



sarnen

Budget 2026

Inhaltsverzeichnis	Seite
Botschaft zum Budget 2026	2
Abstimmungsempfehlung	3
Das Wichtigste in Kürze	4
Erläuterungen zum Budget 2026	5
Kennzahlen (Verschuldung, Schuldenbegrenzung)	8
Finanzplan 2027 - 2031	10
Stellungnahme des Einwohnergemeinderates	13
Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	13
Einwohnergemeinderat-Beschluss vom 22. September 2025 (Abstimmungsvorlage Budget 2026)	15
Kommentar zum Budget	17
Erhaltungsmanagements:	
- Strassen	25
- Liegenschaften	25
- Schutzbauten	25
Gestufter Erfolgsausweis	26
Erfolgsrechnung:	
- Zusammenzug nach Artengliederung	27
- Detail zu Artengliederung	28
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	32
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	33
Investitionsrechnung:	
- Detail zu Artengliederung	118
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	119
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	120
Begründung von wesentlichen Abweichungen	127



Budget 2026 der Einwohnergemeinde Sarnen

■ Abstimmungsvorlage Budget 2026

■ Abstimmungsfrage und
Abstimmungsempfehlung

■ In Kürze

■ Im Detail

■ Kennzahlen

- Finanzplan 2027 – 2031
- Stellungnahme des Einwohnergemeinderates
- Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
- Weiteres Vorgehen
- Abstimmungsvorlage Budget 2026:
Beschluss des Einwohnergemeinderates
- Informationsveranstaltung
- Anhang

Kommentar zum Budget

Erfolgsrechnung, Gestufter Erfolgsausweis

Erfolgsrechnung, Funktionale Gliederung

Erfolgsrechnung, Artengliederung

Erfolgsrechnung, Erhaltungsmanagements

Investitionsrechnung,
Funktionale Gliederung

Investitionsrechnung mit Details

Abstimmungsvorlage Budget 2026

In Vollzug von Art. 14 ff des Finanzaushaltsgesetzes vom 11. März 2010 (Stand 1. März 2023), GDB 610.1, unterbreitet der Einwohnergemeinderat der Stimmbevölkerung das Budget 2026 zum Beschluss. Die amtliche Publikation der Urnenabstimmung erfolgte gemäss Art. 26 Abstimmungsgesetz vom 17. Februar 1974 (Stand 1. März 2023), GDB 122.1, im Amtsblatt vom 16. Oktober 2025.

Das Budget enthält zu bewilligende Aufwände und geschätzte Erträge in der Erfolgsrech-

nung sowie zu bewilligte Ausgaben und geschätzte Einnahmen in der Investitionsrechnung.

Das Budget ist nach der funktionalen Gliederung des Harmonisierten Rechnungslegungsmodells 2 (HRM2) sowie nach der Artengliederung einzuteilen. Der Kontenrahmen richtet sich nach dem Harmonisierten Rechnungslegungsmodell 2.

Detailliertes Budget

In dieser Botschaft ist das Budget in einer Kurzfassung gemäss Art. 33 des Abstimmungsgesetzes präsentiert. Die Abschreibungstabelle und die Begründungen zu den grösseren Abweichungen (Budget 2026 – Budget 2025) gemäss Art. 18 Abs. 2 des Finanzaushaltsgesetzes sind Bestandteil des detaillierten Budgets (Budgetbuch), das bei der Gemeindeverwaltung bezogen werden kann. Als grössere Abweichung hat der Einwohnergemeinderat einen Mehraufwand (Minderertrag) oder Mehrertrag (Minderaufwand) von CHF 30'000 pro Konto der Hauptbuchhaltung bezeichnet.

Das Budgetbuch kann ab Freitag, 17. Oktober 2025 während den Schalteröffnungszeiten der Gemeindeverwaltung bei der Gemeindekanzlei Sarnen, Rütistrasse 8, 6060 Sarnen, eingesehen und bezogen werden.

Die vorliegende Botschaft und das detaillierte Budgetbuch sind auch im Internet unter www.sarnen.ch, Abstimmungen, abrufbar.



Abstimmungsfrage

Die Abstimmungsfrage lautet:

Wollen Sie dem Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2026 mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'265'000 zustimmen?



Abstimmungsempfehlung des Einwohnergemeinderates

JA zum Beschluss des Einwohnergemeinderates
über die Genehmigung des Budgets 2026 mit
einem Aufwandüberschuss von CHF 1'265'000.

In Kürze

Erfolgsrechnung

Das Budget 2026 der Einwohnergemeinde Sarnen weist einen Aufwandüberschuss von CHF 1'265'000 aus und schliesst gegenüber dem Vorjahr um CHF 0.63 Mio. schlechter ab. Im Vergleich zum Budget 2025 ergibt sich eine Abnahme des Nettoaufwandes (exkl. Steuern) von CHF 0.39 Mio.

Beim Budget 2026 zeigt sich, dass sowohl der Aufwand (-CHF 4.25 Mio.) als auch der Ertrag (-CHF 4.87 Mio.) gegenüber dem Vorjahr abnimmt. Zu einem grossen Teil sind die im Vorjahr getätigten Entnahmen aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften im Umfang von CHF 4.0 Mio. für die Reduktion auf der Aufwand- und Ertragsseite dafür verantwortlich. Markante Mehrkosten fallen in den Bereichen Bildung und Gesundheit an. Im Bereich Bildung sind dafür hauptsächlich die geplante Lohnerhöhung für die Lehrpersonen sowie Mehrkosten für den Unterhalt von Grundstücken und Hochbauten verantwortlich. Im Bereich Gesundheit steigen die Ausgaben für Restfinanzierungskosten bei der Langzeitpflege in Alters-, Kranken- und Pflegeheimen sowie bei der ambulan-

ten Krankenpflege (inkl. Entschädigung für Kurzzeiteinsätze). Die Finanz- und Lastenausgleichszahlungen sind rückläufig, was im direkten Zusammenhang mit der sinkenden Steuerkraft der Einwohnergemeinde Sarnen im Verhältnis zu den anderen Obwaldner Gemeinden steht.

Auf der Ertragsseite sinkt der Steuerertrag gegenüber dem Vorjahr um CHF 1.01 Mio. Die Zwecksteuer Hochwassersicherheit Sarneratal (HWS) wird weiterhin erhoben. Es ist daraus ein Ertrag von CHF 0.95 Mio. budgetiert, welcher in die Vorfinanzierung eingelegt wird. Im selben Umfang (CHF 0.95 Mio.) werden die laufenden Projektkosten direkt aus der Vorfinanzierung ausserordentlich abgeschrieben. Allfällige Restkosten werden aktiviert und in den nächsten Jahren abgeschrieben.

Im Budget 2025 war für das Bauprojekt Gemeindehaus eine Entnahme von CHF 4.0 Mio. aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften als a.o. Ertrag vorgesehen. Infolge raschem Baufortschritt zeichnet sich ab, dass die Entnahme im Jahr 2025 auf CHF 5.0 Mio. erhöht werden kann und somit im Budget 2026 nichts mehr berücksichtigt ist.

Investitionsrechnung

Es sind Nettoinvestitionen von CHF 12.68 Mio. geplant. Diese sind CHF 3.66 Mio. tiefer als im Vorjahr. Die höchsten Baukosten fallen für das Gemeindehaus mit Parkhaus und multifunktionalgebäude (CHF 4.72 Mio.), das neue Wasserreservoir Buechetsmatt (CHF 3.15 Mio.), das Projekt Hochwassersicherheit Sarneratal (CHF 1.39 Mio.), die Vergrösserung des Speichervolumens des Meteorwasserpumpwerkes Bleiki (CHF 1.30 Mio.), das Wasserbauprojekt Kernmattbach (CHF 0.47 Mio.), den Ausbau bei der ARA Alpnach (CHF 0.43 Mio.) und die Planung für die Sanierung sowie Erweiterung der Schulanlage Wilen (CHF 0.36 Mio.) an.

Empfehlung

Der Einwohnergemeinderat und die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission empfehlen, das vorliegende Budget 2026 zu genehmigen.

Im Detail

■ Einleitung

Der Einwohnergemeinderat wird die Bevölkerung an einer Informationsveranstaltung ausführlich über das Budget 2026, die Schuldenbegrenzung und den Finanzplan orientieren (Einladung siehe Seite 31).

■ Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwand von CHF 72.41 Mio. und einen Ertrag von CHF 71.14 Mio. aus. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von CHF 1.27 Mio.

Bezeichnung	Budget 2026 in CHF	Budget 2025 in CHF	Abweichung in CHF
Gesamtaufwand	72'405'000	76'651'500	- 4'246'500
Gesamtertrag	- 71'140'000	- 76'012'200	4'872'200
	1'265'000	639'300	625'700
+ = Aufwandüberschuss			- = Minderaufwand oder Mehrertrag
- = Ertragsüberschuss			+ = Mehraufwand oder Minderertrag

Aufwand

Die grössten Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich einerseits aus Mehraufwand beim Personalaufwand (+ CHF 0.86 Mio.) und Minderaufwand beim Sach- und Betriebsaufwand (- CHF 3.46 Mio.) sowie dem Transferaufwand (- CHF 1.51 Mio.). Die Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen fallen aufgrund von generell tieferen Unterhaltsarbeiten bei den entsprechenden Bereichen höher aus (+ CHF 0.63 Mio.). Die internen Verrechnungen liegen CHF 0.70 Mio. unter Vorjahr.

Nachfolgend sind die wesentlichsten Positionen aufgeführt. Für weitere Details wird auf den Kommentar zum Budget (Anhang) verwiesen.

Der **Personalaufwand** beläuft sich auf CHF 27.67 Mio. Davon entfallen 67.56 % auf die Bildung und 32.44 % auf die Verwaltung. Beim Personalaufwand ist ein Zuwachs gegenüber dem Vorjahresbudget von CHF 0.86 Mio. (+3.21 %) zu verzeichnen. Davon sind CHF 0.52 Mio. der Verwaltung und

CHF 0.34 Mio. dem Lehrpersonal zuzuweisen. Die Zunahme erfolgt aufgrund von Lohnerhöhungen, lohnstrukturellen Massnahmen oder höheren Pensen resp. Entschädigungen bei der Bildung, beim Zivilstandamt und bei der Feuerwehr. Zusätzliche Stellen werden im Bereich Gesundheit im Rahmen der immer wichtiger werdenden Altersarbeit und beim Seefeld Park geschaffen. Das Restaurant Seefeld Park wird ab der Saison 2026 nicht mehr verpachtet, sondern als eigener Betrieb mit direkt bei der Gemeinde angestellten Mitarbeitenden geführt. Dies führt zu einem höheren Personalaufwand im Umfang von CHF 0.50 Mio. Der Mehraufwand belastet jedoch die Gemeinde-rechnung nicht, weil das Restaurant zu der Spezialfinanzierung Camping und Restaurant gezählt wird.

Die Abnahme des **Sach- und Betriebsaufwandes** um CHF 3.46 Mio. (-18.88 %) resultiert vorwiegend aus tieferen Auslagen im baulichen Unterhalt (- CHF 4.15 Mio.). Hingegen erhöhen sich die Aufwendungen beim Material- und Warenaufwand (+ CHF 0.35 Mio.).

Baulicher Unterhalt und Neuanschaffungen

Im Vorjahr belastete die Entnahme aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften für den Umbau des Gemeindehauses die Erfolgsrechnung mit CHF 4.00 Mio. Diese Kosten fallen im Jahr 2026 nicht mehr an. Auch mussten im Vorjahr Sanierungsarbeiten beim Hauptgebäude der Badi/Camping Seefeld Park getätigten werden. Bei den Schulliegenschaften sind für das nächste Jahr grosse Unterhaltsarbeiten geplant, unter anderem der Ersatz der Starkstrom-Arealerschliessung Cher und die Umrüstung von Schulzimmerbeleuchtungen auf LED. Im Bereich der Gemeindestrassen ist für die Realisierung der Schutzone Langis mit Mehraufwendungen zu rechnen. Hingegen fallen bei der Wasserversorgung sowie bei der Abwasserbeseitigung weniger Sanierungs- resp. Instandstellungsarbeiten an.

Material- und Warenaufwand

Ab 2026 wird das Restaurant Seefeld Park wieder von der Gemeinde selbst bewirtschaftet. Dadurch fallen zusätzliche Kosten für Lebensmittel an.

Die Einlagen in die **Fonds- und Spezialfinanzierungen** fallen um CHF 0.63 Mio. höher aus als im Vorjahr. Infolge tieferer Unterhaltskosten in den Spezial-finanzierungen (Camping/Restaurant, Wasserversorgung und Abwasserbe-seitung) können wieder mehr Einlagen getätigten werden. Einzig bei der Ab-fallwirtschaft ist eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung vorgesehen.

Die Abnahme beim **Transferaufwand** um CHF 1.51 Mio. ist hauptsächlich aufgrund tieferer Beitragszahlen an den Nationalen, wie auch den Kantonalen Finanzaufwand zurückzuführen (- CHF 1.68 Mio.). Dies aufgrund der tie-

feren Finanzkraft der Gemeinde Sarnen und des Kantons Obwalden. Auch der Wegfall der Integrationsklasse in Giswil für die Beschulung von Kindern aus der Ukraine sorgt für Minderaufwände im Umfang von CHF 0.25 Mio. Im Bereich der Gesundheit ist jedoch mit höheren Beiträgen an die Alters-, Kranken- und Pflegeheime (+TCHF 220) und an die Ambulante Krankenpflege (+TCHF 278) zu rechnen. Gemäss dem Budget des Regionalen Sozialdienst OW werden die Kosten im Bereich der Alimentenbevorschussung (+TCHF 97) und an die Kinder- und Jugendheime (+TCHF 100) zunehmen. Hingegen wird die Entschädigung im Bereich der Wirtschaftlichen Hilfe tiefer ausfallen (-TCHF 300).

Die **internen Verrechnungen** sind nicht erfolgswirksam. Es handelt sich um verwaltungsinterne Buchungen von Zinsen, Personal- und Sachaufwand. Die internen Verrechnungen reduzieren sich, da zum einen die Lohnanteile der Gemeinderäte (-TCHF 247) und die Verzinsung von Anlagen (-TCHF 442) nur noch bei Spezialfinanzierungen verrechnet werden. Die übrigen internen Verrechnungen richten sich nach den effektiven Aufwänden gemäss der Jahresrechnung 2024.

Erhaltungsmanagements (EM)

Die werterhaltenden Massnahmen gemäss den Zustandsanalysen der Infrastrukturen werden über die Erhaltungsmanagements gebucht (Aufwand / Entnahme). Die wertvermehrenden Massnahmen werden über die Investitionsrechnung abgewickelt. Die Erhaltungsmanagements werden durch jährliche Einlagen (Vorfinanzierungen) geäufnet.

Im Budget 2026 sind folgende EM-Positionen enthalten:

Erhaltungsmanagement	Funktion	Einlage in CHF	Aufwand / Entnahme in CHF
Liegenschaften	div. Konten	1.30 Mio.	0.19 Mio.
Strassen	6150	1.30 Mio.	1.53 Mio.
Schutzbauten	7410	0.12 Mio.	0.12 Mio.

Das Erhaltungsmanagement (EM) Strassen belastet das Budget 2026 um CHF 0.23 Mio. Im Gegenzug entlastet EM Liegenschaften das Budget 2026 um CHF 1.11 Mio. Details zu den weiteren Erhaltungsmanagement-Projekten können dem Anhang entnommen werden.

TCHF = in Tausend Franken

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) begrüsst diese Vorfinanzierungen sowie die jährlichen Einlagen und Entnahmen.

Finanzausgleich

Nationaler Finanzausgleich NFA

Seit dem 1. Januar 2020 ist die kantonale Verordnung über die Beteiligung der Einwohnergemeinden am interkantonalen Finanzausgleich NFA in Kraft.

Im Budget 2026 sind CHF 1.18 Mio. für die NFA-Zahlung an den Kanton enthalten. Im Vorjahr betrug der Anteil für Sarnen noch CHF 1.66 Mio. Die Prognose des Kantons zeigt, dass die Beiträge in den Folgejahren sinken werden.

Kantonaler Finanzausgleich FA

Die Finanzausgleichsbeiträge werden jährlich gestützt auf die neusten statistischen Grundlagen, die zum Zeitpunkt der Beitragsberechnung verfügbar sind, errechnet und vom Regierungsrat festgelegt. Seit dem Jahr 2022 beteiligt sich der Kanton nicht mehr am Kantonalen Ressourcenausgleich.

Die jährlich schwankenden Steuererträge sowie die unterschiedlichen Entwicklungen in den Obwaldner Gemeinden erschweren eine Prognose über die künftige Beteiligung der Einwohnergemeinde Sarnen.

Für das Jahr 2026 wird beim kantonalen Finanzausgleich mit einer Beitragszahlung der Einwohnergemeinde Sarnen von CHF 3.40 Mio. gerechnet. Durch die tiefere Finanzkraft der Gemeinde Sarnen (u.a. Steuereinnahmen im Vergleich zu den anderen Gemeinden) nimmt der Beitrag um CHF 1.20 Mio. ab.

Ertrag

Die grössten Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich aus den Positionen Fiskalertrag (- CHF 0.85 Mio.), Entgelte (+CHF 0.51 Mio.), Verschiedene Erträge (+ CHF 1.17 Mio.), Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (- CHF 0.68 Mio.), Ausserordentliche Erträge (- CHF 3.97 Mio.) sowie Interne Verrechnungen (- CHF 0.7 Mio.).

Nachfolgend sind die wesentlichsten Positionen aufgeführt. Für weitere Details wird auf den Kommentar zum Budget (Anhang) verwiesen.

Zum Zeitpunkt der Budgeterstellung (Mitte August 2025) liegen die ersten Hochrechnungen zu den **Fiskalerträgen** 2025 vor. Wie bereits im Vor-

jahr zeigt sich eher eine Stagnation der Steuerzahlen als ein Trend zu steigenden Erträgen. Diese Ausgangslage beeinflusst die Budgetierung 2026. Bei den Natürlichen Personen werden höhere Vermögenssteuern erwartet (+ CHF 0.46 Mio.). Auch die Erträge aus den Kapitalabfindungen sind höher budgetiert (+ CHF 0.36 Mio.). Bei den Juristischen Personen wird mit der grössten Abweichung gerechnet. Die Gewinnsteuern werden um CHF 1.37 Mio. tiefer prognostiziert als noch im Vorjahresbudget. Der Steuerfuss für die Steuerperiode 2026 beträgt weiterhin 3.86 Einheiten. Darin enthalten ist auch die **Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal** von 0.10 Einheiten. Dieser Ertrag wird mit CHF 0.95 Mio. budgetiert (- TCHF 50) und in die Vorfinanzierung HWS Sarneraatal eingelegt. Die Zwecksteuer wird so lange erhoben, bis die Projektkosten ausfinanziert sind.

Der Mehrertrag bei den **Entgelten** (+ CHF 0.51 Mio.) resultiert grösstenteils von den Beiträgen der armasuisse an das Projekt «Schutzone Langis» im Bereich Gemeindestrassen. Es wird auch mit Mehreinnahmen beim Camping und im Restaurant Seefeld Park gerechnet.

Die **Entnahmen aus den Fonds- und Spezialfinanzierungen** fallen um CHF 0.69 Mio. tiefer aus als im Vorjahr. Bei den Spezialfinanzierungen wird einzügig für die Abfallwirtschaft eine Entnahme prognostiziert (+ TCHF 40). Für die restlichen Spezialfinanzierungen sind Einlagen budgetiert. Aus den übrigen Fonds (u. a. Sozialfonds und Begabungs- und Talentförderungsfonds) sind Entnahmen von Total CHF 0.18 Mio. vorgesehen.

Der **Transferertrag** ist mit CHF 3.95 Mio. budgetiert und damit nur gering unter Vorjahresbudget (- CHF 0.17 Mio.). Es handelt sich um Entschädigungen von öffentlichen Gemeinwesen (Bund, Kanton, Gemeinden) für Aufgaben, die an die Einwohnergemeinde delegiert wurden. Die Bereiche Bildung (CHF 1.28 Mio.) und Soziale Sicherheit (CHF 1.58 Mio.) verzeichnen die grössten Transfererträge. Die grössten Veränderungen zum Vorjahr ergeben sich bei der Beschulung der Kinder aus der Ukraine in der Schule Sarnen (- TCHF 114), der Wirtschaftlichen Hilfe (- TCHF 290) und der Alimentenbevorschussung (+ TCHF 137).

■ Investitionsrechnung

Im Vergleich zum Vorjahresbudget fallen die Nettoinvestitionen um CHF 3.66 Mio. tiefer aus.

Bezeichnung	Budget 2026 in CHF	Budget 2025 in CHF	Abweichung in CHF
Total Nettoinvestitionen	12'683'000	16'342'600	-3'659'600
0 Allgemeine Verwaltung	3'915'000	4'700'000	-785'000
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	107'000	200'000	-93'000
2 Bildung	880'000	2'995'000	-2'115'000
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	107'500	0	107'500
6 Verkehr	809'500	2'715'000	-1'905'500
7 Umweltschutz und Raumordnung	6'864'000	5'732'600	1'131'400

Die höchste Position von CHF 4.72 Mio. fällt für das Gemeindehaus (Allg. Verwaltung) mit Parkhaus (Verkehr) sowie das Multifunktionsgebäude (Bildung) an. Die Entnahmen aus dem Fonds «Ersatzabgaben für Eigenstromerzeugung» (TCHF 85) sind bereits in Abzug gebracht. Nach dem Umzug ins neue Gemeindehaus wird das Haus Cher West (aktuelles Provisorium der Gemeindeverwaltung) durch die Schule genutzt. Für Planungsarbeiten für den Umbau werden im nächsten Jahr TCHF 50 berücksichtigt.

Im Bereich öffentliche Ordnung und Sicherheit ist der Ersatz von zwei Feuerwehrfahrzeugen budgetiert (Löschkumpe und Zugfahrzeug Ölwehr). Auch wird die dritte und letzte Teilrechnung für den Ersatz des Hubretters berücksichtigt. Alle drei Fahrzeuge stehen für Stützpunktfeuerwehr-Aufgaben im Einsatz und die Beschaffung wird vom Kanton mitfinanziert. Das Gemeindebudget wird mit TCHF 107 belastet.

Für die Schulanlagen Wilen und Kägiswil sowie die Turnhalle Sarnen Dorf sind Planungskosten für Bauprojekte budgetiert (TCHF 430). Zudem fallen im Bereich der Wanderwege Planungskosten für die Verschiebung der Zugbrücke Wichelsee an (TCHF 50).

Weiterhin wird in hindernisfreie Bushaltestellen investiert (TCHF 150). Zudem ist der Ersatz eines Traktors geplant (TCHF 115). Durch das neue Parkplatzreglement mit flächendeckender Parkplatzbewirtschaftung müssen neue Parkuhren über einen Gesamtbetrag von TCHF 192 angeschafft werden.

Bei der Wasserversorgung sind Investitionen in die Reservoirs Buechetsmatt (CHF 3.15 Mio.) und Schwandi/Heiligkreuz (TCHF 120) geplant. Ebenfalls werden die Arbeiten rund um die Trinkwasserturbine Steine weitergeführt (TCHF 180). Um die Datenverbindung von Oberwilen und Stalden sicherzustellen, wird im Sarnersee ein Kabel verlegt (TCHF 140). Bei der Abwasserbeseitigung wird das Speichervolumen des Meteorumpumpwerks Bleiki vergrössert (CHF 1.30 Mio.) und den fortschreitenden Ausbau der ARA Alpnach mit TCHF 425 finanziert. Sowohl bei der Wasserversorgung als auch der Abwasserbeseitigung stehen den Investitionskosten Einnahmen aus Anschlussgebühren gegenüber (Total TCHF 500).

Die Arbeiten am Senkrechtstollen beim Kernmattbach (Naturgefahren, Hochwasserschutz) werden weitergeführt und zu einem grossen Teil durch Bund und Kanton mitfinanziert. Die Kosten für die Gemeinde Sarnen belaufen sich im nächsten Jahr auf TCHF 473. Beim Hochwasserschutz Mosgräbli Oberlauf fallen Kosten im Umfang von TCHF 150 an. Gemäss den Angaben des Kantons beträgt der Gemeindeanteil von Sarnen an die Kosten des Projekts Hochwassersicherheit Sarneraatal CHF 1.39 Mio. und somit CHF 0.69 Mio. weniger als im Vorjahr.

Die Nettoinvestitionen, exklusiv jenen aus Spezialfinanzierungen und der Kosten für die HWS Sarneraatal, machen CHF 6.46 Mio. aus:

- 12.68 Mio. Total Nettoinvestitionen
- 1.39 Mio. Hochwassersicherheit Sarneraatal
- 4.83 Mio. Investitionen aus Spezialfinanzierungen

Total 6.46 Mio. Investitionen exkl. HWS und Spezialfinanzierungen

Detailliertere Informationen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie zu den Abweichungen gegenüber dem Budget 2025 können dem Anhang, v.a. dem Kommentar zum Budget entnommen werden.

Kennzahlen

■ Beurteilung der Finanzaushaltentwicklung

Schuldenbegrenzung (Art. 34a Finanzaushaltsgesetz FHG)

Die Zunahme des Fremdkapitals aus der Investitionstätigkeit ist zu begrenzen. Die Schuldenbegrenzung umfasst einerseits das max. zulässige Defizit in der Erfolgsrechnung des genehmigten Budgets und andererseits die Berechnung des Selbstfinanzierungsgrades über zehn Jahre.

Budgetdefizit (Art. 34a Abs. 2 und 4 FHG)

Das genehmigte Budget darf höchstens ein Defizit von 10 % der budgetierten Einkommens- und Vermögenssteuern der Natürlichen Personen sowie Gewinn- und Kapitalsteuern der Juristischen Personen aufweisen.

→ Im Budget 2026 wird mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'265'000 gerechnet. Das max. zulässige Budgetdefizit beträgt, nach Abzug der ausserordentlichen Ereignisse, CHF 4.80 Mio. und wird eingehalten.

Selbstfinanzierungsgrad (Art. 34a Abs. 3 und 4 FHG)

Der Selbstfinanzierungsgrad der Investitionsrechnung hat über die Zeitdauer von zehn Jahren mindestens 100 % zu betragen. Dabei werden die letzten fünf Rechnungsausschlüsse, zwei Budgets sowie drei Finanzplanjahre berücksichtigt.

→ Die Bestimmungen zur Schuldenbegrenzung bzw. Selbstfinanzierung werden mit einem Wert von 57.85 % nicht eingehalten.

Mit dem Budget 2026 trifft zum ersten Mal das ein, was in den Vorjahren prognostiziert wurde: die Vorgabe zur Selbstfinanzierung gemäss dem Kantonalen Finanzaushaltsgesetz ist nicht mehr eingehalten. Isoliert betrachtet, kann dies als sehr kritische Situation ausgelegt werden. Bezieht man jedoch weitere Kennzahlen oder Begebenheiten in die Betrachtung mit ein, relativiert sich der schlechte Selbstfinanzierungswert oder lässt sich zumindest erklären. Sowohl für den Einwohnergemeinderat als auch für die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission kommt diese Situation nicht unvorbereitet. Insbesondere der Gemeinderat weist schon länger darauf hin, dass die Berechnungsmethode des FHG für die Festlegung der Schuldenbegrenzung weder bestehende liquide Mittel, Aktiv-Darlehen oder kumulierte Ergebnisse aus den Vorjahren (Gewinnvortrag) noch vorhandene

Reserven (finanzpolitische Reserven) berücksichtigt. Die hohe Investitionstätigkeit und die gleichzeitig eher stagnierenden Steuererträge erklären den tiefen Selbstfinanzierungsgrad. Dass dieser Schwankungen unterliegt und vor allem infolge reger Investitionstätigkeit sinken kann, ist nachvollziehbar. Unter Einbezug dieser Tatsachen erachtet der Einwohnergemeinderat die Selbstfinanzierung von 57.85 % als vertretbar und nicht besorgniserregend.

Der Kanton Obwalden hat für die Beurteilung der Staatsfinanzen eine separate Regelung getroffen, welche unter FHG Art. 34 geregelt ist. In Ziffer 1 wird die Schuldenbegrenzung für den Kanton wie folgt definiert:

«Die Verschuldung ist zu begrenzen. Der Nettoverschuldungsquotient darf nicht über 130 Prozent ansteigen».

Die Kennzahl «Nettoverschuldungsquotient» ist eine klassische HRM2-Größe, welche auch für die Beurteilung des Gemeindebudgets/-finanzplans herangezogen wird – jedoch im FHG des Kantons Obwalden für die Gemeinden keine Anwendung findet. Der Nettoverschuldungsquotient im Budget 2026 liegt bei 5.50 %. Ein Wert unter 100 % gilt per Definition als «gut». Erst Werte zwischen 100 bis 150 % werden als «genügend» und über 150 % als «schlecht» taxiert.

