neubaus des Schulhauses Kamp Ost sind nicht eingetreten, da für die Finanzierung weniger Fremdkapital aufgenommen werden musste, als erwartet.

35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen

Die erwartete Einlage in die Spezialfinanzierungen Abwasser- und Abfallentsorgung (+4,4 %, CHF 15'100) erhöht sich gegenüber dem Vorjahr moderat.

36 Transferaufwand

Der Transferaufwand steigt gegenüber dem Budget 2026 um 29,0 % (CHF 745'510.–). Die Kostenentwicklung in dieser Aufwandgruppe ist durch die Gemeinde kaum beeinflussbar. Der Aufwand ist weitgehend durch übergeordnete Gesetzgebungen geregelt. Besonders ansteigen werden voraussichtlich die Kosten für die stationäre und ambulante Pflege im Bereich Gesundheit. Im Jahr 2027 wird mit einem Zuwachs von 76,3 % auf insgesamt CHF 1'328'300.– gerechnet.

Weitgehend stabil sind die Betriebs- und Fallkosten des regionalen Sozialdienstes, wobei sich die Kosten zwischen den einzelnen funktionalen Gliederungen leicht verschieben. Zusätzlich belastet wird der Transferaufwand durch den erstmals anfallenden Beitrag an die Defizitreduktion des Kantons Obwalden von CHF 275'000.–.

38 Ausserordentlicher Aufwand

Aufgrund der negativen Entwicklung der Finanzlage der Gemeinde ist im Budget 2027 keine Einlage in die finanzpolitischen Reserven mehr vorgesehen.

39 Interne Verrechnungen

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

40 Fiskalertrag

Der erwartete Fiskalertrag steigt gegenüber dem Budget 2026 um 1,8 % (CHF 150'100.-) und liegt um 6,5 % über dem Wert von 2025. Die ordentlichen Steuern der natürlichen Personen entwickeln sich erfreulich. Die übrigen Fiskalerträge entwickeln sich voraussichtlich stabil.

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 bleiben stabil.

42 Entgelte

Die Entgelte steigen gegenüber dem Budget 2026 um 5,3 % (CHF 52'400.-) an. Die Einnahmen aus den Benutzungsgebühren für Abwasser und Abfall, die den Spezialfinanzierungen zugutekommen, machen 69,8 % des gesamten Ertrags dieser Position aus. Diese Erträge werden aufgrund der aktuellen Bautätigkeiten weiterhin tendenziell steigen. Ebenfalls in diese Rubrik fallen die Feuerwehersatzabgaben, Gebühren für Amtshandlungen, Benutzungsgebühren für Dienstleistungen und die Rückerstattungen.

43 Verschiede Erträge

Diese Erträge sinken gegenüber dem Budget 2026 um 47,4 % (CHF 27'000.-). In diese Rubrik fallen die erwarteten Erträge aus aktivierten Eigenleistungen. Nach dem Abschluss des Bauprojekts Neubau Schulhaus Kamp Ost fallen ein grosser Teil der Eigenleistungen weg.

44 Finanzertrag

Der erwartete Finanzertrag steigt gegenüber dem Budget 2026 leicht um 2,0 % (CHF 9'250.-). Das Finanzvermögen der Gemeinde umfasst bebaute und unbebaute Grundstücke sowie verschiedene Wertpapiere. Der ausbezahlte Gewinnanteil der Beteiligung am Elektrizitätswerk Obwalden (EWO) wird 2027 auf gleicher Höhe wie im Jahr 2026 budgetiert. Diese Position macht 79,0 % des gesamten Finanzertrages aus.

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 steigt gegenüber dem Vorjahresbudget um 6,6 % (CHF 143'100.-). 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.-, der im Vergleich zum Vorjahresbudget stabil bleibt. Die ins Budget aufgenommenen Zahlen werden jeweils vom Kanton mitgeteilt. Ebenfalls in diesen Bereich fallen die Rückerstattungen für die Sonderschule, wofür der Kanton die Kosten, die aufwandseitig steigen, übernimmt. Ebenfalls ins Gewicht fallen die Beiträge Dritter an das Steinschlagschutzprojekt Stegenwald.

49 Interne Verrechnungen

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

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2027	Budget 2026*	Rechnung 2025
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	12'587'900.00	11'763'200.00	10'640'440.27
30	Personalaufwand	5'644'200.00	5'905'400.00	5'455'311.95
31	Sach- und übriger Aufwand	2'046'890.00	2'099'400.00	1'835'964.68
33	Abschreibungen	1'224'600.00	846'800.00	418'000.00
35	Einlagen	358'400.00	343'300.00	386'528.06
36	Transferaufwand	3'313'810.00	2'568'300.00	2'544'635.58
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-12'005'950.00	-11'671'300.00	-11'491'384.98
40	Fiskalertrag	-8'599'000.00	-8'448'900.00	-8'072'493.90
41	Regalien und Konzessionen	-1'300.00	-1'300.00	-1'350.00
42	Entgelte	-1'033'600.00	-981'200.00	-1'066'294.07
43	Verschiedene Erträge	-30'000.00	-57'000.00	-47'039.50
45	Entnahmen Fonds	-28'150.00	-12'100.00	-7'893.55
46	Transferertrag	-2'313'900.00	-2'170'800.00	-2'296'313.96
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	581'950.00	91'900.00	-850'944.71
34	Finanzaufwand	47'600.00	60'500.00	27'457.49
44	Finanzertrag	-474'950.00	-465'700.00	-498'048.54
	Ergebnis aus Finanzierung	-427'350.00	-405'200.00	-470'591.05
	Operatives Ergebnis	154'600.00	-313'300.00	-1'321'535.76
38	Ausserordentlicher Aufwand		300'000.00	1'200'000.00
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis		300'000.00	1'200'000.00
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	154'600.00	-13'300.00	-121'535.76

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Investitionsrechnung

	Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025		Abweichung Budget 27 - Budget 26	
	CHF	%	CHF	%	CHF	%	CHF	%
Total Nettoinvestitionen	1'408'300.00	100.0%	7'184'000.00	100.0%	3'280'889.09	100.0%	-5'775'700.00	-80.4%
0 Allgemeine Verwaltung	-		-		-		-	
1 Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	-		-		-		-	
2 Bildung	330'000.00	23.4%	5'057'000.00	70.4%	2'325'676.84	70.9%	-4'727'000.00	-93.5%
3 Kultur, Sport und Freizeit	-		280'000.00	3.9%	-		-280'000.00	-100.0%
4 Gesundheit	-		-		-		-	
5 Soziale Sicherheit	-		-		-		-	
6 Verkehr	346'000.00	24.6%	395'000.00	5.5%	228'006.94	6.9%	-49'000.00	-12.4%
7 Umweltschutz und Raumordnung	740'300.00	52.6%	1'460'000.00	20.3%	735'205.31	22.4%	-719'700.00	-49.3%
8 Volkswirtschaft	-8'000.00	-0.6%	-8'000.00	-0.1%	-8'000.00	-0.2%	-	0.0%
9 Finanzen und Steuern	-		-		-		-	

Kommentar zur Investitionsrechnung

Bildung

Nach dem Abschluss des Neubaus Schulhaus Kamp Ost werden die Investitionskosten im Bereich Bildung deutlich kleiner. Geplant sind das Vorprojekt für das Mehrzweckgebäude, sowie die Neubeschaffung eines Schulbuses.

Kultur, Sport und Freizeit

Im diesem Bereich sind nach dem Ersatz der Wasserrutsche in der Badi Seepark keine weiteren Investitionen geplant.

Verkehr

Das Jahresprogramm 2027 für Strassensanierungen umfasst CHF 320'000.-. Neben allgemeinen langfristigen Planungs- und Sanierungsmassnahmen, sind Arbeiten in Koordination mit dem GEP (Generellen Entwässerungsplanung) vorgesehen. Zusätzlich wurde ein Betrag für die Vorarbeiten für die Sanierung der Plätze und Anlage im Bereich der Brünigstrassen aufgenommen. Bei diesem Projekt ist der Kanton OW im Lead.

Umweltschutz und Raumordnung

Die Arbeiten am Trennwassersystem der Abwasserentsorgung (GEP) werden gemäss der Mehrjahresplanung fortgesetzt. Das wesentlichste Element ist die Umsetzung im Bereich Oberdorf und Sattelmattstrasse Bürglen. Die Anlagen werden aktiviert und zu Lasten der Spezialfinanzierung über die Nutzungsdauer abgeschrieben. Ferner wird eine Kostenbeteiligung von CHF 60'000.- gemäss dem Masterplan "Sicherheit vor Naturgefahren OW" ins Budget eingestellt.

Volkswirtschaft

In diesem Bereich budgetiert ist die jährliche Rückzahlung von zwei zinslosen Investitionshilfedarlehen aus den Vorjahren.

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	12'741'800.00		12'277'000.00		12'010'077.76	
30	Personalaufwand	5'644'200.00		5'905'400.00		5'455'311.95	
300	Behörden, Kommissionen	212'300.00		237'300.00		209'034.95	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'788'700.00		1'848'500.00		1'732'590.45	
302	Löhne der Lehrkräfte	2'687'600.00		2'820'800.00		2'590'667.75	
303	Temporäre Arbeitskräfte	5'000.00		7'000.00		5'441.00	
304	Zulagen	69'000.00		54'400.00		61'658.35	
305	Arbeitgeberbeiträge	805'300.00		833'800.00		791'211.80	
306	Arbeitgeberleistungen						
309	Übriger Personalaufwand	76'300.00		103'600.00		64'707.65	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	2'046'890.00		2'099'400.00		1'835'964.68	
310	Material- und Warenaufwand	200'830.00		198'900.00		187'508.33	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	203'610.00		236'700.00		186'249.43	
312	Ver- und Entsorgung	124'300.00		117'500.00		128'892.59	
313	Dienstleistungen und Honorare	722'600.00		737'900.00		731'028.72	
314	Baulicher- und betrieblicher Unterhalt	536'600.00		520'900.00		333'148.97	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	111'600.00		109'200.00		96'495.71	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	24'900.00		40'400.00		42'795.86	
317	Spesenentschädigungen	78'900.00		105'200.00		65'037.40	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	16'700.00		21'800.00		-8'626.77	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	26'850.00		10'900.00		73'434.44	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'224'600.00		846'800.00		418'000.00	
330	Sachanlagen VV	1'224'600.00		846'800.00		418'000.00	
339	Abtragung Bilanzfehlbetrag						
34	Finanzaufwand	47'600.00		60'500.00		27'457.49	
340	Zinsaufwand	31'700.00		47'000.00		8'527.60	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	7'900.00		11'000.00		7'653.69	
349	Verschiedener Finanzaufwand	8'000.00		2'500.00		11'276.20	

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	358'400.00		343'300.00		386'528.06	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital						
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	358'400.00		343'300.00		386'528.06	
36	Transferaufwand	3'313'810.00		2'568'300.00		2'544'635.58	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	821'200.00		835'800.00		713'919.23	
362	Finanz- und Lastenausgleich			20'000.00			
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	2'381'510.00		1'585'300.00		1'705'592.00	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	111'100.00		127'200.00		125'124.35	
38	Ausserordentlicher Aufwand			300'000.00		1'200'000.00	
383	Zusätzliche Abschreibungen						
389	Einlagen in das Eigenkapital			300'000.00		1'200'000.00	
39	Interne Verrechnungen	106'300.00		153'300.00		142'180.00	
391	Dienstleistungen	75'300.00		96'500.00		112'590.00	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten						
393	Betriebs- und Verwaltungskosten	7'700.00		7'700.00		7'730.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	23'300.00		49'100.00		21'860.00	
4	Ertrag		12'587'200.00		12'290'300.00		12'131'613.52
40	Fiskalertrag		8'599'000.00		8'448'900.00		8'072'493.90
400	Direkte Steuern natürliche Personen		7'985'000.00		7'671'300.00		7'493'516.95
401	Direkte Steuern juristische Personen		385'000.00		487'600.00		373'258.20
402	Übrige direkte Steuern		218'000.00		280'000.00		194'358.75
403	Besitz- und Aufwandsteuern		11'000.00		10'000.00		11'360.00
41	Regalien und Konzessionen		1'300.00		1'300.00		1'350.00
412	Konzessionen		1'300.00		1'300.00		1'350.00

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
42	Entgelte		1'033'600.00		981'200.00		1'066'294.07
420	Ersatzabgaben		44'600.00		44'600.00		48'445.25
421	Gebühren für Amtshandlungen		92'200.00		93'400.00		86'704.38
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		745'200.00		707'700.00		730'861.04
425	Erlös aus Verkäufen		1'000.00		1'300.00		974.85
426	Rückerstattungen		141'800.00		125'400.00		188'711.34
427	Bussen		7'000.00		7'000.00		9'555.00
429	Übrige Entgelte		1'800.00		1'800.00		1'042.21
43	Verschiedene Erträge		30'000.00		57'000.00		47'039.50
430	Verschiedene betriebliche Erträge						21'744.50
431	Aktivierung Eigenleistungen		30'000.00		57'000.00		25'295.00
439	Übriger Ertrag						
44	Finanzertrag		474'950.00		465'700.00		498'048.54
440	Zinsertrag		15'000.00		16'000.00		14'880.84
441	Realisierte Gewinne FV						
442	Beteiligungsertrag FV						
443	Liegenschaftenertrag FV		42'100.00		42'000.00		41'379.82
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						
445	Finanzertrag aus Darlehen und Beteiligungen des VV		8'400.00		8'400.00		8'400.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		385'000.00		386'600.00		385'835.50
447	Liegenschaftenertrag VV		24'450.00		12'700.00		47'552.38
449	Übriger Finanzertrag						
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		28'150.00		12'100.00		7'893.55
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		28'150.00		12'100.00		7'893.55
46	Transferertrag		2'313'900.00		2'170'800.00		2'296'313.96