Den Behörden ist die Problematik rund um die Berechnungen und Kennzahlen im Zusammenhang mit der Schuldenbegrenzung bekannt und die ersten Schritte zu einer möglichen Gesetzesreform sind aufgegelistet. Es wurde eine Arbeitsgruppe (Kanton, Gemeinden) berufen, welche sich der Thematik annimmt. Es ist jedoch noch nicht mit einer zeitnahen Änderung zu rechnen, müssen die gesetzlichen Anpassungen nämlich von allen Gemeinden im Kanton Obwalden mitgetragen werden.

Nettoschuld bzw. -vermögen pro Kopf

Die prognostizierte Nettoverschuldung pro Kopf per 31. Dezember 2026 beträgt CHF 252.38.

Um die laufenden und anstehenden Investitionen (v.a. Schulliegenschaften, Gemeindehaus, Strassen, Wasserversorgung und Gewässerverbauungen) finanzieren zu können, reichen die bestehenden flüssigen Mittel nicht aus. Daher wird ab dem Budget 2026 die Aufnahme von Fremdkapital (Kredite/Hypotheken) berücksichtigt, welches die Erfolgsrechnung mit Passivzinsen belastet. Der Abbau der eigenen flüssigen Mittel und die Aufnahme von Krediten mindern das Nettovermögen, welches im Vergleich zum effektiven Bestand per 31.12.2024 um rund CHF 2'520 abnimmt.

Die Gemeinde Sarnen hat in der Vergangenheit sehr gute Rechnungsergebnisse präsentiert. Dadurch war es möglich, sämtliche Darlehen zurückzubezahlen und zusätzlich Reserven im Eigenkapital zu bilden. Trotz der künftigen Nettoverschuldung kann sichergestellt werden, dass das Verhältnis von Eigen- zu Fremdkapital weiterhin in einem ausgeglichenen Verhältnis stehen wird. Weitere Informationen zur Entwicklung des Eigenkapitals sind im nachfolgenden Kapitel zu entnehmen.

Finanzplan 2027 – 2031

Ausgangslage

Der Einwohnergemeinderat erstellt gemäss Art. 10 des Finanzhaushaltsgesetzes FHG jährlich eine rollende Aufgaben- und Finanzplanung. Der Finanzplan ist dem Stimmvolk jährlich zur Kenntnis zu bringen. Eine Genehmigung erfolgt nicht, da es sich um eine rollende Planung handelt, welche je nach finanzieller Lage neu beurteilt und angepasst werden muss. Der Finanzplan ist ein politisches Führungs- und Planungsinstrument, das mittelfristige Entwicklungstendenzen des Finanzhaushalts aufzeigt. Daraus sind entsprechende Massnahmen einzuleiten und finanzpolitische Prioritäten bei den Investitionen festzulegen. Der Finanzplan ist eine Momentaufnahme zu einem bestimmten Zeitpunkt.

Die Zahlen in den späteren Planjahren enthalten immer grössere Unschärfe. Zum Zeitpunkt der Erstellung des Finanzplanes sind noch nicht alle Projekte bekannt und den bekannten Projekten liegen noch keine Kostenvoranschläge zu Grunde.

Erläuterungen zum Finanzplan 2027 – 2031

Der Finanzplan 2027– 2031 basiert auf dem Budget 2026. Die Parameter für die Erstellung eines Finanzplanes gemäss Art. 10 bis Art. 13 FHG werden mit dem vorliegenden Finanzplan erfüllt.

Erfolgsrechnung (Annahmen, Prognosen)

- Es wird mit einem moderaten Bevölkerungswachstum gerechnet.
- Dem Finanzplan liegt ein Steuerfuss von 3.86 Einheiten zu Grunde. Dieser beinhaltet die Zwecksteuer HWS Sarneratal von 0.10 Einheiten für die Steuerjahre 2027 – 2030.
- Im Sach- und Betriebsaufwand ist eine Entwicklung von +1% berücksichtigt, um die Werthaltigkeit der Infrastrukturen und Anlagen aufrecht zu erhalten.
- Bei den Gesundheits- und Sozialkosten wird für die Jahre 2027 – 2029 mit einer jährlichen Kostensteigerung von 3 % gerechnet, ab dem Jahr 2030 wird eine Steigerung von 2 % berechnet.
- Bei den Steuererträgen ist ein Wachstum von 2 % berücksichtigt.
- Es sind Nettoinvestitionen in der Höhe von rund CHF 32.14 Mio. berücksichtigt.

Investitionsrechnung

In den Planjahren 2027 – 2031 stehen die folgenden **grösseren Investitionsprojekte** (ab CHF 1.00 Mio. brutto) an. Zu einzelnen Vorhaben wird zum gegebenen Zeitpunkt ein Volksentscheid notwendig. Bei den Projektkosten handelt es sich um grobe Kostenschätzungen.

Projektkosten Planjahre 2027 – 2031

Bruttokosten *)
CHF in Mio.

Schulanlage Wilen	13.17
Erschliessung Arbeitszone Foribach	4.41
Schulanlage Kägiswil	4.19
Ersatzbau Reservoir Buechetsmatt, Sarnen (Urne: 07.03.2010)	2.82
Kernmattbach, Einleitung Stollen, Sarnen (EGV: 28.05.2024)	2.70
Wiederherstellung Schwandbach	2.55
Ausbau Gemeindehaus, Sarnen (Urne: 04.02.2024)	2.50
Diverse Projekte Wasserbau	1.20
Hochwassersicherheit Mosgräbli Oberlauf	1.07

*) Brutto = ohne Abzug von Beitragszahlungen, Subventionen etc.

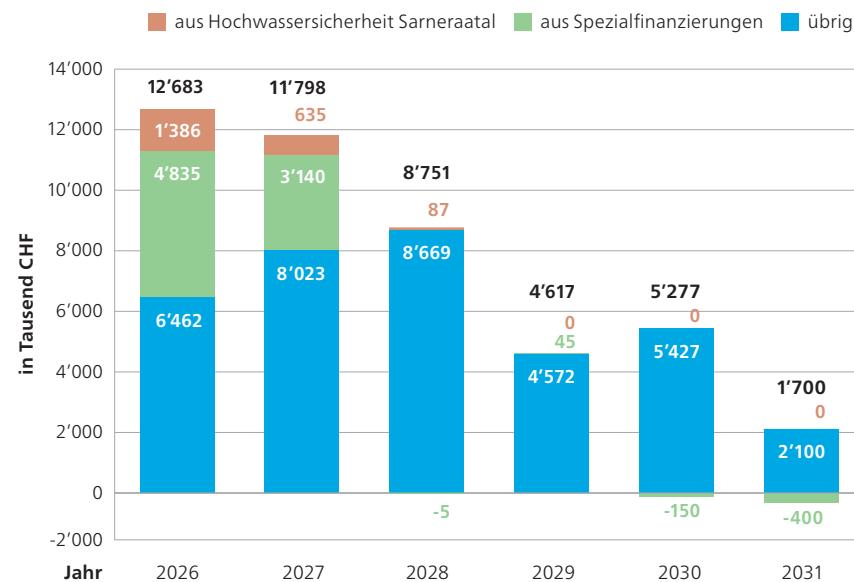
Aufteilung der Kosten

Der vorliegende Finanzplan weist gemäss Abbildung 1 in den drei für die Schuldenbegrenzung massgebenden Planjahren 2027 – 2029 durchschnittliche Nettoinvestitionen in der Höhe von CHF 8.39 Mio. auf (inkl. Spezialfinanzierungen und Hochwassersicherheit Sarneraatal). Über die gesamte Plandauer 2027 – 2031 machen die Nettoinvestitionen durchschnittlich CHF 6.43 Mio. aus.

Der Anteil der Investitionen aus Spezialfinanzierungen und die über die Zwecksteuer finanzierten Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal macht in den Planjahren 2027 – 2031 10.43 % (CHF 3.35 Mio.) der gesamten Nettoinvestitionen aus. Die Folgekosten der Investitionen aus Spezialfinanzierungen, wie Abschreibungen und Zinsen, müssen grundsätzlich durch Erträge innerhalb der Spezialfinanzierung erwirtschaftet werden.

Der Einwohnergemeinderat ist bestrebt, die Investitionstranches so zu planen, dass die Abschreibungen und der Zinsaufwand in den Folgejahren verkraftbar sind. Im Vordergrund steht die Werterhaltung der bestehenden Infrastrukturen.

Abbildung 1: Anteil Nettoinvestitionen



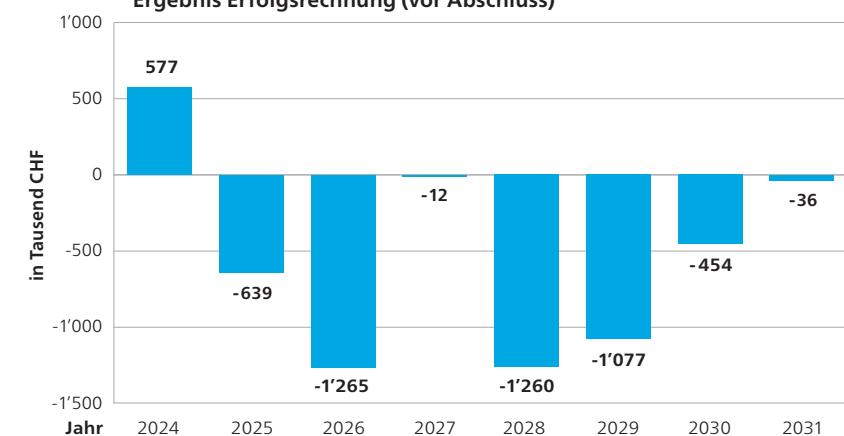
Prognostizierte Ergebnisse

Aufgrund der im Budget 2026 beschriebenen Aufwendungen schliesst dieses mit einem Aufwandüberschuss von CHF 1'265'000 ab.

Die grosse Investitionstätigkeit hält auch in den Planjahren an. Vor allem die beiden Planjahre 2027 und 2028 weisen hohe Nettoinvestitionen aus (Total CHF 20.55 Mio.), wovon rund CHF 9.10 Mio. für Bauprojekte im Bereich Schulanlagen vorgesehen sind. Die Planjahre 2029 und 2030 weisen Nettoinvestitionen von CHF 4.62 Mio. bzw. CHF 5.23 Mio. aus. Für das Planjahr 2031 sind zum heutigen Zeitpunkt noch keine grösseren Bau- und Infrastrukturprojekte geplant (CHF 1.70 Mio.) beziehungsweise es ist ein «Zwischenjahr» für die Planung der nächsten Investitionsprojekte v.a. bei den Schulliegenschaften. Die Bauprojekte werden jeweils erst im Folgejahr nach Fertigstellung abgeschrieben. So auch die Bauprojekte Gemeindehaus, Parking Gemeindehaus und Multifunktionsgebäude, welche zum ersten Mal im Jahr 2028 abgeschrieben werden. Die degressive Abschreibungsmethode zieht eine überproportional hohe Abschreibung im 1.Jahr nach sich. Daher weist das Planjahr 2028 den höchsten Aufwandüberschuss des Finanzplans 2027 – 2031 aus.

In den Planjahren 2027 bis 2030 ist die Zwecksteuer HWS Sarneraatal (0.10 Einheiten, Einnahmen von jeweils CHF 0.95 Mio.) berücksichtigt. Gestützt auf die zum Zeitpunkt der Budgeterstellung vorliegenden Angaben vom Kanton Obwalden zu den noch ausstehenden Baukosten, sollte ab dem Jahr 2031 die Erhebung der Zwecksteuer nicht mehr notwendig bzw. das Projekt ausfinanziert sein.

Ergebnis Erfolgsrechnung (vor Abschluss)



■ Prognose Entwicklung Finanzhaushalt

Der Rechnungsabschluss per 31. Dezember 2024 weist ein Nettovermögen I von CHF 24.67 Mio. aus (Fremdkapital abzüglich Finanzvermögen). Das Finanzvermögen besteht hauptsächlich aus den flüssigen Mitteln/kurzfristigen Geldanlagen, Forderungen sowie kurz- und langfristigen Aktiv-Darlehen. Dem gegenüber steht das Fremdkapital, welches sich vor allem aus den laufenden Verbindlichkeiten (Kreditoren), Rückstellungen und Finanzverbindlichkeiten zusammensetzt.

Schuldenbegrenzung (Art. 34a Finanzhaushaltsgesetz FHG)

Wie im Kapitel «Kennzahlen» auf Seite 17 beschrieben, wird die Einwohnergemeinde Sarnen im Budget 2026 nicht mehr alle Vorgaben laut FHG erfüllen. Dies ist auch in den Finanzplanjahren 2027 – 2031 zum Teil der Fall. Das maximal zulässige Budgetdefizit wird jederzeit eingehalten. Hingegen kann der laut FHG geforderte Selbstfinanzierungsgrad über 10 Jahre (Ziel: 100 %) nicht erreicht werden. Dies ist eine direkte Folge der hohen Investtätigkeit und der damit verbundenen Aufnahme von Fremdkapital. Die Einwohnergemeinde Sarnen hat zudem in guten Rechnungsjahren Reserven aufgebaut, deren Abbau sich nun negativ auf die gesetzlichen Bestimmungen des FHG auswirken. Zieht man die beim Kanton eingesetzte Kennzahl bezüglich Schuldenbegrenzung (FHG Art. 34, Nettoverschuldungsquotient) als Vergleich hinzu, wird deutlich, dass die Einwohnergemeinde Sarnen auch bis ins Planjahr 2031 gute Kennzahlen ausweisen kann.

Nettoverschuldungsquotient

Nettoschulden I in Prozent des Fiskalertrags			Nettoschulden I x 100						
			Fiskalertrag						
	Rechnung 2024	Budget 2025	Budget 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	
Fremdkapital	13'118	13'161	19'141	27'138	34'134	40'131	40'628	39'625	
Abzüglich Finanzvermögen	37'792	19'850	16'363	21'740	20'270	20'588	20'523	20'383	
Nettoschulden I	-24'674	-6'689	2'778	5'398	13'864	19'543	20'105	19'242	
Fiskalertrag	49'610	51'310	50'460	51'380	52'389	53'550	54'737	54'997	
	-49.74 %	-13.04 %	5.50 %	10.51 %	26.46 %	36.50 %	36.73 %	34.99 %	

Beträge in Tausend CHF unter 100 % = gut, 100 – 150 % = genügend, über 150 % = schlecht

Ein Wert von bis zu 100 % wird, laut den Vorgaben nach HRM2, als «gut» taxiert. Auch in den Finanzplanjahren 2027 – 2031 erfüllt die Einwohnergemeinde Sarnen jederzeit die Vorgaben.

Entwicklung Nettovermögen/Nettoschuld je Einwohner

Das Nettovermögen wird im kommenden Jahr abgebaut. Mit dem Budget 2026 weist die Einwohnergemeinde Sarnen erstmals seit dem Jahr 2014 wieder eine Nettoschuld je Einwohner von circa CHF 252 aus. Diese Nettoschuld erhöht sich in den Folgejahren bis auf rund CHF 1'776 im Jahr 2030. Im Jahr 2031 ist eine geringe Rückzahlung der Kredite vorhergesagt.

Planbilanz

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Planbilanz bis ins Jahr 2031. Darin wird ersichtlich, dass trotz der eintretenden Nettoverschuldung das Eigenkapital der Einwohnergemeinde Sarnen sehr solide bleibt. Die Vorfinanzierungen (Erhaltungsmanagements) werden aufgrund der hohen Investitionen mit Werterhalt (v. a. Schulliegenschaften) abgebaut. Die Investitionen müssen zu einem grossen Teil durch Fremdkapital finanziert werden. Diesen Krediten stehen dafür höhere Werte im Verwaltungsvermögen gegenüber. Die negativen Rechnungsergebnisse in den Folgejahren reduzieren den Bilanzüberschuss, welcher in den vergangenen Jahren gebildet werden konnte. Die Finanzpolitische Reserve im Umfang von CHF 14.00 Mio. muss jedoch nicht aufgelöst werden.

Planbilanz	Budget 2026	Finanzplan 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031
Aktiven	78'218	80'320	81'755	80'607	80'418	77'100
Finanzvermögen	16'363	21'740	20'270	20'588	20'523	20'383
Verwaltungsvermögen	61'855	58'580	61'485	60'019	59'895	56'717
Passiven	78'218	80'320	81'755	80'607	80'418	77'100
Fremdkapital (FK)	19'140	27'138	34'134	40'131	40'628	39'624
Kurzfristiges FK	12'932	12'932	12'932	12'932	12'932	12'932
Langfristiges FK	6'208	14'206	21'202	27'199	27'696	26'692
Eigenkapital (EK)	59'078	53'182	47'621	40'476	39'790	37'476
Spezialfinanzierungen im EK	8'689	5'330	4'781	4'334	3'917	3'546
Fonds im EK	3'350	3'350	3'350	3'350	3'350	3'350
Vorfinanzierungen	21'519	19'104	15'487	9'976	10'236	8'413
Finanzpolitische Reserven	14'000	14'000	14'000	14'000	14'000	14'000
Bilanzüberschuss	11'520	11'398	10'003	8'816	8'287	8'167

Beträge in Tausend CHF

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission hat den Finanzplan geprüft und zu Handen des Einwohnergemeinderates Stellung dazu genommen (siehe übernächstes Kapitel).

Stellungnahme des Einwohnergemeinderates

Die Einwohnergemeinde Sarnen blickt auf ein Jahr zurück, in dem sich viele der erwarteten Entwicklungen bestätigt haben. Die Sanierung und Erweiterung des Gemeindehauses/Multifunktionsgebäudes inkl. Parkierung laufen planmäßig. Gleichzeitig schreiten die Planungen für die dringend notwendigen Investitionen in die Infrastruktur des Bildungsbereichs und in die Wasserbauprojekte weiter voran.

Der Gemeinderat ist sich der finanziellen Tragweite dieser Vorhaben bewusst. Die Entwicklung des Nettovermögens zeigt, dass wir in eine Phase kontrollierter Verschuldung eintreten, wie sie bereits im letztjährigen Finanzplan prognostiziert wurde. Die Planbilanz verdeutlicht, dass trotz dieser Entwicklung die finanzielle Basis der Gemeinde stabil bleibt. Die Investitionen erfolgen zielgerichtet und mit klarer Prioritätensetzung. Sie werden zu einem grossen Teil durch Fremdfinanzierung getragen, stehen jedoch im Einklang mit dem langfristigen Nutzen für die Bevölkerung und der Werterhaltung des Verwaltungsvermögens.

Die Gemeinde Sarnen steht weiterhin auf einem soliden Fundament. Wir beobachten die Entwicklung der Einnahmen und Ausgaben fortlaufend, insbesondere vor dem Hintergrund geopolitischer Unsicherheiten und deren möglichen Auswirkungen auf die wirtschaftliche Lage.

Der Einwohnergemeinderat ist überzeugt, dass die eingeschlagene Richtung richtig ist. Die kommenden Jahre werden weiterhin von grossen Projekten geprägt sein. Mit klarem Fokus, verantwortungsvollem Mitteleinsatz, disziplinierter Budgetführung und einer offenen Kommunikation mit der Bevölkerung werden wir diesen Weg weiterhin erfolgreich beschreiten.

Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

Bericht zur Prüfung des Budgets 2026 der Einwohnergemeinde Sarnen

Die Mitglieder der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2026 der Einwohnergemeinde Sarnen gemäss den Richtlinien des Finanzhaushaltsgesetzes geprüft.

Aufgrund der Ergebnisse unserer stichprobenweisen Prüfung der Unterlagen stellen wir fest, dass die Berechnungen des Budgets 2026 formell richtig sind. Die Vorgabe des Finanzhaushaltsgesetzes (Art. 34a), welches einen Selbstfinanzierungsgrad über 10 Jahre von 100 % verlangt, ist nicht eingehalten. Der ausgewiesene Selbstfinanzierungsgrad beträgt 57.85 % und ist mit den hohen Nettoinvestitionen von CHF 12'683'000 begründet.

Die Planbilanz 2026 weist ein Eigenkapital von CHF 59 Mio. aus. Bis anhin mussten keine Darlehen zur Finanzierung der Investitionen aufgenommen werden. Der Nettoverschuldungsquotient (Nettoschulden im Verhältnis zum Fiskalertrag) beträgt im Budget 2026 gute 5.50 %. Aufgrund dieser Situation kann das Budget 2026 dennoch zur Genehmigung beantragt werden.

Der aktuell vorliegende Finanzplan 2027–2031 wurde durch die GRPK geprüft. Die aufgezeigte Finanzentwicklung ist nachvollziehbar und aus unserer Sicht so vertretbar.

Wir empfehlen, trotz des Verstosses gegen das Finanzhaushaltsgesetz, das Budget 2026 der Einwohnergemeinde Sarnen anlässlich der Urnenabstimmung vom 30. November 2025 zu genehmigen.

Sarnen, 11. September 2025

Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission der Einwohnergemeinde Sarnen

sig. Patrick Imfeld, Präsident
sig. Marco Abächerli
sig. Daniela Calamita-Kiser
sig. Markus Fallegger
sig. Stephan Piller



Weiteres Vorgehen

■ Annahme des Budgets

Wird das Budget 2026 angenommen, tritt dieses nach Ablauf der Beschwerdefrist in Kraft.

■ Ablehnung des Budgets

Gemäss Art.14 des Finanzaushaltsgesetzes ist das Budget bei einer Ablehnung zu überarbeiten und der Stimmbevölkerung an einer zweiten Abstimmung erneut vorzulegen.

Bei Ablehnung des Budgets verfügt die Verwaltung über keine genehmigten Mittel. Liegt am 1. Januar 2026 noch kein Budget vor, so ist der Einwohnergemeinderat ermächtigt, die für die ordentliche Staatstätigkeit notwendigen Ausgaben zu tätigen.

Wird das Budget der Einwohnergemeinde an einer zweiten Abstimmung erneut abgelehnt, so unterbreitet der Einwohnergemeinderat das Budget dem Regierungsrat zur Festlegung.

Abstimmungsvorlage Budget 2026

■ Beschluss des Einwohnergemeinderates vom 22. September 2025

1. Das Budget 2026 wird mit folgenden Zahlen genehmigt:

Aufwand	CHF 72'405'000
Ertrag	CHF 71'140'000
Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung	CHF 1'265'000
Nettoinvestitionen	CHF 12'683'000
2. Vorbehalten bleibt die Genehmigung von Krediten anlässlich der Gemeindeversammlung.
3. Das von der Finanzverwaltung ausführlich dokumentierte Budget 2026, die Erläuterungen zu den grösseren Abweichungen des Budgets 2026 gegenüber dem Budget 2025 sowie die Berechnung der Schuldenbegrenzung gelten als integrierende Bestandteile dieses Beschlusses.
4. Die Finanzplanung wird dem Stimmvolk gemäss Art.10 des Finanzhaushaltsgesetzes zur Kenntnis gebracht.
5. Es wird zur Kenntnis genommen, dass die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission das Budget 2026 geprüft hat (Art. 94 Finanzhaushaltsgesetz) und zur Annahme empfiehlt.
6. Der Einwohnergemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.
7. Dieser Beschluss unterliegt der Genehmigung der Urnenabstimmung vom 30. November 2025.

Sarnen, 22. September 2025

Im Namen des Einwohnergemeinderates Sarnen

Die Gemeindeschreiberin:
sig. Amela Citakovic

Informationsveranstaltung zur Abstimmungsvorlage

Der Einwohnergemeinderat lädt Sie, liebe Stimmbürgerinnen und Stimmbürger, zur Informationsveranstaltung zum Budget 2026 ein am

Datum: Dienstag, 4. November 2025

Zeit: im Anschluss an die Einwohnergemeindeversammlung

Ort: Aula Cher, Sarnen

Budget 2026 in Zahlen

Kommentar zum Budget

ERFOLGSRECHNUNG: FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Der Nettoaufwand über alle Departemente exkl. den Steuern (Departement 9), hat gegenüber dem Budget 2025 um CHF 385'200 oder 0.76 % abgenommen. Hauptsächlich der tiefere Nettoaufwand im Bereich Finanzen (exkl. Steuern) trägt zur Reduktion bei. Markante Erhöhungen des Nettoaufwandes sind in den Bereichen Bildung und Gesundheit zu verzeichnen.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen oder Budgetpositionen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2026 und dem Budget 2025 von über CHF 30'000 im Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2026		Budget 2025		Differenz		%
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	5'357'100.00	CHF	5'341'200.00	CHF	15'900.00	0.30%
Im Budget 2026 ist eine Lohnerhöhung von 1 % für die Verwaltungsangestellten vorgesehen. Die Lohnerhöhungen (exkl. 1.5 % für Lehrpersonen, siehe 2 - Bildung) werden zentral im Bereich der allgemeinen Verwaltung budgetiert. Im Vorjahr betrugt die geplante Lohnerhöhung 2 % was somit einer Reduktion um TCHF 113 gleichkommt. Für das Jahr 2026 ist im Bereich der allgemeinen Verwaltung keine zusätzliche Stelle vorgesehen. Im Bereich Personal und Bauverwaltung waren im Vorjahr zusätzliche Pensen budgetiert (- TCHF 40). Ein Grossteil der Lohnanteile des Gemeinderates wird nicht mehr intern weiterverrechnet (nur noch in Spezialfinanzierungen). Dadurch verbleiben TCHF 182 mehr Lohnkosten im Bereich der allgemeinen Verwaltung stehen. Für die digitale Langzeitarchivierung durch das Staatsarchiv Obwalden muss ab dem Jahr 2026 mit Beiträgen an den Archivverbund (Kanton und Gemeinden OW) im Umfang von TCHF 30 gerechnet werden.							
1 – Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	CHF	657'900.00	CHF	647'200.00	CHF	10'700.00	1.65%
Beim Zivilstandamt ist eine Pensenerhöhung im Rahmen von 20 % geplant. Dies führt zu höheren Lohnkosten von insgesamt TCHF 34. Die Mietzinserhöhung ab Mai 2025 für die Räumlichkeiten im Schwesternhaus belastet auch das Budget 2026 (+ TCHF 23). Zwei Drittel sämtlicher Kosten des Zivilstandamtes werden den teilhabenden Gemeinden weiterverrechnet. Bei der Feuerwehr soll der Sold im Umfang von TCHF 20 erhöht werden. Durch den Verzicht auf die interne Verrechnung von Zinsen und den Lohnanteilen des Gemeinderates reduziert sich der Aufwand im Bereich Öffentliche Ordnung um insgesamt TCHF 27.							
2 – Bildung	CHF	20'856'500.00	CHF	20'368'700.00	CHF	487'800.00	2.39%
Die geplante Lohnerhöhung von 1.5 % ist gegenüber vom Vorjahr (2.0 %) um insgesamt TCHF 75 tiefer. Durch die geplante Bildungsgesetzrevision erhalten die Lehrkräfte künftig zwei Entlastungslektionen, was zu Mehrkosten von TCHF 135 führt. Bei der Schulleitung und der Schuladministration kommt es zu einer Pensenerhöhung, welche das Budget mit TCHF 51 belastet. Die Bildungsgesetzrevision sieht vor, dass sich der Kanton voraussichtlich künftig an den Kosten für die Tagessstruktur der Schule beteiligt (TCHF 120). Der Wegfall der Integrationsklasse in Giswil für die Beschulung von Kindern aus der Ukraine entlastet das Budget um TCHF 138. Bei den Schulliegenschaften kommt es zu Mehrkosten im Bereich des Unterhalts von Grundstücken und der Hochbauten (+ TCHF 457). Die Ersatzbeschaffung von Notebooks lief bis anhin über die Investitionsrechnung. Neu wird dieser Aufwand über die Erfolgsrechnung verbucht (+ TCHF 95).							