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
460	Ertragsanteile		205'500.00		205'500.00		203'239.70
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		207'500.00		202'700.00		212'273.95
462	Finanz- und Lastenausgleich		1'520'000.00		1'520'000.00		1'686'985.26
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		380'900.00		242'600.00		193'815.05
469	Verschiedener Transferertrag						
48	Ausserordentlicher Ertrag						
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital						
49	Interne Verrechnungen		106'300.00		153'300.00		142'180.00
491	Dienstleistungen		75'300.00		96'500.00		112'590.00
493	Betriebs- und Verwaltungskosten		7'700.00		7'700.00		7'730.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		23'300.00		49'100.00		21'860.00
499	Übrige interne Verrechnungen						
9	Abschlusskonten						-121'535.76
900	Abschluss Erfolgsrechnung						-121'535.76
9000.00	Ertragsüberschuss						-121'535.76
9001.00	Aufwandüberschuss						
Gesamtergebnis		12'741'800.00	12'587'200.00	12'277'000.00	12'290'300.00	12'010'077.76	12'010'077.76
			154'600.00	13'300.00			
		12'741'800.00	12'741'800.00	12'290'300.00	12'290'300.00	12'010'077.76	12'010'077.76

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'608'850.00	172'000.00	1'689'000.00	229'600.00	1'636'845.50	170'433.33
01	Legislative und Exekutive	258'300.00	10'000.00	292'700.00	23'500.00	277'276.90	19'559.20
011	Legislative	33'700.00		36'900.00	1'500.00	33'211.15	
012	Exekutive	224'600.00	10'000.00	255'800.00	22'000.00	244'065.75	19'559.20
02	Allgemeine Dienste	1'350'550.00	162'000.00	1'396'300.00	206'100.00	1'359'568.60	150'874.13
021	Finanzverwaltung	192'400.00	5'900.00	195'700.00	11'500.00	208'868.00	6'727.05
022	Übrige allgemeine Dienste	1'058'800.00	155'000.00	1'093'300.00	193'600.00	1'023'846.81	143'010.45
029	Verwaltungsliegenschaften	99'350.00	1'100.00	107'300.00	1'000.00	126'853.79	1'136.63
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	156'000.00	70'600.00	165'700.00	70'500.00	128'407.76	71'822.25
14	Allgemeines Rechtswesen	21'300.00		20'700.00		19'042.05	
140	Allgemeines Rechtswesen	21'300.00		20'700.00		19'042.05	
15	Feuerwehr	113'200.00	68'700.00	122'600.00	68'700.00	91'917.49	70'187.95
150	Feuerwehr	113'200.00	68'700.00	122'600.00	68'700.00	91'917.49	70'187.95
16	Verteidigung	21'500.00	1'900.00	22'400.00	1'800.00	17'448.22	1'634.30
161	Militärische Verteidigung	15'000.00		12'000.00		12'000.00	
162	Zivile Verteidigung	6'500.00	1'900.00	10'400.00	1'800.00	5'448.22	1'634.30
2	BILDUNG	5'498'790.00	304'000.00	5'533'300.00	197'700.00	4'692'513.87	284'224.40
21	Obligatorische Schule	5'241'590.00	57'700.00	5'334'800.00	34'900.00	4'465'159.07	105'507.35
211	Kindergarten	365'400.00		360'100.00		326'844.75	
212	Primarschule	1'602'700.00		1'587'000.00		1'535'232.25	4'955.65
213	Orientierungsschule	853'800.00		1'136'800.00		922'482.00	
214	Musikschulen	188'200.00		198'900.00		184'552.90	
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	1'333'700.00	14'500.00	1'013'600.00	9'700.00	589'570.11	48'848.75
218	Tagesbetreuung	45'200.00	25'000.00	57'100.00	17'100.00	51'687.31	28'158.35

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
219	Übrige obligatorische Schule	852'590.00	18'200.00	981'300.00	8'100.00	854'789.75	23'544.60
22	Sonderschulen	257'200.00	246'300.00	198'500.00	162'800.00	227'354.80	178'717.05
220	Sonderschulen	257'200.00	246'300.00	198'500.00	162'800.00	227'354.80	178'717.05
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	294'650.00	52'550.00	271'500.00	29'200.00	370'057.86	56'049.35
31	Kulturerbe	29'100.00	500.00	1'500.00	500.00	1'334.55	499.60
311	Museen und bildende Kunst			400.00			
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	29'100.00	500.00	1'100.00	500.00	1'334.55	499.60
32	Übrige Kultur	64'350.00	23'150.00	68'600.00	7'100.00	110'694.72	25'754.25
329	Übrige Kultur	64'350.00	23'150.00	68'600.00	7'100.00	110'694.72	25'754.25
33	Medien	59'800.00	21'500.00	55'700.00	19'500.00	59'563.79	21'774.00
332	Massenmedien	59'800.00	21'500.00	55'700.00	19'500.00	59'563.79	21'774.00
34	Sport und Freizeit	141'400.00	7'400.00	145'700.00	2'100.00	198'464.80	8'021.50
341	Sport	500.00		1'500.00			
342	Freizeit	140'900.00	7'400.00	144'200.00	2'100.00	198'464.80	8'021.50
4	GESUNDHEIT	1'345'200.00		769'700.00		904'884.55	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'100'000.00		553'100.00		697'031.50	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'100'000.00		553'100.00		697'031.50	
42	Ambulante Krankenpflege	228'300.00		200'400.00		200'060.75	
421	Ambulante Krankenpflege	228'300.00		200'400.00		200'060.75	
43	Gesundheitsprävention	4'900.00		4'600.00		1'680.25	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	500.00		200.00		397.65	
433	Schulgesundheitsdienst	4'400.00		4'400.00		1'282.60	
49	Übriges Gesundheitswesen	12'000.00		11'600.00		6'112.05	
490	Übriges Gesundheitswesen	12'000.00		11'600.00		6'112.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5	SOZIALE SICHERHEIT	698'400.00	31'400.00	710'900.00	29'000.00	621'345.51	40'369.05
52	Invalidität	33'100.00		72'100.00		44'843.30	
523	Invalidenheime	33'100.00		72'100.00		44'843.30	
53	Alter und Hinterlassene	2'400.00	2'400.00			2'370.00	2'370.00
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	2'400.00	2'400.00			2'370.00	2'370.00
54	Familie und Jugend	146'600.00		128'400.00		147'350.85	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	24'000.00		32'000.00		39'652.55	
544	Jugendschutz	43'600.00		51'400.00		45'377.74	
545	Leistungen an Familien	79'000.00		45'000.00		62'320.56	
55	Arbeitslosigkeit	12'200.00		10'000.00		9'267.95	
552	Leistungen an Arbeitslose	5'000.00		4'000.00		2'864.50	
559	Übrige Arbeitslosigkeit	7'200.00		6'000.00		6'403.45	
57	Sozialhilfe	504'100.00	29'000.00	500'400.00	29'000.00	417'513.41	37'999.05
572	Wirtschaftliche Hilfe	127'200.00	7'500.00	107'500.00	7'500.00	45'202.50	7'040.00
579	Übriges Soziales	376'900.00	21'500.00	392'900.00	21'500.00	372'310.91	30'959.05
6	VERKEHR	1'132'500.00	249'850.00	1'115'600.00	239'800.00	933'459.65	291'818.90
61	Strassenverkehr	1'050'000.00	249'550.00	1'039'900.00	239'500.00	892'818.80	291'413.95
615	Gemeindestrassen	1'050'000.00	249'550.00	1'039'900.00	239'500.00	892'818.80	291'413.95
62	Öffentlicher Verkehr	82'500.00	300.00	75'700.00	300.00	40'640.85	404.95
621	Bahninfrastruktur	45'400.00		42'500.00		34'874.35	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	37'100.00	300.00	33'200.00	300.00	5'766.50	404.95
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'269'600.00	887'200.00	1'238'200.00	818'500.00	1'094'934.90	757'080.52
72	Abwasserbeseitigung	608'000.00	608'000.00	600'000.00	600'000.00	607'740.65	607'740.65
720	Abwasserbeseitigung	608'000.00	608'000.00	600'000.00	600'000.00	607'740.65	607'740.65

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
73	Abfallwirtschaft	125'200.00	125'200.00	129'200.00	129'200.00	124'620.98	124'620.98
730	Abfallwirtschaft	125'200.00	125'200.00	129'200.00	129'200.00	124'620.98	124'620.98
74	Verbauungen	238'600.00	119'000.00	185'900.00	64'200.00	105'256.85	500.00
741	Gewässerverbauungen	68'200.00		89'400.00		91'824.35	
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	170'400.00	119'000.00	96'500.00	64'200.00	13'432.50	500.00
75	Arten- und Landschaftsschutz	7'800.00		8'800.00		7'742.10	
750	Arten- und Landschaftsschutz	7'800.00		8'800.00		7'742.10	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	21'800.00		38'800.00	600.00	21'769.75	3'188.89
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	21'800.00		38'800.00	600.00	21'769.75	3'188.89
77	Übriger Umweltschutz	101'500.00	35'000.00	142'300.00	24'500.00	85'256.07	21'030.00
771	Friedhof und Bestattung	77'100.00	14'000.00	81'300.00	14'500.00	65'852.95	9'670.00
779	Übriger Umweltschutz	24'400.00	21'000.00	61'000.00	10'000.00	19'403.12	11'360.00
79	Raumordnung	166'700.00		133'200.00		142'548.50	
790	Raumordnung	166'700.00		133'200.00		142'548.50	
8	VOLKSWIRTSCHAFT	279'010.00	35'200.00	208'600.00	35'200.00	228'702.32	35'525.70
81	Landwirtschaft	100.00		100.00		730.00	
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00		100.00		730.00	
82	Forstwirtschaft	120'300.00		120'200.00		65'483.40	
820	Forstwirtschaft	120'300.00		120'200.00		65'483.40	
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	119'800.00	20'200.00	51'700.00	20'200.00	125'558.92	20'525.70
840	Tourismus	119'800.00	20'200.00	51'700.00	20'200.00	125'558.92	20'525.70

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
85	Industrie, Gewerbe, Handel	23'810.00		21'600.00		21'930.00	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	23'810.00		21'600.00		21'930.00	
9	FINANZEN UND STEUERN	458'800.00	10'784'400.00	574'500.00	10'640'800.00	1'398'925.84	10'302'754.26
91	Steuern	15'000.00	8'595'000.00	20'000.00	8'445'900.00	-19'092.15	8'070'558.90
910	Steuern	15'000.00	8'595'000.00	20'000.00	8'445'900.00	-19'092.15	8'070'558.90
93	Finanz- und Lastenausgleich	385'000.00	1'520'000.00	160'000.00	1'520'000.00	180'360.50	1'686'985.26
930	Finanz- und Lastenausgleich	385'000.00	1'520'000.00	160'000.00	1'520'000.00	180'360.50	1'686'985.26
95	Übrige Ertragsanteile		587'700.00		587'700.00		589'656.70
950	Übrige Ertragsanteile		587'700.00		587'700.00		589'656.70
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	58'800.00	79'200.00	94'500.00	84'700.00	37'657.49	77'089.16
961	Zinsen	43'300.00	37'100.00	75'900.00	42'700.00	22'403.80	35'709.34
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	15'500.00	42'100.00	18'600.00	42'000.00	15'253.69	41'379.82
97	Rückverteilungen		2'500.00		2'500.00		
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		2'500.00		2'500.00		
99	Nicht aufgeteilte Posten			300'000.00		1'200'000.00	
990	Nicht aufgeteilte Posten			300'000.00		1'200'000.00	
999	Abschluss						-121'535.76
9990	Abschluss						-121'535.76
Gesamtergebnis		12'741'800.00	12'587'200.00	12'277'000.00	12'290'300.00	12'010'077.76	12'010'077.76
			154'600.00	13'300.00			
		12'741'800.00	12'741'800.00	12'290'300.00	12'290'300.00	12'010'077.76	12'010'077.76

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026	Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	1'436'850.00	1'459'400.00	1'466'412.17	1'460'045.18	-22'550.00	-1.55
01	Legislative und Exekutive	248'300.00	269'200.00	257'717.70	274'160.90	-20'900.00	-7.76
011	Legislative	33'700.00	35'400.00	33'211.15	36'594.06	-1'700.00	-4.80
0110	Legislative	33'700.00	35'400.00	33'211.15	36'594.06	-1'700.00	-4.80
3000.10	Sitzungsgelder	14'000.00	14'800.00	13'160.00	11'182.50	-800.00	-5.41
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00	300.00	233.15	12.45		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			27.70	12.95		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			0.15	0.85		
3099.00	Übriger Personalaufwand			75.60			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'100.00	2'000.00	2'341.00	1'598.40	100.00	5.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00	100.00	340.50	236.75	200.00	200.00
3110.00	Büromöbel und -geräte						
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'500.00	15'300.00	12'167.40	17'294.45	-3'800.00	-24.84
3130.20	Porti	4'500.00	3'000.00	4'305.50	5'630.96	1'500.00	50.00
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.						
3170.00	Reisekosten und Spesen		400.00			-400.00	-100.00
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	1'000.00	1'000.00	560.15	624.75		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-1'500.00			1'500.00	-100.00
012	Exekutive	214'600.00	233'800.00	224'506.55	237'566.84	-19'200.00	-8.21
0120	Exekutive	214'600.00	233'800.00	224'506.55	237'566.84	-19'200.00	-8.21
3000.00	Löhne Behörden	150'000.00	170'000.00	154'299.35	146'485.60	-20'000.00	-11.76
							nach Abschluss Bauprojekt SH Kamp geringerer Aufwand für Sonderprojekt erwartet
3000.09	Rückvergütung, EO, Unfall- und Krankentaggelder				-425.50		
3000.10	Sitzungsgelder			375.00			
3020.00	Löhne der Lehrkräfte						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'900.00	10'000.00	11'179.95	9'939.10	900.00	9.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	7'200.00	3'500.00	4'618.25	2'082.65	3'700.00	105.71
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	700.00	670.80	677.05		

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00	700.00	668.50	662.70			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00	5'600.00		189.00	-4'600.00	-82.14	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'600.00	5'600.00	1'866.80	6'471.80	-2'000.00	-35.71	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900.00	600.00	250.10	1'585.90	300.00	50.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'700.00	200.00	2'059.90	1'505.00	1'500.00	750.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00	15'000.00	28'694.00	14'833.85	-10'000.00	-66.67	Weniger Bedarf an externer Beratung durch neues internes Know-how
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'200.00	5'600.00	6'468.00	6'912.00	600.00	10.71	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00	100.00	79.95	76.35			
3170.00	Ehrenaufgaben	3'900.00	5'000.00	1'968.70	13'258.65	-1'100.00	-22.00	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	29'000.00	29'400.00	27'160.50	28'944.59	-400.00	-1.36	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'700.00	3'800.00	3'705.95	14'531.10	-100.00	-2.63	
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-5'259.20	-10.00			
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-10'000.00	-22'000.00	-14'300.00	-10'153.00	12'000.00	-54.55	nach Abschluss Bauprojekt SH Kamp geringere Eigenleistungen (nur noch Vorprojekt MZG)
02	Allgemeine Dienste	1'188'550.00	1'190'200.00	1'208'694.47	1'185'884.28	-1'650.00	-0.14	
021	Finanzverwaltung	186'500.00	184'200.00	202'140.95	200'624.95	2'300.00	1.25	
0210	Finanzverwaltung	186'500.00	184'200.00	202'140.95	200'624.95	2'300.00	1.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	136'400.00	147'400.00	163'806.20	147'178.95	-11'000.00	-7.46	Fluktuationsgewinn
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-8'848.75	-541.40			
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'400.00	2'400.00	3'292.95	1'071.45			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'800.00	11'100.00	12'183.60	11'743.15	-300.00	-2.70	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'700.00	11'300.00	12'701.70	14'694.35	2'400.00	21.24	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00	600.00	657.40	630.90	-100.00	-16.67	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00	800.00	836.70	802.45			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		13'592.60	11'673.15	2'000.00		