Nettoergebnis	Budget 2026		Budget 2025		Differenz		%
3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	CHF	2'633'100.00	CHF	2'747'700.00	CHF	-114'600.00	-4.17%
Für die neue Kantonsbibliothek ist ab Eröffnung im Juni ein höherer Gemeindebeitrag geschuldet (+ TCHF 65). Im Vorjahr wurden neue Tische für in der Mehrzweckhalle Kägiswil angeschafft (- TCHF 52). Beim Seefeld Park wird im Bereich Erlebnisbad mit einem tieferen Nettoaufwand gerechnet (- TCHF 33). Im Bereich Camping/Restaurant sind die Aufwände und Erträge des Restaurants, welche ab der Saison 2026 in Eigenregie geführt und nicht mehr verpachtet wird, abgebildet. Da dieser Bereich als Spezialfinanzierung geführt wird, bleibt dies durch die Einlage in die Spezialfinanzierung kostenneutral. Durch den Wegfall der internen Verzinsung wird der Bereich Kultur, Sport und Freizeit um insgesamt TCHF 55 entlastet. Ebenfalls werden dem Bereich um TCHF 20 weniger interne Personalkosten belastet.							
4 – Gesundheit	CHF	5'176'400.00	CHF	4'576'000.00	CHF	600'400.00	13.12%
Es wird mit höheren Kosten im Bereich der Restfinanzierung der Langzeitpflege für Personen in Alters-, Kranken- und Pflegeheimen gerechnet (+ TCHF 220). Auch bei der ambulanten Krankenpflege werden, auch aufgrund der neuen Entschädigung für Kurzzeiteinsätze, höhere Kosten budgetiert (+ TCHF 278). Um den Anforderungen der immer grösser werdenden älteren Bevölkerungsgruppe gerecht zu werden, wird eine neue Stelle im Rahmen der Altersarbeit geschaffen (+ TCHF 96).							
5 – Soziale Sicherheit	CHF	6'152'000.00	CHF	6'207'600.00	CHF	-55'600.00	-0.90%
Gemäss den Budgetzahlen des Regionalen Sozialdienstes (RSD) kann mit tieferen Kosten im Bereich der Invalidenheime (- TCHF 74), der Alimentenbevorschussung (- TCHF 40) und den Kinderkrippen/Kinderhorten (- TCHF 63) gerechnet werden. Hingegen erhöhen sich die Beiträge für Kinder- und Jugendheime um TCHF 100 und für Leistungen an Familien (sozialpädagogische Familienbegleitung) um TCHF 55. Für die gemeindeeigene Kindertagesstätte KITS wird mit einem tieferen Nettoaufwand gerechnet (- TCHF 15).							
6 – Verkehr	CHF	3'961'400.00	CHF	4'090'000.00	CHF	-128'600.00	-3.14%
Für die Gemeindestrassen sind TCHF 52 weniger Nettoaufwand budgetiert. An den Kosten für die Realisierung der "Schutzzone Langis" beteiligt sich die armasuisse (TCHF 31 zu Lasten der Gemeinderechnung). Die höheren Ausgaben für Unterhaltsprojekte werden grösstenteils durch Entnahmen aus dem Erhaltungsmanagement Strassen realisiert, so dass die Projekte erfolgsneutral ausgeführt werden können. In das EM Strassen werden TCHF 100 mehr eingelegt als im Vorjahr. Für den Werkhof ist insgesamt TCHF 100 weniger Nettoaufwand budgetiert (u. a. - TCHF 45 Baulicher Unterhalt). Für die Bahninfrastruktur sind höhere Beiträge (+ TCHF 26) vorgesehen. Ab dem Jahr 2026 wird auf die interne Verzinsung der Anlagen (exkl. Anlagen in Spezialfinanzierungen) verzichtet. Im Bereich Verkehr fallen damit sämtliche internen Verzinsungen weg (- TCHF 129).							
7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	1'456'300.00	CHF	1'488'000.00	CHF	-31'700.00	-2.13%
Bei der Wasserversorgung kann wieder mit einer Einlage in die Spezialfinanzierung (TCHF 51) gerechnet werden (Vorjahr Entnahme von TCHF 516). Generell wird mit weniger Unterhaltsarbeiten als im Vorjahr gerechnet. Bei der Abwasserbeseitigung kommt es im Gegensatz zum Vorjahr ebenfalls zu einer Einlage in die Spezialfinanzierung (TCHF 215). Auch hier fällt der Aufwand für Instandstellungsarbeiten geringer aus. Bei der Abfallwirtschaft erhöht sich die Entnahme aus der Spezialfinanzierung um TCHF 40 gegenüber dem Vorjahr. Im Bereich der Gewässerverbauungen werden Pensen in den Bereich Liegenschaftsverwaltung verschoben sowie das Leitungsmmandat Gemeindeführungsstab neu extern vergeben (- TCHF 102). Hingegen wird mit weniger Konzessionsertrag für den Kiesabbau gerechnet (+ TCHF 40). Im Bereich der Raumordnung erhöhen sich die Projektkosten für die Ortsplanungsrevision (+ TCHF 55) und die Auflösung von Quartierplänen (+ TCHF 20). Durch den Verzicht von internen Verrechnungen der Zinsen und der Lohnanteile des Gemeinderates reduziert sich der Aufwand im Bereich Umweltschutz und Raumordnung um TCHF 94. Aus der Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneratal wird mit Einnahmen von CHF 0.95 Mio. gerechnet (- TCHF 50), welche in die Vorfinanzierung eingelegt werden.							

Nettoergebnis	Budget 2026		Budget 2025		Differenz		%
8 – Volkswirtschaft	CHF	333'900.00	CHF	327'200.00	CHF	6'700.00	2.05%
Im Bereich der Forstwirtschaft erhöht sich der Beitrag an den Kanton, infolge Überwälzung von Kosten zu den Gemeinden, um TCHF 25. Auch die Beiträge an die Standortpromotion Obwalden erhöhen sich um TCHF 22. Entlastend wirkt der Wegfall der Beiträge im Rahmen der Neue Regionalpolitik (NRP) für das Projekt "Institut für Justizforschung" (- TCHF 15) und die Verrechnung der Lohnanteile des Gemeinderates (- TCHF 10).							
9 – Finanzen und Steuern	CHF	-45'319'600.00	CHF	-45'154'300.00	CHF	-165'300.00	0.37%
Die Budgetierung des Steuerertrages stützt sich auf die jährliche Hochrechnung/Prognose des Kantons. Diese basiert auf den bis zum 30. Juni fakturierten Steuererträgen des laufenden Jahres. Bei den ordentlichen Steuern wird für das Jahr 2026 bei den natürlichen Personen mit einer Zunahme (+ TCHF 392) und bei den juristischen Personen hingegen mit einem massiven Rückgang von CHF 1.37 Mio. gerechnet. Bei den Kapitalabfindungen wird mit steigenden Erträgen gerechnet (+ TCHF 359) hingegen fällt der Aufwand für die pauschale Steueranrechnung wohl höher aus (+ TCHF 200). Die Wertberichtigungen und tatsächlichen Verluste auf Steuerforderung werden höher prognostiziert als im Vorjahr (+ TCHF 220). Generell ist eine Vorhersage des Steuerertrages sehr schwierig. Betreffend den weiteren wesentlichen Positionen wird auf die nächste Rubrik verwiesen (Finanzen exkl. Steuern).							
9 – Finanzen (exkl. Steuern)	CHF	3'890'500.00	CHF	5'066'700.00	CHF	-1'176'200.00	-23.21%
Gestützt auf die Angaben des Kantons wird mit tieferen Beitragszahlungen in den Nationalen Finanzausgleich gerechnet (- TCHF 480). Durch die tiefere Finanzkraft der Gemeinde Sarnen (u. a. Steuereinnahmen im Vergleich zu den anderen Gemeinden) sinkt auch der Beitrag in den kantonalen Finanzausgleich (CHF 1.2 Mio.). Der Verzicht auf die interne Verzinsung von Anlagen (ausser Spezialfinanzierungen) bringt im Bereich Finanzen und Steuern Mindereinnahmen im Umfang von TCHF 442 mit sich.							

ERFOLGSRECHNUNG: ARTENGLIEDERUNG

Die Betrachtung der Artengliederung zeigt auf, dass aufwandseitig vor allem der Sach- und Betriebsaufwand (31) sowie der Transferaufwand (36) tiefer ausfallen. Hingegen der Personalaufwand (30) und die Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen (35) höher. Ertragsseitig erhöhen sich die Entgelte (42) und die Verschiedenen Erträge (43). Tiefer Erträge sind beim Fiskalertrag (40), bei den Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (45) sowie bei den Ausserordentlichen Erträgen (48) zu verzeichnen.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen oder Budgetpositionen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2026 und dem Budget 2025 von über CHF 30'000 im Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2026		Budget 2025		Differenz	%	
30 – Personalaufwand	CHF	27'669'000.00	CHF	26'809'000.00	CHF	860'000.00	3.21%

Der Personalaufwand steigt um CHF TCHF 860 (+ 3.21 %). Mehrkosten entstehen durch die Bildungsgesetzrevision und den dadurch verbundenen Entlastungslektionen bei den Lehrern (+ TCHF 136 inkl. Reduktion Klassenpool) sowie den zusätzlichen Stellenpensen in den Bereichen Bildung (+ TCHF 51), Zivilstandamt (+ TCHF 34), Altersarbeit (+ TCHF 96) und beim Seefeld Park. Hier wird das Restaurant ab der Saison 2026 nicht mehr verpachtet, sondern in die bestehende Betriebsstruktur integriert. Dies führt zu einem höheren Personalaufwand im Umfang von TCHF 500. Zudem soll der Sold bei der Feuerwehr um TCHF 20 erhöht werden. Ebenfalls eingerechnet sind Lohnerhöhungen im Bereich der Verwaltung von 1 % und im Bereich Bildung gemäss Vorgaben des Kantons von 1.5 %.

31 – Sach- und Betriebsaufwand	CHF	14'888'400.00	CHF	18'352'900.00	CHF	-3'464'500.00	-18.88%
---------------------------------------	-----	----------------------	-----	----------------------	-----	----------------------	----------------

Der Sach- und Betriebsaufwand hat aufgrund von diversen grossen Faktoren um CHF 3.47 Mio. (- 18.91 %) abgenommen. Im Vorjahr waren CHF 4 Mio. aus dem EM Liegenschaften für den Bau des neuen Gemeindehauses budgetiert. Diesem Aufwand stand auch eine Entnahme aus der Vorfinanzierung (siehe 48 - a. o. Erträge) gegenüber. Vergleicht man das Budget 2026 mit den Vorjahreszahlen ohne diese einmaligen Budgetposten, resultiert eine Zunahme von TCHF 530. Bei den Schulliegenschaften sind grosse Unterhaltsarbeiten an den Grundstücken und Hochbauten geplant, unter anderem der Ersatz Starkstrom-Arealerschliessung Cher und Umrüstung Schulzimmerbeleuchtung auf LED (+ TCHF 457). Ab 2026 wird das Restaurant Seefeld Park wieder von der Gemeinde bewirtschaftet und entsprechend wird dafür Sach- und Betriebsaufwand budgetiert (+ TCHF 626). Im Bereich der Gemeindestrassen ist für die Realisierung der Schutzzone Langis mit einem Mehraufwand von TCHF 445 zu rechnen. Zudem erhöht sich die Einlage in das Erhaltungsmanagement Strassen für künftige Projekte (+ TCHF 130). Reduktionen sind beim Seefeld Park für tieferen Unterhaltskosten (- TCHF 457), bei der Wasserversorgung für weniger Sanierungsarbeiten (- TCHF 495) und bei der Abwasserbeseitigung für weniger Instandstellungsarbeiten (- TCHF 230) zu verzeichnen.

33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'766'100.00	CHF	2'898'000.00	CHF	-131'900.00	-4.55%
--	-----	---------------------	-----	---------------------	-----	--------------------	---------------

Die Abschreibungen variieren jährlich aufgrund der degressiven Abschreibung und der Höhe der Investitionen aus dem Vorjahr. Sie fallen im Budget 2026 um TCHF 132 tiefer aus als im Vorjahr.

Nettoergebnis	Budget 2026		Budget 2025		Differenz		%
34 – Finanzaufwand	CHF	114'900.00	CHF	55'500.00	CHF	59'400.00	107.03%
Beim Finanzaufwand ist mehr als eine Verdoppelung zum Vorjahr zu verzeichnen (+ 107.03 %). Die Verbuchung von Gebühren beim Zahlungsverkehr erfolgt gemäss Rechnungslegung neu unter Finanzaufwand (bisher 31 - Sach- und Betriebsaufwand). Von den budgetierten TCHF 34 entfallen TCHF 12 auf die Gastronomie Seefeld Park (bisher verpachtet). Es wird mit höherem Zinsaufwand für vorausbezahlte Steuern gerechnet (+ TCHF 25). Aufgrund der hohen Investitionstätigkeit muss gemäss Liquiditätsplanung im Jahr 2026 Fremdkapital aufgenommen und entsprechend verzinst werden (+ TCHF 32). Dafür entfallen die im Vorjahr budgetierten Fondsverzinsungen (- TCHF 34).							
35 – Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen	CHF	685'200.00	CHF	53'300.00	CHF	631'900.00	1185.55%
Generell sind in den Spezialfinanzierungen weniger Unterhaltsarbeiten notwendig und so können sowohl beim Camping/Restaurant Seefeld Park (TCHF 408), bei der Wasserversorgung (TCHF 51) und bei der Abwasserbeseitigung (TCHF 215) Einlagen in die Spezialfinanzierungen getätigten werden. Einzig bei der Abfallwirtschaft ist eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung vorgesehen (siehe Artengliederung 45). In den Fonds Eigenstromerzeugung werden TCHF 11 eingelegt. Im Vorjahr waren einzig Einlagen für die Fonds BAZ Glaubenberg und Eigenstromerzeugung budgetiert.							
36 – Transferaufwand	CHF	19'944'100.00	CHF	21'449'600.00	CHF	-1'505'500.00	-7.02%
Der um CHF 1.5 Mio. tiefere Transferaufwand resultiert hauptsächlich aufgrund tieferer Beitragszahlen an den Nationalen, wie auch an den Kantonalen Finanzausgleich (- CHF 1.68 Mio.). Auch durch den Wegfall der Integrationsklasse in Giswil für die Beschulung von Kindern aus der Ukraine sind Minderaufwände im Umfang von TCHF 252 zu verzeichnen. Hingegen ist im Bereich der Gesundheit mit höheren Beiträgen an die Alters-, Kranken- und Pflegeheime (+ TCHF 220) und an die Ambulante Krankenpflege (+ TCHF 278) zu rechnen. Gemäss dem Budget des Regionalen Sozialdienst OW werden auch die Kosten im Bereich der Alimentenbevorschussung (+ TCHF 97) und an die Kinder- und Jugendheime (+ TCHF 100) zunehmen. Hingegen wird die Entschädigung im Bereich der Wirtschaftlichen Hilfe tiefer ausfallen (- TCHF 300).							
38 – Ausserordentlicher Aufwand	CHF	4'620'000.00	CHF	4'620'000.00	CHF	-	0.00%
Der Ausserordentliche Aufwand ist gleich hoch wie im Vorjahr. Im Bereich der Gemeindestrassen wird die Einlage in das Erhaltungsmanagement um TCHF 100 erhöht. Hingegen reduzierten sich die erwarteten Einnahmen durch die Zwecksteuer für den Hochwasserschutz Sarneratal um TCHF 50. Dies wirkt sich ebenfalls auf die zusätzlichen Abschreibungen und Einlagen in die Vorfinanzierung HWS aus (- TCHF 50).							
39/49 – Interne Verrechnungen	CHF	1'717'300.00	CHF	2'413'200.00	CHF	-695'900.00	-28.84%
Die internen Verrechnungen sind nicht erfolgswirksam. Es handelt sich um verwaltungsinterne Buchungen von Zinsen, Personal- und Sachaufwand. Die internen Verrechnungen reduzieren sich, da zum einen die Lohnanteile der Gemeinderäte (- TCHF 247) und die Verzinsung von Anlagen (- TCHF 442) nur noch bei Spezialfinanzierungen verrechnet werden. Die übrigen internen Verrechnungen richten sich nach den effektiven Aufwänden gemäss der Jahresrechnung 2024.							
40 – Fiskalertrag	CHF	-50'460'200.00	CHF	-51'310'000.00	CHF	849'800.00	-1.66%
Die Erläuterungen decken sich mit jenen unter der Funktionalen Gliederung 9 (Finanzen und Steuern). Die Berechnungen basieren auf einer Prognose des Kantons, Hochrechnungen des aktuellen Steuerjahres durch die Gemeinde, Erfahrungswerten aus der Vergangenheit sowie den volkswirtschaftlichen Eckdaten des Bundes. Neben der Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneratal (TCHF 950) sind Steuereinnahmen von total CHF 49.51 Mio. budgetiert.							

Nettoergebnis	Budget 2026		Budget 2025		Differenz		%
41 – Regalien und Konzessionen	CHF	-19'200.00	CHF	-58'200.00	CHF	39'000.00	-67.01%
Die Erträge aus Konzessionen (Kiesgewinnung aus Sammlerleerungen bei Wildbächen) wird sinken, da das Material künftig nicht mehr verkauft, sondern bei der SarnerAa eingesetzt wird.							
42 – Entgelte	CHF	-9'810'000.00	CHF	-9'303'400.00	CHF	-506'600.00	5.45%
Die höheren Entgelte resultieren grösstenteils von den Beiträgen der armasuisse an das Projekt "Schutzone Langis" im Bereich Gemeindestrassen. Auch im Bereich Camping und Restaurant wird mit Mehrreinnahmen gerechnet (+ TCHF 50).							
43 – Verschiedene Erträge	CHF	-1'180'800.00	CHF	-10'000.00	CHF	-1'170'800.00	11708.00%
Ab der Saison 2026 wird das Restaurant Seefeld Park wieder auf eigene Rechnung betrieben. Es wird mit einem Umsatz von CHF 1.15 Mio. gerechnet. Zudem erhöhen sich die aktivierbaren Eigenleistungen bei den Gewässerverbauungen um TCHF 20.							
44 – Finanzertrag	CHF	-929'700.00	CHF	-1'068'700.00	CHF	139'000.00	-13.01%
Da das Restaurant Seefeld Park nicht mehr verpachtet wird, entfällt auch der bis im Vorjahr budgetierte Pachtzins im Umfang von TCHF 110. Aufgrund des tiefen Zinsniveaus wird mit tieferen Zinserträgen gerechnet (- TCHF 49).							
45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	-269'400.00	CHF	-953'900.00	CHF	684'500.00	-71.76%
Bei der Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft ist wie bereits im Vorjahr eine Entnahme von TCHF 75 budgetiert. Bei allen anderen Spezialfinanzierungen wird mit einer Einlage gerechnet (siehe Artengliederung 35). Im Budget 2025 waren auch Entnahmen bei der Wasserversorgung, der Abwasserbeseitigung und der Spezialfinanzierung Camping/Restaurant Seefeld Park budgetiert. Für das Jahr 2026 sind u. a. Fondsentnahmen beim BAZ Glaubenberg (TCHF 20) und beim Sozial- und Gesundheitsfonds (TCHF 55, davon TCHF 25 für Projekt "miär machid Platz") vorgesehen. Weiter werden diverse Projekte in der Schule und Musikschule mit Fondsentnahmen (u. a. Begabungs- und Talentförderungsfonds) finanziert (TCHF 76).							
46 – Transferertrag	CHF	-3'950'400.00	CHF	-4'119'800.00	CHF	169'400.00	-4.11%
Der Transferertrag reduziert sich um insgesamt TCHF 169. Tiefer Erträge sind für die Beschulung der Kinder aus der Ukraine in der Schule Sarnen (- TCHF 114) und der Wirtschaftlichen Hilfe (- TCHF 290) zu verzeichnen. Mehrerträge werden gemäss Regionalem Sozialdienst bei der Alimentenbevorschussung (+ TCHF 137) erwartet. Für die Tagestruktur der Schule Sarnen ist gemäss Bildungsgesetzrevision eine Beteiligung des Kantons von TCHF 120 vorgesehen.							
48 – Ausserordentliche Erträge	CHF	-2'803'000.00	CHF	-6'775'000.00	CHF	3'972'000.00	-58.63%
Die Entnahmen aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften fallen im nächsten Jahr um CHF 4.05 Mio. tiefer und jene im EM Strassen um TCHF 130 höher aus.							

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen des Budgets 2026 belaufen sich auf CHF 12.68 Mio. Im Budget 2025 waren Nettoinvestitionen von CHF 16.34 Mio. geplant.

Ein Vergleich der Investitionen zwischen zwei Budgets ist wenig aussagekräftig, weil jährlich neue Projekte anstehen. Nachfolgend werden deshalb vor allem Erläuterungen zu den grösseren Investitionen gemacht. Die Details sind dem detaillierten Investitionsbudget im Anhang zu entnehmen. Im Übrigen wird auf die detaillierten Auszüge im Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoinvestitionen	Budget 2026		Budget 2025		Differenz		%
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	3'915'000.00	CHF	4'700'000.00	CHF	-785'000.00	-16.70%
Für den Ausbau des Gemeindehauses sind Bruttoausgaben von CHF 4.0 Mio. budgetiert. Dem gegenüber steht eine Einnahme aus der Ersatzabgabe für die Eigenstromerzeugung im Umfang von TCHF 85.							
1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	CHF	107'000.00	CHF	200'000.00	CHF	-93'000.00	-46.50%
Bei der Feuerwehr verzögert sich die Lieferung des Hubretters. Geplant war, dass die Investitionskosten von CHF 1.00 Mio. brutto im Jahr 2025 ausgelöst werden. Bisher wurden zwei Teilzahlung geleistet. Im Budget 2026 ist nun noch der letzte Drittel der Kosten vorgesehen (TCHF 337). Ebenfalls Ersetzt wird die Löschpumpe (TCHF 195) und das Zugfahrzeug der Ölwehr (TCHF 90). Der Kanton beteiligt sich an diesen drei Fahrzeug mit einem Betrag von TCHF 555. Dies aufgrund dessen, weil die Fahrzeuge auch im Rahmen der Stützpunktfeuerwehr-Aufgaben eingesetzt wird.							
2 – Bildung	CHF	880'000.00	CHF	2'995'000.00	CHF	-2'115'000.00	-70.62%
Für die Arbeiten rund um das neue Multifunktionsgebäude wird mit Ausgaben im Umfang TCHF 400 gerechnet (Vorjahr CHF 2.7 Mio.). Neben diesem Grossprojekt laufen die Planungen für Schulhaussanierungen in Wilen (netto TCHF 310) und Kägiswil (TCHF 90) weiter. Für das Schulhausareal Cher wird zudem die Planung eines Turnhallenprovisoriums gestartet (TCHF 30). Zudem starten die Planungsarbeiten für den Umbau des Haus Cher West (Provisorium Gemeindehaus) für die künftige Nutzung durch den Bereich Bildung (TCHF 50).							
3 – Kultur, Sport und Freizeit	CHF	107'500.00	CHF	-	CHF	107'500.00	100.00%
Für den Ersatz eines Traktors, der unter anderem für die Regionale Sportanlage genutzt wird, werden 50 % der Kosten im Bereich Kultur, Sport und Freizeit budgetiert (TCHF 58). Beim Wichtelsee soll die aktuell Zugbrücke der Zentralbahn verschoben und künftig als Rad- und Wanderweg weitergenutzt werden. Für die Planung dieser Umnutzung werden TCHF 50 budgetiert.							
6 – Verkehr	CHF	809'500.00	CHF	2'715'000.00	CHF	-1'905'500.00	-70.18%
Im Bereich Verkehr fallen die restlichen 50 % für den Ersatz des Traktors an (TCHF 58). Für den Neubau des Parkings beim Gemeindehaus sind TCHF 400 berücksichtigt (Vorjahr CHF 2.1 Mio.). Für die Umsetzung des neuen Parkplatzreglements mit flächendeckender Parkplatzbewirtschaftung in der Gemeinde Sarnen müssen neue Parkuhren im Umfang von TCHF 192 angeschafft werden. Für hindernisfreie Bushaltestellen werden zudem TCHF 150 bereitgestellt.							

Nettoinvestitionen	Budget 2026		Budget 2025		Differenz	%
7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	6'864'000.00	CHF	5'732'600.00	CHF	1'131'400.00
Es sind v. a. folgende grössere Projekte geplant:						
Wasserversorgung: Reservoir Buechetsmatt (CHF 3.15 Mio.), Reservoir Schwandi/Heiligkreuz (TCHF 120), Trinkwasserturbine Steini (netto TCHF 180), Umsetzung Seekabel (TCHF 120). Die Einnahmen aus Wasseranschlussgebühren sind mit TCHF 250 budgetiert.						
Abwasserbeseitigung: Vergrösserung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki (CHF 1.3 Mio.), Groberschliessung Flüeli (TCHF 20). Es wird mit Kanalisationsanschlussgebühren von TCHF 250 gerechnet. Der Beitrag an den Ausbau der ARA Alpnach beläuft sich auf TCHF 425.						
Wasserbau: Kernmattbach (netto TCHF 473), Gemeindebeitrag HWS Sarneratal (CHF 1.39 Mio.), HWS Projekt Mosgräbli Oberlauf (netto TCHF 150). Die Wasserbau-Projekte werden zu einem grossen Teil von Bund und Kanton subventioniert.						

Budget 2026

Strassen, Liegenschaften und Schutzbauten

Erfolgsrechnung

Budget 2026

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	
		Aufwand	Ertrag
Erhaltungsmanagement Strassen			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Strassen	1'300'000	
3141.20	Strasseninstandstellungen gemäss Erhaltungsmanagement Strassen 2025-2031	1'530'000	
4893.20	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Strassen		1'530'000
Erhaltungsmanagement Liegenschaften			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Liegenschaften	1'300'000	
3144.01	Untere Friedhofhalle Sarnen: Sanierung Flachdach und Fassade	100'000	
3144.01	Mehrzweckanlage Ei: Planung Innensanierung Nasszellen	50'000	
3144.01	Sozialer Wohnungsbau: Start Planung Vorprojekt	20'000	
3144.01	Flachdach Abdankungshalle Kägiswil: Sanierung	15'000	
4893.02	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Liegenschaften		185'000
Erhaltungsmanagement Schutzbauten			
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Schutzbauen	120'000	
3142.10	Ersatz Holzkasten Bitzighoferbach unterhalb Sammler Sack	50'000	
3142.10	Blattibach Sanierung Fugen	40'000	
3142.10	Sperrensicherungen Schlimbach	30'000	
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		120'000

Erfolgsrechnung
Budget 2026

Gestufter Erfolgsausweis	Budget 2026*		Budget 2025*	Rechnung 2024
	Betrag	Betrag	Betrag	Betrag
30 Betrieblicher Aufwand	65'952'800.00		69'562'800.00	64'317'857.64
30 Personalaufwand	27'669'000.00		26'809'000.00	26'199'869.15
31 Sach- und übriger Aufwand	14'888'400.00		18'352'900.00	13'299'896.81
33 Abschreibungen	2'766'100.00		2'898'000.00	2'647'437.75
35 Einlagen	685'200.00		53'300.00	2'200'489.90
36 Transferaufwand	19'944'100.00		21'449'600.00	19'970'164.03
37 Durchlaufende Beiträge				
40 Betrieblicher Ertrag	-65'690'000.00		-65'755'300.00	-63'876'142.82
40 Fiskalertrag	-50'460'200.00		-51'310'000.00	-49'610'243.97
41 Regalien und Konzessionen	-19'200.00		-58'200.00	-21'671.35
42 Entgelte	-9'810'000.00		-9'303'400.00	-9'464'305.53
43 Verschiedene Erträge	-1'180'800.00		-10'000.00	-37'365.65
45 Entnahmen Fonds	-269'400.00		-953'900.00	-637'902.26
46 Transferertrag	-3'950'400.00		-4'119'800.00	-4'104'654.06
47 Durchlaufende Beiträge				
Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	262'800.00		3'807'500.00	441'714.82
34 Finanzaufwand	114'900.00		55'500.00	60'298.34
44 Finanzertrag	-929'700.00		-1'068'700.00	-1'148'193.69
Ergebnis aus Finanzierung	-814'800.00		-1'013'200.00	-1'087'895.35
Operatives Ergebnis	-552'000.00		2'794'300.00	-646'180.53
38 Ausserordentlicher Aufwand	4'620'000.00		4'620'000.00	4'933'064.67
48 Ausserordentlicher Ertrag	-2'803'000.00		-6'775'000.00	-4'863'884.51
Ausserordentliches Ergebnis	1'817'000.00		-2'155'000.00	69'180.16
Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	1'265'000.00		639'300.00	-577'000.37

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

	Arten gliederung	Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	72'405'000.00		76'651'500.00		71'986'580.90	
30	Personalaufwand	27'669'000.00		26'809'000.00		26'199'869.15	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	14'888'400.00		18'352'900.00		13'299'896.81	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'766'100.00		2'898'000.00		2'647'437.75	
34	Finanzaufwand	114'900.00		55'500.00		60'298.34	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	685'200.00		53'300.00		2'200'489.90	
36	Transferaufwand	19'944'100.00		21'449'600.00		19'970'164.03	
38	Ausserordentlicher Aufwand	4'620'000.00		4'620'000.00		4'933'064.67	
39	Interne Verrechnungen	1'717'300.00		2'413'200.00		2'675'360.25	
4	Ertrag		71'140'000.00		76'012'200.00		72'563'581.27
40	Fiskalertrag		50'460'200.00		51'310'000.00		49'610'243.97
41	Regalien und Konzessionen		19'200.00		58'200.00		21'671.35
42	Entgelte		9'810'000.00		9'303'400.00		9'464'305.53
43	Verschiedene Erträge		1'180'800.00		10'000.00		37'365.65
44	Finanzertrag		929'700.00		1'068'700.00		1'148'193.69
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		269'400.00		953'900.00		637'902.26
46	Transferertrag		3'950'400.00		4'119'800.00		4'104'654.06
48	Ausserordentlicher Ertrag		2'803'000.00		6'775'000.00		4'863'884.51
49	Interne Verrechnungen		1'717'300.00		2'413'200.00		2'675'360.25
Gesamtergebnis		72'405'000.00	71'140'000.00	76'651'500.00	76'012'200.00	71'986'580.90	72'563'581.27
			1'265'000.00		639'300.00		577'000.37
		72'405'000.00	72'405'000.00	76'651'500.00	76'651'500.00	72'563'581.27	72'563'581.27

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

	Artengliederung	Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	72'405'000.00		76'651'500.00		71'986'580.90	
30	Personalaufwand	27'669'000.00		26'809'000.00		26'199'869.15	
300	Behörden, Kommissionen	388'800.00		326'900.00		352'243.45	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'379'700.00		8'899'300.00		8'525'687.85	
302	Löhne der Lehrkräfte	13'106'600.00		12'935'900.00		12'809'546.40	
304	Zulagen	294'100.00		259'200.00		222'900.05	
305	Arbeitgeberbeiträge	3'964'300.00		3'821'000.00		3'806'195.40	
306	Arbeitgeberleistungen	52'900.00		52'900.00		9'164.98	
309	Übriger Personalaufwand	482'600.00		513'800.00		474'131.02	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	14'888'400.00		18'352'900.00		13'299'896.81	
310	Material- und Warenaufwand	1'409'900.00		1'061'300.00		984'379.58	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	763'500.00		792'500.00		588'823.52	
312	Ver- und Entsorgung	1'001'200.00		937'800.00		953'113.03	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'389'800.00		3'302'200.00		3'087'321.34	
314	Baulicher Unterhalt	6'426'700.00		10'581'300.00		6'204'060.39	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	660'300.00		621'500.00		435'834.44	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	562'700.00		542'900.00		574'940.65	
317	Spesenentschädigungen	322'000.00		374'000.00		354'694.15	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	300'600.00		80'600.00		71'597.75	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	51'700.00		58'800.00		45'131.96	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'766'100.00		2'898'000.00		2'647'437.75	
330	Sachanlagen VV	2'766'100.00		2'898'000.00		2'647'437.75	
34	Finanzaufwand	114'900.00		55'500.00		60'298.34	
340	Zinsaufwand	32'700.00		34'700.00		715.54	

Artengliederung	Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
341 Realisierte Kursverluste	5'000.00		5'000.00			
343 Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen					9'974.20	
349 Verschiedener Finanzaufwand	77'200.00		15'800.00		49'608.60	
35 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	685'200.00		53'300.00		2'200'489.90	
350 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital			43'300.00			
351 Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	685'200.00		10'000.00		2'200'489.90	
36 Transferaufwand	19'944'100.00		21'449'600.00		19'970'164.03	
361 Entschädigungen an Gemeinwesen	7'075'500.00		7'311'600.00		6'959'927.87	
362 Finanz- und Lastenausgleich	4'580'000.00		6'260'000.00		5'253'737.90	
363 Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	8'237'900.00		7'810'500.00		7'666'498.26	
366 Abschreibungen Investitionsbeiträge	50'700.00		67'500.00		90'000.00	
38 Ausserordentlicher Aufwand	4'620'000.00		4'620'000.00		4'933'064.67	
383 Zusätzliche Abschreibungen	950'000.00		1'000'000.00		1'063'035.80	
389 Einlagen in das Eigenkapital	3'670'000.00		3'620'000.00		3'870'028.87	
39 Interne Verrechnungen	1'717'300.00		2'413'200.00		2'675'360.25	
390 Material- und Warenbezüge	43'500.00		71'800.00		127'979.45	
391 Dienstleistungen	1'566'600.00		1'768'300.00		1'991'980.80	
392 Pacht, Mieten Benützungskosten			23'900.00			
394 kalk. Zinsen und Finanzaufwand	107'200.00		549'200.00		555'400.00	
4 Ertrag		71'140'000.00		76'012'200.00		72'563'581.27
40 Fiskalertrag		50'460'200.00		51'310'000.00		49'610'243.97
400 Direkte Steuern natürliche Personen		42'722'000.00		42'241'000.00		40'295'593.82

	Arten gliederung	Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
401	Direkte Steuern juristische Personen		5'829'200.00		7'210'000.00		7'181'750.05
402	Übrige direkte Steuern		1'850'000.00		1'800'000.00		2'073'410.10
403	Besitz- und Aufwandsteuern		59'000.00		59'000.00		59'490.00
41	Regalien und Konzessionen		19'200.00		58'200.00		21'671.35
412	Konzessionen		18'600.00		57'500.00		21'103.00
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		600.00		700.00		568.35
42	Entgelte		9'810'000.00		9'303'400.00		9'464'305.53
420	Ersatzabgaben		268'100.00		260'000.00		260'829.40
421	Gebühren für Amtshandlungen		474'000.00		523'100.00		479'224.85
423	Schul- und Kursgelder		450'000.00		450'000.00		454'303.00
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		6'238'200.00		6'120'300.00		6'065'677.21
425	Erlös aus Verkäufen		702'500.00		710'000.00		682'194.16
426	Rückerstattungen		1'618'000.00		1'178'600.00		1'460'211.91
427	Bussen		59'200.00		50'300.00		61'865.00
429	Übrige Entgelte				11'100.00		
43	Verschiedene Erträge		1'180'800.00		10'000.00		37'365.65
430	Verschiedene betriebliche Erträge		1'150'800.00				760.00
431	Aktivierung Eigenleistungen		30'000.00		10'000.00		36'605.65
44	Finanzertrag		929'700.00		1'068'700.00		1'148'193.69
440	Zinsertrag		168'600.00		218'100.00		274'875.58
443	Liegenschaftenertrag FV		25'000.00		25'000.00		16'666.65
444	Wertberichtigungen Anlagen FV						746.16
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		389'000.00		381'000.00		381'608.00
447	Liegenschaftenertrag VV		347'100.00		444'600.00		474'297.30

	Arten gliederung	Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		269'400.00		953'900.00		637'902.26
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital		20'300.00				4'219.44
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		249'100.00		953'900.00		633'682.82
46	Transferertrag		3'950'400.00		4'119'800.00		4'104'654.06
460	Ertragsanteile		59'700.00		59'000.00		54'682.45
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		3'361'200.00		3'537'700.00		3'571'379.11
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		529'500.00		523'100.00		478'592.50
48	Ausserordentlicher Ertrag		2'803'000.00		6'775'000.00		4'863'884.51
486	Ausserordentliche Transfererträge						1'487'000.00
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		2'803'000.00		6'775'000.00		3'376'884.51
49	Interne Verrechnungen		1'717'300.00		2'413'200.00		2'675'360.25
490	Material- und Warenbezüge		43'500.00		71'800.00		127'979.45
491	Dienstleistungen		1'566'600.00		1'768'300.00		1'991'980.80
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten				23'900.00		
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		107'200.00		549'200.00		555'400.00
		72'405'000.00	71'140'000.00	76'651'500.00	76'012'200.00	71'986'580.90	72'563'581.27
Gesamtergebnis			1'265'000.00		639'300.00		577'000.37
		72'405'000.00	72'405'000.00	76'651'500.00	76'651'500.00	72'563'581.27	72'563'581.27

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'261'100.00	904'000.00	10'579'800.00	5'238'600.00	6'111'323.79	1'401'526.99
	Nettoergebnis		5'357'100.00		5'341'200.00		4'709'796.80
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'778'800.00	1'120'900.00	1'736'100.00	1'088'900.00	1'603'965.41	1'089'351.35
	Nettoergebnis		657'900.00		647'200.00		514'614.06
2	BILDUNG	22'934'900.00	2'078'400.00	22'591'400.00	2'222'700.00	22'626'405.93	2'546'304.11
	Nettoergebnis		20'856'500.00		20'368'700.00		20'080'101.82
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	6'448'900.00	3'815'800.00	5'538'800.00	2'791'100.00	5'237'340.72	2'636'656.49
	Nettoergebnis		2'633'100.00		2'747'700.00		2'600'684.23
4	GESUNDHEIT	5'222'800.00	46'400.00	4'645'400.00	69'400.00	4'633'118.85	32'133.10
	Nettoergebnis		5'176'400.00		4'576'000.00		4'600'985.75
5	SOZIALE SICHERHEIT	8'214'900.00	2'062'900.00	8'384'000.00	2'176'400.00	9'455'045.13	3'642'531.55
	Nettoergebnis		6'152'000.00		6'207'600.00		5'812'513.58
6	VERKEHR	8'054'900.00	4'093'500.00	7'607'200.00	3'517'200.00	8'002'152.35	4'194'363.52
	Nettoergebnis		3'961'400.00		4'090'000.00		3'807'788.83
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	8'172'100.00	6'715'800.00	8'820'900.00	7'332'900.00	8'468'009.46	7'021'372.63
	Nettoergebnis		1'456'300.00		1'488'000.00		1'446'636.83
8	VOLKSWIRTSCHAFT	362'400.00	28'500.00	355'700.00	28'500.00	462'492.87	33'743.00
	Nettoergebnis		333'900.00		327'200.00		428'749.87
9	FINANZEN UND STEUERN	4'954'200.00	50'273'800.00	6'392'200.00	51'546'500.00	5'963'726.76	49'965'598.53
	Nettoergebnis	45'319'600.00		45'154'300.00		44'001'871.77	
		72'405'000.00	71'140'000.00	76'651'500.00	76'012'200.00	72'563'581.27	72'563'581.27
			1'265'000.00		639'300.00		
		72'405'000.00	72'405'000.00	76'651'500.00	76'651'500.00	72'563'581.27	72'563'581.27

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	6'261'100.00	904'000.00	10'579'800.00	5'238'600.00	6'111'323.79	1'401'526.99
	Nettoergebnis		5'357'100.00		5'341'200.00		4'709'796.80
01	Legislative und Exekutive	647'800.00	37'600.00	668'900.00	284'900.00	636'619.46	301'075.90
	Nettoergebnis		610'200.00		384'000.00		335'543.56
011	Legislative	146'400.00		143'800.00		141'070.36	
	Nettoergebnis		146'400.00		143'800.00		141'070.36
0110	Legislative	146'400.00		143'800.00		141'070.36	
	Nettoergebnis		146'400.00		143'800.00		141'070.36
3000.10	Sitzungsgelder	27'900.00		20'900.00		29'748.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		733.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					12.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					21.50	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	23'000.00		25'000.00		11'861.90	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	100.00		500.00		199.30	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'500.00		28'500.00		31'127.30	
3130.20	Porti	40'000.00		30'000.00		38'240.86	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'100.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	19'300.00		26'900.00		17'625.40	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			11'500.00		11'500.00	
012	Exekutive	501'400.00	37'600.00	525'100.00	284'900.00	495'549.10	301'075.90
	Nettoergebnis		463'800.00		240'200.00		194'473.20
0120	Exekutive	501'400.00	37'600.00	525'100.00	284'900.00	495'549.10	301'075.90

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024		
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	
	Nettoergebnis		463'800.00		240'200.00		194'473.20	
3000.00	Löhne Behörden	323'400.00		270'500.00		282'085.20		
3040.00	Familienzulage	12'300.00		7'200.00		10'102.50		
3049.01	Arbeitsplatzentschädigung	25'200.00						
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	21'700.00		21'400.00		20'531.30		
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'000.00		11'500.00		15'652.50		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'300.00		1'300.00		1'523.00		
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			17'500.00				
3099.00	Übriger Personalaufwand	24'500.00		25'500.00		15'138.35		
3100.00	Büromaterial	1'200.00		1'100.00		1'275.55		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'800.00		1'800.00		1'021.10		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		11'500.00		364.25		
3130.10	Telefonkosten	200.00				180.00		
3130.20	Porti	500.00		500.00		210.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		15'000.00		9'010.65		
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100.00		3'100.00		2'987.80		
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00						
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien			25'200.00		27'799.00		
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	54'500.00		102'000.00		99'758.65		
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'500.00		10'000.00		7'909.25		
4260.00	Rückerkstattungen Dritter		10'000.00		10'000.00		10'500.00	
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		27'600.00		274'900.00		290'575.90	
02	Allgemeine Dienste	5'613'300.00	866'400.00	9'910'900.00	4'953'700.00	5'474'704.33	1'100'451.09	
	Nettoergebnis		4'746'900.00		4'957'200.00		4'374'253.24	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
021	Finanzverwaltung	555'400.00	200'000.00	577'000.00	184'300.00	577'775.12	292'826.05
	Nettoergebnis		355'400.00		392'700.00		284'949.07
0210	Finanzverwaltung	555'400.00	200'000.00	577'000.00	184'300.00	577'775.12	292'826.05
	Nettoergebnis		355'400.00		392'700.00		284'949.07
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	462'400.00		456'900.00		456'513.90	
3040.00	Familienzulage	7'000.00		7'200.00		6'960.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'500.00		36'100.00		35'775.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	37'500.00		36'700.00		42'840.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00		2'200.00		2'116.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		2'200.00		2'465.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'500.00		7'500.00		3'315.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'800.00		2'600.00		2'502.77	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			200.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			5'000.00			
3130.10	Telefonkosten	1'200.00		300.00		1'369.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00		300.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00		400.00		140.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					7.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					600.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			19'400.00		23'168.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'100.00		2'800.00		3'090.45
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		196'900.00		181'500.00		289'735.60
022	Übrige allgemeine Dienste	4'548'000.00	433'400.00	4'743'100.00	504'400.00	4'320'659.87	582'050.74
	Nettoergebnis		4'114'600.00		4'238'700.00		3'738'609.13

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0220	Gemeindeverwaltung	1'640'000.00	52'800.00	1'847'400.00	81'100.00	1'807'604.52	134'667.15
	Nettoergebnis		1'587'200.00		1'766'300.00		1'672'937.37
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	653'000.00		623'100.00		918'291.60	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal					8'570.80	
3010.05	Veränderung Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Stellenmutationen)			40'200.00			
3010.06	Anpassungen Besoldungen an Teuerung und Marktlage	82'000.00		166'000.00			
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-75'500.00		-69'900.00		-42'391.85	
3040.00	Familienzulage	4'000.00		10'000.00		6'684.80	
3049.00	Leistungsprämie	30'000.00		40'000.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	51'500.00		47'600.00		65'697.50	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (Stellenmutationen, Erhöhungen)	6'500.00		16'300.00			
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-186.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	63'000.00		56'000.00		88'568.30	
3052.01	AG-Beiträge an andere Pensionskassen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	11'500.00		28'600.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'200.00		2'900.00		4'024.80	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	400.00		1'700.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'100.00		2'900.00		4'716.45	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	400.00		1'100.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	45'400.00		35'000.00		19'205.25	
3091.00	Personalwerbung	33'100.00		47'500.00		77'926.89	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	48'800.00		46'800.00		46'321.29	
3100.00	Büromaterial	11'000.00		14'000.00		10'817.36	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'200.00		5'500.00		6'307.88	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	5'600.00		10'000.00		9'767.30	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'500.00		2'000.00		4'019.75	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	3'000.00		3'000.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					100.00	
3113.00	Hardware	35'000.00		39'500.00		39'106.55	
3118.00	Immaterielle Anlagen			4'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	4'000.00		4'000.00		3'307.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	49'900.00		54'000.00		31'916.28	
3130.10	Telefonkosten	3'100.00		12'100.00		2'916.05	
3130.20	Porti	30'500.00		30'500.00		30'275.10	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			2'100.00		2'104.86	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	18'500.00		35'500.00		11'878.45	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	425'900.00		463'600.00		415'338.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'900.00		12'900.00		2'655.30	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	2'000.00		2'000.00		1'274.65	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		300.00		237.90	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	9'000.00		9'100.00		8'511.91	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	12'400.00		18'800.00		12'224.45	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'600.00		2'600.00		2'582.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'500.00		13'300.00		2'692.35	
3190.00	Schadenersatzleistungen					500.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'400.00		12'800.00		11'520.75	
3499.01	Bank- und Postcheckspesen	1'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499.02	Gebühren digitaler Zahlungsverkehr	1'300.00					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	30'000.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					120.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		2'500.00		2'600.00		2'430.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'800.00		6'700.00		4'257.70
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		43'500.00		71'800.00		127'979.45
0221	Gemeindekanzlei	281'100.00	500.00	270'000.00	500.00	319'006.95	149'534.89
	<i>Nettoergebnis</i>		280'600.00		269'500.00		169'472.06
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	224'100.00		221'400.00		260'075.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'389.50	
3040.00	Familienzulage	5'600.00		300.00		418.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'700.00		17'500.00		20'492.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'900.00		20'500.00		20'918.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'100.00		1'100.00		1'195.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'100.00		1'404.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00		5'000.00		540.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'600.00		1'500.00		2'858.90	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		147.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			100.00		50.00	
3113.00	Hardware					1'741.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					7'646.20	
3130.10	Telefonkosten	1'300.00				2'388.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'300.00		1'300.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					200.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		500.00		500.00	1'320.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen						40'105.80
4260.00	Rückerstattungen Dritter						14'824.94
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						14'256.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand						80'348.15
0222	Bauverwaltung	572'600.00	281'000.00	600'000.00	331'000.00	630'824.04	290'073.70
	<i>Nettoergebnis</i>		291'600.00		269'000.00		340'750.34
3000.10	Sitzungsgelder	8'000.00		8'000.00		10'637.45	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	349'000.00		336'500.00		406'175.90	
3040.00	Familienzulage	4'900.00		7'200.00		7'100.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'500.00		25'500.00		30'707.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	41'000.00		38'000.00		45'522.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'900.00		1'800.00		1'710.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		1'800.00		2'192.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00		5'900.00		1'297.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		1'500.00		1'222.90	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		500.00		1'215.64	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'900.00		8'000.00		7'744.65	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'500.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter			14'000.00		12'313.40	
3130.09	DL Dritter, Energienachweise	14'000.00					
3130.10	Telefonkosten	900.00		200.00		1'940.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'000.00		34'000.00		44'109.60	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	36'000.00		42'100.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		3'700.00		5'430.80	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	46'000.00		46'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			3'500.00		23'540.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			21'800.00		27'963.35	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		250'000.00		300'000.00		265'658.60
4260.00	Rückerstattungen Dritter		17'000.00		31'000.00		24'415.10
4260.09	Rückerstattungen Energienachweise		14'000.00				
0223	Liegenschaftsverwaltung	1'599'900.00	9'600.00	1'600'300.00	9'100.00	1'563'224.36	7'775.00
	<i>Nettoergebnis</i>		1'590'300.00		1'591'200.00		1'555'449.36
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	176'400.00		174'300.00		166'049.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-5'947.20	
3040.00	Familienzulage	2'600.00		2'600.00		2'600.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14'000.00		13'800.00		12'616.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'300.00		15'000.00		18'530.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		647.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		864.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		2'000.00		1'161.60	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		549.31	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		340.50	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		800.00		426.05	
3118.00	Immaterielle Anlagen	17'600.00		17'600.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	50'500.00		30'000.00		16'248.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Telefonkosten	700.00		500.00		1'001.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken					3'319.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	14'800.00		14'300.00		2'519.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00		2'500.00		3'671.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00		100.00		131.50	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00		1'300'000.00		1'300'000.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					1'440.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			23'700.00		37'053.35	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		9'600.00		9'100.00		7'775.00
0224	Bevölkerungsdienste	454'400.00	89'500.00	425'400.00	82'700.00		
	Nettoergebnis		364'900.00		342'700.00		
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	334'900.00		330'900.00			
3040.00	Familienzulage	900.00		900.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'400.00		26'100.00			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'600.00		33'000.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00		1'600.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00		1'600.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	7'400.00		9'400.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		3'200.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte	200.00		500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000.00		15'200.00			
3130.10	Telefonkosten	700.00					
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	200.00		500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	29'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00					
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		45'000.00		40'000.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'000.00		15'200.00		
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		15'000.00		13'000.00		
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		14'500.00		14'500.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	509'900.00	233'000.00	4'590'800.00	4'265'000.00	576'269.34	225'574.30
	<i>Nettoergebnis</i>		276'900.00		325'800.00		350'695.04
0290	Gemeindehaus	281'400.00		4'331'200.00	4'000'000.00	385'948.60	29'644.70
	<i>Nettoergebnis</i>		281'400.00		331'200.00		356'303.90
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	28'800.00		28'500.00		24'816.95	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder						-37.55
3040.00	Familienzulage	100.00					41.90
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'300.00		2'300.00		1'955.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'000.00		2'000.00		2'203.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		300.00		282.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		133.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'200.00		3'200.00		4'261.19	
3110.00	Büromaschinen und -geräte						345.15
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		16'228.90	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	32'000.00		32'000.00		35'419.17	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'600.00		3'600.00		4'958.25	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'300.00		16'900.00		16'667.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	37'000.00		35'200.00		37'113.93	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS			4'000'000.00		19'024.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		2'000.00		1'415.61	
3170.00	Reisekosten und Spesen					4.20	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	145'300.00		157'900.00		171'600.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	4'400.00		3'700.00		4'413.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			42'500.00		45'100.00	
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten						4'920.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						5'700.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS			4'000'000.00			19'024.70
0291	Mehrzweckanlage Ei	178'800.00	162'700.00	209'700.00	194'700.00	146'645.64	116'178.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>16'100.00</i>		<i>15'000.00</i>		<i>30'466.94</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15'200.00		15'000.00		17'235.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-37.55	
3040.00	Familienzulage	100.00		100.00		71.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'400.00		1'355.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		400.00		339.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		196.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		92.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		8'500.00		9'306.48	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		3'266.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		10'000.00		5'026.44	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	19'100.00		19'100.00		19'596.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600.00		1'600.00		2'383.45	
3130.10	Telefonkosten	1'900.00		1'900.00		1'771.47	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'500.00		7'000.00		6'816.85	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'200.00		1'200.00		1'040.00	
3137.10	Pauschalsteuer	2'000.00		2'000.00		2'429.25	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	31'000.00		21'000.00		46'865.62	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	50'000.00		90'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'400.00		4'400.00		4'428.68	
3170.00	Reisekosten und Spesen					38.50	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	6'500.00		7'100.00		7'700.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	15'200.00		14'300.00		15'221.80	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			1'400.00		1'000.00	
4250.00	Verkäufe		2'000.00		3'000.00		950.45
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'000.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		110'700.00		100'700.00		115'228.25
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		50'000.00		90'000.00		
0292	Schlachthaus	9'000.00	200.00	8'800.00	200.00	6'154.90	8'400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		8'800.00		8'600.00		2'245.10
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'000.00		1'000.00		3'222.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'000.00		2'800.00		2'729.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		203.25	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		200.00		200.00		8'400.00

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0293	Spritzenhaus Dorfplatz	9'600.00	9'600.00	8'400.00	8'400.00	10'150.25	10'150.25
	Nettoergebnis						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	800.00		800.00		710.10	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800.00		2'600.00		2'560.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'000.00		5'000.00		6'879.65	
0294	Wohn- und Gewerbehaus Kägiswil	31'100.00	70'100.00	32'700.00	70'100.00	27'369.95	71'350.90
	Nettoergebnis	39'000.00		37'400.00		43'980.95	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'300.00		4'200.00		4'264.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		336.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		48.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		23.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	17'000.00		17'000.00		17'248.30	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'600.00		3'300.00		3'265.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		7'000.00		2'066.60	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00		200.00		116.75	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		3'201.10
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		67'100.00		67'100.00		68'149.80
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'778'800.00	1'120'900.00	1'736'100.00	1'088'900.00	1'603'965.41	1'089'351.35
	Nettoergebnis		657'900.00		647'200.00		514'614.06
11	Öffentliche Sicherheit	34'900.00		40'400.00	2'000.00	37'759.25	
	Nettoergebnis		34'900.00		38'400.00		37'759.25

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
111	Polizei	34'900.00		40'400.00	2'000.00	37'759.25	
	Nettoergebnis		34'900.00		38'400.00		37'759.25
1110	Sicherheitsdienst	34'900.00		40'400.00	2'000.00	37'759.25	
	Nettoergebnis		34'900.00		38'400.00		37'759.25
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'300.00		24'000.00		23'893.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'900.00		1'900.00		1'882.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'800.00		1'800.00		2'544.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		110.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		128.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		7'400.00		4'133.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00		66.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			5'000.00		5'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				2'000.00		
14	Allgemeines Rechtswesen	612'000.00	475'200.00	567'400.00	440'300.00	570'063.69	423'926.65
	Nettoergebnis		136'800.00		127'100.00		146'137.04
140	Allgemeines Rechtswesen	612'000.00	475'200.00	567'400.00	440'300.00	570'063.69	423'926.65
	Nettoergebnis		136'800.00		127'100.00		146'137.04
1400	Allgemeines Rechtswesen	32'500.00	11'000.00	35'500.00	10'000.00	60'393.53	12'100.00
	Nettoergebnis		21'500.00		25'500.00		48'293.53
3000.10	Sitzungsgelder	1'000.00		1'000.00			
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'700.00		13'500.00		13'677.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-421.70	
3040.00	Familienzulage	200.00		900.00		36.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		1'105.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		1'014.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		63.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		75.80	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00		15'000.00		9'618.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen			2'500.00		35'224.38	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		11'000.00		10'000.00		12'100.00
1401	Weibelamt	800.00	800.00	800.00	800.00	803.70	
	Nettoergebnis						803.70
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	800.00		800.00		800.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.70	
1402	Marktwesen	20'500.00	11'800.00	22'200.00	13'800.00	20'799.10	11'428.00
	Nettoergebnis		8'700.00		8'400.00		9'371.10
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					65.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		4'000.00		4'642.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			500.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen			100.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'000.00		17'100.00		16'091.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'800.00		6'000.00		5'281.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		7'800.00		6'147.00
1403	öffentliche Waage	9'400.00	8'000.00	10'700.00	8'000.00	8'781.80	7'209.00
	Nettoergebnis		1'400.00		2'700.00		1'572.80
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	700.00		700.00		641.30	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00		500.00		253.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		300.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	7'900.00		8'700.00		7'887.15	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		8'000.00		7'209.00
1406	Regionales Zivilstandamt	548'800.00	444'400.00	498'200.00	408'500.00	479'285.56	393'189.65
	Nettoergebnis		104'400.00		89'700.00		86'095.91
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	331'000.00		306'800.00		305'797.70	
3040.00	Familienzulage	4'100.00		6'000.00		5'700.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'100.00		24'200.00		24'085.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	35'300.00		23'900.00		27'825.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'900.00		1'500.00		1'418.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		1'500.00		1'650.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'500.00		6'200.00		3'683.59	
3091.00	Personalwerbung			1'000.00		100.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500.00		3'000.00		1'805.25	
3100.00	Büromaterial	900.00		1'500.00		627.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'900.00		2'500.00		1'835.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		1'043.91	
3113.00	Hardware	300.00		1'000.00		4'333.34	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'000.00		14'000.00		5'151.01	
3130.10	Telefonkosten	900.00		1'200.00		1'357.80	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			1'100.00		1'177.21	
3130.40	Betreibungsgebühren	700.00		1'000.00		534.70	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'800.00				2'827.70	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00		1'000.00		776.75	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	7'900.00		5'900.00		1'257.50	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	58'100.00		35'100.00		35'040.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00		2'000.00		1'712.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		3'000.00		2'091.30	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'000.00		9'000.00		5'699.05	
3499.02	Gebühren digitaler Zahlungsverkehr	1'100.00					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'500.00		5'000.00		2'637.90	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	33'900.00		34'800.00		39'115.45	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'500.00		5'000.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		165'000.00		170'000.00		158'930.45
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'500.00		2'500.00		6'149.65
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		276'900.00		236'000.00		228'109.55
15	Feuerwehr	1'034'000.00	631'600.00	1'026'800.00	632'500.00	916'785.69	651'183.70
	Nettoergebnis		402'400.00		394'300.00		265'601.99
150	Feuerwehr	1'034'000.00	631'600.00	1'026'800.00	632'500.00	916'785.69	651'183.70
	Nettoergebnis		402'400.00		394'300.00		265'601.99
1500	Feuerwehr	1'018'300.00	576'600.00	983'100.00	577'500.00	902'145.09	609'776.25
	Nettoergebnis		441'700.00		405'600.00		292'368.84

	Funktionale Gliederung	Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	497'400.00		471'700.00		454'040.55	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'400.00		17'000.00		17'529.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'300.00		19'500.00		19'546.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00		1'800.00		1'875.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		1'000.00		1'018.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		10'000.00		2'822.08	
3099.00	Übriger Personalaufwand	23'000.00		25'000.00		21'457.90	
3100.00	Büromaterial	1'800.00		1'500.00		1'041.15	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		20'000.00		13'951.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		410.95	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500.00		2'500.00		2'475.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		400.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	28'200.00		31'400.00		29'219.50	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	28'100.00		28'700.00		20'258.60	
3113.00	Hardware			1'500.00		1'146.80	
3118.00	Immaterielle Anlagen			500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	15'000.00		15'000.00		16'446.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'500.00		10'500.00		908.15	
3130.10	Telefonkosten	6'100.00		5'300.00		5'620.02	
3130.20	Porti	100.00		100.00		76.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	34'400.00		32'500.00		31'839.54	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'000.00		600.00		520.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	26'200.00		25'000.00		17'781.90	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS					-158.65	