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3130.10	Telefonkosten	300.00	300.00					
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	9'500.00	9'200.00	9'673.00	17'771.65	300.00	3.26	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	15'300.00	12'200.00			3'100.00	25.41	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		84.65	76.70	100.00		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300.00	300.00	142.85				
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00	100.00	745.10		200.00	200.00	
3910.00	Anteil Personalaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-500.00	-500.00	-1'857.05	-115.40			
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-5'400.00	-11'000.00	-4'870.00	-4'361.00	5'600.00	-50.91	
022	Übrige allgemeine Dienste	903'800.00	899'700.00	880'836.36	855'839.03	4'100.00	0.46	
0220	Gemeindeverwaltung	169'500.00	167'900.00	114'833.20	167'638.63	1'600.00	0.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'800.00	2'500.00	748.50	735.00	300.00	12.00	
3091.00	Personalwerbung	5'000.00	15'000.00	6'434.65	2'458.45	-10'000.00	-66.67	Erfahrungswert aus Vorjahren
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'000.00	5'400.00	5'018.45	4'642.90	600.00	11.11	
3100.00	Büromaterial	2'500.00	3'000.00	2'694.55	2'002.75	-500.00	-16.67	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'500.00	3'500.00	3'210.65	4'660.16	2'000.00	57.14	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'000.00	5'200.00	5'070.72	8'677.65	-200.00	-3.85	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00		1'201.20		1'200.00		
3110.00	Büromaschinen und -mobiliar				2'243.90			
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge							
3113.00	Hardware	2'800.00	4'000.00	312.90	8'556.55	-1'200.00	-30.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	1'700.00	2'200.00	1'174.05	8'730.98	-500.00	-22.73	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechabfuhr	2'000.00	2'200.00	1'801.50	2'219.95	-200.00	-9.09	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'300.00	41'600.00	2'877.56	50'780.43	-21'300.00	-51.20	Die Erreichung des Geschäftsführermodells wird in Eigenleistung umgesetzt.
3130.10	Telefonkosten	1'200.00	1'200.00	1'919.60	1'964.00			
3130.20	Porti	6'000.00	5'500.00	5'708.56	6'870.55	500.00	9.09	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	300.00	200.00	304.68	313.18	100.00	50.00	
3130.40	Betreibungsgebühren	500.00	500.00	230.95	667.25			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	113'000.00	80'800.00	87'320.50	73'683.80	32'200.00	39.85	Steigende Kosten aufgrund voranschreitender Digitalisierung und neuem digitalen Langzeitarchiv (ELAR)
3134.00	Sachversicherungsprämien							
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	100.00	100.00	13.70	2'273.35			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	3'000.00	3'000.00	2'525.45	2'820.95			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'800.00		539.55		3'800.00		
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften							
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00	11'000.00	2'186.58	2'163.13	-9'000.00	-81.82	
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			130.00	20.00			
3920.00	Liegenschaftsmiete							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-12'000.00	-13'000.00	-10'095.00	-13'284.00	1'000.00	-7.69	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-3'200.00	-3'500.00	-3'153.95	-2'216.55	300.00	-8.57	
4290.00	Übrige Entgelte			-1.00	-21.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		-2'500.00	-3'341.15	-3'324.75	2'500.00	-100.00	
0221	Gemeindekanzlei	412'100.00	448'200.00	476'961.95	457'113.90	-36'100.00	-8.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	347'100.00	366'800.00	370'345.15	375'960.05	-19'700.00	-5.37	Reduktion aufgrund Personalmutationen
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-610.65	-1'407.60			
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	1'200.00	2'400.00	3'527.05	4'928.55	-1'200.00	-50.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'300.00	28'800.00	29'121.55	29'839.25	-1'500.00	-5.21	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	35'600.00	42'100.00	41'228.80	38'873.10	-6'500.00	-15.44	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00	1'500.00	1'609.00	1'624.95	-300.00	-20.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00	2'000.00	1'990.15	2'038.50	-100.00	-5.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00	1'500.00		4'400.00	500.00	33.33	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			26'033.20	6'667.15			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	4'000.00	20'000.00	7'455.25	2'035.15	-16'000.00	-80.00	Weniger Bedarf an externer Beratung durch neues internes Know-how
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	7'400.00	7'400.00	7'390.05	7'390.05			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	200.00	191.45	195.90			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'100.00	1'100.00	1'252.95	430.85			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		4'000.00	500.00	700.00	-4'000.00	-100.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-4'400.00				
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-10'000.00	-15'000.00	-900.00	-7'900.00	5'000.00	-33.33	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'900.00	-1'600.00	-1'952.00	-1'912.00	-300.00	18.75	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-5'000.00	-13'000.00	-5'820.00	-6'750.00	8'000.00	-61.54	
4910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
0222	Bauverwaltung	322'200.00	283'600.00	289'041.21	231'086.50	38'600.00	13.61	
3000.10	Sitzungsgelder	6'500.00	5'000.00	6'450.00	4'485.00	1'500.00	30.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	308'600.00	288'200.00	280'320.65	258'747.00	20'400.00	7.08	Aufstockung Sachbearbeitung Bauamt
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'800.00	4'800.00	4'780.00	4'800.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'300.00	22'600.00	22'272.05	21'076.80	1'700.00	7.52	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	34'100.00	30'500.00	28'158.85	27'049.60	3'600.00	11.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000.00	1'200.00	2'877.15	2'933.95	-200.00	-16.67	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'700.00	1'500.00	1'521.60	1'440.45	200.00	13.33	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00		1'989.05	1'026.95	4'000.00		
3099.00	Übriger Personalaufwand			140.30				
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'400.00	1'400.00	1'320.70	1'320.80			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00	600.00	668.05	605.00	100.00	16.67	
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3112.00	Dienstkleider							
3113.00	Hardware				1'995.80			
3118.00	Immaterielle Anlagen	4'800.00	14'700.00	11'619.50	7'091.45	-9'900.00	-67.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00	7'000.00	7'434.40	6'415.80			
3130.01	Dienstleistungen gemeinsames Bauamt							
3130.10	Telefonkosten	400.00	400.00	468.00	716.65			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'000.00	18'000.00	3'301.66	2'441.55	-6'000.00	-33.33	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	16'300.00	17'800.00	12'112.00	15'058.00	-1'500.00	-8.43	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00	100.00	148.25	137.20			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	600.00	500.00	510.65	541.10	100.00	20.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	12'000.00	10'800.00	10'312.30	10'379.85	1'200.00	11.11	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00	1'000.00	2'209.40	1'160.10	1'300.00	130.00	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	500.00	500.00	458.50	501.00			
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			2'495.50				
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'000.00	2'000.00	820.00	820.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-80'000.00	-80'000.00	-76'460.00	-99'979.50			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-7'000.00	-7'000.00	-5'687.35	-6'878.05			
4290.00	Übrige Entgelte	-1'000.00				-1'000.00		
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen	-10'000.00	-20'000.00	-7'500.00	-12'600.00	10'000.00	-50.00	weniger erwartete Eigenleistungen für Projekte
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-24'900.00	-38'000.00	-23'700.00	-20'200.00	13'100.00	-34.47	Reduktion aufgrund tiefem Wert effektiv 2025
029	Verwaltungsliegenschaften	98'250.00	106'300.00	125'717.16	129'420.30	-8'050.00	-7.57	
0290	Gemeindehaus	98'250.00	106'300.00	125'717.16	129'420.30	-8'050.00	-7.57	
3010.00	Löhne des Betriebspersonals	8'100.00	8'100.00	8'064.90	8'044.60			
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	600.00	600.00	637.45	635.65			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen							
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			82.35	88.60			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			43.50	43.35			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	250.00	200.00	333.80	219.70	50.00	25.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	4'600.00	4'300.00	4'843.56	4'254.95	300.00	6.98	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter							
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'200.00	1'200.00	1'221.20	1'170.85			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'500.00	5'700.00	19'867.03	16'499.93	-200.00	-3.51	
3160.00	Miete und Pacht Parkplätze	2'500.00	2'500.00	2'500.00	2'500.00			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	69'600.00	75'700.00	82'300.00	89'400.00	-6'100.00	-8.06	
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		2'000.00		660.00	-2'000.00	-100.00	
3920.00	Pacht, Mieten Benützungskosten							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'600.00	4'600.00	4'560.00	4'560.00			
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	-600.00	-500.00	-636.63	-557.33	-100.00	20.00	
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	85'400.00	95'200.00	56'585.51	89'533.51	-9'800.00	-10.29	
14	Allgemeines Rechtswesen	21'300.00	20'700.00	19'042.05	22'013.40	600.00	2.90	
140	Allgemeines Rechtswesen	21'300.00	20'700.00	19'042.05	22'013.40	600.00	2.90	
1400	Allgemeines Rechtswesen	21'300.00	20'700.00	19'042.05	22'013.40	600.00	2.90	
3000.00	Löhne Behörden	500.00	500.00	499.80	175.65			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			540.00	684.50			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten				29.15			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			1.80	1.80			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			2.40	2.40			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00	400.00		75.00	100.00	25.00	
3151.00	Unterhalt Mobilien/Anschlagkasten				4'474.85			
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3612.00	Entschädigungen Zivilstandsamt OW	20'300.00	19'800.00	17'998.05	16'570.05	500.00	2.53	
3634.00	Beiträge amtl. Vermessung LIS/GIS							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
15	Feuerwehr	44'500.00	53'900.00	21'729.54	52'317.66	-9'400.00	-17.44	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
150	Feuerwehr	44'500.00	53'900.00	21'729.54	52'317.66	-9'400.00	-17.44	
1500	Feuerwehr	44'500.00	53'900.00	21'729.54	52'317.66	-9'400.00	-17.44	
3000.10	Sitzungsgelder	7'500.00	7'500.00	7'610.00	7'402.50			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6'500.00	6'500.00	6'210.20	5'295.20			
3010.01	Sold Feuerwehrrübungen und Einsätze	35'000.00	35'000.00	18'886.50	19'528.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00	400.00	351.15	337.55			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen							
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			26.30	21.70			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			24.25	23.35			
3059.00	Übrige AG-Beiträge							
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00	1'400.00	590.00	749.20	-400.00	-28.57	
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00	200.00	1'373.80	79.00	100.00	50.00	
3100.00	Büromaterial	300.00	600.00	191.17	47.70	-300.00	-50.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00	3'000.00	2'775.57	4'115.97			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00	100.00	75.65	75.65			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	900.00	1'200.00	820.05	825.00	-300.00	-25.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte							
3111.00	Maschinen, Material und Fahrzeuge	7'000.00	15'000.00	18'595.40	36'855.85	-8'000.00	-53.33	
3112.00	Mannschaftsausrüstung (Bekleidung)	14'500.00	8'500.00	4'732.64	3'582.50	6'000.00	70.59	
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen	1'500.00	1'900.00	1'411.65	1'507.35	-400.00	-21.05	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	2'200.00	2'200.00	2'156.15	2'089.50			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'600.00	2'600.00	2'320.00	1'874.00			
3130.10	Telefonkosten	500.00	200.00	439.31	297.74	300.00	150.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	700.00	400.00	650.40	682.00	300.00	75.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'200.00	2'200.00		2'205.20			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'000.00	1'000.00		5'552.60			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'000.00	15'000.00	12'391.75	25'040.65			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00	4'000.00	2'828.55	3'784.20	-1'000.00	-25.00	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		200.00			-200.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	7'000.00	8'500.00	6'657.00	6'649.75	-1'500.00	-17.65	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Grundstücke							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00	5'000.00	800.00		-4'000.00	-80.00	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben	-44'600.00	-44'600.00	-48'445.25	-44'642.25			
4250.00	Verkäufe							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-16'100.00	-16'100.00	-14'054.70	-16'145.25			
4270.00	Bussen			-130.00	-402.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-8'000.00	-8'000.00	-7'558.00	-15'115.00			
4990.10	Verrechnung Feuerwehrsteuer							
16	Verteidigung	19'600.00	20'600.00	15'813.92	15'202.45	-1'000.00	-4.85	
161	Militärische Verteidigung	15'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	3'000.00	25.00	
1610	Militärische Verteidigung	15'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	3'000.00	25.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'000.00	12'000.00	12'000.00	12'000.00	3'000.00	25.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen							
162	Zivile Verteidigung	4'600.00	8'600.00	3'813.92	3'202.45	-4'000.00	-46.51	
1620	Zivilschutz	300.00	500.00	284.25	418.15	-200.00	-40.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	1'000.00	1'400.00	581.90	875.20	-400.00	-28.57	
3130.10	Telefonkosten	300.00	300.00	304.60	303.50			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	300.00		388.60		300.00		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3301.40	Ausserplanmässige Abschreibungen Hochbauten							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600.00	600.00	643.45	679.45			
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-400.00	-194.30		400.00	-100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'900.00	-1'400.00	-1'440.00	-1'440.00	-500.00	35.71	
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	4'300.00	8'100.00	3'529.67	2'784.30	-3'800.00	-46.91	
3000.10	Sitzungsgelder	1'300.00	1'100.00	1'287.50	527.50	200.00	18.18	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			9.50				
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			0.50				
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			0.60				
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00	5'000.00			-4'000.00	-80.00	
3110.00	Büromöbel und -geräte			48.90				
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			75.67	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	2'107.00	2'029.80			
2	BILDUNG	5'194'790.00	5'335'600.00	4'408'289.47	4'653'793.29	-140'810.00	-2.64	
21	Obligatorische Schule	5'183'890.00	5'299'900.00	4'359'651.72	4'584'042.14	-116'010.00	-2.19	
211	Kindergarten	365'400.00	360'100.00	326'844.75	319'878.35	5'300.00	1.47	
2110	Kindergarten	365'400.00	360'100.00	326'844.75	319'878.35	5'300.00	1.47	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	306'000.00	300'000.00	275'581.25	269'824.95	6'000.00	2.00	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	2'900.00	3'200.00	2'472.60	2'717.00	-300.00	-9.38	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'000.00	23'000.00	21'783.05	21'254.05	1'000.00	4.35	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'600.00	27'500.00	23'505.60	22'765.65	100.00	0.36	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'300.00	1'400.00	1'170.60	1'143.85	-100.00	-7.14	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00	1'600.00	1'490.55	1'451.85			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	2'000.00	3'400.00	841.10	721.00	-1'400.00	-41.18	
212	Primarschule	1'602'700.00	1'587'000.00	1'530'276.60	1'499'834.65	15'700.00	0.99	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
2120	Primarschule	1'602'700.00	1'587'000.00	1'530'276.60	1'499'834.65	15'700.00	0.99	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'339'000.00	1'312'700.00	1'298'208.80	1'256'835.60	26'300.00	2.00	Zusätzliche Entlastungslektion für Klassenlehrpersonen (Entscheid KR)
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-18'032.00	-2'497.60			
3049.10	Spezialzulagen für Familien	6'000.00	6'000.00	6'696.40	6'715.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	105'000.00	103'300.00	101'295.45	98'885.30	1'700.00	1.65	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	114'800.00	117'200.00	112'150.40	109'576.35	-2'400.00	-2.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'600.00	5'600.00	5'463.50	5'340.20			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'300.00	6'300.00	6'967.75	6'769.00	1'000.00	15.87	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000.00	14'000.00	14'788.05	14'634.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen							
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'000.00	21'900.00	7'693.90	3'576.80	-10'900.00	-49.77	Der Betrag wurde auf Grundlage der tatsächlichen Ausgaben der Vorjahre präzisiert.
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-4'955.65				
213	Orientierungsschule	853'800.00	1'136'800.00	922'482.00	1'004'700.45	-283'000.00	-24.89	
2130	Orientierungsschule	853'800.00	1'136'800.00	922'482.00	1'004'700.45	-283'000.00	-24.89	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	707'000.00	942'500.00	773'495.80	868'763.75	-235'500.00	-24.99	Zusammenlegungen von Klassen und Lektionen, Wegfall von Altersentlastungslektionen
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-3'287.90	-24'420.10			
3049.10	Spezialzulagen für Familien	11'200.00	8'000.00	9'700.40	6'839.10	3'200.00	40.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	55'500.00	74'200.00	60'803.75	67'087.90	-18'700.00	-25.20	Reduktion aufgrund tieferer Lohnkosten
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	54'900.00	78'800.00	62'033.45	68'414.25	-23'900.00	-30.33	Reduktion aufgrund tieferer Lohnkosten
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'900.00	4'000.00	3'260.65	3'595.80	-1'100.00	-27.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'800.00	5'100.00	4'176.85	4'692.05	-1'300.00	-25.49	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3170.00	Reisekosten und Spesen							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	12'000.00	19'700.00	9'299.00	7'727.70	-7'700.00	-39.09	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate							
3637.00	Beiträge an private Haushalte	6'500.00	4'500.00	3'000.00	2'000.00	2'000.00	44.44	
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
214	Musikschulen	188'200.00	198'900.00	184'552.90	188'649.70	-10'700.00	-5.38	
2140	Musikschulen	188'200.00	198'900.00	184'552.90	188'649.70	-10'700.00	-5.38	
3000.10	Sitzungsgelder	500.00	900.00	300.00	300.00	-400.00	-44.44	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission							
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	187'700.00	198'000.00	184'252.90	191'349.70	-10'300.00	-5.20	tieferer Kosten für gemeinsame Musikschule Giswil-Lungern
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-3'000.00			
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	1'319'200.00	1'003'900.00	540'721.36	645'672.88	315'300.00	31.41	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	1'319'200.00	1'003'900.00	540'721.36	645'672.88	315'300.00	31.41	
3000.10	Sitzungsgelder	2'500.00	3'500.00	2'595.00	1'410.00	-1'000.00	-28.57	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	190'000.00	200'000.00	164'994.15	163'114.20	-10'000.00	-5.00	Die für 2026 geplante Personalaufstockung aus Spargründen nicht umgesetzt.
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	5'000.00	7'000.00	5'441.00	8'000.50	-2'000.00	-28.57	
3049.10	Spezialzulagen für Familien	6'000.00		3'420.00		6'000.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'000.00	15'700.00	13'045.60	13'409.50	-700.00	-4.46	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	24'600.00	20'300.00	16'596.20	18'356.40	4'300.00	21.18	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00	2'000.00	1'763.35	1'912.20	-200.00	-10.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00	1'000.00	891.20	908.00	100.00	10.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00		2'585.05		1'000.00		
3091.00	Personalwerbung							
3099.00	Übriger Personalaufwand			160.00	100.00			
3100.00	Büromaterial	100.00		76.10		100.00		
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000.00	17'500.00	11'948.55	15'588.85	-2'500.00	-14.29	
3102.00	Drucksachen, Publikationen							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3110.00	Büromöbel und -geräte		4'000.00	344.25	670.10	-4'000.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'800.00	56'000.00	16'675.00	3'147.60	-46'200.00	-82.50	Anschaffung neuer Reinigungsgeräte nach 2026, kein weiterer Bedarf
3112.00	Dienstkleider	1'000.00	1'000.00	2'206.05	503.10			
3113.00	Hardware		2'000.00	650.95		-2'000.00	-100.00	
3119.00	Turnmaterial	6'000.00	6'000.00	2'002.00	2'192.25			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	77'100.00	75'100.00	81'698.90	77'540.85	2'000.00	2.66	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00		16'445.75	4'130.80	5'000.00		
3130.10	Telefonkosten	400.00	300.00	357.90	354.50	100.00	33.33	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.							
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'900.00		1'356.00		1'900.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	25'100.00	18'800.00	18'917.70	18'144.70	6'300.00	33.51	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	16'300.00	26'300.00	13'020.64	11'157.78	-10'000.00	-38.02	weniger Unterhaltsbedarf
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	102'300.00	51'900.00	96'545.47	236'556.20	50'400.00	97.11	Anpassung Schliessanlage (Angleich an bestehende Anlage)
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte	1'800.00	4'300.00	128.30	7'595.30	-2'500.00	-58.14	
3151.01	Unterhalt Maschinen/Schulbus							
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen							
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		405.00		400.00		
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	300.00	300.00					
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	821'200.00	494'600.00	112'600.00	71'411.75	326'600.00	66.03	Erhöhte Abschreibung aufgrund 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							
3830.40	Zusätzliche Abschreibungen Hochbauten							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	3'000.00	6'000.00	2'700.00	3'700.00	-3'000.00	-50.00	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen							
4250.00	Verkäufe							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-100.00	-100.00	-8'078.00	-448.70			
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen			-2'595.00	-1'410.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-8'300.00	-500.00	-29'305.00	-485.00	-7'800.00	1'560.00	
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-6'000.00	-8'000.00	-8'870.75	-10'788.00	2'000.00	-25.00	
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		-1'100.00	1'000.00	-100.00	
218	Tagesbetreuung	20'200.00	40'000.00	23'528.96	27'998.74	-19'800.00	-49.50	
2180	Tagesbetreuung / Mittagstisch	20'200.00	40'000.00	23'528.96	27'998.74	-19'800.00	-49.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	22'000.00	21'500.00	21'256.35	16'685.55	500.00	2.33	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-2'160.95				
3020.00	Löhne der Lehrkräfte							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00	1'000.00	314.70	554.60	200.00	20.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	82.15	72.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00	100.00	104.65	91.60			
3100.00	Büromaterial	200.00	200.00	159.95	86.80			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00	1'500.00	1'380.70	1'491.85			
3110.00	Büromöbel und -geräte	500.00	500.00	625.85				
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	500.00	1'000.00	4'554.00	186.35	-500.00	-50.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00	15'000.00	12'472.91	13'584.00	-5'000.00	-33.33	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	7'500.00	15'000.00	12'000.00	6'000.00	-7'500.00	-50.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'600.00	1'200.00	897.00	1'011.35	400.00	33.33	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-20'000.00	-12'100.00	-24'274.55	-20'228.20	-7'900.00	65.29	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-5'000.00	-5'000.00	-3'883.80	8'462.84			
219	Übrige obligatorische Schule	834'390.00	973'200.00	831'245.15	897'307.37	-138'810.00	-14.26	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	369'700.00	438'700.00	396'362.42	396'190.36	-69'000.00	-15.73	
3000.10	Sitzungsgelder	3'500.00	5'000.00	2'205.00	3'360.00	-1'500.00	-30.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	276'400.00	310'700.00	308'331.20	290'647.45	-34'300.00	-11.04	Reduktion aufgrund Personalmutationen
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte							
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	8'100.00	5'800.00	4'818.00	6'184.00	2'300.00	39.66	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'800.00	24'500.00	24'241.55	23'353.95	-2'700.00	-11.02	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	26'000.00	36'100.00	33'999.75	32'450.80	-10'100.00	-27.98	Reduktion aufgrund tieferer Lohnkosten
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'000.00	1'300.00	1'300.55	1'252.40	-300.00	-23.08	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'500.00	1'600.00	1'656.25	1'595.45	-100.00	-6.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00	7'500.00	1'214.50	12'492.05	-4'500.00	-60.00	
3091.00	Personalwerbung	500.00	2'000.00	150.00		-1'500.00	-75.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'000.00	8'600.00	3'329.30	2'165.00	-4'600.00	-53.49	
3100.00	Büromaterial	1'500.00	1'500.00	579.45	1'512.38			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'600.00	1'700.00	1'051.97	1'713.84	-100.00	-5.88	
3104.00	Lehrmittel	300.00	300.00					
3110.00	Büromöbel und -geräte	1'000.00	500.00	2'624.45	34.75	500.00	100.00	
3113.00	Hardware		1'000.00	2'219.30	1'114.20	-1'000.00	-100.00	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	5'200.00	9'500.00	4'022.00	894.96	-4'300.00	-45.26	
3130.10	Telefonkosten	1'700.00	1'500.00	1'560.00	2'184.00	200.00	13.33	
3130.20	Porti	1'000.00	1'000.00	1'137.50	968.20			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	3'000.00	3'000.00	1'056.70				
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'200.00	11'800.00	6'144.00	7'392.00	-5'600.00	-47.46	
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00	100.00	160.50	153.20			
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte		400.00		923.20	-400.00	-100.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00	1'000.00	439.25	462.15	-500.00	-50.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software			30.00	3'680.60			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	700.00	700.00	585.15	661.88			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	1'000.00	289.25	273.90	-500.00	-50.00	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	600.00	600.00	708.80	720.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-7'492.00				
2192	Volksschule Sonstiges	464'690.00	534'500.00	434'882.73	501'117.01	-69'810.00	-13.06	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	65'000.00	92'100.00	55'140.40	55'961.60	-27'100.00	-29.42	Reduktion aufgrund Personalmutationen