	Funktionale Gliederung	Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	48'200.00		56'100.00		51'859.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'300.00		1'300.00		988.75	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100.00		3'500.00		3'158.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		1'800.00		1'790.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'100.00		3'300.00		3'250.00	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	600.00		600.00		777.35	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'000.00		5'000.00		3'434.35	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	77'500.00		84'300.00		91'700.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	115'700.00		58'800.00		38'700.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	11'600.00		11'600.00		10'640.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400.00		1'400.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			2'100.00		2'340.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	800.00		9'600.00		11'979.15	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			18'300.00		19'300.00	
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		257'000.00		250'000.00		258'870.60
4250.00	Verkäufe		500.00		500.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		101'000.00		80'000.00		120'095.60
4270.00	Bussen		300.00		300.00		240.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		164'800.00		164'800.00		160'530.55
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		22'000.00		22'000.00		38'980.60
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS						-158.65
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		31'000.00		36'000.00		31'217.55
4920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten				23'900.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1501	Ölwehr	15'700.00	55'000.00	43'700.00	55'000.00	14'640.60	41'407.45
	Nettoergebnis	39'300.00		11'300.00		26'766.85	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	400.00		400.00		400.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		591.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	800.00		800.00		732.05	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00		500.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	12'800.00		16'900.00		12'916.90	
3920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten Benützungskosten			23'900.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'000.00		15'000.00		3'362.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		40'000.00		40'000.00		38'045.45
16	Verteidigung	97'900.00	14'100.00	101'500.00	14'100.00	79'356.78	14'241.00
	Nettoergebnis		83'800.00		87'400.00		65'115.78
161	Militärische Verteidigung	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
	Nettoergebnis		17'500.00		17'500.00		17'500.00
1610	Militärische Verteidigung	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
	Nettoergebnis		17'500.00		17'500.00		17'500.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500.00		17'500.00		17'500.00	
162	Zivile Verteidigung	80'400.00	14'100.00	84'000.00	14'100.00	61'856.78	14'241.00
	Nettoergebnis		66'300.00		69'900.00		47'615.78
1620	Zivilschutz	20'100.00	4'100.00	19'800.00	4'100.00	16'146.05	4'398.30
	Nettoergebnis		16'000.00		15'700.00		11'747.75
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	14'800.00		14'800.00		12'449.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.10	Telefonkosten	300.00		300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'400.00		3'100.00		3'035.80	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00		1'500.00		319.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	100.00		100.00		38.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'600.00		3'600.00		3'898.30
1622	Sanitätshilfsstelle Foribach	11'600.00	8'000.00	12'700.00	8'000.00	11'372.10	7'842.70
	<i>Nettoergebnis</i>		3'600.00		4'700.00		3'529.40
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'500.00		6'500.00		6'775.50	
3130.10	Telefonkosten	300.00		300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'800.00		4'400.00		4'293.60	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			1'500.00			
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		8'000.00		8'000.00		7'842.70
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	48'700.00	2'000.00	51'500.00	2'000.00	34'338.63	2'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		46'700.00		49'500.00		32'338.63
3000.10	Sitzungsgelder	500.00		500.00		427.50	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					18'074.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-448.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					1'394.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen					2'165.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					71.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					95.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00		8'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00		1'500.00		708.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial		500.00	300.00		687.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		1'500.00	300.00		533.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		37'000.00	35'000.00		341.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		2'400.00	4'400.00		6'868.95	
3130.10	Telefonkosten					2'331.98	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte		500.00				
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen		100.00			33.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen		200.00	500.00		142.50	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate		1'000.00	1'000.00		910.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
2	BILDUNG	22'934'900.00	2'078'400.00	22'591'400.00	2'222'700.00	22'626'405.93	2'546'304.11
	<i>Nettoergebnis</i>		20'856'500.00		20'368'700.00		20'080'101.82
21	Obligatorische Schule	21'676'300.00	1'218'400.00	21'379'600.00	1'412'700.00	21'319'896.58	1'522'894.86
	<i>Nettoergebnis</i>		20'457'900.00		19'966'900.00		19'797'001.72
211	Eingangsstufe	2'024'100.00	4'800.00	1'987'200.00	3'700.00	1'942'601.60	1'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		2'019'300.00		1'983'500.00		1'941'101.60
2110	Kindergarten	2'024'100.00	4'800.00	1'987'200.00	3'700.00	1'942'601.60	1'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		2'019'300.00		1'983'500.00		1'941'101.60
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'690'300.00		1'656'900.00		1'676'365.15	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder					-61'234.50	
3040.00	Familienzulage	10'900.00		15'500.00		13'780.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	133'100.00		130'000.00		127'201.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-1'397.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	140'400.00		135'000.00		140'120.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	8'100.00		7'900.00		7'498.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'100.00		7'900.00		8'822.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		1'500.00		904.50	
3104.00	Lehrmittel	18'400.00		17'800.00		17'556.36	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'700.00		1'700.00		1'600.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'500.00		12'800.00		11'384.54	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00		200.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'800.00		3'700.00		1'500.00
212	Primarstufe	6'684'000.00	286'100.00	6'574'200.00	328'100.00	6'602'326.69	251'630.19
	<i>Nettoergebnis</i>		6'397'900.00		6'246'100.00		6'350'696.50
2120	Primarstufe	6'453'700.00	55'800.00	6'304'200.00	58'100.00	6'385'505.25	34'808.75
	<i>Nettoergebnis</i>		6'397'900.00		6'246'100.00		6'350'696.50
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'479'300.00		5'347'200.00		5'405'540.00	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-132'900.00		-119'600.00		-101'619.55	
3040.00	Familienzulage	45'400.00		45'000.00		44'992.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	430'200.00		420'000.00		423'598.55	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-3'947.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	468'200.00		450'000.00		461'135.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25'700.00		25'000.00		24'571.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	25'700.00		25'000.00		28'893.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'000.00		8'000.00		7'161.62	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	70'000.00		75'000.00		68'087.63	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'100.00		1'600.00		749.50	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	27'000.00		27'000.00		26'341.30	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		23'300.00		25'600.00		22'336.15
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		20'000.00		20'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		12'500.00		12'500.00		12'472.60
2121	BAZ Glaubenberg	230'300.00	230'300.00	270'000.00	270'000.00	216'821.44	216'821.44
	<i>Nettoergebnis</i>						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	193'300.00		191'400.00		178'213.55	
3040.00	Familienzulage	1'200.00				925.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'200.00		12'000.00		13'314.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'300.00		12'000.00		13'119.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		809.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		931.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00		107.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		900.00		928.40	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	500.00		500.00		471.59	
3501.00	Einlagen in Fonds des FK			43'300.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK		20'300.00				4'219.44
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		210'000.00		270'000.00		212'602.00
213	Orientierungsschule	2'987'700.00	100'000.00	2'930'900.00	97'000.00	2'998'068.45	104'243.85
	<i>Nettoergebnis</i>		2'887'700.00		2'833'900.00		2'893'824.60
2130	Orientierungsschule	2'987'700.00	100'000.00	2'930'900.00	97'000.00	2'998'068.45	104'243.85

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		2'887'700.00		2'833'900.00		2'893'824.60
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'435'700.00		2'390'200.00		2'443'053.15	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-14'157.75	
3040.00	Familienzulage	21'900.00		25'000.00		21'346.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	192'700.00		189'000.00		190'843.15	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-6.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	216'400.00		210'000.00		226'640.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'900.00		11'700.00		11'273.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	11'900.00		11'700.00		13'111.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	5'800.00		3'300.00		2'890.55	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	74'400.00		73'000.00		78'024.45	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	17'000.00		17'000.00		25'050.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		40'000.00		40'000.00		31'173.10
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		31'000.00		28'000.00		34'671.55
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		29'000.00		29'000.00		38'399.20
214	Musikschulen	1'813'700.00	498'000.00	1'778'500.00	495'200.00	1'817'861.00	515'847.80
	<i>Nettoergebnis</i>		1'315'700.00		1'283'300.00		1'302'013.20
2140	Musikschulen	1'813'700.00	498'000.00	1'778'500.00	495'200.00	1'817'861.00	515'847.80
	<i>Nettoergebnis</i>		1'315'700.00		1'283'300.00		1'302'013.20
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	169'400.00		167'400.00		166'870.20	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'275'600.00		1'263'000.00		1'309'804.00	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-20'135.45	
3040.00	Familienzulage	11'400.00		10'000.00		11'968.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	111'200.00		110'000.00		113'401.40	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-80.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	102'100.00		100'000.00		110'733.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'900.00		6'800.00		6'751.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'900.00		6'800.00		7'836.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		11'000.00		13'259.85	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00		8'000.00		6'762.75	
3100.00	Büromaterial	700.00		700.00		201.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		8'000.00		5'306.60	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'200.00		983.56	
3104.00	Lehrmittel	4'000.00		4'500.00		3'794.32	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	15'000.00		13'000.00		13'163.39	
3113.00	Hardware					119.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		3'000.00		928.30	
3130.10	Telefonkosten	500.00				492.00	
3130.20	Porti	700.00		600.00		635.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			100.00		57.25	
3130.40	Betreibungsgebühren	200.00		300.00		315.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'100.00		2'100.00		2'037.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	19'500.00		11'000.00		10'650.80	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		1'759.75	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	400.00		600.00		755.32	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'000.00		2'400.00		2'212.50	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		1'800.00		1'977.51	
3170.00	Reisekosten und Spesen	6'200.00		6'200.00		5'432.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00	Projekte, Konzerte, Exkursionen	10'000.00		10'000.00		12'565.50	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00		970.00	
3499.01	Bank- und Postcheckspesen	100.00					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	31'000.00		22'000.00		23'370.35	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			2'000.00		2'960.00	
4231.00	Kursgelder		450'000.00		450'000.00		454'303.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13'000.00		13'100.00		30'432.50
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		25'000.00		25'000.00		22'515.35
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'000.00		7'100.00		8'596.95
217	Schulliegenschaften	3'150'100.00	83'800.00	2'948'900.00	229'900.00	3'105'910.11	476'889.87
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'066'300.00</i>		<i>2'719'000.00</i>		<i>2'629'020.24</i>
2170	Schulliegenschaften	3'150'100.00	83'800.00	2'948'900.00	229'900.00	3'105'910.11	476'889.87
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'066'300.00</i>		<i>2'719'000.00</i>		<i>2'629'020.24</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	715'000.00		711'800.00		717'221.75	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-38'997.05	
3040.00	Familienzulage	11'300.00		6'500.00		8'476.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	56'500.00		55'800.00		52'169.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	61'200.00		60'000.00		61'346.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'000.00		6'900.00		6'913.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'400.00		3'400.00		3'636.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand					25.00	
3100.00	Büromaterial	500.00		900.00		1'086.68	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	69'500.00		69'500.00		71'606.34	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3110.00	Büromaschinen und -geräte	20'000.00		20'000.00		21'032.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	18'000.00		55'000.00		15'524.74	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'000.00		2'000.00		1'845.30	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	390'000.00		364'000.00		391'053.88	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	69'200.00		66'700.00		68'957.05	
3130.10	Telefonkosten	12'000.00		18'500.00		11'452.05	
3130.40	Betreibungsgebühren					73.70	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			5'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	100'200.00		91'900.00		90'836.10	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	409'700.00		39'700.00		39'839.64	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	338'500.00		251'200.00		202'959.00	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS			150'000.00		390'842.32	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	17'000.00		21'100.00		16'962.16	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					141.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	374'600.00		364'300.00		365'801.65	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'800.00		2'000.00		388.35	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	374'500.00		394'800.00		399'800.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	80'000.00		100'000.00		100'950.60	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			2'500.00		2'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	15'000.00		12'700.00		25'065.15	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			72'700.00		76'400.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		63'900.00		60'000.00		62'520.20
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		9'707.35
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		13'900.00		13'900.00		13'820.00

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		3'000.00		3'000.00		
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS				150'000.00		390'842.32
218	Tagesbetreuung	275'300.00	176'500.00	262'300.00	76'000.00	220'038.50	53'175.50
	<i>Nettoergebnis</i>		98'800.00		186'300.00		166'863.00
2180	Tagesbetreuung	275'300.00	176'500.00	262'300.00	76'000.00	220'038.50	53'175.50
	<i>Nettoergebnis</i>		98'800.00		186'300.00		166'863.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	157'100.00		155'200.00		138'572.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-11'004.30	
3040.00	Familienzulage	9'000.00		3'000.00		4'826.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9'400.00		9'300.00		9'485.15	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-90.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'600.00		1'300.00		890.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		592.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		600.00		674.35	
3105.00	Lebensmittel	79'000.00		90'400.00		75'152.35	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'300.00		1'400.00		735.10	
3130.40	Betreibungsgebühren					39.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		500.00		165.60	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	16'200.00					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		56'500.00		76'000.00		53'175.50
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		120'000.00				
219	Übrige obligatorische Schule	4'741'400.00	69'200.00	4'897'600.00	182'800.00	4'633'090.23	119'607.65
	<i>Nettoergebnis</i>		4'672'200.00		4'714'800.00		4'513'482.58

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	1'424'800.00	11'000.00	1'383'200.00	11'000.00	1'395'697.85	9'020.00
	Nettoergebnis		1'413'800.00		1'372'200.00		1'386'677.85
3000.10	Sitzungsgelder	3'000.00		3'000.00		3'221.15	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'133'900.00		1'080'000.00		1'076'275.05	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-15'415.20	
3040.00	Familienzulage	8'500.00		8'000.00		9'218.10	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	89'700.00		85'300.00		84'554.75	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-915.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	104'500.00		97'000.00		104'468.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'600.00		5'200.00		5'262.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'600.00		5'200.00		5'809.90	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'000.00		22'000.00		22'569.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00		7'000.00		6'413.45	
3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		2'026.98	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		2'000.00		1'853.65	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		1'655.00	
3113.00	Hardware					1'931.35	
3130.10	Telefonkosten	8'400.00		2'100.00		8'644.50	
3130.20	Porti	500.00		500.00		387.20	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	24'500.00		22'000.00		455.32	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'700.00		3'300.00		2'056.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'900.00		2'900.00		2'564.75	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					17'496.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			34'200.00		55'164.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		1'020.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		8'000.00		8'000.00		8'000.00
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft	1'150'500.00	19'000.00	1'129'300.00	19'000.00	1'139'006.50	17'933.50
	Nettoergebnis		1'131'500.00		1'110'300.00		1'121'073.00
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	903'600.00		894'700.00		937'048.35	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-33'387.60	
3040.00	Familienzulage	18'200.00		10'000.00		16'994.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	70'700.00		70'000.00		70'946.30	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-353.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	86'300.00		85'000.00		87'176.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'300.00		4'300.00		4'198.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'300.00		4'300.00		4'915.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		1'400.00		1'151.80	
3104.00	Lehrmittel	9'000.00		8'800.00		6'874.90	
3105.00	Lebensmittel	27'000.00		25'000.00		22'696.15	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'600.00		10'600.00		10'949.80	
3130.40	Betreibungsgebühren			100.00		62.95	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	15'100.00		15'100.00		9'731.40	
4240.00	Verpflegungskostenanteil		19'000.00		19'000.00		17'933.50
2192	Volksschule Sonstiges	2'166'100.00	39'200.00	2'385'100.00	152'800.00	2'098'385.88	92'654.15
	Nettoergebnis		2'126'900.00		2'232'300.00		2'005'731.73
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	337'000.00		333'000.00		260'127.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-7'086.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	181'800.00		180'000.00		154'307.95	
3020.06	Anpassungen Besoldungen an Teuerung und Marktlage (Lehrkräfte)	195'000.00		256'000.00			
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'317.25	
3040.00	Familienzulage	8'500.00		5'000.00		2'530.35	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'400.00		36'000.00		30'008.95	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (Stellenmutationen, Erhöhungen)	15'500.00		20'200.00			
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-46.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	36'900.00		36'000.00		33'224.70	
3052.01	AG-Beiträge an andere Pensionskassen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	27'300.00		35'800.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		2'300.00		2'479.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	900.00		1'200.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'300.00		2'300.00		2'180.00	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	900.00		1'200.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	68'600.00		60'000.00		83'431.74	
3091.00	Personalwerbung	12'000.00		10'000.00		36'323.95	
3099.00	Übriger Personalaufwand	44'700.00		43'900.00		43'078.51	
3100.00	Büromaterial	10'000.00		10'000.00		10'020.23	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000.00		11'000.00		11'823.41	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		1'364.85	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'700.00		4'700.00		4'509.45	
3104.00	Lehrmittel	159'000.00		155'400.00		161'847.45	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	110'900.00		116'200.00		117'049.44	
3113.00	Hardware	155'800.00		65'900.00		63'159.21	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	78'000.00		488'500.00		527'251.65	
3130.01	DL Dritter, Schultransporte	402'000.00					
3130.40	Betreibungsgebühren	100.00				103.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'400.00		3'500.00		3'395.31	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	14'000.00		15'500.00		13'192.15	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	35'700.00		35'100.00		33'963.69	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	94'000.00		94'900.00		81'709.43	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	19'500.00		19'500.00		19'266.06	
3170.00	Reisekosten und Spesen	22'000.00		14'500.00		18'342.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					22.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	22'900.00		23'100.00		46'100.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'000.00		53'000.00		138'656.40	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	40'000.00		241'700.00		127'432.70	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'000.00		5'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			3'000.00		3'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					76'533.95	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			700.00		1'400.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		4'000.00		4'000.00		12'870.20
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK						246.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		5'200.00		5'200.00		5'197.95
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		30'000.00		143'600.00		74'340.00

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
22	Sonderschulen	1'258'600.00	860'000.00	1'211'800.00	810'000.00	1'306'509.35	1'023'409.25
	Nettoergebnis		398'600.00		401'800.00		283'100.10
220	Sonderschulen	1'258'600.00	860'000.00	1'211'800.00	810'000.00	1'306'509.35	1'023'409.25
	Nettoergebnis		398'600.00		401'800.00		283'100.10
2200	Sonderschulen	1'258'600.00	860'000.00	1'211'800.00	810'000.00	1'306'509.35	1'023'409.25
	Nettoergebnis		398'600.00		401'800.00		283'100.10
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	884'900.00		876'100.00		955'111.65	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-17'045.30	
3040.00	Familienzulage	13'200.00		7'000.00		11'303.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	69'700.00		69'000.00		75'340.45	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-1'040.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	81'200.00		80'000.00		86'817.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'900.00		3'900.00		4'383.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'900.00		3'900.00		5'189.55	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		1'299.20	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	80'000.00		50'000.00		86'648.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	120'300.00		120'400.00		98'501.40	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		850'000.00		800'000.00		1'012'009.35
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'000.00		10'000.00		11'399.90
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	6'448'900.00	3'815'800.00	5'538'800.00	2'791'100.00	5'237'340.72	2'636'656.49
	Nettoergebnis		2'633'100.00		2'747'700.00		2'600'684.23

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
31	Kulturerbe	58'000.00	58'000.00	58'000.00	58'000.00	49'211.00	49'211.00
	Nettoergebnis						
311	Museen und bildende Kunst	8'000.00	8'000.00	8'000.00	8'000.00	8'701.00	8'701.00
	Nettoergebnis						
3110	Museen und bildende Kunst	8'000.00	8'000.00	8'000.00	8'000.00	8'701.00	8'701.00
	Nettoergebnis						
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		8'000.00		8'701.00	
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	40'510.00	40'510.00
	Nettoergebnis						
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	50'000.00	50'000.00	50'000.00	50'000.00	40'510.00	40'510.00
	Nettoergebnis						
3637.00	Beiträge an private Haushalte	50'000.00		50'000.00		40'510.00	
32	Übrige Kultur	459'900.00	15'000.00	382'800.00	7'500.00	376'919.50	9'200.00
	Nettoergebnis						
321	Bibliotheken	205'000.00	205'000.00	140'000.00	140'000.00	142'300.00	142'300.00
	Nettoergebnis						
3210	Bibliotheken	205'000.00	205'000.00	140'000.00	140'000.00	142'300.00	142'300.00
	Nettoergebnis						
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	205'000.00		140'000.00		142'300.00	
322	Konzert und Theater	42'000.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	38'900.00	6'000.00
	Nettoergebnis						

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3220	Konzert und Theater	42'000.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	38'900.00	6'000.00
	Nettoergebnis		36'000.00		36'000.00		32'900.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500.00		17'500.00		17'400.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	24'500.00		24'500.00		21'500.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		6'000.00
329	Übrige Kultur	212'900.00	9'000.00	200'800.00	1'500.00	195'719.50	3'200.00
	Nettoergebnis		203'900.00		199'300.00		192'519.50
3290	Übrige Kultur	212'900.00	9'000.00	200'800.00	1'500.00	195'719.50	3'200.00
	Nettoergebnis		203'900.00		199'300.00		192'519.50
3000.10	Sitzungsgelder	11'000.00		8'000.00		7'322.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'500.00		17'300.00		21'907.85	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-3'743.60	
3040.00	Familienzulage	1'000.00		600.00		225.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'400.00		1'465.05	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-239.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		1'264.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		65.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		121.05	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		1'500.00		1'271.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		4'000.00		2'440.90	
3110.00	Ankauf Kunstgegenstände			1'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	47'500.00		40'500.00		38'680.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00		1'800.00		291.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.00	Steuern und Abgaben	400.00		400.00		360.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	400.00		400.00		300.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'800.00		5'000.00		6'419.60	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			2'000.00		2'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	87'500.00		88'500.00		72'290.95	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	33'400.00		27'200.00		43'275.85	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		1'500.00		3'200.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		7'000.00				
33	Medien	103'900.00	8'000.00	111'200.00	6'000.00	110'517.10	8'977.75
	<i>Nettoergebnis</i>		95'900.00		105'200.00		101'539.35
332	Massenmedien	103'900.00	8'000.00	111'200.00	6'000.00	110'517.10	8'977.75
	<i>Nettoergebnis</i>		95'900.00		105'200.00		101'539.35
3320	Massenmedien	103'900.00	8'000.00	111'200.00	6'000.00	110'517.10	8'977.75
	<i>Nettoergebnis</i>		95'900.00		105'200.00		101'539.35
3102.00	Drucksachen, Publikationen	71'800.00		70'800.00		89'113.15	
3118.00	Immaterielle Anlagen						145.75
3130.00	Dienstleistungen Dritter	31'000.00		30'000.00		12'853.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	800.00		10'100.00		8'104.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
4250.00	Verkäufe						90.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		8'000.00		6'000.00		8'887.75
34	Sport und Freizeit	5'826'500.00	3'792'800.00	4'986'200.00	2'777'600.00	4'700'693.12	2'618'478.74

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		2'033'700.00		2'208'600.00		2'082'214.38
341	Sport	866'100.00	152'700.00	992'000.00	156'400.00	1'129'350.55	155'477.23
	Nettoergebnis		713'400.00		835'600.00		973'873.32
3410	Sport	213'500.00	4'000.00	226'000.00	9'000.00	254'251.26	3'130.00
	Nettoergebnis		209'500.00		217'000.00		251'121.26
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'500.00		8'400.00		8'582.80	
3040.00	Familienzulage	200.00		200.00		180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00		676.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	400.00		400.00		540.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		60.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		46.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		3'490.75	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		2'794.89	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	8'800.00		8'800.00		10'141.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					535.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'200.00		1'200.00		1'096.25	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	25'800.00		10'100.00		1'413.62	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		8'000.00		22'024.95	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		5'610.10	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	21'700.00		15'300.00		22'061.80	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	49'000.00		54'400.00		48'208.35	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'300.00		13'400.00		5'802.35	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	50'700.00		67'500.00		90'000.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	11'000.00		23'300.00		30'984.30	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			4'100.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'000.00		4'000.00		3'130.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				5'000.00		
3411	Regionale Sportanlage	488'400.00	122'200.00	549'200.00	118'900.00	693'906.47	128'917.44
	<i>Nettoergebnis</i>		366'200.00		430'300.00		564'989.03
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	40'100.00		39'600.00		41'132.95	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'781.60	
3040.00	Familienzulage	700.00		700.00		720.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'100.00		3'100.00		3'021.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'700.00		3'600.00		3'575.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		285.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		207.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	22'500.00		22'500.00		22'654.51	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'300.00		2'000.00		52'012.69	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	36'500.00		36'500.00		36'855.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'000.00		22'000.00		24'979.26	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'700.00		7'600.00		7'324.90	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	75'000.00		72'000.00		122'737.88	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'000.00		28'000.00		43'733.93	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	9'000.00		9'000.00		10'581.45	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	120'600.00		129'700.00		139'400.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	56'600.00		61'600.00		66'900.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	68'000.00		71'400.00		78'165.95	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			39'300.00		42'400.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		14'300.00		13'000.00		15'815.00
4240.05	Parkplatzgebühren		31'000.00		65'000.00		68'016.00
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten		36'000.00				2'880.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13'900.00		13'900.00		13'303.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		27'000.00		27'000.00		28'903.44
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil	164'200.00	26'500.00	216'800.00	28'500.00	181'192.82	23'429.79
	<i>Nettoergebnis</i>		137'700.00		188'300.00		157'763.03
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	39'000.00		38'500.00		38'947.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-50.05	
3040.00	Familienzulage	100.00		100.00		95.90	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'800.00		2'800.00		3'048.75	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'100.00		3'000.00		2'872.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		443.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		208.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		4'500.00		5'506.86	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'800.00		54'000.00		509.04	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	26'000.00		26'000.00		27'683.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		6'500.00		4'694.65	
3130.10	Telefonkosten	1'000.00		1'000.00		936.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'700.00		7'900.00		7'787.70	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	5'000.00		6'000.00		6'190.20	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	27'500.00		30'000.00		35'097.77	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		1'522.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen					7.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	25'000.00		27'100.00		29'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	600.00		700.00		10'691.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			5'100.00		5'500.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		10'000.00		5'440.00
4250.00	Verkäufe		15'000.00		15'000.00		14'953.49
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		3'500.00		3'036.30
342	Freizeit	4'960'400.00	3'640'100.00	3'994'200.00	2'621'200.00	3'571'342.57	2'463'001.51
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'320'300.00</i>		<i>1'373'000.00</i>		<i>1'108'341.06</i>
3420	Freizeit	514'900.00	67'200.00	539'600.00	72'100.00	500'514.38	66'666.25
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>447'700.00</i>		<i>467'500.00</i>		<i>433'848.13</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'100.00		8'000.00		7'593.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00		600.00		377.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		70.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		38.85	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	42'500.00		42'500.00		40'496.21	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften					165.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	37'000.00		39'000.00		12'549.65	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'500.00		5'000.00		11'537.66	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'200.00		1'500.00		946.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		4'500.00		17'566.39	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'300.00		1'300.00		1'241.30	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	107'300.00		100'500.00		102'307.36	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	24'000.00		38'500.00		33'604.71	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'500.00		6'300.00		6'458.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					7'167.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		400.00		172.90	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	18'400.00		17'900.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	257'500.00		269'500.00		257'521.15	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			3'900.00		700.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'700.00		11'700.00		11'700.00
4240.05	Parkplatzgebühren		45'000.00		48'400.00		44'635.35
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'500.00		12'000.00		10'330.90
3421	Wanderwege	132'200.00	500.00	128'900.00	500.00	105'560.20	500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>131'700.00</i>		<i>128'400.00</i>		<i>105'060.20</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'000.00		5'000.00		1'231.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		97.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen					395.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		14.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		6.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		3'000.00		984.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'500.00		18'500.00		26'503.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00		1'180.70	
3141.00	Unterhalt Strassen	69'000.00		65'000.00		33'345.60	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	11'600.00		12'500.00		13'400.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	25'400.00		20'600.00		25'401.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			2'600.00		2'900.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido	1'003'400.00	335'500.00	1'030'600.00	329'500.00	800'216.59	301'393.86
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>667'900.00</i>		<i>701'100.00</i>		<i>498'822.73</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	307'000.00		304'000.00		309'264.95	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'278.40	
3040.00	Familienzulage	700.00		800.00		328.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	24'300.00		24'000.00		23'210.80	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-36.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	22'400.00		22'000.00		24'108.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'429.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'400.00		1'400.00		1'539.95	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		9'000.00		4'815.00	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		655.65	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'500.00		1'500.00		417.85	
3100.00	Büromaterial	1'000.00		2'000.00		123.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	36'500.00		35'000.00		32'170.08	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		377.80	
3102.10	Werbung	12'000.00		10'000.00		6'070.65	
3106.00	Medizinisches Material	1'600.00		1'600.00		1'393.84	
3109.01	Einkauf Shopartikel	3'500.00		3'500.00		2'647.90	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	2'500.00		2'500.00		379.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12'000.00		19'500.00		5'085.85	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'000.00		1'500.00		2'212.37	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware	2'000.00		26'000.00		2'140.40	
3118.00	Immaterielle Anlagen	5'000.00		5'000.00		2'589.05	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	116'000.00		105'000.00		91'972.53	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		42'000.00		13'726.03	
3130.10	Telefonkosten	1'200.00		1'000.00		1'120.03	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			3'000.00		3'598.57	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	5'000.00		2'500.00		3'987.85	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'600.00		2'000.00		355.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	18'500.00		18'900.00		18'372.25	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'100.00		1'100.00		575.00	
3137.10	Pauschalsteuer	13'000.00		13'000.00		11'151.64	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	34'500.00		30'000.00		35'743.97	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	168'500.00		164'500.00		36'418.21	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		321.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	26'000.00		18'500.00		7'882.05	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	2'000.00		6'000.00		924.25	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'900.00		7'800.00		5'866.02	
3170.00	Reisekosten und Spesen	800.00		500.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		500.00		72.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	81'000.00		88'100.00		95'700.00	
3499.02	Gebühren digitaler Zahlungsverkehr	5'000.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	35'900.00		35'000.00		35'883.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	8'100.00		16'500.00		17'900.00	
4240.05	Parkplatzgebühren		15'000.00		15'000.00		14'286.03
4240.10	Strandbad-Eintritte		300'000.00		300'000.00		272'893.63

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.21	Verkäufe Badiartikel		4'000.00		4'500.00		3'552.70
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		1'500.00		1'600.00
4470.01	Ertrag aus Vermietungen Badiartikel / Stand Up Paddel und SUP-Kurse		10'000.00		8'000.00		8'821.50
4470.02	Ertrag aus Vermietung Schwimmbecken / Anlage		5'500.00		500.00		240.00
3423	Camping und Restaurant	3'203'900.00	3'203'900.00	2'219'100.00	2'219'100.00	2'087'266.40	2'087'266.40
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	823'000.00		408'000.00		410'108.00	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben					-15'416.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'972.65	
3040.00	Familienzulage	1'100.00		800.00		1'371.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64'300.00		31'500.00		31'589.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-24.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	62'600.00		28'000.00		33'976.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'800.00		1'900.00		1'886.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'800.00		1'900.00		2'086.15	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'000.00		8'500.00		1'713.66	
3091.00	Personalwerbung	5'500.00		2'500.00		1'529.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'500.00		2'500.00		2'102.24	
3100.00	Büromaterial	4'500.00		2'000.00		539.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	32'500.00		27'500.00		21'815.77	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	8'000.00		2'500.00		930.83	
3102.10	Werbung	65'000.00		45'000.00		19'991.67	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		500.00			
3105.01	Einkauf Lebensmittel Restaurant	322'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop	100'000.00		100'000.00		87'803.30	
3109.01	Einkauf Shopartikel	15'000.00		15'000.00		15'234.48	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	1'000.00		1'000.00		219.20	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	83'000.00		12'000.00		19'500.49	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'000.00		2'500.00		1'295.28	
3113.00	Hardware	22'500.00		5'000.00		1'693.48	
3118.00	Immaterielle Anlagen			20'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	157'500.00		130'000.00		120'154.03	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	62'600.00		37'600.00		38'355.07	
3130.10	Telefonkosten	3'100.00		2'900.00		2'704.33	
3130.20	Porti	300.00		300.00		-43.13	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			14'700.00		15'149.26	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	8'000.00					
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	13'900.00		3'600.00		5'467.50	
3134.00	Sachversicherungsprämien	24'500.00		19'900.00		19'459.10	
3137.00	Steuern und Abgaben	18'000.00		18'000.00		17'581.05	
3137.20	Vorsteuerkürzung	1'700.00		2'000.00		1'380.15	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	53'000.00		45'000.00		51'204.56	
3140.40	Unterhalt an Grundstücken (Betrieb)	13'500.00		13'500.00		6'110.06	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	127'000.00		584'400.00		29'389.45	
3144.40	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Betrieb)	85'000.00		55'000.00		38'003.99	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	5'000.00		4'000.00		963.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	50'000.00		10'000.00		8'804.28	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'000.00		4'000.00		297.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	12'400.00		9'200.00		6'670.64	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	200.00		200.00		117.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'000.00		235.94	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00		2'500.00		1'557.77	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	365'100.00		365'200.00		365'200.00	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen	5'000.00		5'000.00			
3499.01	Bank- und Postcheckspesen	200.00					
3499.02	Gebühren digitaler Zahlungsverkehr	27'000.00					
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	408'300.00				542'856.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	3'800.00				3'864.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	51'000.00		55'100.00		51'011.40	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	59'700.00		117'400.00		122'800.00	
4240.05	Parkplatzgebühren		25'000.00		30'000.00		23'774.75
4240.20	Campinggebühren		1'500'000.00		1'400'000.00		1'435'293.63
4240.21	Gebühren Residenzmieter		360'000.00		360'000.00		326'100.27
4250.00	Verkäufe						3.15
4250.10	Verkäufe Shop (red. MWST-Satz)		115'000.00		125'000.00		111'908.59
4250.21	Verkäufe Shop Non Food (norm. MWST-Satz)		30'000.00		35'000.00		29'773.30
4260.00	Rückerstattungen Dritter				18'500.00		19'629.14
4290.00	Übrige Entgelte				11'100.00		
4309.10	Einnahmen Restaurant		1'150'000.00				
4440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV						740.51
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV				110'000.00		117'243.06
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV		23'900.00		23'900.00		22'800.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				105'600.00		
3425	übrige Freizeitgestaltung	81'000.00	8'000.00	76'000.00		77'785.00	7'175.00
	<i>Nettoergebnis</i>		73'000.00		76'000.00		70'610.00

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	79'000.00		73'000.00		76'405.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'000.00		3'000.00		1'380.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		8'000.00				7'175.00
3426	Gemeinwesenarbeit	25'000.00	25'000.00				
	<i>Nettoergebnis</i>						
3102.10	Werbung	5'000.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00					
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		25'000.00				
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00	600.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600.00		600.00			
4	GESUNDHEIT	5'222'800.00	46'400.00	4'645'400.00	69'400.00	4'633'118.85	32'133.10
	<i>Nettoergebnis</i>		5'176'400.00		4'576'000.00		4'600'985.75
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	3'370'000.00		3'150'000.00		3'154'934.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'370'000.00		3'150'000.00		3'154'934.25
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3'370'000.00		3'150'000.00		3'154'934.25	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'370'000.00		3'150'000.00		3'154'934.25

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3'370'000.00		3'150'000.00		3'154'934.25	
	Nettoergebnis		3'370'000.00		3'150'000.00		3'154'934.25
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'370'000.00		3'150'000.00		3'154'934.25	
42	Ambulante Krankenpflege	1'276'000.00	400.00	998'000.00	400.00	1'067'057.40	400.00
	Nettoergebnis		1'275'600.00		997'600.00		1'066'657.40
421	Ambulante Krankenpflege	1'276'000.00	400.00	998'000.00	400.00	1'067'057.40	400.00
	Nettoergebnis		1'275'600.00		997'600.00		1'066'657.40
4210	Ambulante Krankenpflege	1'276'000.00	400.00	998'000.00	400.00	1'067'057.40	400.00
	Nettoergebnis		1'275'600.00		997'600.00		1'066'657.40
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'176'000.00		982'000.00		1'048'853.40	
3636.02	Kurzzeitentschädigung Spitex-Organisationen	83'000.00					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	17'000.00		16'000.00		18'204.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		400.00		400.00		400.00
43	Gesundheitsprävention	104'000.00		113'000.00		94'274.45	
	Nettoergebnis		104'000.00		113'000.00		94'274.45
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	5'200.00		6'000.00		4'746.20	
	Nettoergebnis		5'200.00		6'000.00		4'746.20
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	5'200.00		6'000.00		4'746.20	
	Nettoergebnis		5'200.00		6'000.00		4'746.20
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	5'200.00		6'000.00		4'746.20	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	90'700.00		99'000.00		82'777.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		90'700.00		99'000.00		82'777.40
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	90'700.00		99'000.00		82'777.40	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>90'700.00</i>		<i>99'000.00</i>		<i>82'777.40</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'600.00		26'300.00		26'188.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.00		2'100.00		2'055.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'300.00		3'300.00		3'485.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		121.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		141.65	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	4'700.00		5'200.00		4'245.00	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	52'300.00		59'800.00		45'415.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		100.00		125.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400.00		2'000.00		998.95	
433	Schulgesundheitsdienst	8'100.00		8'000.00		6'750.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'100.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>6'750.85</i>
4330	Schulgesundheitsdienst	8'100.00		8'000.00		6'750.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'100.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>6'750.85</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'200.00		5'100.00		4'139.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		326.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		19.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		22.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00		2'300.00		2'243.30	
49	Übriges Gesundheitswesen	472'800.00	46'000.00	384'400.00	69'000.00	316'852.75	31'733.10

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		426'800.00		315'400.00		285'119.65
490	Übriges Gesundheitswesen	472'800.00	46'000.00	384'400.00	69'000.00	316'852.75	31'733.10
	Nettoergebnis		426'800.00		315'400.00		285'119.65
4900	Übriges Gesundheitswesen	472'800.00	46'000.00	384'400.00	69'000.00	316'852.75	31'733.10
	Nettoergebnis		426'800.00		315'400.00		285'119.65
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	241'300.00		161'400.00		162'235.15	
3040.00	Familienzulage	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	19'200.00		12'800.00		12'769.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	31'700.00		20'500.00		19'922.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00		800.00		753.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		800.00		874.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'000.00		250.00	
3091.00	Personalwerbung	2'000.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00		1'500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		2'000.00		1'211.25	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		471.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			67'500.00		43'214.45	
3130.03	Projekte Gesundheitskommission	12'300.00					
3130.04	Gemeindeeigene Projekte	60'000.00					
3130.20	Porti	800.00				530.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'500.00		3'000.00			
3132.01	Honorar Beratungen Gesundheitskommission	1'600.00		3'000.00		1'552.50	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000.00		1'000.00		432.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	800.00		800.00		175.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			300.00		65.70	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	500.00		2'000.00		1'815.70	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	66'200.00		58'700.00		24'665.95	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	25'000.00		25'000.00		23'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00		1'800.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			17'500.00		20'712.85	
4511.00	Entnahmen aus Gesundheits- & Sozialfonds		30'000.00		25'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		16'000.00		44'000.00		31'733.10
5	SOZIALE SICHERHEIT	8'214'900.00	2'062'900.00	8'384'000.00	2'176'400.00	9'455'045.13	3'642'531.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'152'000.00</i>		<i>6'207'600.00</i>		<i>5'812'513.58</i>
52	Invalidität	1'126'200.00		1'200'100.00		1'170'733.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'126'200.00</i>		<i>1'200'100.00</i>		<i>1'170'733.10</i>
523	Invalidenheime	1'126'200.00		1'200'100.00		1'170'733.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'126'200.00</i>		<i>1'200'100.00</i>		<i>1'170'733.10</i>
5230	Invalidenheime	1'126'200.00		1'200'100.00		1'170'733.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'126'200.00</i>		<i>1'200'100.00</i>		<i>1'170'733.10</i>
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					5'470.55	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	1'126'000.00		1'200'000.00		1'165'162.55	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	200.00		100.00		100.00	
53	Alter und Hinterlassene	52'900.00		52'900.00		9'164.98	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>52'900.00</i>		<i>52'900.00</i>		<i>9'164.98</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
533	Leistungen an Pensionierte	52'900.00		52'900.00		9'164.98	
	Nettoergebnis		52'900.00		52'900.00		9'164.98
5330	Leistungen an Pensionierte	52'900.00		52'900.00		9'164.98	
	Nettoergebnis		52'900.00		52'900.00		9'164.98
3064.00	Überbrückungsrenten	93'200.00		108'800.00		95'851.91	
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-40'300.00		-55'900.00		-86'686.93	
54	Familie und Jugend	2'803'100.00	970'100.00	2'601'700.00	803'900.00	2'711'139.38	931'912.26
	Nettoergebnis		1'833'000.00		1'797'800.00		1'779'227.12
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	370'000.00	280'000.00	273'000.00	143'000.00	380'284.55	279'027.65
	Nettoergebnis		90'000.00		130'000.00		101'256.90
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	370'000.00	280'000.00	273'000.00	143'000.00	380'284.55	279'027.65
	Nettoergebnis		90'000.00		130'000.00		101'256.90
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	370'000.00		273'000.00		380'284.55	
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD		280'000.00		143'000.00		279'027.65
544	Jugendschutz	827'600.00	900.00	729'500.00	900.00	690'695.85	900.00
	Nettoergebnis		826'700.00		728'600.00		689'795.85
5440	Jugendschutz	11'200.00		9'700.00		4'527.00	
	Nettoergebnis		11'200.00		9'700.00		4'527.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		4'500.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'200.00		5'200.00		4'527.00	
5441	Kinder- und Jugendheime	600'000.00		500'000.00		482'505.90	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		600'000.00		500'000.00		482'505.90
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	600'000.00		500'000.00		482'505.90	
5442	Jugendarbeit	216'400.00	900.00	219'800.00	900.00	203'662.95	900.00
	<i>Nettoergebnis</i>		215'500.00		218'900.00		202'762.95
3000.10	Sitzungsgelder	2'000.00		3'000.00		662.55	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'900.00		8'800.00		8'729.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		685.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'100.00		1'100.00		1'161.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		40.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		47.40	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00				50.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		800.00		188.80	
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00		75.30	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'000.00		8'500.00		5'829.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	700.00		300.00		848.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	200.00					
3110.00	Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		1'250.00	
3113.00	Hardware	100.00				37.05	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'000.00		6'500.00		5'053.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'500.00		163'000.00		159'489.70	
3130.02	DL Dritter, Mandat Jugendarbeit	160'000.00					
3130.10	Telefonkosten	1'800.00		1'800.00		1'659.30	
3137.00	Steuern und Abgaben			300.00		292.50	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	500.00		500.00		486.45	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		4'000.00		3'001.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		300.00		116.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	600.00		800.00		373.15	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		1'000.00		480.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'600.00		6'900.00		2'541.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	200.00		9'200.00		10'562.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		900.00		900.00		900.00
545	Leistungen an Familien	1'605'500.00	689'200.00	1'599'200.00	660'000.00	1'640'158.98	651'984.61
	<i>Nettoergebnis</i>		916'300.00		939'200.00		988'174.37
5450	Leistungen an Familien	120'000.00	15'000.00	50'000.00		122'171.50	15'590.85
	<i>Nettoergebnis</i>		105'000.00		50'000.00		106'580.65
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	120'000.00		50'000.00		122'171.50	
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD		15'000.00				15'590.85
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	815'100.00	288'000.00	930'000.00	340'000.00	846'803.45	300'823.58
	<i>Nettoergebnis</i>		527'100.00		590'000.00		545'979.87
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					4'932.00	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	720'000.00		850'000.00		752'310.20	
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter	100.00				100.00	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	95'000.00		80'000.00		89'461.25	
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD		288'000.00		340'000.00		300'823.58
5452	Kindertagesstätte KITS	670'400.00	386'200.00	619'200.00	320'000.00	671'184.03	335'570.18
	<i>Nettoergebnis</i>		284'200.00		299'200.00		335'613.85

	Funktionale Gliederung	Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	335'700.00		331'700.00		360'768.00	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'879.10	
3040.00	Familienzulage	8'300.00		10'800.00		8'070.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'500.00		26'200.00		26'329.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'900.00		19'300.00		19'670.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'628.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'932.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'900.00		4'000.00		4'655.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		5'000.00		1'650.40	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		360.63	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		300.00		270.25	
3105.00	Lebensmittel	28'000.00		30'000.00		28'305.35	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	3'000.00		2'000.00		2'018.45	
3110.00	Büromaschinen und -geräte					2'059.85	
3113.00	Hardware	1'000.00		1'000.00		516.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'000.00		3'000.00		492.70	
3130.10	Telefonkosten	200.00		100.00		109.80	
3130.20	Porti	100.00		200.00		30.00	
3130.40	Betreibungsgebühren	100.00				94.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00		2'000.00		1'681.55	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300.00		300.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	300.00		300.00		202.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00		200.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		2'500.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'100.00		1'800.00		1'042.50	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	230'000.00		175'000.00		206'707.15	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					5'466.70	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		140'000.00		145'000.00		128'863.03
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS		230'000.00		175'000.00		206'707.15
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		16'200.00				
55	Arbeitslosigkeit	98'000.00	200.00	85'900.00		96'977.95	152.00
	<i>Nettoergebnis</i>		97'800.00		85'900.00		96'825.95
552	Leistungen an Arbeitslose	98'000.00	200.00	85'900.00		96'977.95	152.00
	<i>Nettoergebnis</i>		97'800.00		85'900.00		96'825.95
5520	Leistungen an Arbeitslose	98'000.00	200.00	85'900.00		96'977.95	152.00
	<i>Nettoergebnis</i>		97'800.00		85'900.00		96'825.95
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'000.00		20'900.00		21'096.60	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	39'000.00		35'000.00		39'617.50	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	38'000.00		30'000.00		36'263.85	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		200.00				152.00
56	Sozialer Wohnungsbau	43'300.00	77'000.00	23'300.00	57'000.00	15'630.08	54'260.00
	<i>Nettoergebnis</i>	33'700.00		33'700.00		38'629.92	
560	Sozialer Wohnungsbau	43'300.00	77'000.00	23'300.00	57'000.00	15'630.08	54'260.00
	<i>Nettoergebnis</i>	33'700.00		33'700.00		38'629.92	
5600	Sozialer Wohnungsbau	43'300.00	77'000.00	23'300.00	57'000.00	15'630.08	54'260.00
	<i>Nettoergebnis</i>	33'700.00		33'700.00		38'629.92	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'400.00		2'400.00		2'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		200.00		189.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		27.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		13.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00		294.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		756.70	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	7'000.00		9'000.00		5'182.95	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'300.00		2'100.00		2'064.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00		7'200.00		4'662.83	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	20'000.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		1'000.00		38.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		55'000.00		55'000.00		52'260.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		20'000.00				
57	Sozialhilfe und Asylwesen	4'071'400.00	1'015'600.00	4'400'100.00	1'315'500.00	5'446'299.64	2'656'207.29
	Nettoergebnis		3'055'800.00		3'084'600.00		2'790'092.35
572	Wirtschaftliche Hilfe	2'150'000.00	1'000'000.00	2'450'000.00	1'290'000.00	2'091'578.70	1'067'983.54
	Nettoergebnis		1'150'000.00		1'160'000.00		1'023'595.16
5720	Wirtschaftliche Hilfe	2'150'000.00	1'000'000.00	2'450'000.00	1'290'000.00	2'091'578.70	1'067'983.54
	Nettoergebnis		1'150'000.00		1'160'000.00		1'023'595.16
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	2'150'000.00		2'450'000.00		2'091'578.70	
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD		1'000'000.00		1'290'000.00		1'067'983.54

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
579	Übrige Fürsorge	1'921'400.00	15'600.00	1'950'100.00	25'500.00	3'354'720.94	1'588'223.75
	Nettoergebnis		1'905'800.00		1'924'600.00		1'766'497.19
5790	Übrige Fürsorge	1'921'400.00	15'600.00	1'950'100.00	25'500.00	3'354'720.94	1'588'223.75
	Nettoergebnis		1'905'800.00		1'924'600.00		1'766'497.19
3000.10	Sitzungsgelder	6'000.00		6'000.00		3'353.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	73'800.00		72'900.00		69'748.85	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-732.40	
3040.00	Familienzulage	600.00		1'200.00		1'050.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'900.00		5'800.00		5'481.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'600.00		8'500.00		8'507.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		321.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400.00		400.00		373.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'000.00		4'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200.00		1'000.00		3'999.84	
3100.00	Büromaterial	200.00		300.00		154.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		82.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		700.00		164.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			10'000.00			
3130.04	Gemeindeeigene Projekte	16'000.00					
3130.10	Telefonkosten	700.00		200.00		932.40	
3130.20	Porti	100.00		100.00		74.00	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			100.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	2'000.00		3'000.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	100.00		2'000.00		1'439.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00					1'577'350.25
3511.00	Einlagen in Sozialfonds						1'561.90
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate						957'886.10
3612.10	Betriebskosten Regionaler Sozialdienst RSD	1'030'000.00		1'040'000.00		18'165.25	
3612.11	Beiträge KVG/PV und AHV/NE RSD	20'000.00		25'000.00		6'014.10	
3612.13	Leistungsvereinbarungen RSD	10'300.00					586'070.55
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	629'500.00		619'000.00		3'000.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'400.00		5'500.00		81'755.55	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	90'000.00		100'000.00		6'453.50	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds	15'000.00		25'000.00		800.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			17'500.00		20'712.85	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						3'812.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter, Fonds						4'650.00
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		600.00				608.00
4511.00	Entnahmen aus Gesundheits- & Sozialfonds		15'000.00		25'000.00		92'153.75
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden				500.00		
4867.00	Ausserordentliche Transfererträge; private Haushalte						1'487'000.00
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	20'000.00		20'000.00		5'100.00	
	Nettoergebnis		20'000.00		20'000.00		5'100.00
592	Hilfsaktionen im Inland	20'000.00		20'000.00		5'100.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		20'000.00		20'000.00		5'100.00
5920	Hilfsaktionen im Inland	20'000.00		20'000.00		5'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		20'000.00		20'000.00		5'100.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		20'000.00		5'100.00	
6	VERKEHR	8'054'900.00	4'093'500.00	7'607'200.00	3'517'200.00	8'002'152.35	4'194'363.52
	<i>Nettoergebnis</i>		3'961'400.00		4'090'000.00		3'807'788.83
61	Strassenverkehr	7'222'400.00	4'056'700.00	6'809'600.00	3'491'200.00	7'297'013.55	4'158'383.77
	<i>Nettoergebnis</i>		3'165'700.00		3'318'400.00		3'138'629.78
615	Gemeindestrassen	5'589'300.00	2'729'000.00	5'096'800.00	2'184'200.00	5'657'661.07	2'813'054.44
	<i>Nettoergebnis</i>		2'860'300.00		2'912'600.00		2'844'606.63
6150	Gemeindestrassen	5'589'300.00	2'729'000.00	5'096'800.00	2'184'200.00	5'657'661.07	2'813'054.44
	<i>Nettoergebnis</i>		2'860'300.00		2'912'600.00		2'844'606.63
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'400.00		4'300.00		4'254.00	
3040.00	Familienzulage						50.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00			328.70
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	500.00		500.00			550.65
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00			17.70
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00			22.80
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	30'000.00		34'000.00			30'129.30
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			60.55
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	23'500.00		41'500.00			
3111.03	Neuerstellung und Ersatz öffentliche Beleuchtung	7'500.00		10'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	5'500.00		5'000.00		11'537.62	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	60'000.00		60'000.00		58'406.60	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	153'500.00		133'500.00		164'536.48	
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'600.00		14'100.00		13'151.55	
3137.00	Steuern und Abgaben	4'000.00		3'000.00		4'006.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'200.00		2'200.00		2'396.90	
3141.00	Unterhalt Strassen	1'098'500.00		653'200.00		797'433.50	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	54'500.00		57'000.00		90'487.67	
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	8'000.00		8'500.00		15'479.85	
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen	33'000.00		33'000.00		33'042.30	
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'530'000.00		1'400'000.00		1'767'310.94	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	60'500.00		60'300.00		47'224.21	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	500.00		500.00		216.20	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'900.00		1'700.00		1'888.55	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen					7'167.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen					106.50	
3190.00	Schadenersatzleistungen					1'000.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00		1'000.00		1'269.85	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	357'500.00		366'200.00		234'800.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	157'100.00		212'200.00		102'900.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	85'000.00		85'000.00		82'675.70	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	100'000.00		100'000.00		100'000.00	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00		1'200'000.00		1'500'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	495'900.00		527'000.00		499'709.95	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			82'400.00		85'500.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000.00		4'200.00		9'468.05
4240.05	Parkplatzgebühren		62'500.00		62'500.00		65'959.30
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten		16'000.00		16'000.00		16'480.65
4250.00	Verkäufe		1'500.00		1'500.00		743.75
4260.00	Rückerstattungen Dritter		790'500.00		376'500.00		622'059.05
4630.00	Beiträge vom Bund		3'500.00		3'500.00		8'694.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		320'000.00		320'000.00		322'338.70
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen		1'530'000.00		1'400'000.00		1'767'310.94
619	Übriges Strassenwesen	1'633'100.00	1'327'700.00	1'712'800.00	1'307'000.00	1'639'352.48	1'345'329.33
	Nettoergebnis		305'400.00		405'800.00		294'023.15
6190	Werkhof	1'633'100.00	1'327'700.00	1'712'800.00	1'307'000.00	1'639'352.48	1'345'329.33
	Nettoergebnis		305'400.00		405'800.00		294'023.15
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'140'600.00		1'133'300.00		1'136'279.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-66'010.75	
3040.00	Familienzulage	16'800.00		16'800.00		16'400.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	90'100.00		89'000.00		83'918.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	106'900.00		105'000.00		106'394.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'100.00		11'000.00		10'676.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'600.00		5'500.00		5'779.75	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	10'000.00		19'300.00		15'677.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'100.00		3'500.00		5'080.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'800.00		10'800.00		10'629.98	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	800.00		500.00		570.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	21'000.00		9'000.00		41'654.95	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			1'000.00		41.75	
3113.00	Hardware			1'500.00		2'398.11	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	23'000.00		22'500.00		25'557.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			3'100.00		251.50	
3130.10	Telefonkosten	1'600.00				3'308.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	16'900.00		16'200.00		15'870.15	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'500.00		2'500.00		2'112.90	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	27'000.00		72'300.00		18'071.30	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'900.00		3'900.00		5'460.40	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	200.00		400.00		305.46	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'300.00		5'200.00		3'702.75	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00		100.00		83.68	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'300.00		2'000.00		1'125.30	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	132'500.00		144'000.00		156'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					475.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			2'000.00		4'040.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			5'400.00		3'696.95	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			27'000.00		29'300.00	
4250.00	Verkäufe		55'000.00		55'000.00		52'283.23
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'700.00		1'000.00		3'342.50
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'270'000.00		1'251'000.00		1'289'703.60
62	Öffentlicher Verkehr	765'000.00	36'800.00	737'600.00	26'000.00	673'068.15	35'979.75
	<i>Nettoergebnis</i>		728'200.00		711'600.00		637'088.40

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
621	Bahninfrastruktur	216'200.00		190'000.00		184'438.05	
	Nettoergebnis		216'200.00		190'000.00		184'438.05
6210	Bahninfrastruktur	216'200.00		190'000.00		184'438.05	
	Nettoergebnis		216'200.00		190'000.00		184'438.05
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	216'200.00		190'000.00		184'438.05	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	548'800.00	36'800.00	547'600.00	26'000.00	488'630.10	35'979.75
	Nettoergebnis		512'000.00		521'600.00		452'650.35
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	548'800.00	36'800.00	547'600.00	26'000.00	488'630.10	35'979.75
	Nettoergebnis		512'000.00		521'600.00		452'650.35
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen			34'000.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		27'000.00		36'591.50	
3130.08	DL Dritter, Aufwand für DL-Angebote Dritter	35'000.00					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'100.00		3'600.00		2'870.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	123'200.00		89'500.00		59'400.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	30'000.00		45'000.00		74'373.60	
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	340'000.00		320'000.00		293'685.60	
3631.02	Beiträge an Kanton für Tarifverbund	4'000.00		4'000.00		2'530.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'500.00		5'300.00		6'478.70	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			19'200.00		12'700.00	
4250.00	Verkäufe				26'000.00		34'344.00
4250.08	Verkäufe für DL-Angebote Dritter		35'000.00				
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'800.00				1'635.75
63	Übriger Verkehr	67'500.00		60'000.00		32'070.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		67'500.00		60'000.00		32'070.65
634	Verkehrsplanung allgemein	67'500.00		60'000.00		32'070.65	
	Nettoergebnis		67'500.00		60'000.00		32'070.65
6340	Verkehrsplanung allgemein	67'500.00		60'000.00		32'070.65	
	Nettoergebnis		67'500.00		60'000.00		32'070.65
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	67'500.00		60'000.00		32'070.65	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	8'172'100.00	6'715'800.00	8'820'900.00	7'332'900.00	8'468'009.46	7'021'372.63
	Nettoergebnis		1'456'300.00		1'488'000.00		1'446'636.83
71	Wasserversorgung	2'182'700.00	2'182'700.00	2'679'100.00	2'679'100.00	2'518'169.69	2'518'169.69
	Nettoergebnis						
710	Wasserversorgung	2'182'700.00	2'182'700.00	2'679'100.00	2'679'100.00	2'518'169.69	2'518'169.69
	Nettoergebnis						
7100	Wasserversorgung	2'165'900.00	2'165'900.00	2'662'300.00	2'662'300.00	2'506'382.86	2'506'382.86
	Nettoergebnis						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	236'800.00		234'000.00		228'868.30	
3040.00	Familienzulage	2'400.00				50.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'700.00		18'500.00		17'736.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	27'500.00		27'100.00		27'208.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'400.00		2'400.00		2'578.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'100.00		1'217.50	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500.00		2'000.00		1'140.06	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		400.00		148.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		347.69	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'500.00		5'900.00		7'206.33	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		300.00		125.99	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		8'293.15	
3111.01	Wasserzähler	27'000.00		35'000.00		25'125.26	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	800.00		800.00			
3113.00	Hardware			500.00		111.01	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	17'000.00		17'000.00		20'152.34	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'500.00		78'500.00		69'022.84	
3130.10	Telefonkosten	7'400.00		7'000.00		7'951.02	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00		825.06	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00		500.00			
3130.40	Betreibungsgebühren					729.70	
3134.00	Sachversicherungsprämien	20'100.00		19'200.00		18'680.61	
3137.00	Steuern und Abgaben	600.00		500.00		936.70	
3137.20	Vorsteuerkürzung	12'900.00		12'000.00		14'579.85	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'174'200.00		1'669'200.00		1'564'383.26	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		235.99	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'000.00		1'700.00		1'253.31	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		181.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'500.00		4'900.00		4'421.99	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	362'900.00		405'400.00		364'400.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	51'300.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	5'800.00		2'000.00		5'744.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	61'900.00		47'900.00		56'428.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	29'600.00		60'800.00		56'300.00	
4240.00	Konsumtaxen		800'000.00		800'000.00		779'901.10
4240.30	Benützungsgebühren Wasserzähler		200'000.00		200'000.00		194'482.85
4240.31	Bereitstellungsgebühren		700'000.00		680'000.00		699'920.00
4240.32	Löschgebühr		148'000.00		148'000.00		149'585.40
4250.00	Verkäufe		254'500.00		254'500.00		239'872.96
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'000.00		20'000.00		14'965.41
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				516'400.00		385'089.44
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'000.00		10'000.00		5'926.50
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		31'000.00		31'000.00		34'239.20
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		2'400.00		2'400.00		2'400.00
7101	Grundwasserpumpstation Spitalgarten	16'800.00	16'800.00	16'800.00	16'800.00	11'786.83	11'786.83
	<i>Nettoergebnis</i>						
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	3'000.00		3'000.00		2'284.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		10'000.00		5'878.83	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'800.00		2'800.00		2'623.60	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		12'900.00		13'100.00		10'309.83
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		3'900.00		3'700.00		1'477.00
72	Abwasserbeseitigung	1'513'100.00	1'513'100.00	1'669'400.00	1'669'400.00	1'472'309.61	1'472'309.61
	<i>Nettoergebnis</i>						
720	Abwasserbeseitigung	1'513'100.00	1'513'100.00	1'669'400.00	1'669'400.00	1'472'309.61	1'472'309.61
	<i>Nettoergebnis</i>						