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	125'600.00	125'600.00	111'697.00	120'164.25			
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-2'165.40			
3049.10	Spezialzulagen für Familien			142.55	61.55			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'000.00	9'900.00	13'196.45	13'722.30	7'100.00	71.72	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12'500.00	12'600.00	16'464.05	16'319.65	-100.00	-0.79	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00	500.00	875.85	910.40	400.00	80.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00	700.00	907.05	937.55	400.00	57.14	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'100.00	21'100.00	8'410.80	17'712.45	1'000.00	4.74	
3091.00	Personalwerbung	4'000.00	2'000.00	6'415.65	4'651.00	2'000.00	100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	10'800.00	9'600.00	8'605.60	8'829.90	1'200.00	12.50	
3100.00	Schul- und Büromaterial	42'180.00	43'900.00	30'552.93	35'351.51	-1'720.00	-3.92	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00	6'000.00	8'304.87	6'286.84			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'000.00	7'000.00	7'869.60	7'301.76			
3103.00	Schüler- und Lehrerbibliothek	6'000.00	6'000.00	5'834.10	5'591.55			
3104.00	Lehrmittel	7'800.00	7'800.00	7'154.86	36'347.69			
3110.00	Büromöbel und -geräte	19'010.00	22'100.00	25'274.18	14'753.56	-3'090.00	-13.98	
3113.00	Hardware	35'500.00	34'900.00	25'163.26	23'178.75	600.00	1.72	
3118.00	Immaterielle Anlagen/Software	10'800.00	10'200.00	9'712.39	9'205.61	600.00	5.88	
3120.00	Ver- und Entsorgung							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	15'400.00	45'400.00	35'169.45	41'645.70	-30'000.00	-66.08	Durch die Beschaffung vom Schulbus fallen Kilometerkosten weg
3130.10	Telefonkosten, Kabel- & Radiogebühren	100.00	100.00	110.70	109.80			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	17'000.00	17'000.00	14'224.80	14'502.40			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400.00	1'400.00	1'378.65	1'407.20			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'400.00	4'400.00	2'168.96	4'819.56			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen/Software	25'600.00	25'600.00	20'501.75	19'633.90			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'700.00	1'700.00	1'658.23	1'943.58			
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00	3'000.00	432.25	567.10	-2'000.00	-66.67	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'000.00	7'500.00	4'241.90	3'576.25	-2'500.00	-33.33	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'000.00	12'500.00	3'952.35	4'501.75	-7'500.00	-60.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	10'000.00	10'000.00	22'672.20	50'698.10			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00	2'000.00	2'702.50	2'162.00	1'000.00	50.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-15'000.00	-5'000.00	-12'050.00	-16'192.50	-10'000.00	200.00	Elternbeitrag an Hauswirtschaftsunterricht an Erfahrungswert aus Vorjahren angepasst
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-3'200.00	-3'100.00	-4'002.60	-3'380.35	-100.00	3.23	
22	Sonderschulen	10'900.00	35'700.00	48'637.75	69'751.15	-24'800.00	-69.47	
220	Sonderschulen	10'900.00	35'700.00	48'637.75	69'751.15	-24'800.00	-69.47	
2200	Sonderschulen	10'900.00	35'700.00	48'637.75	69'751.15	-24'800.00	-69.47	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	210'000.00	140'000.00	153'004.80	128'727.40	70'000.00	50.00	mehr Kinder mit integrativer Sonderbeschulung
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3049.10	Spezialzulagen für Familien	4'600.00		116.70		4'600.00		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16'400.00	11'000.00	12'071.00	10'173.75	5'400.00	49.09	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	13'400.00	10'500.00	12'054.95	11'113.30	2'900.00	27.62	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00	600.00	639.20	546.00	200.00	33.33	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00	700.00	814.40	695.00	400.00	57.14	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			13'194.00	25'344.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'900.00	35'700.00	35'459.75	44'421.60	-24'800.00	-69.47	weniger Kinder in Sonderschulen
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-246'300.00	-162'800.00	-178'717.05	-151'269.90	-83'500.00	51.29	höhere Rückerstattung durch Kanton für integrative Sonderschule
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	242'100.00	242'300.00	314'008.51	144'306.70	-200.00	-0.08	
31	Kulturerbe	28'600.00	1'000.00	834.95	2'237.00	27'600.00	2'760.00	
311	Museen und bildende Kunst		400.00		400.00	-400.00	-100.00	
3110	Museen und bildende Kunst		400.00		400.00	-400.00	-100.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		400.00		400.00	-400.00	-100.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	28'600.00	600.00	834.95	1'837.00	28'000.00	4'666.67	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	28'600.00	600.00	834.95	1'837.00	28'000.00	4'666.67	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	100.00	100.00	150.00	150.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.							
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00	500.00	544.45	197.90			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	8'000.00				8'000.00		
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'500.00	500.00	640.10	2'498.00	5'000.00	1'000.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten				1.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte	15'000.00				15'000.00		Beiträge an denkmalgeschützte Objekte mit lokaler Bedeutung
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-500.00	-500.00	-499.60	-981.75			
4390.00	Übriger Ertrag				-28.15			
32	Übrige Kultur	41'200.00	61'500.00	84'940.47	36'385.44	-20'300.00	-33.01	
329	Übrige Kultur	41'200.00	61'500.00	84'940.47	36'385.44	-20'300.00	-33.01	
3290	Übrige Kultur	41'200.00	61'500.00	84'940.47	36'385.44	-20'300.00	-33.01	
3000.10	Sitzungsgelder	10'800.00	11'100.00	10'520.00	10'350.00	-300.00	-2.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand			29.85				
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		20'000.00			-20'000.00	-100.00	Geplante digitale Anzeige Dorfeingang nicht umgesetzt
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'000.00	9'000.00	8'786.32	8'493.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	400.00	400.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	23'150.00	7'100.00	68'798.55	13'226.35	16'050.00	226.06	erwartetes Defizit Seenachtsfest
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	14'560.00	11'542.44			
3636.10	Beitrag an Musikgesellschaft	6'000.00	6'000.00	8'000.00	6'000.00			
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag			-21'744.50				

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV							
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK Seenachtsfest	-23'150.00	-7'100.00	-4'009.75	-13'226.35	-16'050.00	226.06	erwartetes Defizit Seenachtsfest
33	Medien	38'300.00	36'200.00	37'789.79	31'744.01	2'100.00	5.80	
331	Film und Kino							
3310	Film und Kino							
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen							
332	Massenmedien	38'300.00	36'200.00	37'789.79	31'744.01	2'100.00	5.80	
3320	Massenmedien	38'300.00	36'200.00	37'789.79	31'744.01	2'100.00	5.80	
3000.10	Sitzungsgelder	1'300.00	1'300.00	360.00	1'185.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	55'000.00	50'000.00	55'426.60	47'971.60	5'000.00	10.00	
3130.20	Porti	3'400.00	4'000.00	3'388.59	3'352.41	-600.00	-15.00	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	100.00	100.00	88.60				
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen		300.00	300.00	300.00	-300.00	-100.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-21'500.00	-19'500.00	-21'774.00	-21'065.00	-2'000.00	10.26	
34	Sport und Freizeit	134'000.00	143'600.00	190'443.30	73'940.25	-9'600.00	-6.69	
341	Sport	500.00	1'500.00		8'665.70	-1'000.00	-66.67	
3410	Sport	500.00	1'500.00		8'665.70	-1'000.00	-66.67	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten				474.20			
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen				163.05			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen				45.90			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen				16.20			
3130.00	Dienstleistungen Dritter				6'600.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	500.00	1'500.00		2'409.25	-1'000.00	-66.67	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude							
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
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			
342	Freizeit	133'500.00	142'100.00	190'443.30	65'274.55	-8'600.00	-6.05	
3420	Freizeit	133'500.00	142'100.00	190'443.30	65'274.55	-8'600.00	-6.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	18'000.00	15'000.00	18'029.90	11'956.90	3'000.00	20.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'600.00	400.00	1'232.25	945.00	1'200.00	300.00	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen		200.00	574.70		-200.00	-100.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	200.00	158.75	50.35	-100.00	-50.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00	100.00	74.15	64.70			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals				410.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand		400.00	400.00	162.00	-400.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00	5'000.00	4'836.55	1'821.80	-2'500.00	-50.00	
3103.00	Literatur, Zeitschriften für öffentl. Bibliothek			2'413.75	7'763.65			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		1'500.00	7'679.60		-1'500.00	-100.00	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	500.00	500.00	714.30				
3118.00	Immaterielle Anlagen				16.30			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	4'400.00	4'300.00	4'504.50		100.00	2.33	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00	6'700.00	8'453.85	1'849.80	-700.00	-10.45	
3134.00	Sachversicherungsprämien	900.00	900.00	940.00				
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	31'500.00	69'000.00	35'344.05	26'616.90	-37'500.00	-54.35	geringerer Unterhaltsbedarf an Freizeitanlagen als im Vorjahr
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	37'900.00	22'000.00	53'079.95		15'900.00	72.27	zusätzlicher Unterhaltsbedarf Spielplatz Chäppeli und Seepark
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		2'962.20		3'000.00		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			1'465.85	3'348.70			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'300.00	3'300.00	6'295.75	4'500.00	1'000.00	30.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen			2'074.70				
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	22'400.00				22'400.00		Abschreibungen aufgrund neuer Wasserrutsche Seepark
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'700.00	8'200.00	7'430.00	7'780.00	-500.00	-6.10	
3830.30	Zusätzliche Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		6'500.00	39'800.00		-6'500.00	-100.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-1'400.00	-2'100.00	-3'021.50	-2'011.55	700.00	-33.33	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-6'000.00		-5'000.00		-6'000.00		
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck							
4	GESUNDHEIT	1'345'200.00	769'700.00	904'884.55	654'853.48	575'500.00	74.77	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'100'000.00	553'100.00	697'031.50	483'067.35	546'900.00	98.88	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'100'000.00	553'100.00	697'031.50	483'067.35	546'900.00	98.88	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'100'000.00	553'100.00	697'031.50	483'067.35	546'900.00	98.88	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate				331.25			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'100'000.00	553'100.00	697'031.50	482'736.10	546'900.00	98.88	grosser Anstieg der Restfinanzierungskosten für stationäre Pflege (Alterheime)
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
42	Ambulante Krankenpflege	228'300.00	200'400.00	200'060.75	163'484.58	27'900.00	13.92	
421	Ambulante Krankenpflege	228'300.00	200'400.00	200'060.75	163'484.58	27'900.00	13.92	
4210	Ambulante Krankenpflege	228'300.00	200'400.00	200'060.75	163'484.58	27'900.00	13.92	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	210'000.00	178'100.00	181'643.30	142'508.98	31'900.00	17.91	grosser Anstieg der Restfinanzierungskosten für ambulante Pflege (Spitex)