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7200	Abwasserbeseitigung	1'513'100.00	1'513'100.00	1'669'400.00	1'669'400.00	1'472'309.61	1'472'309.61
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'500.00		5'400.00		4'453.25	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		60.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		50.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		5.10	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					975.48	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'600.00		1'600.00		2'147.48	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					126.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00		8'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	20'000.00		19'000.00		24'370.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	157'500.00		182'500.00		179'747.33	
3130.10	Telefonkosten	1'100.00		1'200.00		1'100.58	
3130.20	Porti	800.00		1'000.00		745.05	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'600.00		5'800.00		5'553.99	
3137.00	Steuern und Abgaben	700.00		500.00		645.00	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	260'000.00		490'000.00		240'366.64	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	13'000.00		13'000.00		9'555.72	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	900.00		1'700.00		1'732.16	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		181.25	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					1'000.00	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	75'400.00		97'300.00		92'000.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	214'500.00				78'324.85	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	89'500.00		89'200.00		89'181.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	590'000.00		680'000.00		671'586.58	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	71'600.00		68'700.00		66'100.70	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3'200.00		2'500.00		1'500.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'420'000.00		1'420'000.00		1'379'709.25
4260.00	Rückerstattungen Dritter		200.00		500.00		93.42
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK				156'000.00		
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		92'900.00		92'900.00		92'506.94
73	Abfallwirtschaft	707'400.00	707'400.00	664'500.00	664'500.00	723'950.21	723'950.21
	<i>Nettoergebnis</i>						
730	Abfallwirtschaft	707'400.00	707'400.00	664'500.00	664'500.00	723'950.21	723'950.21
	<i>Nettoergebnis</i>						
7300	Abfallwirtschaft	707'400.00	707'400.00	664'500.00	664'500.00	723'950.21	723'950.21
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	51'800.00		51'200.00		56'463.90	
3040.00	Familienzulage	1'900.00		3'600.00		2'500.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		4'000.00		3'588.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'100.00		3'000.00		3'595.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00		643.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		305.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'700.00		1'700.00		1'217.03	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'500.00				6'743.76	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	5'000.00		4'800.00		4'923.43	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		6'000.00		8'856.29	
3130.20	Porti	800.00		1'000.00		745.10	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			500.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'000.00		3'200.00		2'989.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	300.00		300.00		210.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	19'000.00		3'000.00		3'329.56	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		4'293.72	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'500.00		3'100.00		3'807.70	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	82'600.00		91'800.00		101'900.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	340'000.00		335'000.00		341'911.52	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			800.00		800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	165'400.00		133'500.00		159'826.25	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	6'600.00		13'800.00		15'300.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		440'000.00		437'000.00		445'842.25
4250.00	Verkäufe		190'000.00		190'000.00		193'718.54
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'500.00		2'667.52
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		600.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		74'800.00		34'400.00		81'121.90
74	Verbauungen	2'488'900.00	2'076'000.00	2'758'400.00	2'191'000.00	2'718'348.85	2'190'651.02
	Nettoergebnis		412'900.00		567'400.00		527'697.83
741	Gewässerverbauungen	2'488'900.00	2'076'000.00	2'758'400.00	2'191'000.00	2'718'348.85	2'190'651.02
	Nettoergebnis		412'900.00		567'400.00		527'697.83

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
7410	Gewässerverbauungen	588'900.00	176'000.00	758'400.00	191'000.00	705'225.93	177'528.10
	Nettoergebnis		412'900.00		567'400.00		527'697.83
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	124'500.00		208'100.00		160'384.65	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-1'196.50	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'300.00		16'900.00		12'497.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'000.00		23'000.00		19'369.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		1'000.00		649.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		1'000.00		856.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'500.00		1'300.00	
3100.00	Büromaterial			500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'653.96	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		400.00		98.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		9'000.00		9.95	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	400.00		400.00		36.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	300.00		300.00		262.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			3'000.00			
3130.10	Telefonkosten	400.00		500.00		677.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'700.00		1'700.00		1'581.45	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	125'000.00		125'000.00		140'216.97	
3142.10	Unterhalt Wasserbau EM Schutzbauten	120'000.00		120'000.00		118'265.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'500.00		1'962.45	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			2'700.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					7'166.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'700.00		1'500.00		1'132.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	54'200.00		63'500.00		69'837.75	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		200.00		200.00	
3893.01	Einlage in Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Schutzbauten	120'000.00		120'000.00		120'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	10'900.00		34'200.00		28'863.85	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			19'000.00		19'400.00	
4120.00	Konzessionen		5'000.00		45'000.00		1'603.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		1'000.00		2'490.05
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		30'000.00		10'000.00		36'605.65
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		18'000.00		15'000.00		18'563.55
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		120'000.00		120'000.00		118'265.85
7411	Hochwasserschutz Sarneratal	1'900'000.00	1'900'000.00	2'000'000.00	2'000'000.00	2'013'122.92	2'013'122.92
	<i>Nettoergebnis</i>						
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					58.25	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	950'000.00		1'000'000.00		1'063'035.80	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	950'000.00		1'000'000.00		950'028.87	
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)		950'000.00		1'000'000.00		950'087.12
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		950'000.00		1'000'000.00		1'063'035.80
75	Arten- und Landschaftsschutz	27'500.00		27'500.00		27'034.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		27'500.00		27'500.00		27'034.50
750	Arten- und Landschaftsschutz	27'500.00		27'500.00		27'034.50	
	<i>Nettoergebnis</i>		27'500.00		27'500.00		27'034.50
7500	Arten- und Landschaftsschutz	27'500.00		27'500.00		27'034.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		27'500.00		27'500.00		27'034.50
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	24'500.00		24'500.00		24'034.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	81'400.00	81'400.00	65'900.00	65'900.00	53'137.40	53'137.40
	Nettoergebnis						53'137.40
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	81'400.00	81'400.00	65'900.00	65'900.00	53'137.40	
	Nettoergebnis						53'137.40
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	81'400.00	81'400.00	65'900.00	65'900.00	53'137.40	
	Nettoergebnis						53'137.40
3000.10	Sitzungsgelder	2'600.00		2'600.00		342.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'800.00		9'700.00		10'051.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		800.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	600.00		600.00		740.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		40.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		54.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	400.00				200.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'000.00		20'000.00		19'282.45	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'700.00		1'700.00		380.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17'000.00		17'000.00		15'756.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'400.00		10'400.00		4'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'500.00		1'400.00		1'490.50	
77	Übriger Umweltschutz	608'100.00	236'600.00	437'000.00	128'900.00	419'033.53	114'577.60
	Nettoergebnis		371'500.00		308'100.00		304'455.93
771	Friedhof und Bestattung	384'000.00	150'000.00	246'200.00	45'000.00	231'240.93	35'923.05
	Nettoergebnis		234'000.00		201'200.00		195'317.88
7710	Friedhof und Bestattung	384'000.00	150'000.00	246'200.00	45'000.00	231'240.93	35'923.05
	Nettoergebnis		234'000.00		201'200.00		195'317.88
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'900.00		11'800.00		11'703.65	
3040.00	Familienzulage	200.00		200.00		180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00		922.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	600.00		600.00		540.90	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		94.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		51.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		945.02	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		3'133.70	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'500.00		6'500.00		5'867.20	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	61'000.00		70'000.00		61'888.50	
3130.40	Betreibungsgebühren					118.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16'000.00		16'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'400.00		2'400.00		2'299.85	
3137.00	Steuern und Abgaben					125.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	46'000.00		40'700.00		22'794.76	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		4'275.40	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	115'000.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		7'000.00		1'279.75	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände			2'000.00		4'019.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	111'000.00		78'800.00		111'000.45	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'000.00		20'000.00		15'465.10
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		20'000.00		25'000.00		20'457.95
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		115'000.00				
779	Übriger Umweltschutz	224'100.00	86'600.00	190'800.00	83'900.00	187'792.60	78'654.55
	<i>Nettoergebnis</i>		137'500.00		106'900.00		109'138.05
7790	Übriger Umweltschutz	213'000.00	75'500.00	180'800.00	73'900.00	185'833.80	76'695.75
	<i>Nettoergebnis</i>		137'500.00		106'900.00		109'138.05
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'400.00		21'100.00		21'674.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00		1'700.00		1'338.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'100.00		1'100.00		1'173.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		246.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		116.80	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'600.00		10'600.00		10'054.25	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'500.00		2'374.45	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge					154.05	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	6'500.00		6'500.00		6'429.35	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	52'400.00		23'400.00		26'957.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.40	Betreibungsgebühren	500.00		400.00		703.25	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		900.00		827.95	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	49'000.00		40'400.00		39'219.55	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		5'620.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					236.50	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	16'400.00		16'000.00		16'077.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			500.00		500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	42'600.00		47'900.00		49'130.15	
4033.00	Hundesteuer		59'000.00		59'000.00		59'490.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen				2'500.00		2'500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		400.00		705.75
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		16'000.00		12'000.00		14'000.00
7791	Eigenstromerzeugung	11'100.00	11'100.00	10'000.00	10'000.00	1'958.80	1'958.80
	<i>Nettoergebnis</i>						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	11'100.00		10'000.00		1'958.80	
4200.00	Ersatzabgaben		11'100.00		10'000.00		1'958.80
79	Raumordnung	563'000.00	563'000.00	519'100.00	519'100.00	536'025.67	1'714.50
	<i>Nettoergebnis</i>						
790	Raumordnung	563'000.00	563'000.00	519'100.00	519'100.00	536'025.67	1'714.50
	<i>Nettoergebnis</i>						
7900	Raumordnung	563'000.00	563'000.00	519'100.00	519'100.00	536'025.67	1'714.50
	<i>Nettoergebnis</i>						

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3000.10	Sitzungsgelder	3'400.00		3'400.00		1'367.85	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	188'400.00		181'500.00		192'313.65	
3040.00	Familienzulage			2'400.00		2'000.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'200.00		15'000.00		15'199.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'300.00		15'000.00		17'888.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00		900.00		776.95	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		900.00		1'038.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals					160.00	
3100.00	Büromaterial	100.00		100.00		316.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4'000.00		1'500.00		1'465.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	13'500.00		13'500.00		9'593.87	
3130.10	Telefonkosten	500.00					
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	275'000.00		220'000.00		235'944.85	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	30'000.00		10'000.00		12'593.65	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	100.00		200.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00		2'000.00		3'149.45	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'600.00		1'400.00		1'421.95	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			51'300.00		40'793.40	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						1'714.50
8	VOLKSWIRTSCHAFT	362'400.00	28'500.00	355'700.00	28'500.00	462'492.87	33'743.00
	Nettoergebnis		333'900.00		327'200.00		428'749.87
81	Landwirtschaft	2'100.00		2'100.00		2'020.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		2'100.00		2'100.00		2'020.00
811	Landwirtschaft	2'100.00		2'100.00		2'020.00	
	Nettoergebnis		2'100.00		2'100.00		2'020.00
8110	Landwirtschaft	2'100.00		2'100.00		2'020.00	
	Nettoergebnis		2'100.00		2'100.00		2'020.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	100.00		100.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		2'020.00	
82	Forstwirtschaft	130'300.00		105'500.00		53'398.75	
	Nettoergebnis		130'300.00		105'500.00		53'398.75
820	Forstwirtschaft	130'300.00		105'500.00		53'398.75	
	Nettoergebnis		130'300.00		105'500.00		53'398.75
8200	Forstwirtschaft	130'300.00		105'500.00		53'398.75	
	Nettoergebnis		130'300.00		105'500.00		53'398.75
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	130'300.00		105'500.00		53'398.75	
84	Tourismus	73'200.00	28'500.00	75'400.00	28'500.00	120'112.82	29'783.00
	Nettoergebnis		44'700.00		46'900.00		90'329.82
840	Tourismus	73'200.00	28'500.00	75'400.00	28'500.00	120'112.82	29'783.00
	Nettoergebnis		44'700.00		46'900.00		90'329.82
8400	Tourismus	73'200.00	28'500.00	75'400.00	28'500.00	120'112.82	29'783.00
	Nettoergebnis		44'700.00		46'900.00		90'329.82
3000.10	Sitzungsgelder					5'250.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					236.40	
3102.00	Imagewerbung			2'000.00		26'843.12	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'900.00		20'900.00		21'096.70	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	22'300.00		22'300.00		22'284.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen					1'750.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'000.00		30'200.00		30'017.60	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					12'635.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		28'500.00		28'500.00		29'783.00
85	Industrie, Gewerbe, Handel	156'800.00		172'700.00		286'961.30	3'960.00
	Nettoergebnis		156'800.00		172'700.00		283'001.30
850	Industrie, Gewerbe, Handel	156'800.00		172'700.00		286'961.30	3'960.00
	Nettoergebnis		156'800.00		172'700.00		283'001.30
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	156'800.00		169'200.00		231'766.20	3'960.00
	Nettoergebnis		156'800.00		169'200.00		227'806.20
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'800.00		9'700.00		9'756.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		769.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	900.00		900.00		1'028.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		45.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		52.80	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'300.00		31'500.00		18'861.15	
3130.20	Porti	1'000.00		800.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00					
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					1'800.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'000.00		17'600.00		16'272.80	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	10'000.00		10'000.00		23'636.40	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	88'300.00		66'600.00		115'382.00	
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	2'000.00		8'000.00		1'683.05	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	13'500.00		23'100.00		42'478.95	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						3'960.00
8501	Ortskernentwicklung Sarnen			3'500.00		55'195.10	
	Nettoergebnis				3'500.00		55'195.10
3000.10	Sitzungsgelder					7'825.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					389.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					0.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					0.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			1'000.00			
3102.10	Werbung			2'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter					17'311.35	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					25'040.10	
3170.00	Reisekosten und Spesen					4'628.10	
9	FINANZEN UND STEUERN	4'954'200.00	50'273'800.00	6'392'200.00	51'546'500.00	5'386'726.39	49'965'598.53
	Nettoergebnis	45'319'600.00		45'154'300.00		44'578'872.14	
91	Steuern	300'000.00	49'510'100.00	80'000.00	50'301'000.00	70'762.15	48'662'291.85
	Nettoergebnis	49'210'100.00		50'221'000.00		48'591'529.70	
910	Steuern	300'000.00	49'510'100.00	80'000.00	50'301'000.00	70'762.15	48'662'291.85

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis	49'210'100.00		50'221'000.00		48'591'529.70	
9100	Steuern	300'000.00	49'510'100.00	80'000.00	50'301'000.00	70'762.15	48'662'291.85
	Nettoergebnis	49'210'100.00		50'221'000.00		48'591'529.70	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	230'000.00		20'000.00		-86'433.25	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	70'000.00		60'000.00		157'195.40	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		31'033'000.00		31'100'000.00		28'446'846.90
4000.09	pauschale Steueranrechnung		-400'000.00		-200'000.00		-450'988.25
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen		8'150'000.00		7'691'000.00		7'996'391.05
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		1'300'000.00		1'300'000.00		2'020'205.45
4003.00	Nachsteuern		30'000.00		50'000.00		3'418.40
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen		1'659'000.00		1'300'000.00		1'329'633.15
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		5'375'200.00		6'750'000.00		6'684'137.35
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		450'000.00		450'000.00		495'883.60
4013.00	Nachsteuern juristische Personen		4'000.00		10'000.00		1'729.10
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		1'100'000.00		1'100'000.00		1'195'272.60
4023.00	Handänderungssteuern		750'000.00		700'000.00		878'137.50
4270.00	Bussen		58'900.00		50'000.00		61'625.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	4'580'000.00		6'260'000.00		5'253'737.90	
	Nettoergebnis		4'580'000.00		6'260'000.00		5'253'737.90
930	Finanz- und Lastenausgleich	4'580'000.00		6'260'000.00		5'253'737.90	
	Nettoergebnis		4'580'000.00		6'260'000.00		5'253'737.90
9300	Finanz- und Lastenausgleich	4'580'000.00		6'260'000.00		5'253'737.90	
	Nettoergebnis		4'580'000.00		6'260'000.00		5'253'737.90
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	1'180'000.00		1'660'000.00		1'394'392.90	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	3'400'000.00		4'600'000.00		3'859'345.00	
95	Übrige Ertragsanteile		436'200.00		427'200.00		430'390.15
	Nettoergebnis	436'200.00		427'200.00		430'390.15	
950	Übrige Ertragsanteile		436'200.00		427'200.00		430'390.15
	Nettoergebnis	436'200.00		427'200.00		430'390.15	
9500	Übrige Ertragsanteile		436'200.00		427'200.00		430'390.15
	Nettoergebnis	436'200.00		427'200.00		430'390.15	
4120.00	Konzessionen		13'600.00		12'500.00		19'500.00
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		600.00		700.00		568.35
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		377'000.00		370'000.00		370'000.00
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		45'000.00		44'000.00		40'321.80
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	74'200.00	312'800.00	52'200.00	803'300.00	62'226.34	858'555.88
	Nettoergebnis	238'600.00		751'100.00		796'329.54	
961	Zinsen	74'200.00	287'800.00	51'500.00	778'300.00	51'211.84	841'889.23
	Nettoergebnis	213'600.00		726'800.00		790'677.39	
9610	Zinsen	74'200.00	287'800.00	51'500.00	778'300.00	51'211.84	841'889.23
	Nettoergebnis	213'600.00		726'800.00		790'677.39	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen			1'000.00			887.70
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten						1.00
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	32'000.00		34'700.00			
3409.00	Übrige Passivzinsen	700.00		34'700.00			714.54
3499.00	Übriger Finanzaufwand	40'500.00		15'800.00			49'608.60

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3499.01	Bank- und Postcheckspesen	1'000.00					
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		132'300.00		151'800.00		116'961.35
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen				10'000.00		101'554.23
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		10'000.00		30'000.00		30'000.00
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		26'300.00		26'300.00		26'360.00
4440.00	Wertberichtigungen Finanzanlagen FV						5.65
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		12'000.00		11'000.00		11'608.00
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand		107'200.00		549'200.00		555'400.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		25'000.00	700.00	25'000.00	11'014.50	16'666.65
	Nettoergebnis	25'000.00		24'300.00		5'652.15	
9631	Liegenschaft Seestrasse 1		25'000.00	700.00	25'000.00	11'014.50	16'666.65
	Nettoergebnis	25'000.00		24'300.00		5'652.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter						540.50
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV						9'974.20
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			700.00			499.80
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		25'000.00		25'000.00		16'666.65
97	Rückverteilungen		14'700.00		15'000.00		14'360.65
	Nettoergebnis	14'700.00		15'000.00		14'360.65	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		14'700.00		15'000.00		14'360.65
	Nettoergebnis	14'700.00		15'000.00		14'360.65	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		14'700.00		15'000.00		14'360.65
	Nettoergebnis	14'700.00		15'000.00		14'360.65	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		14'700.00		15'000.00		14'360.65
		72'405'000.00	71'140'000.00	76'651'500.00	76'012'200.00	71'986'580.90	72'563'581.27
	Gesamtergebnis		1'265'000.00		639'300.00		577'000.37
		72'405'000.00	72'405'000.00	76'651'500.00	76'651'500.00	72'563'581.27	72'563'581.27

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

	Arten gliederung	Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	17'370'000.00		29'762'600.00		7'297'315.88	
50	Sachanlagen	15'559'000.00		27'190'000.00		4'589'534.45	
501	Strassen	210'000.00		700'000.00		816'536.43	
502	Wasserbau	4'000'000.00		9'000'000.00		1'195'521.22	
503	Übriger Tiefbau	5'030'000.00		2'445'000.00		695'295.55	
504	Hochbauten	5'350'000.00		13'740'000.00		1'309'578.69	
506	Mobilien	969'000.00		1'305'000.00		572'602.56	
56	Eigene Investitionsbeiträge	1'811'000.00		2'572'600.00		2'707'781.43	
561	Kantone und Konkordate	1'386'000.00		2'079'000.00		2'214'098.35	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	425'000.00		493'600.00		493'683.08	
6	Investitionseinnahmen		4'687'000.00		13'420'000.00		1'762'565.25
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		4'552'000.00		9'380'000.00		1'762'565.25
630	Bund		2'570'000.00		5'850'000.00		866'496.25
631	Kantone und Konkordate		1'482'000.00		2'830'000.00		409'595.35
637	Private Haushalte		500'000.00		700'000.00		486'473.65
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen		135'000.00		4'040'000.00		
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		135'000.00		4'040'000.00		
		17'370'000.00	4'687'000.00	29'762'600.00	13'420'000.00	7'297'315.88	1'762'565.25
	Nettoinvestition						
			12'683'000.00		16'342'600.00		5'534'750.63
			17'370'000.00	17'370'000.00	29'762'600.00	29'762'600.00	7'297'315.88
	Ausgewählte Budgetarten						

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

	Funktionale Gliederung	Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'000'000.00	85'000.00	8'700'000.00	4'000'000.00	793'838.09	
	<i>Nettoinvestition</i>		3'915'000.00		4'700'000.00		793'838.09
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	662'000.00	555'000.00	1'095'000.00	895'000.00	250'188.21	127'185.05
	<i>Nettoinvestition</i>		107'000.00		200'000.00		123'003.16
2	BILDUNG	930'000.00	50'000.00	3'035'000.00	40'000.00	408'482.85	
	<i>Nettoinvestition</i>		880'000.00		2'995'000.00		408'482.85
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	107'500.00				207'284.55	
	<i>Nettoinvestition</i>		107'500.00				207'284.55
6	VERKEHR	809'500.00		2'915'000.00	200'000.00	1'038'923.98	24'178.75
	<i>Nettoinvestition</i>		809'500.00		2'715'000.00		1'014'745.23
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	10'861'000.00	3'997'000.00	14'017'600.00	8'285'000.00	4'598'598.20	1'611'201.45
	<i>Nettoinvestition</i>		6'864'000.00		5'732'600.00		2'987'396.75
		17'370'000.00	4'687'000.00	29'762'600.00	13'420'000.00	7'297'315.88	1'762'565.25
	Nettoinvestition		12'683'000.00		16'342'600.00		5'534'750.63
		17'370'000.00	17'370'000.00	29'762'600.00	29'762'600.00	7'297'315.88	7'297'315.88

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	4'000'000.00	85'000.00	8'700'000.00	4'000'000.00	793'838.09	
02	Allgemeine Dienste	4'000'000.00	85'000.00	8'700'000.00	4'000'000.00	793'838.09	
029	Verwaltungsliegenschaften	4'000'000.00	85'000.00	8'700'000.00	4'000'000.00	793'838.09	
0290	Gemeindehaus	4'000'000.00	85'000.00	8'700'000.00	4'000'000.00	793'838.09	
INV0099	Ausbau Gemeindehaus	4'000'000.00	85'000.00	8'700'000.00	4'000'000.00	793'838.09	
5040.00	Hochbauten	4'000'000.00		8'700'000.00		793'838.09	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		85'000.00		4'000'000.00		
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	662'000.00	555'000.00	1'095'000.00	895'000.00	250'188.21	127'185.05
15	Feuerwehr	662'000.00	555'000.00	1'095'000.00	895'000.00	250'188.21	127'185.05
150	Feuerwehr	662'000.00	555'000.00	1'095'000.00	895'000.00	250'188.21	127'185.05
1500	Feuerwehr	662'000.00	555'000.00	1'095'000.00	895'000.00	250'188.21	127'185.05
INV0003	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	662'000.00	555'000.00	1'095'000.00	895'000.00	600'226.32	371'038.20
5060.00	Mobilien	662'000.00		1'095'000.00		600'226.32	
6310.00	Kantone und Konkordate		555'000.00		895'000.00		366'838.20
6370.00	Private Haushalte						4'200.00
INV0137	Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen					-350'038.11	-243'853.15
5060.00	Mobilien					-350'038.11	
6310.00	Kantone und Konkordate						-243'853.15
2	BILDUNG	930'000.00	50'000.00	3'035'000.00	40'000.00	408'482.85	
21	Obligatorische Schule	930'000.00	50'000.00	3'035'000.00	40'000.00	408'482.85	
217	Schulliegenschaften	930'000.00	50'000.00	2'940'000.00	40'000.00	408'482.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2170	Schulliegenschaften	930'000.00	50'000.00	2'940'000.00	40'000.00	408'482.85	
INV0063	Multifunktionsgebäude, Neubau	400'000.00		2'700'000.00		134'005.40	
5040.00	Hochbauten	400'000.00		2'700'000.00		134'005.40	
INV0102	Schulanlage Kägiswil	90'000.00		50'000.00			
5040.00	Hochbauten	90'000.00		50'000.00			
INV0103	Schulanlage Wilen	360'000.00	50'000.00	160'000.00	40'000.00	44'038.40	
5040.00	Hochbauten	360'000.00		160'000.00		44'038.40	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen		50'000.00		40'000.00		
INV0112	Haus Cher West, Kauf & Umbau	50'000.00					
5040.00	Hochbauten	50'000.00					
INV0133	Turnhalle Sarnen Dorf	30'000.00		30'000.00			
5040.00	Hochbauten	30'000.00		30'000.00			
INV0139	Provisorium Schule Wilen					230'439.05	
5040.00	Hochbauten					230'439.05	
219	Übrige obligatorische Schule			95'000.00			
2192	Volksschule Sonstiges			95'000.00			
INV0128	EDV-Geräte Schule			95'000.00			
5060.00	EDV-Geräte Schule			95'000.00			
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	107'500.00				207'284.55	
34	Sport und Freizeit	107'500.00				207'284.55	
341	Sport	57'500.00					
3411	Regionale Sportanlage	57'500.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug		57'500.00				
5060.00	Mobilien		57'500.00				
342	Freizeit		50'000.00				207'284.55
3420	Freizeit						207'284.55
INV0135	Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg						207'284.55
5010.00	Strassen						207'284.55
3421	Wanderwege		50'000.00				
INV0151	Verschiebung Brücke Wichelsee		50'000.00				
5010.00	Strassen		50'000.00				
6	VERKEHR		809'500.00		2'915'000.00	200'000.00	1'038'923.98
61	Strassenverkehr		659'500.00		2'215'000.00	200'000.00	687'875.91
615	Gemeindestrassen		659'500.00		2'215'000.00	200'000.00	687'875.91
6150	Gemeindestrassen		467'500.00		2'215'000.00	200'000.00	687'875.91
INV0014	Trottoir Schwanderstrasse, Ramersberg						5'405.00
5010.00	Strassen						5'405.00
INV0039	Parkplatzablösungen						22'800.00
6370.00	Private Haushalte						22'800.00
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug		57'500.00		115'000.00		322'414.35
5060.00	Mobilien		57'500.00		115'000.00		322'414.35
INV0064	Trottoir Rütistrasse, Sarnen		10'000.00				16'322.53
5010.00	Strassen		10'000.00				16'322.53
INV0105	Umgestaltung Poststrasse					236'476.28	1'378.75

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.00	Strassen					236'476.28	
6370.00	Private Haushalte						1'378.75
INV0107	Parking Gemeindehaus	400'000.00		2'100'000.00	200'000.00	107'257.75	
5040.00	Hochbauten	400'000.00		2'100'000.00		107'257.75	
6370.00	Private Haushalte				200'000.00		
6151	Parkplätze, Parking, Parkuhren	192'000.00					
INV0149	Parkuhren	192'000.00					
5060.00	Mobilien	192'000.00					
62	Öffentlicher Verkehr	150'000.00		700'000.00		351'048.07	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	150'000.00		700'000.00		351'048.07	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	150'000.00		700'000.00		351'048.07	
INV0120	Hindernisfreie Bushaltestellen	150'000.00		700'000.00		351'048.07	
5010.00	Strassen	150'000.00		700'000.00		351'048.07	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	10'861'000.00	3'997'000.00	14'017'600.00	8'285'000.00	4'598'598.20	1'611'201.45
71	Wasserversorgung	3'710'000.00	370'000.00	1'275'000.00	250'000.00	609'909.07	188'805.30
710	Wasserversorgung	3'710'000.00	370'000.00	1'275'000.00	250'000.00	609'909.07	188'805.30
7100	Wasserversorgung	3'710'000.00	370'000.00	1'275'000.00	250'000.00	609'909.07	188'805.30
INV0022	Quellen Ramersberg, Kägiswil					528'791.81	
5030.00	Übriger Tiefbau					528'791.81	
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	3'150'000.00		1'105'000.00		10'793.11	
5030.00	Übriger Tiefbau	3'150'000.00		1'105'000.00		10'793.11	
INV0027	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		188'805.30

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6370.00	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		188'805.30
INV0105	Umgestaltung Poststrasse					8'168.62	
5030.00	Übriger Tiefbau					8'168.62	
INV0110	Reservoirs Schwandi/Heiligkreuz	120'000.00		170'000.00		62'155.53	
5030.00	Übriger Tiefbau	120'000.00		170'000.00		62'155.53	
INV0122	Trinkwasserturbine Steini	300'000.00	120'000.00				
5030.00	Übriger Tiefbau	300'000.00					
6300.00	Bund		120'000.00				
INV0148	Wasserversorgung: Umsetzung Seekabel	140'000.00					
5030.00	Übriger Tiefbau	140'000.00					
72	Abwasserbeseitigung	1'745'000.00	250'000.00	1'663'600.00	250'000.00	579'069.56	269'289.60
720	Abwasserbeseitigung	1'745'000.00	250'000.00	1'663'600.00	250'000.00	579'069.56	269'289.60
7200	Abwasserbeseitigung	1'745'000.00	250'000.00	1'663'600.00	250'000.00	579'069.56	269'289.60
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		269'289.60
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		269'289.60
INV0077	Ausbau ARA Alpnach	425'000.00		493'600.00		493'683.08	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände	425'000.00		493'600.00		493'683.08	
INV0081	Groberschliessung Flüeli (Bruderklausenhof West)	20'000.00		70'000.00		43'031.95	
5030.00	Übriger Tiefbau	20'000.00		70'000.00		43'031.95	
INV0105	Umgestaltung Poststrasse					20'520.30	
5030.00	Übriger Tiefbau					20'520.30	
INV0126	Vergrösserung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki	1'300'000.00		1'100'000.00		21'834.23	
5030.00	Übriger Tiefbau	1'300'000.00		1'100'000.00		21'834.23	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
74	Verbauungen	5'386'000.00	3'377'000.00	11'079'000.00	7'785'000.00	3'409'619.57	1'153'106.55
741	Gewässerverbauungen	5'386'000.00	3'377'000.00	11'079'000.00	7'785'000.00	3'409'619.57	1'153'106.55
7410	Gewässerverbauungen	4'000'000.00	3'377'000.00	9'000'000.00	7'785'000.00	1'195'521.22	1'153'106.55
INV0033	Kernmattbach	3'500'000.00	3'027'000.00	9'000'000.00	7'785'000.00	1'088'954.28	1'082'139.35
5020.00	Wasserbau	3'500'000.00		9'000'000.00		1'088'954.28	
6300.00	Bund		2'275'000.00		5'850'000.00		813'168.30
6310.00	Kantone und Konkordate		752'000.00		1'935'000.00		268'971.05
INV0093	Wiederherstellung Blattibach					88'426.74	70'967.20
5020.00	Wasserbau					88'426.74	
6300.00	Bund						53'327.95
6310.00	Kantone und Konkordate						17'639.25
INV0094	Wiederherstellung Schwandbach					6'710.60	
5020.00	Wasserbau					6'710.60	
INV0095	Wiederherstellung Mosgräbli					4'370.25	
5020.00	Wasserbau					4'370.25	
INV0114	HWS Mosgräbli Mittellauf					7'059.35	
5020.00	Wasserbau					7'059.35	
INV0150	HWS Mosgräbli Oberlauf	500'000.00	350'000.00				
5020.00	Wasserbau	500'000.00					
6300.00	Bund		175'000.00				
6310.00	Kantone und Konkordate		175'000.00				
7411	Hochwasserschutz Sarneratal	1'386'000.00		2'079'000.00		2'214'098.35	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	1'386'000.00		2'079'000.00		2'214'098.35	
5610.00	Kantone und Konkordate	1'386'000.00		2'079'000.00		2'214'098.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
77	Übriger Umweltschutz	20'000.00					
779	Übriger Umweltschutz	20'000.00					
7790	Übriger Umweltschutz	20'000.00					
INV0141	Konfiskat	20'000.00					
5040.00	Hochbauten	20'000.00					
Nettoinvestition		17'370'000.00	4'687'000.00	29'762'600.00	13'420'000.00	7'297'315.88	1'762'565.25
			12'683'000.00		16'342'600.00		5'534'750.63
		17'370'000.00	17'370'000.00	29'762'600.00	29'762'600.00	7'297'315.88	7'297'315.88

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Vergleich Budget 2026 - Budget 2025

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung in		Erläuterungen
		2026	2025	CHF	%	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					
0120	Exekutive					
3000.00	Löhne Behörden	323'400.00	270'500.00	52'900.00	16%	Neuer Verteilschlüssel Lohn/Pauschalspesen EGR (siehe Kto. 3170.10)
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	54'500.00	102'000.00	-47'500.00	-87%	Neuer Verteilschlüssel Lohn/Pauschalspesen EGR (siehe Kto. 3000.00)
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-27'600.00	-274'900.00	247'300.00	-896%	Lohnanteile der Gemeinderäte werden nur noch auf Funktionen mit Spezialfinanzierungen intern weiterverrechnet.
0220	Gemeindeverwaltung					
3010.05	Veränderung Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals (Stellenmutationen)	0.00	40'200.00	-40'200.00	100%	Im Vorjahr bewilligte Stelle im Fachbereich Personal (ab April 2025, 32') nun unter Kto. 3010.00 budgetiert, Pensumerhöhung Bauverwaltung (9') neu unter Funkt. 0222 budgetiert
3010.06	Anpassungen Besoldungen an Teuerung und Marktlage	82'000.00	166'000.00	-84'000.00	-102%	Lohnerhöhung 1 % auf Lohnsumme Kto. 3000.00 u. 3010.00 (ohne Seefeld Park, ohne Sitzungsgelder)
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	425'900.00	463'600.00	-37'700.00	-9%	Es werden mehr EDV-Kosten intern auf die Fachbereiche verteilt und somit die allgemeine Verwaltung (Funkt. 0220) entlastet.
0222	Bauverwaltung					
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-250'000.00	-300'000.00	50'000.00	-20%	Weniger und kleinere Bauvorhaben aufgrund Änderung der Baugesetzgebung
0290	Gemeindehaus					
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	0.00	4'000'000.00	-4'000'000.00	100%	Keine Entnahme von 4 Mio. aus Erhaltungsmanagement für Gemeindehaussanierung
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	42'500.00	-42'500.00	100%	Ab Budget 2026 Verzicht auf die interne Verzinsung von Anlagen und Investitionen (ausser Spezialfinanzierungen).
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	0.00	-4'000'000.00	4'000'000.00	100%	siehe Kto. 3144.01
0291	Mehrzweckanlage Ei					
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	50'000.00	90'000.00	-40'000.00	-80%	Planung Innensanierung Nasszellen (40'); im Vorjahr Ersatz von Küchengeräte (75')
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-50'000.00	-90'000.00	40'000.00	-80%	siehe Kto. 3144.01
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
1406	Regionales Zivilstandsamt					
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-276'900.00	-236'000.00	-40'900.00	15%	Höhere Gemeindeanteile aufgrund gestiegener Ausgaben
1500	Feuerwehr					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	115'700.00	58'800.00	56'900.00	49%	Höhere Abschreibungen infolge Neuanschaffungen Fahrzeuge im Vorjahr.
2	BILDUNG					
2110	Kindergarten					

Vergleich Budget 2026 - Budget 2025

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand		Erläuterungen
				Abweichung in CHF	%	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'690'300.00	1'656'900.00	33'400.00	2%	Lohnerhöhung vom Vorjahr unter Funkt. 2192 budgetiert (+17'); Entlastungslektionen KLP (+22') sowie Reduktion Klassenpool (-6') aus BiG Revision per 01.08.2026
2120	Primarstufe					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'479'300.00	5'347'200.00	132'100.00	2%	Lohnerhöhung vom Vorjahr unter Funkt. 2192 budgetiert (+54'); Entlastungslektionen KLP (+76') sowie Reduktion Klassenpool (-8') aus BiG Revision per 01.08.2026
2121	BAZ Glaubenberg					
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	0.00	43'300.00	-43'300.00	100%	Infolge der tieferen Erträge erfolgt eine Entnahme aus dem Fonds
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-210'000.00	-270'000.00	60'000.00	-29%	Nur drei Klassenanteile und somit geringerer Beitrag des Kantons
2130	Orientierungsschule					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'435'700.00	2'390'200.00	45'500.00	2%	Lohnerhöhung vom Vorjahr unter Funkt. 2192 budgetiert (+24'); Entlastungslektionen KLP aus BiG Revision per 01.08.2026 (+22')
2170	Schulliegenschaften					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	18'000.00	55'000.00	-37'000.00	-206%	Wassersauger (3') und diverse Geräte in allen Schulanlagen (11'); B25 Anschaffung Putzroboter (43')
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	409'700.00	39'700.00	370'000.00	90%	Areal Cher: Ersatz Starkstrom-Arealerschliessung (335'), Ersatz Glasfaserverkabelung (38')
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	338'500.00	251'200.00	87'300.00	26%	Umrüstung Schulzimmerbeleuchtung auf LED (140'), Ersatz Trennwand Turnhalle (19'), Ersatz Storen (19'), Nachrüsten Schneefang (10')
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	0.00	150'000.00	-150'000.00	100%	Im Vorjahr diverse Umrüstungen auf LED, was irrtümlich als werterhaltend taxiert und somit über EM abgerechnet wurde.
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	72'700.00	-72'700.00	100%	Ab Budget 2026 Verzicht auf die interne Verzinsung von Anlagen und Investitionen (ausser Spezialfinanzierungen).
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	0.00	-150'000.00	150'000.00	100%	siehe Kto. 3144.01
2180	Tagesbetreuung					
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-120'000.00	0.00	-120'000.00	100%	Voraussichtliche Rückerstattung durch den Kanton für Tagesstruktur der Schule aufgrund Revision Bildungsgesetz.
2190	Schulleitung und Schulverwaltung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'133'900.00	1'080'000.00	53'900.00	5%	Pensenerhöhung Schulleitung (32') & Schuladministration (9'); Lohnerhöhung vom Vorjahr unter Funkt. 2192 budgetiert
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	0.00	34'200.00	-34'200.00	100%	Lohnanteile der Gemeinderäte werden nicht mehr intern weiterverrechnet (-34')
2192	Volksschule Sonstiges					
3020.06	Anpassungen Besoldungen an Teuerung und Marktlage (Lehrkräfte)	195'000.00	256'000.00	-61'000.00	-31%	Lohnerhöhung von 1.5 % auf Lohnsumme 3020.00 aller Funktionen in Bereich Bildung. Im Vorjahr war eine Lohnerhöhung von 2 % budgetiert.
3113.00	Hardware	155'800.00	65'900.00	89'900.00	58%	Ersatzbeschaffung Notebooks (95') - vorher über Investitionsrechnung budgetiert
3130.00	Dienstleistungen Dritter	78'000.00	488'500.00	-410'500.00	-526%	Schultransport neu unter Kto. 3130.01 budgetiert

Vergleich Budget 2026 - Budget 2025

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung in		Erläuterungen
		2026	2025	CHF	%	
3130.01	DL Dritter, Schultransporte	402'000.00	0.00	402'000.00	100%	Siehe Kto. 3130.00. Es ist 18' weniger Transportaufwand budgetiert als im Vorjahr.
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'000.00	53'000.00	-50'000.00	-1667%	Wegfall Integrationsklasse in Giswil für Beschulung von Kindern aus der Ukraine.
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	40'000.00	241'700.00	-201'700.00	-504%	Die Kinder aus der Ukraine werden mehrheitlich in den Regelklassen unterrichtet und somit entfällt die Verrechnung innerhalb der Obwaldner Gemeinden.
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-30'000.00	-143'600.00	113'600.00	-379%	siehe Kto. 3632.00
2200	Sonderschulen					
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-850'000.00	-800'000.00	-50'000.00	6%	Rückerstattung für integrative Sonderschulung
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					
3210	Bibliotheken					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	205'000.00	140'000.00	65'000.00	32%	Ab 01.06.2025 höherer Beitrag für neue Kantonsbibliothek (EGV vom 07.11.2023)
3411	Regionale Sportanlage					
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	39'300.00	-39'300.00	100%	Ab Budget 2026 Verzicht auf die interne Verzinsung von Anlagen und Investitionen (ausser Spezialfinanzierungen).
4240.05	Parkplatzgebühren	-31'000.00	-65'000.00	34'000.00	-110%	Parkkarten werden neu unter Kto. 4240.05 budgetiert (36')
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten	-36'000.00	0.00	-36'000.00	100%	siehe 4240.05
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	9'800.00	54'000.00	-44'200.00	-451%	Ersatz von Turngeräten (9'); im Vorjahr Ersatz Tische in Mehrzweckhalle (52')
3423	Camping und Restaurant					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	823'000.00	408'000.00	415'000.00	50%	Zusätzliche Personalkosten aufgrund Reintegration Gastronomie
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	64'300.00	31'500.00	32'800.00	51%	siehe Kto. 3010.00
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	62'600.00	28'000.00	34'600.00	55%	siehe Kto. 3010.00
3105.01	Einkauf Lebensmittel Restaurant	322'000.00	0.00	322'000.00	100%	geplanter Materialaufwand infolge Reintegration Gastronomie
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	83'000.00	12'000.00	71'000.00	86%	Zusätzliche Geräteanschaffungen aufgrund Reintegration Gastronomie (45'), Anschaffung Camper-Clean-Automat (25'), Anteil Ersatz Golfwägeli (10')
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	127'000.00	584'400.00	-457'400.00	-360%	Bauliche Massnahmen im Bereich Gastronomie (100'), B25: Sanierung Wasserschäden (500'), Ersatz Leuchten (20'), Ersatz Presscontainer (23')
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	50'000.00	10'000.00	40'000.00	80%	Wartungsverträge Gastronomie (15'), Gastro allgemein (25')
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	408'300.00	0.00	408'300.00	100%	Infolge tieferem Unterhalt und höheren Einnahmen durch die Reintegration der Gastronomie erfolgt im Gegensatz zum Vorjahren wieder eine Einlage in die Spezialfinanzierung (siehe Kto. 4510.00).
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	59'700.00	117'400.00	-57'700.00	-97%	Weniger Aufwand aufgrund tieferer Zinssätze im Budget 2026.
4240.20	Campinggebühren	-1'500'000.00	-1'400'000.00	-100'000.00	7%	Umsatzziel gem. Vorjahren mit erwarteter Steigerung
4309.10	Einnahmen Restaurant	-1'150'000.00	0.00	-1'150'000.00	100%	geplanter Umsatz infolge Reintegration Gastronomie

Vergleich Budget 2026 - Budget 2025

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand	
		2026	2025	Abweichung in CHF	%
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	0.00	-110'000.00	110'000.00	100% Verpachtung des Gastronomiebetriebes ist per Oktober 2025 ausgelaufen.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0.00	-105'600.00	105'600.00	100% siehe Kto. 3510.00
4 GESUNDHEIT					
4120 Alters-, Kranken- und Pflegeheime					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'370'000.00	3'150'000.00	220'000.00	7% Höhere Auslagen für die Restfinanzierung wegen Kostenzunahme in der Langzeitpflege und mehr Personen in Pflegeheimen.
4210 Ambulante Krankenpflege					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'176'000.00	982'000.00	194'000.00	16% Zunahme der Restfinanzierung in der ambulanten Pflege aufgrund der steigenden Pflegekosten und den höheren Leistungsstunden.
3636.02	Kurzzeitentschädigung Spitex-Organisationen	83'000.00	0.00	83'000.00	100% Im Dezember 2024 wurde beschlossen, für Kurzzeiteinsätze (bis zu 30 Minuten) eine pauschale Vergütung zu leisten. Dieser Aufwand wird erstmals budgetiert.
4900 Übriges Gesundheitswesen					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	241'300.00	161'400.00	79'900.00	33% Zusätzliche Stelle (60 %) für Altersarbeit
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0.00	67'500.00	-67'500.00	100% Projekte der Gesundheitskommission und gemeindeeigene Projekte neu unter 3130.03 resp. 3130.04 budgetiert
3130.04	Gemeindeeigene Projekte	60'000.00	0.00	60'000.00	100% siehe Kto. 3130.00
5 SOZIALE SICHERHEIT					
5230 Invalidenheime					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	1'126'000.00	1'200'000.00	-74'000.00	-7% gemäss Budget Regionaler Sozialdienst Obwalden (RSD)
5430 Alimentenbevorschussung und -inkasso					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	370'000.00	273'000.00	97'000.00	26% gemäss Budget RSD
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD	-280'000.00	-143'000.00	-137'000.00	49% gemäss Budget RSD
5441 Kinder- und Jugendheime					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	600'000.00	500'000.00	100'000.00	17% gemäss Budget RSD
5442 Jugendarbeit					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'500.00	163'000.00	-154'500.00	-1818% Mandat Jugendarbeit neu unter Kto. 3130.02 budgetiert
3130.02	DL Dritter, Mandat Jugendarbeit	160'000.00	0.00	160'000.00	100% siehe Kto. 3130.00
5450 Leistungen an Familien					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	120'000.00	50'000.00	70'000.00	58% gemäss Budget RSD
5451 Kinderkrippen und Kinderhorte					
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	720'000.00	850'000.00	-130'000.00	-18% gemäss Budget RSD
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD	-288'000.00	-340'000.00	52'000.00	-18% gemäss Budget RSD
5452 Kindertagesstätte KITS					
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	230'000.00	175'000.00	55'000.00	24% Der Aufwand durch die Sozialtarife für die eigene Kindertagesstätte KITS wird aufgrund der Vorjahreswerte erhöht. Entlastung der Sozialtarife siehe Kto. 4260.03.
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS	-230'000.00	-175'000.00	-55'000.00	24% siehe Kto. 3636.01
5720 Wirtschaftliche Hilfe					

Vergleich Budget 2026 - Budget 2025

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand					
Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2026	Budget 2025	Abweichung in CHF	Erläuterungen
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	2'150'000.00	2'450'000.00	-300'000.00	-14% gemäss Budget RSD
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD	-1'000'000.00	-1'290'000.00	290'000.00	-29% gemäss Budget RSD
6	VERKEHR				
6150	Gemeindestrasse				
3141.00	Unterhalt Strassen	1'098'500.00	653'200.00	445'300.00	41% Budgeterhöhung für die Realisierung Schutzone Langis. Kostenbeteiligung armasuisse siehe Kto. 4260.00
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'530'000.00	1'400'000.00	130'000.00	8% Höhere Ausgaben für Unterhaltsprojekte
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	157'100.00	212'200.00	-55'100.00	-35% tiefere Abschreibungen infolge degressiver Abschreibungsmethode
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00	1'200'000.00	100'000.00	8% Anpassungen gemäss Mehrjahresplanung Erhaltungsmanagement Strassen
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	495'900.00	527'000.00	-31'100.00	-6% Lohnanteile der Gemeinderäte werden nicht mehr intern weiterverrechnet (-5'); Minderaufwand Leistungen Werkhof (-24')
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	82'400.00	-82'400.00	100% Ab Budget 2026 Verzicht auf die interne Verzinsung von Anlagen und Investitionen (ausser Spezialfinanzierungen).
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-790'500.00	-376'500.00	-414'000.00	52% Höhere Kostenbeteiligung armasuisse betr. dem Projekt Schutzone Langis (Glaubenbergstr.)
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-1'530'000.00	-1'400'000.00	-130'000.00	8% siehe Kto. 3141.20
6190	Werkhof				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	27'000.00	72'300.00	-45'300.00	-168% Ersatz Wechselrichter PV-Anlage (5'); im Vorjahr Einbau Büroarbeitsplätze (50')
6290	Übriger öffentlicher Verkehr				
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	0.00	34'000.00	-34'000.00	100% Im 2025 Bau Velounterstand Bahnhof Sarnen
3130.08	DL Dritter, Aufwand für DL-Angebote Dritter	35'000.00	0.00	35'000.00	100% Aufwand/Einkauf SBB-Tageskarten bisher unter Kto. 3130.00 budgetiert (Ertrag siehe Kto. 4250.08).
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	123'200.00	89'500.00	33'700.00	27% Abschreibungen aufgrund Anlagenbestand 2025 (Hindernisfreie Bushaltestellen)
4250.08	Verkäufe für DL-Angebote Dritter	-35'000.00	0.00	-35'000.00	100% Ertrag/Verkauf SBB-Tageskarten bisher unter Kto. 4250.00 budgetiert (Aufwand siehe Kto. 3130.08). Provision für Verkauf ist unter Kto. 4260.00 budgetiert (2').
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG				
7100	Wasserversorgung				
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'174'200.00	1'669'200.00	-495'000.00	-42% Projektabhängig, je nach Sanierungen von Strassen; Vorjahr höher Kosten für Leitungssersatz (Wilen bis Oberwilen)
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	362'900.00	405'400.00	-42'500.00	-12% tiefere Abschreibungen infolge degressiver Abschreibungsmethode
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	51'300.00	0.00	51'300.00	100% Infolge tieferem Aufwand resultiert eine geringere Entnahme aus der Spezialfinanzierung Wasser.
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	29'600.00	60'800.00	-31'200.00	-105% Weniger Aufwand aufgrund tieferer Zinssätze im Budget 2026.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0.00	-516'400.00	516'400.00	100% siehe Kto. 3510.00
7200	Abwasserbeseitigung				

Vergleich Budget 2026 - Budget 2025

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung in		Erläuterungen
		2026	2025	CHF	%	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	260'000.00	490'000.00	-230'000.00	-88%	Weniger Instandstellungsarbeiten (-170') und Aufwand für Unterhalt Generelles Entwässerungsprogramm (-40')
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	214'500.00	0.00	214'500.00	100%	Infolge tieferem Aufwand resultiert eine Einlage in die Spezialfinanzierung Abwasser.
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	590'000.00	680'000.00	-90'000.00	-15%	Tieferer Beitrag an Entsorgungszweckverband OW infolge neuem Kostenteiler
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0.00	-156'000.00	156'000.00	100%	siehe Kto. 3510.00
7300	Abfallwirtschaft					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	165'400.00	133'500.00	31'900.00	19%	Interne Verr. Personalaufwand aufgrund Rechnungsjahr 2024
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-74'800.00	-34'400.00	-40'400.00	54%	Infolge höherem Aufwand resultiert eine höhere Entnahme in die Spezialfinanzierung Abfallwirtschaft.
7410	Gewässerverbauungen					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	124'500.00	208'100.00	-83'600.00	-67%	Neue Pensenaufteilung: ab 2027 unter Funkt. 0223 (-40') & 2170 (-20') im B2026 vakant, Leiter Gemeindeführungsstab (Funkt. 1625) bereits seit 2025 als externes Mandat vergeben (-26')
4120.00	Konzessionen	-5'000.00	-45'000.00	40'000.00	-800%	Wetterabhängig (Gewitter); Tendenziell weniger Verkaufsmöglichkeit, da das Geschiebe bei der SarnerAa eingesetzt wird
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	950'000.00	1'000'000.00	-50'000.00	-5%	Abschreibung neu abhängig von Einnahmen Zwecksteuer (siehe Kto. 4000.00)
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	950'000.00	1'000'000.00	-50'000.00	-5%	Die Steuereinnahmen (siehe Kto. 4000.00) werden in die Vorfinanzierung eingegliedert.
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-950'000.00	-1'000'000.00	50'000.00	-5%	Wie bei den ordentlichen Steuern werden auch bei der Zwecksteuer HWS Sarneraatal tiefere Einnahmen erwartet.
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-950'000.00	-1'000'000.00	50'000.00	-5%	Die zusätzliche Abschreibung (siehe Kto. 3830.00) wird über die Entnahme aus der Vorfinanzierung getätigter.
7710	Friedhof und Bestattung					
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	115'000.00	0.00	115'000.00	100%	Sanierung Flachdächer sowie Fassaden in Sarnen (100') und Kägiswil (15')
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	111'000.00	78'800.00	32'200.00	29%	Interne Verr. Personalaufwand aufgrund Rechnungsjahr 2024
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-115'000.00	0.00	-115'000.00	100%	siehe Kto. 3144.01
7900	Raumordnung					
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	275'000.00	220'000.00	55'000.00	20%	Verschiebung Projekte aus Vorjahren für Ortsplanungsrevision / Regionales Entwicklungskonzept (REK)
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	0.00	51'300.00	-51'300.00	100%	Lohnanteile der Gemeinderäte werden nicht mehr intern weiterverrechnet (-51')
9	FINANZEN UND STEUERN					
9100	Steuern					
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	230'000.00	20'000.00	210'000.00	91%	Die Wertberichtigungen beziehen sich auf die Steuerausstände per Ende Jahr und sind schwer vorherzusagen.

Vergleich Budget 2026 - Budget 2025

Erfolgsrechnung

Begründung der Abweichungen von mehr als CHF 30'000

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget	Budget	Abweichung in		Erläuterungen
		2026	2025	CHF	%	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-31'033'000.00	-31'100'000.00	67'000.00	0%	Es wird damit gerechnet, dass im Rechnungsjahr 2025 der budgetierte Steuerertrag nicht erreicht wird. Der Budgetbetrag 2026 basiert auf der Hochrechnung 2025 und liegt daher unter dem Budget-Vorjahreswert.
4000.09	pauschale Steueranrechnung	400'000.00	200'000.00	200'000.00	50%	Es ist in Zukunft mit höheren pauschalen Steueranrechnungen zu rechnen, daher wird der Budgetbetrag annähernd auf Niveau Rechnungsjahr 2024 angepasst.
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-8'150'000.00	-7'691'000.00	-459'000.00	6%	Entgegen dem eher stagnierenden Trend bei den Einkommenssteuern wird mit einem Wachstum bei den Vermögenssteuern gerechnet.
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-1'659'000.00	-1'300'000.00	-359'000.00	22%	Der Bund plant die Bezüge aus der Pensionskasse und der Säule 3a neu zu besteuern (höhere Progression bei Bundessteuern). Obwohl noch nichts verbindlich ist, wird mit steigenden Fallzahlen bei den Kapitalbezügen gerechnet.
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-5'375'200.00	-6'750'000.00	1'374'800.00	-26%	Die Hochrechnung für das Jahr 2025 zeigt einen rückläufigen Ertrag aus den Gewinnsteuern. Dieser prognostizierte tiefere Steuerertrag 2025 bildet die Basis für die Entwicklung im Folgejahr. Daher fällt der Budgetbetrag 2026 tiefer aus.
4023.00	Handänderungssteuer	-750'000.00	-700'000.00	-50'000.00	7%	In den Vorjahren wurden regelmässig höhere Steuererträge eingenommen als budgetiert und der Budgetbetrag 2026 entsprechend angepasst.
9300	Finanz- und Lastenausgleich					
3621.00	an Kantone und Konkordate	1'180'000.00	1'660'000.00	-480'000.00	-41%	Gestützt auf die Angaben des Kantons wird mit einer tieferen Beitragszahlung in den nationalen Finanzausgleich gerechnet.
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	3'400'000.00	4'600'000.00	-1'200'000.00	-35%	Durch die tiefere Finanzkraft der Gemeinde Sarnen sinkt auch der Beitrag in den kantonalen Finanzausgleich.
9610	Zinsen					
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	32'000.00	0.00	32'000.00	100%	Verzinsung für geplante Aufnahme von Fremdkapital.
3409.00	Übrige Passivzinsen	700.00	34'700.00	-34'000.00	-4857%	Infolge des erneut tiefen Zinsniveaus erfolgt praktisch keine Verzinsung mehr.
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-107'200.00	-549'200.00	442'000.00	-412%	Ab Budget 2026 Verzicht auf die interne Verzinsung von Anlagen und Investitionen (ausser Spezialfinanzierungen).