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	18'300.00	22'300.00	18'417.45	20'975.60	-4'000.00	-17.94	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
43	Gesundheitsprävention	4'900.00	4'600.00	1'680.25	2'010.10	300.00	6.52	
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch							
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch							
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	500.00	200.00	397.65	701.25	300.00	150.00	
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	500.00	200.00	397.65	701.25	300.00	150.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	500.00	200.00	397.65	701.25	300.00	150.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
433	Schulgesundheitsdienst	4'400.00	4'400.00	1'282.60	1'308.85			
4330	Schulgesundheitsdienst	4'400.00	4'400.00	1'282.60	1'308.85			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00	600.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'800.00	3'800.00	1'282.60	1'308.85			
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
49	Übriges Gesundheitswesen	12'000.00	11'600.00	6'112.05	6'291.45	400.00	3.45	
490	Übriges Gesundheitswesen	12'000.00	11'600.00	6'112.05	6'291.45	400.00	3.45	
4900	Übriges Gesundheitswesen	12'000.00	11'600.00	6'112.05	6'291.45	400.00	3.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'800.00	2'300.00			1'500.00	65.22	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter							
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	200.00	300.00			-100.00	-33.33	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'000.00	2'000.00	1'403.75	2'749.40			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	6'000.00	7'000.00	4'708.30	3'542.05	-1'000.00	-14.29	
3637.20	Beiträge an Private / Corona Pandemie							
5	SOZIALE SICHERHEIT	667'000.00	681'900.00	580'976.46	599'570.29	-14'900.00	-2.19	
52	Invalidität	33'100.00	72'100.00	44'843.30	46'315.85	-39'000.00	-54.09	
523	Invalidenheime	33'100.00	72'100.00	44'843.30	46'315.85	-39'000.00	-54.09	
5230	Invalidenheime	33'100.00	72'100.00	44'843.30	46'315.85	-39'000.00	-54.09	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	32'000.00	71'000.00	43'798.45	45'266.25	-39'000.00	-54.93	geringere erwartete Kosten für Invalidenheime
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'100.00	1'100.00	1'044.85	1'049.60			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
53	Alter und Hinterlassene							
531	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV							
5310	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'400.00		2'370.00	2'361.00	2'400.00		
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-2'400.00		-2'370.00	-2'361.00	-2'400.00		
533	Leistungen an Pensionierte							
5330	Leistungen an Pensionierte							
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten							
3064.00	Überbrückungsrenten							
3064.09	Rückvergütung Überbrückungsrenten							
54	Familie und Jugend	146'600.00	128'400.00	147'350.85	130'192.09	18'200.00	14.17	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	24'000.00	32'000.00	39'652.55	39'330.05	-8'000.00	-25.00	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	24'000.00	32'000.00	39'652.55	39'330.05	-8'000.00	-25.00	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3130.40	Betreibungsgebühren				28.00			
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			8'506.00	-6'724.60			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste				14'340.00			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	24'000.00	32'000.00	31'146.55	31'646.65	-8'000.00	-25.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
4260.00	Rückerstattungen Dritter				40.00			
544	Jugendschutz	43'600.00	51'400.00	45'377.74	39'222.90	-7'800.00	-15.18	
5440	Jugendschutz	11'600.00	21'400.00	12'904.24	12'014.40	-9'800.00	-45.79	
3000.10	Sitzungsgelder	1'000.00	700.00	950.00	610.00	300.00	42.86	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	600.00	600.00	551.30	470.25			
3144.00	Unterhalt Jugendlokal	4'700.00	14'200.00	5'402.94	4'534.15	-9'500.00	-66.90	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	400.00	600.00	200.00	100.00	-200.00	-33.33	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	4'900.00	5'300.00	5'800.00	6'300.00	-400.00	-7.55	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
5441	Kinder- und Jugendheime	32'000.00	30'000.00	32'473.50	27'208.50	2'000.00	6.67	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	32'000.00	30'000.00	32'473.50	27'208.50	2'000.00	6.67	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
545	Leistungen an Familien	79'000.00	45'000.00	62'320.56	51'639.14	34'000.00	75.56	
5450	Leistungen an Familien	10'000.00	400.00	7'992.00	385.00	9'600.00	2'400.00	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	9'600.00		7'662.00		9'600.00		
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	400.00	400.00	330.00	385.00			
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten							
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	69'000.00	44'600.00	54'328.56	51'254.14	24'400.00	54.71	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	66'000.00	39'600.00	48'528.11	43'637.49	26'400.00	66.67	höhere erwartete Kosten für Leistungen an Familien und Kinderkrippen
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00	5'000.00	5'800.45	7'616.65	-2'000.00	-40.00	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
55	Arbeitslosigkeit	12'200.00	10'000.00	9'267.95	5'903.80	2'200.00	22.00	
552	Leistungen an Arbeitslose	5'000.00	4'000.00	2'864.50	3'685.95	1'000.00	25.00	
5520	Leistungen an Arbeitslose	5'000.00	4'000.00	2'864.50	3'685.95	1'000.00	25.00	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	5'000.00	4'000.00	2'864.50	3'685.95	1'000.00	25.00	
559	Übrige Arbeitslosigkeit	7'200.00	6'000.00	6'403.45	2'217.85	1'200.00	20.00	
5590	Übrige Arbeitslosigkeit	7'200.00	6'000.00	6'403.45	2'217.85	1'200.00	20.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'200.00	6'000.00	6'403.45	2'217.85	1'200.00	20.00	
57	Sozialhilfe	475'100.00	471'400.00	379'514.36	417'158.55	3'700.00	0.78	
572	Wirtschaftliche Hilfe	119'700.00	100'000.00	38'162.50	70'282.75	19'700.00	19.70	
5720	Wirtschaftliche Hilfe	119'700.00	100'000.00	38'162.50	70'282.75	19'700.00	19.70	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	119'700.00	100'000.00	37'627.95	70'022.55	19'700.00	19.70	erwartete Mehrkosten wirtschaftliche Sozialhilfe aufgrund Änderung Schutzstatus S
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	7'574.55	7'760.20			
3637.10	Beiträge an Asylanten NEE-Entscheid							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4260.10	Rückerstattungen Asylanten NEE-Entscheid							
4631.00	Beiträge von Kantonen auswärts unterstützt. Bürger							
4632.00	Beiträge von Gemeinden auswärts unterstützt. Bürger							
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-7'500.00	-7'500.00	-7'040.00	-7'500.00			
579	Übriges Soziales	355'400.00	371'400.00	341'351.86	346'875.80	-16'000.00	-4.31	
5790	Übriges Soziales	355'400.00	371'400.00	341'351.86	346'875.80	-16'000.00	-4.31	
3000.10	Sitzungsgelder	4'200.00	3'600.00	4'227.50	855.00	600.00	16.67	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	49'300.00	48'700.00	47'380.20	44'029.20	600.00	1.23	
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	3'900.00	3'800.00	3'808.95	3'645.85	100.00	2.63	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5'400.00	5'300.00	5'957.50	5'915.40	100.00	1.89	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	204.35	195.65			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00	300.00	260.50	248.95			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00	200.00		189.00			
3091.00	Personalwerbung							
3099.00	Übriger Personalaufwand							
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00	1'000.00	1'594.50	2'484.70	-500.00	-50.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften				38.00			
3110.00	Büromöbel und -geräte				127.55			
3113.00	Hardware							
3118.00	Immaterielle Anlagen							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'500.00	7'700.00	3'148.14	169.75	-4'200.00	-54.55	
3130.10	Telefonkosten	100.00	100.00	156.00	156.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.		200.00			-200.00	-100.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'900.00	1'900.00	1'908.00	1'989.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	100.00		26.70	23.40	100.00		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	100.00	100.00	146.40	154.05			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen							
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00	200.00			-100.00	-50.00	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	600.00	600.00		34.65			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			806.75				
3501.00	Einlagen in Fonds des FK (Spendenschuhfonds)							
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	88'200.00	91'000.00	89'589.32	70'264.80	-2'800.00	-3.08	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	202'600.00	198'800.00	188'214.35	185'894.65	3'800.00	1.91	
3612.11	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD Beiträge KVG/PV u. AHV/NE	2'500.00	1'000.00			1'500.00	150.00	
3612.12	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD Sozialfonds		10'000.00			-10'000.00	-100.00	Keine Leistungen an Sozialfonds nötig (gemäss Budget RSD)
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	10'400.00	15'200.00	10'349.75	10'310.85	-4'800.00	-31.58	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'800.00	3'000.00	14'532.00	41'200.00	-200.00	-6.67	
3637.10	Beiträge an private Haushalte (KK-Prämien)							
3910.00	Anteil Personalaufwand							
4240.00	Dienstleistungen							
4260.10	Rückerstattungen Dritter	-21'500.00	-21'500.00	-30'959.05	-21'050.65			
59	Übrige Soziale Wohlfahrt							
593	Hilfsaktionen im Ausland							
5930	Hilfsaktionen im Ausland							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
6	VERKEHR	882'650.00	875'800.00	641'640.75	718'610.04	6'850.00	0.78	
61	Strassenverkehr	800'450.00	800'400.00	601'404.85	662'167.44	50.00	0.01	
615	Gemeindestrassen	800'450.00	800'400.00	601'404.85	662'167.44	50.00	0.01	
6150	Gemeindestrassen	800'450.00	800'400.00	601'404.85	662'167.44	50.00	0.01	
3000.10	Sitzungsgelder		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	326'300.00	308'500.00	282'503.40	273'271.15	17'800.00	5.77	Erhöhte Lohnkosten aufgrund zusätzlicher Werkdienstmitarbeiter
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-1'598.40	-652.80			
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3049.00	Übrige Zulagen	17'000.00	17'000.00	17'891.70	9'475.00			
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	25'700.00	24'200.00	22'815.30	20'566.30	1'500.00	6.20	
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	27'600.00	26'000.00	22'637.40	22'252.80	1'600.00	6.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'200.00	3'100.00	3'028.65	3'098.30	100.00	3.23	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00	1'600.00	1'583.10	1'525.40	200.00	12.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00	6'000.00	1'577.15	6'125.90	-4'000.00	-66.67	
3091.00	Personalwerbung							
3099.00	Übriger Personalaufwand		4'000.00		151.00	-4'000.00	-100.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00	20'000.00	18'914.19	21'305.07			
3102.00	Drucksachen, Publikationen			670.20				
3109.00	Strassensignalisation/Hausnummern	4'000.00	4'000.00	4'601.70	954.60			
3110.00	Büromöbel und -geräte			1'103.25	1'893.05			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'000.00	11'200.00	30'946.95	61'951.01	-7'200.00	-64.29	
3111.10	Öffentliche Beleuchtung Neuerstellung	71'500.00				71'500.00		Erneuerung Strassenbeleuchtung Obseestrasse
3112.00	Dienstkleider	5'000.00	7'000.00	4'401.35	6'716.95	-2'000.00	-28.57	
3113.00	Hardware			2'601.55	159.00			
3118.00	Immaterielle Anlagen		2'000.00			-2'000.00	-100.00	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen							
3120.10	Strom öffentliche Beleuchtung	17'000.00	12'600.00	16'837.95	17'831.55	4'400.00	34.92	
3120.11	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'900.00	33'900.00	10'236.70	5'083.75	-31'000.00	-91.45	Externes Reinigungsinstitut für öffentliche WC nicht mehr nötig aufgrund zusätzlichem Mitarbeiter Werkdienst
3130.01	Winterdienst	42'000.00	40'000.00	44'098.75	39'160.85	2'000.00	5.00	
3130.10	Telefonkosten	800.00	700.00	719.25	787.90	100.00	14.29	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	300.00	300.00	76.15	1'219.80			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'300.00	1'200.00	5'138.40	1'402.05	5'100.00	425.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'200.00	5'000.00	739.45	11'573.10	200.00	4.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	56'200.00	100'400.00	49'507.23	62'137.61	-44'200.00	-44.02	geringerer Unterhaltsbedarf als in Vorjahren
3141.10	Unterhalt öffentliche Beleuchtung	10'000.00	14'000.00	9'559.80	10'624.70	-4'000.00	-28.57	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00	23'000.00		338.90	-21'000.00	-91.30	weniger Bedarf an Unterhalt
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	26'400.00	23'400.00	29'515.28	41'924.75	3'000.00	12.82	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	100.00	100.00					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	4'200.00	4'200.00	4'254.00	4'222.80			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	586.90	394.80			
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission		100.00			-100.00	-100.00	
3190.00	Schadenersatzleistungen							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	133'200.00	166'400.00	122'200.00	124'357.50	-33'200.00	-19.95	Die Abschreibungen wurden an die tatsächlich Investitionswert angepasst, welcher tiefer ausfiel
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	73'400.00	16'100.00	24'800.00	68'365.45	57'300.00	355.90	höhere Abschreibungen nach Neubeschaffung Kommunalfahrzeug 2026
3301.10	Ausserplanmässige Abschreibungen Strassen							
3636.00	Benzinzollanteil an Dritte	154'000.00	151'000.00	154'971.45	154'823.45	3'000.00	1.99	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'000.00	9'000.00	3'500.00	1'900.00	-4'000.00	-44.44	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-200.00	-200.00	-220.00	-170.00			
4250.00	Verkäufe	-500.00	-800.00	-339.80	-24'197.10	300.00	-37.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter			-2'515.95	-10'760.50			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1'150.00	-1'800.00	-1'800.00	-1'800.00	650.00	-36.11	
4611.00	Kantonsbeitrag aus Benzinzoll	-200'000.00	-195'500.00	-200'608.20	-200'416.65	-4'500.00	2.30	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-40'000.00	-33'500.00	-78'200.00	-70'100.00	-6'500.00	19.40	
4930.00	Betriebs- und Verwaltungskosten	-7'700.00	-7'700.00	-7'730.00	-7'730.00			
62	Öffentlicher Verkehr	82'200.00	75'400.00	40'235.90	56'442.60	6'800.00	9.02	
621	Bahninfrastruktur	45'400.00	42'500.00	34'874.35	33'994.85	2'900.00	6.82	
6210	Bahninfrastruktur	45'400.00	42'500.00	34'874.35	33'994.85	2'900.00	6.82	
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	45'400.00	42'500.00	34'874.35	33'994.85	2'900.00	6.82	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	36'800.00	32'900.00	5'361.55	22'447.75	3'900.00	11.85	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	36'800.00	32'900.00	5'361.55	22'447.75	3'900.00	11.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	37'100.00	33'200.00	5'766.50	22'869.30	3'900.00	11.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4250.00	Verkäufe SBB Tageskarten	-300.00	-300.00	-404.95	-421.55			
63	Übriger Verkehr							
634	Verkehrsplanung allgemein							
6340	Verkehrsplanung allgemein							
3130.00	Verkehrsrichtplanung							
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	382'400.00	419'700.00	337'854.38	193'255.51	-37'300.00	-8.89	
72	Abwasserbeseitigung							
720	Abwasserbeseitigung							
7200	Abwasserbeseitigung							
3000.10	Sitzungsgelder							
3102.00	Drucksachen, Publikationen							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	11'400.00	12'700.00	9'409.00	12'405.90	-1'300.00	-10.24	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00	6'000.00		9'242.97	4'000.00	66.67	
3130.10	Telefonkosten	700.00	700.00	581.20	581.20			
3143.00	Unterhalt Kanalisationen	1'000.00	1'000.00	2'471.30	5'316.76			
3151.00	Unterhalt Pumpwerke	12'400.00	17'400.00	10'539.72	19'440.54	-5'000.00	-28.74	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen							
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			-6.81	-6.80			
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	62'900.00	71'300.00	51'700.00	45'100.00	-8'400.00	-11.78	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3409.00	Übrige Passivzinsen				462.10			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierung	342'400.00	324'600.00	372'573.18	343'603.82	17'800.00	5.48	Ausgleich der Spezialfinanzierung
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	111'500.00	111'500.00	114'973.06	117'948.86			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	43'700.00	38'800.00	34'100.00	29'500.00	4'900.00	12.63	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'000.00	6'000.00	4'800.00	4'900.00	-1'000.00	-16.67	
3910.10	Interne Verrechnung Dienstleistungen							
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	7'000.00	10'000.00	6'600.00	10'600.00	-3'000.00	-30.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-598'000.00	-570'000.00	-598'540.65	-569'495.35	-28'000.00	4.91	Abwassergebührenertrag an Erfahrungswert aus Vorjahren angeglichen
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-2'200.00			
4290.00	Übrige Entgelte							
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen							
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-10'000.00	-30'000.00	-9'200.00	-27'400.00	20'000.00	-66.67	Kalk. Verzinsung Spezialfinanzierung aufgrund Hochrechnung
73	Abfallwirtschaft							
730	Abfallwirtschaft							
7300	Abfallwirtschaft							
3100.00	Büromaterial							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial							
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00	600.00		502.22			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00	500.00	5'311.01		500.00	100.00	
3113.00	Hardware			1'094.38	1'605.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	4'100.00	1'700.00	1'703.28	1'663.14	2'400.00	141.18	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			242.00				
3130.10	Telefonkosten	100.00	100.00	97.68	100.83			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken				2'637.23			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'100.00	1'100.00	1'146.66	890.13			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00	2'000.00	87.00				
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	1'000.00	1'000.00	-555.75	-10'553.10			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	300.00	300.00	104.63	104.63			
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	16'000.00	18'700.00	13'954.88	35'387.15	-2'700.00	-14.44	
3632.00	Beiträge an Entsorgungszweckverband	51'800.00	52'000.00	53'805.21	51'212.50	-200.00	-0.38	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	37'000.00	41'000.00	37'400.00	37'300.00	-4'000.00	-9.76	
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	500.00	510.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-200.00	-400.00	-149.38	-569.96	200.00	-50.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-123'000.00	-123'000.00	-122'430.39	-124'298.54			
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-21.09			
4270.00	Umtriebsgebühren Schwarzentsorgung							
4290.00	Übrige Entgelte	-800.00	-1'800.00	-1'041.21	-2'850.14	1'000.00	-55.56	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierung							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden							
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-1'200.00	-4'000.00	-1'000.00	-3'350.00	2'800.00	-70.00	
74	Verbauungen	119'600.00	121'700.00	104'756.85	41'494.75	-2'100.00	-1.73	
741	Gewässerverbauungen	68'200.00	89'400.00	91'824.35	9'518.80	-21'200.00	-23.71	
7410	Gewässerverbauungen	68'200.00	89'400.00	91'824.35	9'518.80	-21'200.00	-23.71	
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	67'400.00	88'400.00	91'024.35	8'600.00	-21'000.00	-23.76	Die Abschreibungen wurden an die tatsächlich Investitionswert angepasst, welcher tiefer ausfiel
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	800.00	1'000.00	800.00	400.00	-200.00	-20.00	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
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							
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	51'400.00	32'300.00	12'932.50	31'975.95	19'100.00	59.13	
7420	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen	51'400.00	32'300.00	12'932.50	31'975.95	19'100.00	59.13	
3000.10	Sitzungsgelder	400.00	300.00	565.00	320.00	100.00	33.33	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten							
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			12.35				
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			6.50				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'100.00	1'000.00	1'124.25	1'085.30	8'100.00	810.00	
3141.00	Unterhalt Strassen	140'000.00	75'000.00	5'741.50		65'000.00	86.67	Steinschlagschlagschutzprojekt Stegenwald
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	200.00	200.00		210.00			
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	20'700.00				20'700.00		höhere Abschreibung aufgrund Steinschlagschutzprojekt Hagsflue
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck		20'000.00	5'982.90	30'860.65	-20'000.00	-100.00	Entlastungsholzerei Hagsflue nach Steinschlagschutzprojekt nicht mehr nötig
4630.00	Beiträge vom Bund	-49'000.00	-26'250.00			-22'750.00	86.67	Beiträge an Steinschlagschutzprojekt Stegenwald
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-49'000.00	-26'750.00	-500.00	-500.00	-22'250.00	83.18	Beiträge an Steinschlagschutzprojekt Stegenwald
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten	-21'000.00	-11'200.00			-9'800.00	87.50	
75	Arten- und Landschaftsschutz	7'800.00	8'800.00	7'742.10	8'784.20	-1'000.00	-11.36	
750	Arten- und Landschaftsschutz	7'800.00	8'800.00	7'742.10	8'784.20	-1'000.00	-11.36	
7500	Arten- und Landschaftsschutz	7'800.00	8'800.00	7'742.10	8'784.20	-1'000.00	-11.36	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	7'800.00	8'800.00	7'742.10	8'784.20	-1'000.00	-11.36	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	21'800.00	38'200.00	18'580.86	17'873.99	-16'400.00	-42.93	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	21'800.00	38'200.00	18'580.86	17'873.99	-16'400.00	-42.93	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	21'800.00	38'200.00	18'580.86	17'873.99	-16'400.00	-42.93	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge							
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'800.00	6'800.00	6'053.60	6'710.30	1'000.00	14.71	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	12'000.00	10'500.00			1'500.00	14.29	
3141.00	Unterhalt Strassen		18'500.00			-18'500.00	-100.00	Elektroladestationen für Fahrzeuge wird von externem Anbieter übernommen
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobility			13'316.15	11'791.29			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate							
3637.00	Beiträge an private Haushalte							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'000.00	3'000.00	2'400.00	1'300.00	-1'000.00	-33.33	
3920.00	Mieten Benützungskosten (Intern)							
4260.00	Rückerstattungen Dritter		-600.00	-3'188.89	-1'927.60	600.00	-100.00	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen							
77	Übriger Umweltschutz	66'500.00	117'800.00	64'226.07	49'309.33	-51'300.00	-43.55	
771	Friedhof und Bestattung	63'100.00	66'800.00	56'182.95	45'532.30	-3'700.00	-5.54	
7710	Friedhof und Bestattung	63'100.00	66'800.00	56'182.95	45'532.30	-3'700.00	-5.54	
3000.10	Sitzungsgelder	100.00	100.00	1'498.30	90.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00	500.00		328.50			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00			1'675.55	500.00		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'100.00	40'300.00	29'833.35	40'432.65	5'800.00	14.39	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00	300.00	305.40	293.45			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	7'000.00	5'000.00	5'884.15	20'084.50	2'000.00	40.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	7'600.00	17'600.00	11'036.60	2'327.65	-10'000.00	-56.82	Geringerer Unterhaltsbedarf Friedhof

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	100.00	100.00	95.15				
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste							
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke							
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	14'300.00	15'400.00	16'600.00	3'200.00	-1'100.00	-7.14	
3301.00	Ausserplanmässige Abschreibungen Grundstücke							
3830.30	Zusätzliche Abschreibungen übrige Tiefbauten							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	600.00	2'000.00	600.00	930.00	-1'400.00	-70.00	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-14'000.00	-14'500.00	-9'670.00	-23'830.00	500.00	-3.45	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4635.00	Beiträge von privaten Unternehmungen							
779	Übriger Umweltschutz	3'400.00	51'000.00	8'043.12	3'777.03	-47'600.00	-93.33	
7790	Übriger Umweltschutz	3'400.00	51'000.00	8'043.12	3'777.03	-47'600.00	-93.33	
3000.10	Sitzungsgelder	700.00	700.00	210.00	195.00			
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	2'300.00	26.40	224.60			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			2'187.85				
3120.00	Ver- und Entsorgung							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechabfuhr							
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3130.10	Telefonkosten	100.00	100.00	151.80	151.80			
3144.00	Unterhalt öffentl. Toiletten / Konfiskat	16'700.00	53'200.00	12'971.24	11'764.23	-36'500.00	-68.61	Kauf mobiler Toiletten durch Mietvarianten ersetzt
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	100.00	100.00					
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			-475.00	85.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	400.00	500.00	390.00	110.00	-100.00	-20.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand							
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	4'100.00	4'100.00	3'940.83	4'146.80			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand							
4033.00	Hundesteuer	-11'000.00	-10'000.00	-11'360.00	-10'240.00	-1'000.00	10.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-10'000.00				-10'000.00		erwarteter Ertrag durch zahlungspflichtige öffentliche Toiletten
4260.00	Rückerstattungen Dritter				-2'660.40			
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							
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden							
79	Raumordnung	166'700.00	133'200.00	142'548.50	75'793.24	33'500.00	25.15	
790	Raumordnung	166'700.00	133'200.00	142'548.50	75'793.24	33'500.00	25.15	
7900	Raumordnung	166'700.00	133'200.00	142'548.50	75'793.24	33'500.00	25.15	
3000.10	Sitzungsgelder	5'000.00	6'700.00	1'402.50	2'632.50	-1'700.00	-25.37	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	151'200.00	117'000.00	131'346.00	64'639.44	34'200.00	29.23	erhöhter Beratungsbedarf durch Fortschritt in Raumplanung
3131.00	Projektierung Dorfgestaltung							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	500.00	500.00		21.30			
3300.50	Planmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3301.50	Ausserplanmässige Abschreibungen übrige Sachanlagen							
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	10'000.00	9'000.00	9'800.00	8'500.00	1'000.00	11.11	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand							
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen							
4260.00	Rückerstattungen Dritter							
8	VOLKSWIRTSCHAFT	243'810.00	173'400.00	193'176.62	236'795.58	70'410.00	40.61	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
81	Landwirtschaft	100.00	100.00	730.00	100.00			
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	100.00	100.00	730.00	100.00			
8110	Landwirtschaft	100.00	100.00	730.00	100.00			
3000.10	Sitzungsgelder							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00	100.00	730.00	100.00			
82	Forstwirtschaft	120'300.00	120'200.00	65'483.40	61'541.95	100.00	0.08	
820	Forstwirtschaft	120'300.00	120'200.00	65'483.40	61'541.95	100.00	0.08	
8200	Forstwirtschaft	120'300.00	120'200.00	65'483.40	61'541.95	100.00	0.08	
3130.00	Dienstleistungen Dritter				373.95			
3300.30	Planmässige Abschreibungen forstl. Projekte							
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	120'100.00	120'100.00	65'373.40	57'222.90			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00	100.00	110.00	3'945.10	100.00	100.00	
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	99'600.00	31'500.00	105'033.22	156'415.53	68'100.00	216.19	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
840	Tourismus	99'600.00	31'500.00	105'033.22	156'415.53	68'100.00	216.19	
8400	Tourismus	99'600.00	31'500.00	105'033.22	156'415.53	68'100.00	216.19	
3000.10	Sitzungsgelder	2'000.00	3'000.00			-1'000.00	-33.33	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			63.25	4'828.25			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		2'754.40	6'414.36	1'500.00		
3110.00	Mobiliar				1'629.25			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			718.80	30'994.80			
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge				1'164.45			
3113.00	Hardware							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr			801.85	5'525.55			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25'000.00	25'000.00	101'691.01	7'597.05			
3130.10	Telefonkosten	500.00	500.00	583.15	540.95			
3130.20	Porti	100.00	100.00	30.00	60.50			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.							
3134.00	Sachversicherungsprämien				907.50			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	70'000.00		250.00	66'978.75	70'000.00		Umsetzung Rastplätze Turren
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	11'500.00	20'000.00	10'291.71	5'486.22	-8'500.00	-42.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00		1'205.60	2'588.50	500.00		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)		800.00	869.15	869.15	-800.00	-100.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'000.00	2'000.00		1'395.75			
3170.00	Reisekosten und Spesen				1'481.60			
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	200.00	300.00			-100.00	-33.33	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände							
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				5'300.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'500.00		6'300.00	38'600.00	6'500.00		
4250.00	Erlös aus Verkäufen Lungerner Gutscheine	-200.00	-200.00	-230.10	-155.30			
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-20'000.00	-20'000.00	-20'295.60	-20'791.80			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV				-5'000.00			
85	Industrie, Gewerbe, Handel	23'810.00	21'600.00	21'930.00	18'738.10	2'210.00	10.23	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	23'810.00	21'600.00	21'930.00	18'738.10	2'210.00	10.23	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	23'810.00	21'600.00	21'930.00	18'738.10	2'210.00	10.23	
3000.10	Sitzungsgelder	500.00	500.00	520.00	640.00			
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen							
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	200.00	200.00					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate							
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen							
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	23'110.00	20'900.00	21'410.00	18'098.10	2'210.00	10.57	
9	FINANZEN UND STEUERN	-10'325'600.00	-10'066'300.00	-8'903'828.42	-8'750'763.58	-259'300.00	2.58	
91	Steuern	-8'580'000.00	-8'425'900.00	-8'089'651.05	-7'890'411.40	-154'100.00	1.83	
910	Steuern	-8'580'000.00	-8'425'900.00	-8'089'651.05	-7'890'411.40	-154'100.00	1.83	
9100	Steuern	-8'580'000.00	-8'425'900.00	-8'089'651.05	-7'890'411.40	-154'100.00	1.83	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen			-29'000.00	29'000.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	15'000.00	20'000.00	9'907.85	18'295.95	-5'000.00	-25.00	
3894.10	Einlagen in Steuerschwankungsreserven							
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-6'616'000.00	-6'193'800.00	-6'125'491.95	-5'856'282.60	-422'200.00	6.82	Anpassung an HR 2026 und Steuerkraftwachstum
4000.09	Beiträge an Kanton Pauschale Steueranrechnung	21'000.00	4'000.00	73'217.50	7'021.00	17'000.00	425.00	Anpassung an Durchschnitt Vorjahre
4000.90	Vorfinanzierung Teilrevision Steuergesetz							
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-899'000.00	-841'500.00	-730'144.25	-828'194.95	-57'500.00	6.83	Anpassung an HR 2026 und Steuerkraftwachstum
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-290'000.00	-280'000.00	-326'564.95	-296'481.55	-10'000.00	3.57	Anpassung an HR 2026 und Steuerkraftwachstum
4003.00	Nachsteuern	-10'000.00	-10'000.00	-15'396.55				
4004.00	Kapitalabfindung	-191'000.00	-350'000.00	-369'136.75	-194'487.15	159'000.00	-45.43	Anpassung an HR 2026 und Durchschnitt Vorjahre
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-331'100.00	-419'200.00	-320'554.95	-375'672.25	88'100.00	-21.02	Anpassung an HR 2026 und Durchschnitt Vorjahre
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-53'900.00	-68'400.00	-52'703.25	-61'754.95	14'500.00	-21.20	Anpassung an HR 2026 und Durchschnitt Vorjahre

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4013.00	Nachsteuern auf Ertrags- und Kapitalsteuern							
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-131'000.00	-200'700.00	-88'714.50	-215'417.40	69'700.00	-34.73	Anpassung an HR 2026 und Durchschnitt Vorjahre
4023.00	Handänderungssteuern	-87'000.00	-79'300.00	-105'644.25	-108'487.50	-7'700.00	9.71	
4024.00	Erbschafts- und Schenkungssteuern							
4270.00	Bussen	-7'000.00	-7'000.00	-9'425.00	-7'950.00			
4621.10	Kanton für Steuerausfälle StGRev							
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK							
4894.10	Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven							
93	Finanz- und Lastenausgleich	-1'135'000.00	-1'360'000.00	-1'506'624.76	-1'743'172.91	225'000.00	-16.54	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-1'135'000.00	-1'360'000.00	-1'506'624.76	-1'743'172.91	225'000.00	-16.54	
9300	Finanz- und Lastenausgleich	-1'135'000.00	-1'360'000.00	-1'506'624.76	-1'743'172.91	225'000.00	-16.54	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden		20'000.00			-20'000.00	-100.00	Gemäss Mitteilung des Kantons
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	385'000.00	140'000.00	180'360.50	168'122.70	245'000.00	175.00	Beitrag an Defizitreduktion Kanton
4621.50	Ressourcenausgleich des Kantons			-160'702.87	-261'142.13			
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-10'000.00		-11'933.45		-10'000.00		Gemäss Mitteilung des Kantons
4621.61	Strukturausgleich des Kantons	-1'510'000.00	-1'520'000.00	-1'514'348.94	-1'650'153.48	10'000.00	-0.66	Gemäss Mitteilung des Kantons
4622.70	Ressourcenausgleich von Gemeinden an Gemeinden							
95	Übrige Ertragsanteile	-587'700.00	-587'700.00	-589'656.70	-581'819.25			
950	Übrige Ertragsanteile	-587'700.00	-587'700.00	-589'656.70	-581'819.25			
9500	Übrige Ertragsanteile	-587'700.00	-587'700.00	-589'656.70	-581'819.25			
4120.00	Konzessionen	-1'300.00	-1'300.00	-1'350.00	-1'400.00			
4420.00	Dividenden							
4451.00	Erträge aus Beteiligungen VV	-8'400.00	-8'400.00	-8'400.00	-7'200.00			
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-375'000.00	-375'000.00	-376'667.00	-370'000.00			
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten	-203'000.00	-203'000.00	-203'239.70	-203'219.25			
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-20'400.00	9'800.00	-39'431.67	-67'955.66	-30'200.00	-308.16	

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
961	Zinsen	6'200.00	33'200.00	-13'305.54	-43'050.36	-27'000.00	-81.33	
9610	Zinsen	6'200.00	33'200.00	-13'305.54	-43'050.36	-27'000.00	-81.33	
3130.00	Dienstleistungen Dritter							
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	23'000.00	37'500.00			-14'500.00	-38.67	Reduktion Verzinsung aufgrund weniger aufgenommenen Fremdkapital
3406.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten							
3409.00	Übrige Passivzinsen	1'100.00	1'900.00	927.60	1'794.30	-800.00	-42.11	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	8'000.00	2'500.00	11'276.20	6'184.75	5'500.00	220.00	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	11'200.00	34'000.00	10'200.00	30'750.00	-22'800.00	-67.06	Kalk. Verzinsung Spezialfinanzierung aufgrund Hochrechnung
4400.00	Zinsen flüssige Mittel							
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-15'000.00	-16'000.00	-13'971.60	-16'741.75	1'000.00	-6.25	
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen			-909.24	-37'759.66			
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen							
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-10'000.00	-11'600.00	-9'168.50	-11'608.00	1'600.00	-13.79	
4499.00	Übriger Finanzertrag							
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten							
4940.00	Interne Verrechnung Zinsen und Finanzaufwand	-12'100.00	-15'100.00	-11'660.00	-15'670.00	3'000.00	-19.87	
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-26'600.00	-23'400.00	-26'126.13	-24'905.30	-3'200.00	13.68	
9630	Liegenschaften des Finanzvermögens	-200.00		-52.50	-177.50	-200.00		
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten							
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV							
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV			10.00	10.00			
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							
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-200.00		-62.50	-187.50	-200.00		
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV							

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften							
9631	Ferienlager im Schulhaus							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial							
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr							
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	-26'400.00	-23'400.00	-26'073.63	-24'727.80	-3'000.00	12.82	
3401.00	Verzinsung Finanzverbindlichkeiten	7'600.00	7'600.00	7'600.00	7'600.00			
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	500.00	2'000.00	43.25	948.95	-1'500.00	-75.00	
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'200.00	3'200.00	1'210.45	1'205.62	-2'000.00	-62.50	
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	6'200.00	5'800.00	6'389.99	5'796.35	400.00	6.90	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand				440.00			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-41'500.00	-41'500.00	-41'020.00	-40'220.00			
4439.00	Übriger Liegenschaftenertrag FV	-400.00	-500.00	-297.32	-498.72	100.00	-20.00	
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			
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-2'500.00	-2'500.00		-2'837.25			
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-2'500.00	-2'500.00		-2'837.25			
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-2'500.00	-2'500.00		-2'837.25			

Funktionale Gliederung		Budget	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
99	Nicht aufgeteilte Posten		300'000.00	1'200'000.00	1'500'000.00	-300'000.00	-100.00	
990	Nicht aufgeteilte Posten		300'000.00	1'200'000.00	1'500'000.00	-300'000.00	-100.00	
9900	Nicht aufgeteilte Posten		300'000.00	1'200'000.00	1'500'000.00	-300'000.00	-100.00	
3390.00	Abtragung Bilanzfehlbetrag							
3894.00	Einlagen in finanzpolitische Reserven		300'000.00	1'200'000.00	1'500'000.00	-300'000.00	-100.00	Keine Reserveeinlage mehr möglich
4690.00	Übriger Transferertrag							
4894.00	Entnahmen aus finanzpolitischen Reserven							
4894.10	Entnahmen aus Steuerschwankungsreserven							
999	Abschluss			121'535.76	35'432.89			
9990	Abschluss			121'535.76	35'432.89			
9000.00	Ertragsüberschuss			121'535.76	35'432.89			
9001.00	Aufwandüberschuss							
Gesamtergebnis		154'600.00	-13'300.00			167'900.00	-1'262.41	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	330'000.00		5'057'000.00		2'325'676.84	
21	Obligatorische Schule	330'000.00		5'057'000.00		2'325'676.84	
217	Schulliegenschaften und Einrichtungen	250'000.00		5'057'000.00		2'325'676.84	
2170	Schulliegenschaften und Einrichtungen	250'000.00		5'057'000.00		2'325'676.84	
5040.10	Schulliegenschaften	250'000.00		5'057'000.00		2'325'676.84	
IN057	Schulhaus Kamp Ost Neubau			4'245'000.00		1'974'502.22	
IN058	Schulhaus Kamp Altbau			29'000.00		92'917.75	
IN059	Schulhaus Gräbli Renovation			410'000.00		162'606.07	
IN067	Umgebungsgestaltung SH Kamp			223'000.00		92'917.75	
IN072	Vorprojekt MZG	250'000.00		150'000.00		2'733.05	
219	Übrige obligatorische Schule	80'000.00					
2192	Volksschule Sonstiges	80'000.00					
5060.00	Mobilien und Fahrzeuge	80'000.00					
IN075	Schulbus	80'000.00					
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	416'000.00	70'000.00	395'000.00		234'806.94	6'800.00
61	Strassenverkehr	416'000.00	70'000.00	395'000.00		234'806.94	6'800.00

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
615	Gemeindestrassen	416'000.00	70'000.00	395'000.00		234'806.94	6'800.00
6150	Gemeindestrassen	416'000.00	70'000.00	395'000.00		234'806.94	6'800.00
5010.00	Diverse Gemeindestrassen	390'000.00		200'000.00		234'806.94	
IN027	Strassensanierungen	390'000.00		200'000.00		164'590.44	
IN041	Neubau Gehrenbrücke					70'216.50	
5010.10	Übrige Dorfgestaltung	26'000.00					
IN022	Sanierung Plätze und Strassenränder	26'000.00					
5060.00	Mobilien und Fahrzeuge			195'000.00			
IN071	Kommunalfahrzeug			195'000.00			
6310.00	Kantonsbeiträge		70'000.00				6'800.00
IN027	Strassensanierungen		70'000.00				6'800.00
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	770'300.00	30'000.00	3'625'000.00	2'165'000.00	826'181.51	90'976.20
72	Abwasserbeseitigung	710'300.00	30'000.00	1'150'000.00	40'000.00	582'570.96	14'385.20
720	Abwasserbeseitigung	710'300.00	30'000.00	1'150'000.00	40'000.00	582'570.96	14'385.20
7200	Abwasserbeseitigung	710'300.00	30'000.00	1'150'000.00	40'000.00	582'570.96	14'385.20
5030.00	Kanalisationen	640'000.00		1'080'000.00		509'470.96	
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)			1'080'000.00		509'470.96	
IN073	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)	640'000.00					
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'300.00		70'000.00		73'100.00	
IN023	Investitionsbeiträge Ausbau ARA Sarneraatal	70'300.00		70'000.00		73'100.00	
6360.00	Beiträge von privaten Organisationen						3'000.00
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)						3'000.00

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		30'000.00		40'000.00		11'385.20
IN037	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)				40'000.00		11'385.20
IN073	Generelle Entwässerungsplanung (GEP)		30'000.00				
74	Verbauungen	60'000.00		2'475'000.00	2'125'000.00	243'610.55	76'591.00
741	Gewässerverbauungen	60'000.00		75'000.00		144'356.55	
7410	Gewässerverbauungen	60'000.00		75'000.00		144'356.55	
5660.00	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	60'000.00		75'000.00		144'356.55	
IN044	Sicherung Überlast Obsee Laui					89'448.15	
IN060	Kostenbeteiligungen Kt. OW Wasserbau	60'000.00		75'000.00		54'908.40	
742	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen			2'400'000.00	2'125'000.00	99'254.00	76'591.00
7420	Lawinen-/Steinschlag-/Schutzverbauungen			2'400'000.00	2'125'000.00	99'254.00	76'591.00
5010.20	Schutzbauten			2'400'000.00		99'254.00	
IN068	Steinschlagschutz Walchi (Hagsfluh)			2'400'000.00		99'254.00	
6300.00	Bundesbeiträge						38'295.50
IN068	Steinschlagschutz Walchi (Hagsfluh)						38'295.50
6310.00	Kantonsbeiträge				1'750'000.00		38'295.50
IN068	Steinschlagschutz Walchi (Hagsfluh)				1'750'000.00		38'295.50
6370.10	Beiträge von Privaten				375'000.00		
IN068	Steinschlagschutz Walchi (Hagsfluh)				375'000.00		
8	VOLKSWIRTSCHAFT		8'000.00		8'000.00		8'000.00
84	Tourismus		6'000.00		6'000.00		6'000.00
840	Tourismus		6'000.00		6'000.00		6'000.00

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8400	Tourismus		6'000.00		6'000.00		6'000.00
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
		1'516'300.00	108'000.00	9'357'000.00	2'173'000.00	3'386'665.29	105'776.20
	Nettoinvestition		1'408'300.00		7'184'000.00		3'280'889.09
		1'516'300.00	1'516'300.00	9'357'000.00	9'357'000.00	3'386'665.29	3'386'665.29

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	1'516'300.00		9'357'000.00		3'386'665.29	
50	Sachanlagen	1'386'000.00		9'212'000.00		3'169'208.74	
501	Strassen	416'000.00		2'600'000.00		334'060.94	
503	Übriger Tiefbau	640'000.00		1'080'000.00		509'470.96	
504	Hochbauten	250'000.00		5'057'000.00		2'325'676.84	
506	Mobilien	80'000.00		195'000.00			
509	Übrige Sachanlagen			280'000.00			
56	Eigene Investitionsbeiträge	130'300.00		145'000.00		217'456.55	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	70'300.00		70'000.00		73'100.00	
566	Private Organisationen ohne Erwerbszweck	60'000.00		75'000.00		144'356.55	
6	Investitionseinnahmen		108'000.00		2'173'000.00		105'776.20
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		100'000.00		2'165'000.00		97'776.20
630	Bund						38'295.50
631	Kantone und Konkordate		70'000.00		1'750'000.00		45'095.50
636	Private Organisationen ohne Erwerbszwecke						3'000.00
637	Private Haushalte		30'000.00		415'000.00		11'385.20
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
		1'516'300.00	108'000.00	9'357'000.00	2'173'000.00	3'386'665.29	105'776.20
	Nettoinvestition		1'408'300.00		7'184'000.00		3'280'889.09
		1'516'300.00	1'516'300.00	9'357'000.00	9'357'000.00	3'386'665.29	3'386'665.29

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit