



sarnen

Budget 2027

Inhaltsverzeichnis	Seite
Botschaft zum Budget 2027	2
Abstimmungsempfehlung	3
Das Wichtigste in Kürze	4
Erläuterungen zum Budget 2027	5
Kennzahlen (Verschuldung, Schuldenbegrenzung)	10
Finanzplan 2028 - 2032	11
Stellungnahme des Einwohnergemeinderates	14
Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission	15
Einwohnergemeinderat-Beschluss vom 21. September 2026 (Abstimmungsvorlage Budget 2027)	16
Kommentar zum Budget	18
Erhaltungsmanagements:	
- Strassen	28
- Liegenschaften	28
- Schutzbauten	28
Gestufter Erfolgsausweis	29
Erfolgsrechnung:	
- Zusammenzug nach Artengliederung	30
- Detail zu Artengliederung	31
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	35
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	36
Investitionsrechnung:	
- Detail zu Artengliederung	121
- Zusammenzug nach Aufgabenbereichen	123
- Funktionale Gliederung nach Aufgabenstellen	124
Begründung von wesentlichen Abweichungen	132



Budget 2027 der Einwohnergemeinde Sarnen

- Abstimmungsvorlage Budget 2027
- Abstimmungsfrage und Abstimmungsempfehlung
- In Kürze
- Im Detail
- Kennzahlen

- Finanzplan 2028 – 2032
- Stellungnahme des Einwohnergemeinderates
- Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
- Weiteres Vorgehen
- Abstimmungsvorlage Budget 2027: 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 2027

In Vollzug von Art. 14 ff des Finanzhaushaltsgesetzes vom 11. März 2010 (Stand 1. März 2023), GDB 610.1, unterbreitet der Einwohnergemeinderat der Stimmbevölkerung das Budget 2027 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 8. Oktober 2026.

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

nung sowie zu bewilligende 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.

Abstimmungsfrage

Die Abstimmungsfrage lautet:

Wollen Sie dem Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2027 mit einem Aufwandüberschuss von 593'600 CHF zustimmen?



Abstimmungsempfehlung des Einwohnergemeinderates

JA zum Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2027 mit einem Aufwandüberschuss von 593'600 CHF.

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 2027 – Budget 2026) gemäss Art. 18 Abs. 2 des Finanzhaushaltsgesetzes 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 30'000 CHF pro Konto der Hauptbuchhaltung bezeichnet.

Das Budgetbuch kann ab Freitag, 9. Oktober 2026 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.



In Kürze

■ Erfolgsrechnung

Das Budget 2027 der Einwohnergemeinde Sarnen weist einen Aufwandüberschuss von 593'600 CHF aus und schliesst gegenüber dem Vorjahr um 0.67 Mio. CHF besser ab. Im Vergleich zum Budget 2026 ergibt sich eine Zunahme des Nettoaufwandes (exkl. Steuern) von 2,02 Mio. CHF.

Beim Budget 2027 zeigt sich, dass sowohl der Aufwand (+4,99 Mio. CHF) als auch der Ertrag (+5,66 Mio. CHF) gegenüber dem Vorjahr zunimmt. Diese grossen Abweichungen stehen vor allem mit der Gründung der Seefeld Park Sarnen AG im Zusammenhang, in welche per 01.01.2027 die Spezialfinanzierung Camping/Restaurant sowie die Badi ausgelagert werden. Sämtliche Aufwände und Erträge aus diesen Bereichen werden ab dem Budget 2027 nicht mehr in der Gemeinderrechnung aufgeführt. Aus der Auflösung der Spezialfinanzierung Camping/Restaurant resultiert ein buchhalterischer Ertrag von 3,99 Mio. CHF, welcher direkt als ausserordentliche Abschreibung auf dem Gemeindehaus an der Brünigstrasse budgetiert wird und somit erfolgsneutral ist.

Im Bereich Bildung nimmt der Aufwand gegenüber dem Vorjahr markant zu. Dafür verantwortlich sind einerseits die budgetierten Lohnerhöhungen für die Lehrpersonen. Andererseits sind für das Jahr 2027 Unterhaltskosten im Bereich der Schulliegenschaften geplant, welche die Erfolgsrechnung belasten und nicht als Neu- oder Ausbau über die Investitionsrechnung abgerechnet werden. Es wird mit weiterhin ansteigenden Kosten im Bereich Gesundheit gerechnet. Sowohl

die Restfinanzierungskosten bei der Langzeitpflege in Alters-, Kranken- und Pflegeheimen als auch die Entschädigungen für die ambulante Krankenpflege verursachen Mehrkosten. Die Ausgaben für die Soziale Sicherheit (u. a. Regionaler Sozialdienst Obwalden) stagnieren. Die Minderausgaben beim Verkehr basieren hauptsächlich auf geringeren Aufwendungen für den Strassenunterhalt, welche die höheren Beiträge an den öffentlichen Verkehr/die Bahninfrastruktur mehr als kompensieren.

Ab dem Budgetjahr 2027 ist erstmals der Beteiligungsbeitrag der Gemeinde Sarnen an die Defizitreduktion des Kantons Obwalden ausgewiesen. Die 1,20 Mio. CHF sind jeweils jährlich bis ins Jahr 2031 geschuldet. Dieser Beteiligungsbeitrag ist unabhängig von den bekannten Finanz- und Lastenausgleichszahlungen, welche das Budget 2027 im Total stärker belasten als im Vorjahr. Der höhere Beitrag in den Lasten- und Ressourcenausgleich steht in direktem Zusammenhang mit der wieder etwas angestiegenen Steuerkraft der Einwohnergemeinde Sarnen im Verhältnis zu den anderen Obwaldner Gemeinden.

Auf der Ertragsseite steigen die Steuereinnahmen gegenüber dem Vorjahr um 2,69 Mio. CHF. Der Hauptertrag wird aus den Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen (+1,12 Mio. CHF) und den Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen (+1,41 Mio. CHF) generiert. Die Zwecksteuer Hochwassersicherheit Sarneraatal (HWS) wird weiterhin erhoben. Es ist daraus ein Ertrag von 1,00 Mio. CHF budgetiert, welcher in die Vorfinanzierung HWS eingelegt wird. Im selben Umfang (1,00 Mio. CHF) werden die

laufenden Projektkosten direkt aus der Vorfinanzierung ausserordentlich abgeschrieben. Allfällige Projekt-Restkosten werden aktiviert und in den nächsten Jahren abgeschrieben.

■ Investitionsrechnung

Die ausgewiesenen Nettoinvestitionen betragen lediglich 0,98 Mio. CHF und sind damit um 11,71 Mio. CHF tiefer als im Vorjahr. Dieser tiefe Investitionswert ist vor allem auf einen Sondereffekt zurückzuführen, welcher durch die Übertragung der Liegenschaften im Seefeld Park auf die neue Seefeld Park Sarnen AG entsteht (-7,10 Mio. CHF). Auch die buchhalterische Erfassung der Beteiligung der Gemeinde Sarnen an dieser Aktiengesellschaft (0,90 Mio. CHF) beeinflusst die Investitionsrechnung 2027 ausserhalb des üblichen Rahmens. Der «bereinigte» Investitionsbedarf (netto) gemäss Budget 2027 beträgt demnach 7,18 Mio. CHF. Davon entfallen 2,70 Mio. CHF auf die Fertigstellung des Gemeindehauses mit Parkhaus. Im Bereich Schulraumplanung sind unter anderem folgende Investitionsprojekte budgetiert: Erweiterung Schulanlage Wilen (0,66 Mio. CHF), Neubau Pavillon

Kägiswil (0,60 Mio. CHF), Umbau Haus Cher West nach Auszug Gemeindeverwaltung zu Schulraum (0,94 Mio. CHF) und gemäss Angaben vom Kanton Obwalden ist für das alte Gymnasium eine Machbarkeitsstudie für die anstehenden Sanierungen sowie Massnahmen zur Brandschutzzertüchtigung geplant (0,26 Mio. CHF). Weitere grössere Investitionen sind die Anschaffung eines neuen Kommunalfahrzeugs (0,24 Mio. CHF), der hindernisfreie Ausbau der Bushaltestelle Kägiswil Dörfli (0,23 Mio. CHF), das neue Wasserreservoir Buechetsmatt (0,25 Mio. CHF) sowie die Wasserbauprojekte Kernmattbach (0,20 Mio. CHF) und Mosgräbli Oberlauf (0,30 Mio. CHF). Für das Hochwasserschutzprojekt Sarneraatal sind Baukosten von 0,69 Mio. CHF budgetiert. Gemäss dem Bauherrn (Kanton Obwalden) ist die Fertigstellung des Projekts im Jahr 2028 geplant.

■ Empfehlung

Der Einwohnergemeinderat und die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission empfehlen, das vorliegende Budget 2027 zu genehmigen.

Im Detail

■ Einleitung

Der Einwohnergemeinderat wird die Bevölkerung an einer Informationsveranstaltung ausführlich über das Budget 2027, die Schuldenbegrenzung und den Finanzplan orientieren (Einladung siehe Seite 33).

■ Erfolgsrechnung

Das Budget weist einen Aufwand von 77,40 Mio. CHF und einen Ertrag von 76,80 Mio. CHF aus. Daraus resultiert ein Aufwandüberschuss von 0,59 Mio. CHF.

Bezeichnung	Budget 2027 in CHF	Budget 2026 in CHF	Abweichung in CHF
Gesamtaufwand	77'397'600	72'405'000	4'992'600
Gesamtertrag	-76'804'000	-71'140'000	-5'664'000
	593'600	1'265'000	-671'400
+ = Aufwandüberschuss - = Ertragsüberschuss			- = Minderaufwand oder Mehrertrag + = Mehraufwand oder Minderertrag

Aufwand

Die grössten Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich einerseits aus Mehraufwand beim ausserordentlichen Aufwand (+4,09 Mio. CHF) und Transferaufwand (+3,48 Mio. CHF) sowie dem Minderaufwand beim Personalaufwand (-1,00 Mio. CHF) und dem Sach- und übrigen Betriebsaufwand (-0,79 Mio. CHF). Die Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen liegen unter Vorjahr (-0,66 Mio. CHF).

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

Der **Personalaufwand** beläuft sich auf 26,67 Mio. CHF. Davon entfallen 73.04 % auf die Bildung und 26.96 % auf die Verwaltung. Beim Personalaufwand ist eine Reduktion von 1,00 Mio. CHF (-3.62 %) gegenüber dem Vorjahresbudget zu verzeichnen, welche jedoch differenziert zu betrachten ist.

Ab dem 1. Januar 2027 sind die Mitarbeitenden von Camping, Restaurant und Badi bei der eigenständigen Seefeld Park Sarnen AG angestellt. Der Personalaufwand reduziert sich damit um 1,35 Mio. CHF im Gemeindebudget. Ansonsten erhöht sich der Stellenpool bei den Lehrpersonen um 1.6 Vollzeitstellen (FTE) und bei den Verwaltungsangestellten um 0.9 FTE. Bei der Verwaltung werden sämtliche nicht besetzten Pensen zurückgegeben und dafür notwendige zusätzliche Stellen geschaffen (Brandschutz und Aufstockung im Bereich Hauswartung). Infolge Anpassungen beim Kantonalen Gesetz über die familienergänzende Kinderbetreuung wird der Personalaufwand von KITS (gemeindeeigene Kindertagesstätte) ab dem Jahr 2027 neu im Bereich der Bildung ausgewiesen. Für das Lehrpersonal ist eine Lohnerhöhung von 1.5 % (gemäss Vorgabe Kanton Obwalden) budgetiert. Für die Mitarbeitenden in der Verwaltung ist eine Erhöhung von 1.0 % vorgesehen.

Der **Sach- und Betriebsaufwand** ist mit 14,10 Mio. CHF budgetiert und fällt um 0,79 Mio. CHF (-5.32 %) tiefer aus als im Vorjahr. Die Aufwände der Campinganlage Seefeld Park inklusive Restaurant und Badi entfallen ab dem Jahr 2027 (-1,81 Mio. CHF). In den restlichen Bereichen erhöht sich der Sach- und Betriebsaufwand um 1,02 Mio. CHF. Die Ausgaben fallen zu einem grossen Teil für den baulichen Unterhalt an (6,69 Mio. CHF) und verteilen sich auf die Schulliegenschaften/-grundstücke (1,21 Mio. CHF), die Gemeindestrassen (2,37 Mio. CHF), die Wasserversorgung (1,61 Mio. CHF) und die Abwasserbeseitigung (0,55 Mio. CHF). Der Aufwand für Dienstleistungen und Honorare bleibt weiterhin hoch (3,46 Mio. CHF).

Baulicher Unterhalt und Neuanschaffungen

Neben den geplanten Erweiterungs- oder Neubauten bei den Schulliegenschaften sind Ausgaben für den Unterhalt der bestehenden Anlagen notwendig. Es sind unter anderem der Fensterersatz bei der Aula Cher (0,36 Mio. CHF), die (Teil-)Sanierung des Schulhauses 3 in Sarnen (0,22 Mio. CHF) und der Umbau des Schwesternhauses für die künftige Schullnutzung (0,20 Mio. CHF) budgetiert. Berücksichtigt sind auch 0,15 Mio. CHF für eine PV-Anlage auf dem Dach der Doppelturnhalle auf dem Areal Cher. Diese Aufwände werden durch eine Entnahme aus dem Erhaltungsmanagement Liegenschaften von 0,65 Mio. CHF entlastet.

Für den Unterhalt der Gemeindestrassen sind 2,37 Mio. CHF budgetiert (-0,36 Mio. CHF gegenüber Vorjahr), wovon 1,66 Mio. CHF mittels Entnahme aus dem Erhaltungsmanagement Strassen finanziert werden. Hingegen fallen bei der Wasserversorgung sowie bei der Abwasserbeseitigung mehr Sanierungs- respektive Instandstellungsarbeiten an (+0,44 Mio. CHF bzw. +0,29 Mio. CHF).

Dienstleistungen und Honorare

Neben den Honoraren an Ingenieur-/Planungsbüros und Fachexperten für diverse Projekte (u. a. Raumordnung 0,41 Mio. CHF) ist auch das IT-Budget hier abgebildet. Dieses steigt gegenüber dem Vorjahr um 0,17 Mio. CHF an. Die Transportkosten für die Schülerinnen und Schüler fallen mit 0,40 Mio. CHF entsprechend dem Vorjahr aus. Das externe Mandat für die Jugendarbeit belastet die Gemeinderechnung weiterhin mit 0,16 Mio. CHF.

Die Einlagen in die **Fonds- und Spezialfinanzierungen** fallen um 0,66 Mio. CHF tiefer aus als im Vorjahr. Im Vorjahr war eine Einlage über 0,41 Mio. CHF aus der Spezialfinanzierung Camping/Restaurant budgetiert. Infolge der Auslagerung in eine eigenständige Aktiengesellschaft wird diese Spezialfinanzierung per 01.01.2027 aufgelöst (Entnahme). Bei der Wasserversorgung, der Abwasserbeseitigung sowie der Abfallwirtschaft sind im Gegensatz zum Vorjahr überall Entnahmen aus den jeweiligen Spezialfinanzierungen vorgesehen.

Der **Transferaufwand** steigt um 3,48 Mio. CHF an. Für die Finanz- und Lastenausgleiche sind 6,36 Mio. CHF budgetiert (+1,78 Mio. CHF zum Vorjahr). Neben den Beitragszahlungen an den Nationalen (0,96 Mio. CHF) wie auch den Kantonalen (4,20 Mio. CHF) Finanzausgleich ist neu auch die erste Tranche der Beteiligung an der Defizitreduktion der Kantonsfinanzen budgetiert. Der jährliche Beitrag der Einwohnergemeinde Sarnen beträgt 1,20 Mio. CHF und ist bis ins Jahr 2031 geschuldet. Nach dem Abschluss des Ausbaus bei der ARA in Alpnach wird der Gesamtbeitrag an den Zweckverband über die Erfolgsrechnung verbucht (+0,42 Mio. CHF) und nicht mehr anteilmässig ebenfalls in der Investitionsrechnung berücksichtigt. Auch im Jahr 2027 setzt sich der Trend der steigenden Gesundheits- und Alterskosten fort. Die budgetierten Restfinanzierungsbeiträge für die Alters-, Kranken- und Pflegeheime betragen 3,72 Mio. CHF (+0,35 Mio. CHF) und die Leistungen für die ambulante Krankenpflege (Spitex) steigen auf 1,31 Mio. CHF an (+36 TCHF). Gemäss dem Budget des Regionalen Sozialdienstes Obwalden werden auch die Kosten bei den Invalidenheimen (+0,27 Mio. CHF) und der wirtschaftlichen Sozialhilfe (+0,34 Mio. CHF) ansteigen.

Der **ausserordentliche Aufwand** fällt im Budget 2027 mit 8,71 Mio. CHF sehr hoch aus. Darin enthalten sind 3,99 Mio. CHF zusätzliche Abschreibungen auf den Neu-/Ausbau des Gemeindehauses an der Brünigstrasse. Dieser Betrag entspricht dem budgetierten «Gewinn» aus der Auflösung der Spezialfinanzierung Camping/Restaurant, welche per 01.01.2027 aufgelöst wird. Sowohl der «Gewinn» wie auch die zusätzlichen Abschreibungen sind nicht geldrelevant.

Die **internen Verrechnungen** sind nicht erfolgswirksam. Es handelt sich um verwaltungsinterne Buchungen von Zinsen, Personal- und Sachaufwand. Die internen Verrechnungen reduzieren sich um 57 TCHF. Die Reduktion ist unter anderem darauf zurückzuführen, dass sämtliche Verrechnungen im Zusammenhang mit dem Seefeld Park wegfallen. Der Seefeld Park Sarnen AG werden in Zukunft die von der Verwaltung bezogenen Personalstunden in Rechnung gestellt. Ansonsten richten sich die internen Personalverrechnungen nach den effektiven Aufwänden gemäss der Jahresrechnung 2025.

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) geäuft.

Im Budget 2027 sind folgende EM-Positionen enthalten:

Erhaltungsmanagement	Funktion	Einlage in CHF	Aufwand / Entnahme in CHF
Liegenschaften	div. Konten	1,30 Mio.	0,70 Mio.
Strassen	6150	1,30 Mio.	1,66 Mio.
Schutzbauten	7410	0,12 Mio.	0,15 Mio.

Das Erhaltungsmanagement (EM) Strassen belastet das Budget 2027 um 360 TCHF, dasjenige für Schutzbauten um 25 TCHF. Im Gegenzug entlastet EM Liegenschaften das Budget 2027 um 600 TCHF. Details zu den weiteren Erhaltungsmanagement-Projekten können dem Anhang entnommen werden.

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

TCHF = in Tausend Franken

Finanz- und Lastenausgleich(e)

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 2027 sind 0,96 Mio. CHF für die NFA-Zahlung an den Kanton enthalten. Im Vorjahr betrug der Anteil für Sarnen noch 1,18 Mio. CHF. Die Prognose des Kantons vom Mai 2026 zeigt, dass die Beiträge in den Folgejahren weiter ansteigen werden. Dies steht im Gegensatz zu der Einschätzung im Mai 2025, als von sinkenden Beitragszahlungen ausgegangen wurde.

Kantonaler Finanzausgleich FA

Die Finanzausgleichsbeiträge werden jährlich, gestützt auf die neuesten 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 2027 wird beim kantonalen Finanzausgleich mit einer Beitragszahlung der Einwohnergemeinde Sarnen von 4,20 Mio. CHF. gerechnet. Die Finanzkraft der Gemeinde Sarnen (u. a. Steuereinnahmen im Vergleich zu den anderen Obwaldner Gemeinden) ist im Vergleich zum Vorjahr wieder gestiegen. Dies hat einen direkten Einfluss auf die Beitragszahlung, welche um 0,80 Mio. CHF höher ausfällt.

Beitrag an Defizitreduktion Kanton Obwalden

Der Kanton Obwalden steht in den kommenden Jahren vor erheblichen finanziellen Herausforderungen. Trotz verschiedener Sparmassnahmen wird weiterhin mit strukturellen Defiziten gerechnet. Um diese Herausforderungen gemeinsam anzugehen, haben der Kanton und die Einwohnergemeinden ein sogenanntes 3-Säulen-Konzept erarbeitet. Ein Element dieses Konzepts ist eine befristete Beteiligung der Einwohnergemeinden an den Kosten des Kantons in den Jahren 2027 bis 2031 (1. Säule). Der Beitrag aller Gemeinden ist auf insgesamt maximal 5,0 Mio. CHF pro Jahr begrenzt und wird auf sämtliche Gemeinden verteilt. Für die Gemeinde Sarnen bedeutet dies eine jährliche Beteiligung von 1,20 Mio. CHF (insgesamt 6,00 Mio. CHF). Verbessert sich die finanzielle Situation des Kantons, reduziert sich der von den Gemeinden zu leistende Beitrag entsprechend. Die Kostenbeteiligung ist jedoch nicht als dauerhafte Lösung vorgesehen. Parallel dazu wird eine

unabhängige Analyse der Kosten- und Dienstleistungsstrukturen von Kanton und Gemeinden durchgeführt (2. Säule). Diese soll aufzeigen, in welchen Bereichen Optimierungspotenzial besteht und mit welchen Massnahmen die finanzielle Handlungsfähigkeit langfristig verbessert werden kann. Die Ergebnisse dieser Analyse bilden die Grundlage für weitere strukturelle Verbesserungen (3. Säule). Mit der befristeten Beteiligung leisten die Gemeinden einen solidarischen Beitrag zur Stabilisierung der Kantonsfinanzen und unterstützen gleichzeitig die Erarbeitung nachhaltiger Lösungen für die öffentlichen Finanzen von Kanton und Gemeinden.

Ertrag

Die grössten Abweichungen zum Vorjahr ergeben sich aus den Positionen Fiskalertrag (+2,64 Mio. CHF), Entgelte (-2,66 Mio. CHF), Verschiedene Erträge (-1,17 Mio. CHF), Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (+5,25 Mio. CHF) sowie dem ausserordentlichen Ertrag (+0,90 Mio. CHF).

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

Zum Zeitpunkt der Budgeterstellung (Anfang August 2026) liegen die ersten Hochrechnungen zu den **Fiskalerträgen** im Rechnungsjahr 2026 vor. Die Zahlen lassen eine verhalten positive Entwicklung vermuten. Dies ist erfreulich, besonders nachdem mit dem Jahresabschluss 2025 Steuereinnahmen klar unter Budget ausgewiesen werden mussten. Sowohl die Einschätzung der Kantonalen Finanzverwaltung zu den zu erwartenden Steuereinnahmen als auch die effektiven Ergebnisse aus der Vergangenheit beeinflussten die Budgetierung 2027. Bei den Natürlichen Personen sind Einkommenssteuern von rund 32,05 Mio. CHF und Vermögenssteuern von ca. 8,25 Mio. CHF budgetiert. Dies ist ein Zuwachs gegenüber dem Vorjahresbudget von 1,12 Mio. CHF. Die Erträge aus den Kapitalabfindungen sind hingegen leicht rückläufig (-0,15 Mio. CHF). Bei den Juristischen Personen sind Gewinnsteuern von 6,75 Mio. CHF und Kapitalsteuern über 0,48 Mio. CHF prognostiziert. Auch hier ist ein Anstieg zum Vorjahresbudget zu verzeichnen (+1,41 Mio. CHF). Die Erträge aus den Quellensteuern, Grundstück- sowie Handänderungssteuern sind auf dem Vorjahresniveau budgetiert. Der Steuerfuss für die Steuerperiode 2027 beträgt weiterhin 3.86 Einheiten. Darin enthalten ist auch die **Zwecksteuer Hochwasserschutz Sarneraatal** von 0.10 Einheiten. Dieser Ertrag wird mit 1,00 Mio. CHF budgetiert (+50 TCHF) und in die Vorfinanzierung HWS Sarneraatal eingelegt. Die Zwecksteuer wird so lange erhoben, bis die Projektkosten ausfinanziert sind.

Der Minderertrag bei den **Entgelten** (-2,66 Mio. CHF) resultiert grösstenteils aus dem Wegfall der Einnahmen aus dem Camping und der Badi (-2,35 Mio. CHF). Infolge geringerer Unterhaltskosten für die Glaubenbergstrasse fällt auch die Beteiligung der armasuisse tiefer aus (-0,43 Mio. CHF). Die budgetierten Mehreinnahmen aus der Bewirtschaftung der öffentlichen Parkplätze (+0,15 Mio. CHF) sind auf die Einführung des neuen Parkplatzreglements zurückzuführen.

Die Einnahmen aus dem Restaurant Seefeld Park (1,15 Mio. CHF) wurden im Vorjahresbudget unter **Verschiedene Erträge** ausgewiesen. Diese Einnahmen fallen infolge der Ausgliederung in die eigenständige Aktiengesellschaft ab dem Jahr 2027 weg.

Die **Entnahmen** aus den **Fonds- und Spezialfinanzierungen** fallen um 5,25 Mio. CHF höher aus als im Vorjahr. Davon resultieren 3,99 Mio. CHF aus der Auflösung der Spezialfinanzierung Camping & Restaurant Seefeld Park. Bei der Wasserversorgung respektive der Abwasserbeseitigung sind hohe Unterhaltskosten budgetiert, was jeweils zu einer Entnahme aus der Spezialfinanzierung führt (0,41 Mio. CHF bzw. 0,99 Mio. CHF). Im Vorjahr waren Einlagen budgetiert. Bei der Abfallwirtschaft reduziert sich die Entnahme um 67 TCHF. Aus den übrigen Fonds (u. a. Gesundheits- & Sozialfonds sowie Begabungs- & Talentförderungsfonds) sind Entnahmen von total 0,10 Mio. CHF vorgesehen.

Beim **ausserordentlichen Ertrag** ist der Anstieg von 0,90 Mio. CHF vor allem auf die höheren Entnahmen aus dem EM Liegenschaften zurückzuführen (+0,52 Mio. CHF). Damit wird ein grosser Teil der Instandhaltungsmassnahmen bei den Schulhäusern finanziert. Auch die Entnahmen aus dem EM Strassen sowie dem EM Schutzbauten fallen höher aus. Im Zusammenhang mit der Gründung der Seefeld Park Sarnen AG ist eine einmalige Rückerstattung der Eidgenössischen Steuerverwaltung, Abteilung Mehrwertsteuer, budgetiert (0,20 Mio. CHF).

Investitionsrechnung

Die Nettoinvestitionen im Budget 2027 betragen lediglich 0,98 Mio. CHF und fallen damit 11,71 Mio. CHF tiefer aus als im Vorjahr. Diese grosse Differenz ist auf einmalige Budgetpositionen in Bezug auf die Ausgliederung des Campings inkl. Restaurant sowie der Badi zurückzuführen. Die Übertragung der Gebäude im Seefeld Park in die neu gegründete Aktiengesellschaft (Desinvestition von 7,10 Mio. CHF) sowie die Beteiligung der Einwohnergemeinde an eben dieser Aktiengesellschaft (Investition von 0,90 Mio. CHF) werden als «Einmaleffekte» beurteilt und daher in dieser Botschaft separat ausgewiesen. Ebenso als «Einmaleffekt» wird die Umwidmung des Schlachthauses taxiert. Unter Umwidmung versteht man die Zweckänderung eines Vermögenswertes. Mit der bisherigen Verwendung als Schlachthaus hat das Gebäude (Restwert 1 CHF) als Verwaltungsvermögen gegolten. Für die neue Nutzung, beziehungsweise die Übergabe der Parzelle im Baurecht an einen Dritten, ist das Gebäude zum Restwert in das Finanzvermögen der Gemeinde zu transferieren.

Bezeichnung	Budget 2027 in CHF	Budget 2026 in CHF	Abweichung in CHF
Total Nettoinvestitionen	975'399	12'683'000	-11'707'601
<i>Bereinigung um Einmaleffekte</i>	+6'200'001	0	+6'200'001
Total Nettoinvestitionen bereinigt	7'175'400	12'683'000	-5'507'600
0 Allgemeine Verwaltung	2'499'999	3'915'000	-1'415'001
1 Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	130'400	107'000	23'400
2 Bildung	2'619'500	880'000	1'739'500
3 Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	0	107'500	-107'500
6 Verkehr	835'000	809'500	25'500
7 Umweltschutz und Raumordnung	1'090'500	6'864'000	5'773'500

Der Neu-/Ausbau des Gemeindehauses (allgemeine Verwaltung) inklusive Tiefgarage (Verkehr) wird im Jahr 2027 beendet. Es sind dafür 2,70 Mio. CHF budgetiert.

Die Auslieferung des Hubretters für die Feuerwehr verzögert sich. Daher wird die letzte Teilzahlung (0,34 Mio. CHF) erst im Jahr 2027 fällig. Diese Tranche war bereits im Vorjahr budgetiert. Ebenfalls angeschafft werden zwei Elektroverkehrsbusse, für welche inklusive Montage einer Ladestation 0,23 Mio. CHF im Budget 2027 vorgesehen sind. Alle neuen Fahrzeuge stehen für Stützpunktfeuerwehr-Aufgaben im Einsatz. Daher wird die Beschaffung vom Kanton mitfinanziert.

Im Bereich Bildung belastet das neue Multifunktionsgebäude auf dem Areal Cher die Investitionsrechnung nicht mehr (Bauende im Jahr 2026). Dafür sind neue Investitionsprojekte in Planung oder bereits in Ausführung. Für die Nutzung vom Haus Cher West von den Verwaltungsbüros zu Schulraum sind 0,94 Mio. CHF budgetiert. Auf dem Schulareal in Kägiswil sind für die Planung und erste Bauarbeiten am Neubau (Ersatz des Kindergarten-Pavillons) 0,60 Mio. CHF vorgesehen, dieser wird künftig von den Kindergarten- und Unterstufenklassen genutzt. Zudem sind Planungskosten im Umfang von 0,66 Mio. CHF für die Gesamtsanierung/Ersatzneubau auf dem Schulareal in Wilen budgetiert. Die Gemeinde Sarnen muss sich im Rahmen ihres Stockwerkeigentums (23 %) beim alten Gymnasium an den Kosten für eine Machbarkeitsstudie zur Sanierung sowie Sofortmassnahmen (u.a. Brandschutzerächtigung) beteiligen (0,26 Mio. CHF).

Für neue oder ergänzende Trottoirs (Ramersberg und Kägiswil) sind Kosten von 0,17 Mio. CHF budgetiert. Zudem ist im Bereich Verkehr der Ersatz eines Kommunalfahrzeugs mit Kippbrücke (0,24 Mio. CHF) und der Ausbau der hindernisfreien Bushaltestelle in Kägiswil (0,23 Mio. CHF) vorgesehen.

Im Bereich Umweltschutz und Raumordnung verschiebt sich der Bau des Wasserreservoirs Buechetsmatt infolge von Landverhandlungen. Das für das laufende Jahr 2026 eingestellte Budget von 3,15 Mio. CHF wird noch nicht benötigt. Im Budget 2027 sind Projektkosten von 0,25 Mio. CHF berücksichtigt. Die Fertigstellung des Reservoirs Buechetsmatt ist neu erst für das Jahr 2029 geplant. Für die Erschliessung der Überbauung Widismatt sind 0,17 Mio. CHF netto vorgesehen. Bei der Abwasserbeseitigung kann das Bauprojekt Meteorwasserpumpwerk Bleiki abgeschlossen werden (0,05 Mio. CHF). Sowohl bei der Wasserversorgung als auch der Abwasserbeseitigung stehen den Investitionskosten Einnahmen aus Anschlussgebühren gegenüber (Total 0,58 Mio. CHF).

Die Arbeiten am Senkrechttollen beim Kernmattbach werden weitergeführt und zu einem grossen Teil durch Bund und Kanton mitfinanziert. Die Kosten für die Gemeinde Sarnen belaufen sich im Jahr 2027 auf 0,20 Mio. CHF. Beim Hochwasserschutz Mosgräbli Oberlauf in Stalden fallen Kosten

im Umfang von 0,30 Mio. CHF an. Gemäss den Angaben des Kantons Obwalden beträgt der Gemeindeanteil von Sarnen an die Kosten des Projekts Hochwassersicherheit Sarneraatal 0,69 Mio. CHF und somit 50 % weniger als im Vorjahr. Alle drei Projekte im Bereich Naturgefahren & Hochwasserschutz werden planmässig im Jahr 2028 beendet.

Die Nettoinvestitionen, exklusiv jenen aus den «Einmaleffekten», Spezialfinanzierungen und der Kosten für die Hochwassersicherheit Sarneraatal, machen 6,60 Mio. CHF aus:

0,98 Mio.	Total Nettoinvestitionen
+ 6,20 Mio.	Bereinigung um «Einmaleffekte»
- 0,69 Mio.	HWS Sarneraatal
+ 0,11 Mio.	Investitionen aus Spezialfinanzierungen (Wasser, Abwasser, Abfall)

**Total 6,60 Mio. Investitionen exkl. «Einmaleffekte»,
HWS und Spezialfinanzierungen**

Detailliertere Informationen zur Erfolgs- und Investitionsrechnung sowie zu den Abweichungen gegenüber dem Budget 2026 können dem Anhang, v.a. dem Kommentar zum Budget entnommen werden.

Kennzahlen

■ Beurteilung der Finanzhaushaltentwicklung

Schuldenbegrenzung (Art. 34a Finanzhaushaltsgesetz 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 2027 wird mit einem Aufwandüberschuss von 593'600 CHF gerechnet. Das max. zulässige Budgetdefizit beträgt, nach Abzug der ausserordentlichen Ereignisse, 5,04 Mio. CHF 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 Rechnungsabschlüsse, zwei Budgets sowie drei Finanzplanjahre berücksichtigt.

→ Die Bestimmungen zur Schuldenbegrenzung bzw. Selbstfinanzierung werden mit einem Wert von 72,73 % nicht eingehalten.

Seit dem letzten Jahr werden die Vorgaben zur Selbstfinanzierung gemäss kantonalem Finanzhaushaltsgesetz nicht mehr eingehalten. Wird diese Kennzahl isoliert betrachtet, könnte die finanzielle Situation als kritisch beurteilt werden. Eine Gesamtbetrachtung unter Einbezug weiterer Finanzkennzahlen führt jedoch zu einem differenzierten Bild. Für den Einwohnergemeinderat sowie die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission ist es nicht überraschend, dass der Selbstfinanzierungsgrad auch mit dem vorliegenden Budget 2027 nicht eingehalten wird. Der Gemeinderat weist seit längerer Zeit darauf hin, dass die im Finanzhaushaltsgesetz vorgesehene Berechnung der Schuldenbegrenzung verschiedene finanzielle Faktoren unberücksichtigt lässt. Dazu zählen insbesondere vorhandene liquide Mittel, Aktivdarlehen, Gewinnvorräte aus Vorjahren sowie bestehende finanzpolitische Reserven. Der tiefe Selbstfinanzierungsgrad ist vor allem auf die hohe Investitionstätigkeit und die in den letzten Jahren nur moderat steigenden Steuererträge

zurückzuführen. Da die Kennzahl zur Schuldenbegrenzung wesentlich vom Umfang der Investitionen geprägt wird, sind entsprechende Schwankungen nachvollziehbar. Unter Berücksichtigung dieser Umstände erachtet der Einwohnergemeinderat die durchschnittliche Selbstfinanzierung von 72,73 % als finanzpolitisch vertretbar.

Der Kanton Obwalden hat für die Beurteilung der Staatsfinanzen eine separate Regelung getroffen, welche im 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 für Sarnen liegt mit den Budgetzahlen 2027 berechnet bei minus 12,79 %. 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 im Kanton Obwalden ist die Problematik der heutigen Berechnungsmethoden und Kennzahlen im Zusammenhang mit der Schuldenbegrenzung seit längerem bewusst. Die vom Kanton und den Gemeinden eingesetzte Arbeitsgruppe hat inzwischen einen Vorschlag für die Revision des Finanzhaushaltsgesetzes erarbeitet. Dieser liegt derzeit beim Kanton zur weiteren Bearbeitung. Als nächster Schritt ist eine Vernehmlassung vorgesehen. Anschliessend wird die Vorlage den ordentlichen politischen Prozess im Kantonsrat durchlaufen, wo die notwendigen Diskussionen und Beratungen zur Gesetzesrevision stattfinden werden. Ziel ist es, das revidierte Finanzhaushaltsgesetz per 1. Januar 2028 in Kraft zu setzen.

Nettoschuld bzw. -vermögen pro Kopf

Das prognostizierte Nettovermögen pro Kopf per 31. Dezember 2027 beträgt 612.61 CHF.

Gemäss den Prognosen des Vorjahres hätte sich das Nettovermögen bereits per Ende 2026 in eine Nettoschuld von CHF 252.38 pro Einwohnerin bzw. Einwohner verwandeln sollen. Diese Entwicklung ist hauptsächlich auf die Ausgliederung des Seefeld Parks zurückzuführen, was Verschiebungen in der Bilanz verursacht, welche die Kennzahl positiv beeinflussen. Somit kann auch per Ende 2027 noch ein Nettovermögen ausgewiesen werden.

Finanzplan 2028 – 2032

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 Unschärfen. 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 2028 – 2032

Der Finanzplan 2028 – 2032 basiert auf dem Budget 2027. 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.
- Für die Finanzplanjahre 2028 – 2030 liegt ein Steuerfuss von 3.86 Einheiten zu Grunde. Darin berücksichtigt ist die Zwecksteuer HWS Sarneraatal von 0.10 Einheiten. Ab dem Finanzplanjahr 2031 liegt der Steuerfuss bei 3.76 Einheiten. Die Zwecksteuer HWS Sarneraatal wird nicht mehr erhoben.
- 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 2028 und 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 31,40 Mio. CHF berücksichtigt.

Investitionsrechnung

In den Planjahren 2028 – 2032 stehen die folgenden grösseren Investitionsprojekte (ab 1,00 Mio. CHF brutto) an. Zu einzelnen Vorhaben wird zum gegebenen Zeitpunkt ein Volksentscheid notwendig. Bei den Projektkosten handelt es sich um grobe Kostenschätzungen.

Projektkosten Planjahre 2028 – 2032	Bruttokosten *) CHF in Mio.
Schulanlage Wilen	12,33
Schulanlage Kägiswil	5,75
Ersatzbau Reservoir Buechetsmatt, Sarnen (Urne: 07.03.2010)	5,73
Erschliessung Arbeitszone Foribach	4,20
Diverse Projekte Wasserbau	3,80
Wiederherstellung Schwandbach	2,50
Feuerwehrfahrzeuge	1,05
Schulanlage Sarnen	1,00

*) Brutto = ohne Abzug von Beitragszahlungen, Subventionen und Beiträgen aus dem Erhaltungsmanagement etc.

Aufteilung der Kosten

Der vorliegende Finanzplan weist gemäss Abbildung 1 in den drei für die Schuldenbegrenzung massgebenden Planjahren 2028 – 2030 durchschnittliche Nettoinvestitionen in der Höhe von 8,03 Mio. CHF auf (inkl. Spezialfinanzierungen und Hochwassersicherheit Sarneraatal HWS). Über die gesamte Plandauer 2028 – 2032 machen die Nettoinvestitionen durchschnittlich 6,28 Mio. CHF aus.

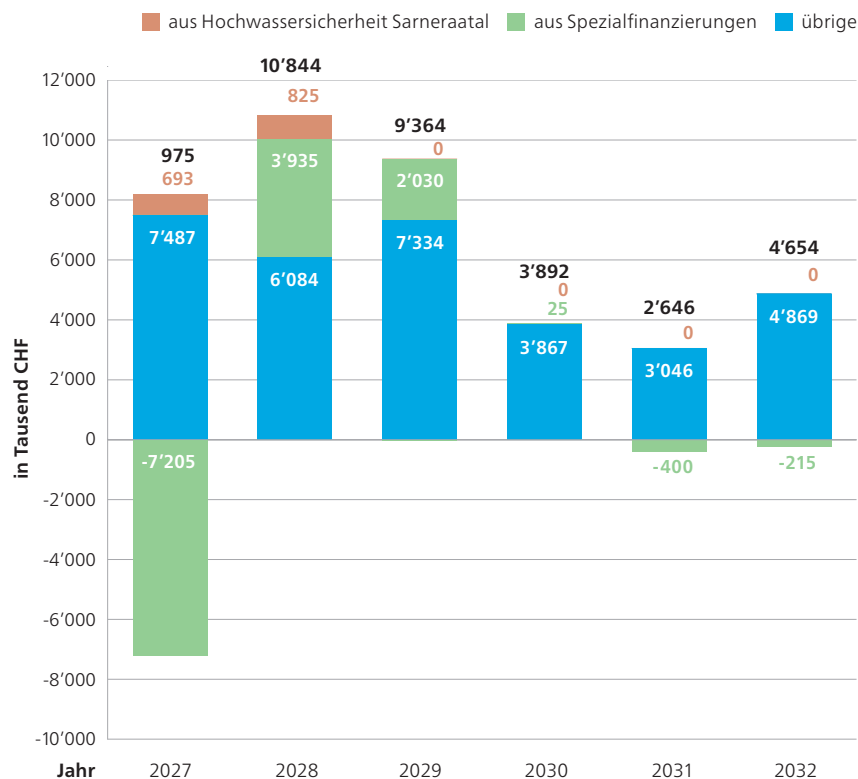
Der Anteil der Investitionen aus Spezialfinanzierungen und die über die Zwecksteuer finanzierten Kosten für den HWS Sarneraatal machen in den Planjahren 2028 – 2032 19,75 % (6,20 Mio. CHF) der gesamten Nettoinvestitionen aus. Für den HWS Sarneraatal sind gemäss Auskunft des Bauherrn (Kanton Obwalden) im Jahr 2028 letztmals Projektkosten budgetiert. Die Folgekosten der Investitionen aus Spezialfinanzierungen, wie Abschreibungen und Zinsen, müssen grundsätzlich durch Erträge innerhalb der Spezialfinanzierung erwirtschaftet werden.

Der negative Wert bei den Nettoinvestitionen (Desinvestition) im Budgetjahr 2027 steht im Zusammenhang mit der Ausgliederung des Seefeld Parks

in eine eigenständige Aktiengesellschaft. Im Zuge dieses Schritts werden die bisher in der Gemeinderechnung geführten Immobilien zum Buchwert auf die neue Gesellschaft übertragen. Die Ausbuchung dieser Liegenschaften aus dem Verwaltungsvermögen kommt wirtschaftlich einem Verkauf gleich. Als Gegenleistung gewährt die Einwohnergemeinde Sarnen der Aktiengesellschaft ein Darlehen für die übernommenen Immobilien und beteiligt sich mit einem Aktienkapital von 1,00 Mio. CHF an der Gesellschaft.

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

Abbildung 1: Anteil Nettoinvestitionen



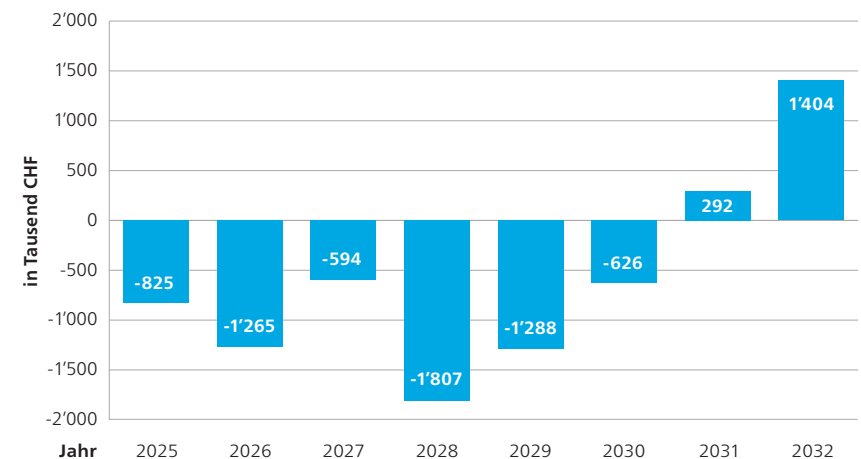
■ Prognostizierte Ergebnisse

Aufgrund der im Budget 2027 beschriebenen Aufwendungen und Erträge schliesst dieses mit einem Aufwandüberschuss von 593'600 CHF ab.

Die grosse Investitionstätigkeit hält auch in den Planjahren an. Vor allem die beiden Planjahre 2028 und 2029 weisen hohe Nettoinvestitionen aus (Total 20,21 Mio. CHF). Die Planjahre 2030 und 2031 weisen Nettoinvestitionen von 3,89 Mio. CHF bzw. 2,65 Mio. CHF aus. Für das Planjahr 2032 steigen die Nettoinvestitionen wieder auf 4,65 Mio. CHF an. Die Bauprojekte werden jeweils nach Fertigstellung abgeschrieben. So auch die Bauprojekte Gemeindehaus, Parking Gemeindehaus und Multifunktionsgebäude, welche zum ersten Mal im Jahr 2028 ordentlich abgeschrieben werden. Die degressive Abschreibungsmethode zieht eine überproportional hohe Abschreibung im ersten Jahr nach sich. Daher weist das Planjahr 2028 den höchsten Aufwandüberschuss des Finanzplans 2028 – 2032 aus.

Ab dem Jahr 2027 (Budget) hat die Gemeinde Sarnen während fünf Jahren einen jährlichen Beitrag an das Defizit des Kantons Obwalden zu leisten. Im Budget 2027 und in den Planjahren 2028 – 2031 sind diese Beiträge mit jeweils 1,20 Mio. CHF berücksichtigt (insgesamt 6,00 Mio. CHF). Dies führt unter anderem zu den hohen Defiziten in den Planjahren 2028 – 2030.

Ergebnis Erfolgsrechnung (vor Abschluss)



In sämtlichen Planjahren wird der «reguläre» Steuerertrag auf der Basis von 3.76 Einheiten berechnet. In den Planjahren 2028 bis 2030 ist die Zwecksteuer HWS Sarneraatal (0.10 Einheiten, Einnahmen von jeweils 1,00 Mio. CHF) 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. Allfällige Überschüsse aus den Zwecksteuereinnahmen aus dem Jahr 2030 werden voraussichtlich in eine Vorfinanzierung eingelegt, welche für kommende Unterhaltskosten zur Verfügung stehen wird.

■ Prognose Entwicklung Finanzhaushalt

Der Rechnungsabschluss per 31. Dezember 2025 hat ein Nettovermögen I von 16,03 Mio. CHF ausgewiesen (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» beschrieben, kann die Einwohnergemeinde Sarnen seit dem Vorjahr nicht mehr alle Vorgaben laut FHG erfüllen. Dies ist auch in den Finanzplanjahren 2028 – 2032 zum Teil der Fall. Das maximal zulässige Budgetdefizit wird jedoch jederzeit eingehalten. Hingegen kann der laut FHG geforderte Selbstfinanzierungsgrad über 10 Jahre (Ziel: 100 %) nicht erreicht werden. Dies ist eine direkte Folge der hohen Investitionstätigkeit und der damit verbundenen Aufnahme von Fremdkapital. Auch die Zahlungen an den Kanton Obwalden für die Defizitreduktion bei den Kantonsfinanzen (insgesamt 6,00 Mio. CHF über fünf Jahre) müssen mit zusätzlichem Fremdkapital finanziert werden. Die Einwohnergemeinde Sarnen hatte 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 2032 gute Kennzahlen ausweisen kann.

Nettoverschuldungsquotient					Nettoschulden I x 100				
Nettoschulden I in Prozenten des Fiskalertrags					Fiskalertrag				
	Rechnung 2025	Hochrechnung 2026	Budget 2027	Finanzplan 2028	Finanzplan 2029	Finanzplan 2030	Finanzplan 2031	Finanzplan 2032	
Fremdkapital	14'603	14'604	14'194	20'708	30'219	36'228	39'733	39'236	
Abzüglich Finanzvermögen	30'632	20'940	20'984	18'261	18'059	18'138	18'341	18'235	
Nettoschulden I	-16'030	-6'336	-6'790	2'447	12'160	18'090	21'392	21'001	
Fiskalertrag	50'055	53'502	53'096	54'283	55'489	56'717	56'968	58'240	
Fiskalertrag	-32.02 %	-11.84 %	-12.79 %	4.51 %	21.91 %	31.90 %	37.55 %	36.06 %	

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 2028 – 2032 erfüllt die Einwohnergemeinde Sarnen jederzeit die Vorgaben.

Entwicklung Nettovermögen/Nettoschuld je Einwohner

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 2028 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 somit das Nettovermögen. Im Planjahr 2028 wird zum ersten Mal seit dem Jahr 2014 wieder eine Nettoschuld pro Einwohner (219.21 CHF) ausgewiesen. Diese Nettoschuld erhöht sich in den Folgejahren bis auf rund 1'877 CHF pro Einwohner im Jahr 2031. Im Jahr 2032 ist eine geringfügige Rückzahlung der Kredite prognostiziert. Trotz der künftigen Nettoverschuldung kann sichergestellt werden, dass das Verhältnis von Eigen- zu Fremdkapital weiterhin in einem ausgeglichenen Verhältnis stehen wird.

Planbilanz

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Planbilanz bis ins Jahr 2032. Darin ist 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 Finanzpolitischen Reserven im Umfang von 14,00 Mio. CHF müssen jedoch nicht aufgelöst werden.

Planbilanz	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Aktiven	70'664	73'783	77'957	77'503	76'498	76'642
Finanzvermögen	20'984	18'261	18'059	18'138	18'341	18'235
Verwaltungsvermögen	49'680	55'522	59'898	59'366	58'158	58'408
Passiven	-70'664	-73'783	-77'957	-77'503	-76'498	-76'642
Fremdkapital	-14'194	-20'708	-30'219	-36'228	-39'733	-39'236
Kurzfristiges Fremdkapital	-14'039	-14'039	-14'039	-14'039	-14'039	-14'039
Langfristiges Fremdkapital	-156	-6'669	-16'180	-22'189	-25'695	-25'198
Eigenkapital	-56'470	-53'075	-47'738	-41'276	-36'765	-37'406
Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	-3'726	-2'891	-1'735	-302	1'112	2'394
Fonds im Eigenkapital	-2'927	-2'927	-2'927	-2'927	-2'927	-2'927
Vorfinanzierungen	-21'882	-21'130	-18'237	-13'834	-10'445	-10'964
Finanzpolitische Reserven	-14'000	-14'000	-14'000	-14'000	-14'000	-14'000
Bilanzüberschuss/-fehlbetrag	-13'935	-12'128	-10'839	-10'213	-10'505	-11'909

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 finanzpolitische Entwicklung der vergangenen Jahre zeigt deutlich, dass die Gemeinde Sarnen konsequent den Weg verfolgt, den wir vor einiger Zeit bewusst eingeschlagen haben. Wir investieren gezielt in jene Bereiche, die für die Zukunft unserer Gemeinde entscheidend sind: zeitgemässe Schulräume, robuste Wasserinfrastruktur, Schutz vor Naturgefahren und eine moderne Verwaltung. Diese Projekte gehören zu einer langfristigen Strategie, die auf Werterhaltung, Modernisierung und Zukunftssicherung ausgerichtet ist. Gleichzeitig ist es uns wichtig, die finanzielle Lage nicht schönzureden. Die Herausforderungen, die uns begleiten, sind real und werden uns auch in den kommenden Jahren beschäftigen. Verschiebungen von Aufgaben und Kosten auf die Gemeinden belasten unsere Erfolgsrechnung zunehmend. Auch im Gesundheits- und Sozialbereich steigen die Ausgaben kontinuierlich, wie etwa bei der Langzeitpflege, der ambulanten Pflege, den Kinder- und Jugendheimen und der wirtschaftlichen Sozialhilfe. Diese Kosten sind nur sehr begrenzt beeinflussbar. Zudem wirken sich die in den vergangenen Jahren beschlossenen und inzwischen teilweise abgeschlossenen Investitionen aufgrund der degressiven Abschreibungsmethodik spürbar auf die Erfolgsrechnung aus.

Ab dem Jahr 2027 kommt mit dem Solidaritätsbeitrag an den Kanton Obwalden eine weitere strukturelle Belastung hinzu. Die Gemeinde Sarnen leistet damit einen wichtigen Beitrag zur Stabilisierung der Kantonsfinanzen. Dieser solidarische Schritt fordert unsere eigene Finanzplanung zusätzlich. Auch diese Ausgabe ist nicht beeinflussbar und muss für die kommenden fünf Jahre fix eingeplant werden.

Trotz dieser Herausforderungen bleibt die finanzielle Lage der Gemeinde tragfähig. Die Investitionen sind geplant, begründet und zeitlich begrenzt. Die Verschuldung steigt moderat und kontrolliert, und wir halten an unserem Grundsatz fest, dass eine vorübergehende Nettoverschuldung akzeptabel ist, sofern sie in den Folgejahren wieder abgebaut wird. Die Budgetentwicklung zeigt, dass wir verantwortungsvoll handeln und die Balance zwischen notwendigen Investitionen/Ausgaben und finanzieller Stabilität wahren.

Der Einwohnergemeinderat ist überzeugt, dass wir mit einer klaren Prioritätensetzung, einer disziplinierten Ausgabenpolitik und einer vorausschauenden Planung die kommenden Jahre erfolgreich gestalten können. Wir bleiben, mit offenen Augen für die Risiken und mit einem klaren Fokus auf die langfristige Entwicklung unserer Gemeinde, auf Kurs.

Stellungnahme der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission

■ Bericht zur Prüfung des Budgets 2027 der Einwohnergemeinde Sarnen

Die Mitglieder der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission haben das Budget 2027 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 2027 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 72.73 %.

Die Planbilanz 2027 weist ein Eigenkapital von 56 Mio. CHF aus. Bis anhin mussten keine Darlehen zur Finanzierung der Investitionen aufgenommen werden. Der Nettoverschuldungsquotient (Nettoschulden im Verhältnis zum Fiskalertrag) beträgt im Budget 2027 gute -12.79 %. Aufgrund dieser Situation kann das Budget 2027 dennoch zur Genehmigung beantragt werden.

Der aktuell vorliegende Finanzplan 2028 – 2032 wurde durch die GRPK geprüft. Die aufgezeigte Finanzentwicklung ist nachvollziehbar und aus unserer Sicht so vertretbar.

Wir empfehlen, trotz Verstosses gegen das Finanzhaushaltsgesetz, das Budget 2027 der Einwohnergemeinde Sarnen anlässlich der Urnenabstimmung vom 29. November 2026 zu genehmigen.

Sarnen, 9. September 2026

*Die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission
der Einwohnergemeinde Sarnen*

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

Weiteres Vorgehen

■ Annahme des Budgets

Wird das Budget 2027 angenommen, tritt dieses nach Ablauf der Beschwerdefrist in Kraft.

■ Ablehnung des Budgets

Gemäss Art. 14 des Finanzhaushaltsgesetzes 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 2027 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 2027

■ Beschluss des Einwohnergemeinderates vom 21. September 2026

- Das Budget 2027 wird mit folgenden Zahlen genehmigt:

Aufwand	CHF 77'397'600
Ertrag	CHF 76'804'000
Aufwandüberschuss in der Erfolgsrechnung	CHF 593'600
Nettoinvestitionen	CHF 975'399
- Vorbehalten bleibt die Genehmigung von Krediten anlässlich der Gemeindeversammlung.
- Das von der Finanzverwaltung ausführlich dokumentierte Budget 2027, die Erläuterungen zu den grösseren Abweichungen des Budgets 2027 gegenüber dem Budget 2026 sowie die Berechnung der Schuldenbegrenzung gelten als integrierende Bestandteile dieses Beschlusses.
- Die Finanzplanung wird dem Stimmvolk gemäss Art. 10 des Finanzhaushaltsgesetzes zur Kenntnis gebracht.
- Es wird zur Kenntnis genommen, dass die Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission das Budget 2027 geprüft hat (Art. 94 Finanzhaushaltsgesetz) und zur Annahme empfiehlt.
- Der Einwohnergemeinderat wird mit dem Vollzug beauftragt.
- Dieser Beschluss unterliegt der Genehmigung der Urnenabstimmung vom 29. November 2026.

Sarnen, 21. September 2026

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 2027 ein am

Datum: **Dienstag, 3. November 2026**

Zeit: **19.30 Uhr**

Ort: **Aula Cher, Sarnen**



Abstimmungsempfehlung des Einwohnergemeinderates

JA zum Beschluss des Einwohnergemeinderates über die Genehmigung des Budgets 2027 mit einem Aufwandüberschuss von 593'600 CHF.



sarnen

Budget 2027 in Zahlen

Kommentar zum Budget

ERFOLGSRECHUNG: FUNKTIONALE GLIEDERUNG

Der Nettoaufwand über alle Departemente exkl. den Steuern (Departement 9), hat gegenüber dem Budget 2026 um 2'016'100 CH oder 3,99 % zugenommen. Hauptsächlich der höhere Nettoaufwand im Bereich Finanzen (exkl. Steuern) trägt zur Erhöhung bei. Markante Erhöhungen des Nettoaufwandes sind auch in den Bereichen Bildung und Gesundheit zu verzeichnen. Ein tieferer Nettoaufwand wird im Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche, durch die Ausgliederung des Seefeld Parks in eine eigenständige Aktiengesellschaft ausgewiesen.

Nachfolgend werden die wesentlichen Abweichungen oder Budgetpositionen kommentiert. Im Übrigen wird auf die detaillierten Erläuterungen zu den Abweichungen der einzelnen Kostenstellen zwischen dem Budget 2027 und dem Budget 2026 von über 30'000 CHF im Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2027		Budget 2026		Differenz		%
---------------	-------------	--	-------------	--	-----------	--	---

0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	9'323'700.00	CHF	5'357'100.00	CHF	3'966'600.00	74.04%
----------------------------------	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	---------------------	---------------

Die sehr grosse Abweichung zum Vorjahr resultiert zum allergrössten Teil durch eine rein buchhalterische Buchung, welche keine effektive Ausgabe (Abfluss flüssige Mittel) nach sich zieht. Infolge der Gründung der Seefeld Park Sarnen AG per 01.01.2027 wird die Spezialfinanzierung Camping/Restaurant aufgelöst und der Betrag von rund 3,99 Mio. CHF als zusätzliche Abschreibung auf dem neuen Gemeindehaus verbucht. Ohne diesen Vorgang fällt der Aufwand für die Allgemeine Verwaltung um 22 TCHF tiefer aus. Durch die Ausgliederung des Bereichs Seefeld Park fallen interne Personalverrechnungen zu Gunsten der Finanzverwaltung weg (-76 TCHF) was wiederum mit einer Pensumreduktion im Bereich kompensiert wird (-13 TCHF). Die zusätzliche Stelle im Bereich Brandschutz/Feuerwehr belastet die Bauverwaltung (+78 TCHF). Der Baurechtszins, welcher die Seefeld Park Sarnen AG für ihren Betrieb auf dem gemeindeeigenen Land zu bezahlen hat (103 TCHF) wird dem Bereich "Liegenschaftsverwaltung" gutgeschrieben. Die höheren Mieten für die Büros des Zivilstandsamtes im neuen Gemeindehaus (73 TCHF) wirken ebenfalls entlastend auf die Allgemeine Verwaltung. Der Informatik-Nutzungsaufwand steigt um insgesamt 150 TCHF. Wie bereits im Vorjahresbudget ist eine Lohnerhöhung von 1 % für die Verwaltungsangestellten vorgesehen (Entwicklung Löhne Lehrpersonen: siehe 2 - Bildung).

1 – Öffentliche Ordnung & Sicherheit, Verteidigung	CHF	534'700.00	CHF	657'900.00	CHF	-123'200.00	-18.73%
---	------------	-------------------	------------	-------------------	------------	--------------------	----------------

Die Nettokosten des Zivilstandsamtes bleiben weitgehend unverändert. Die höheren Mietkosten im neuen Gemeindehaus werden durch generell tiefere Aufwendungen praktisch vollständig kompensiert. Bei der Feuerwehr ist gegenüber dem Vorjahr ein geringerer Investitionsbedarf bei Maschinen und Geräten zu verzeichnen (-13 TCHF). Ebenfalls fallen die Aufwendungen für den Gebäudeunterhalt tiefer aus (-8 TCHF). Zusätzlich wird das Budget durch deutlich tiefere Abschreibungen entlastet (-72 TCHF). Demgegenüber wird mit höheren Rückerstattungen von Dritten für Feuerwehreinsätze (+9 TCHF) sowie mit steigenden internen Verrechnungen beim Personal gerechnet (+15 TCHF) .

Nettoergebnis	Budget 2027		Budget 2026		Differenz		%
2 – Bildung	CHF	21'633'100.00	CHF	20'856'500.00	CHF	776'600.00	3.72%
Die geplante Lohnerhöhung von 1.5 % entspricht den zur Budgeteingabe bekannten Vorgaben durch den Kanton Obwalden. Im Vorjahr war ebenfalls eine Erhöhung von 1.5 % für die Besoldung der Lehrpersonen budgetiert. Auf der Stufe "Kindergarten" fällt der Aufwand um 243 TCHF tiefer aus (mehrheitlich Lohn-/Sozialkosten), weil weniger Kindergartenlektionen geplant sind. In sämtlichen anderen Stufen erhöhen sich die Kosten im Vergleich zum Vorjahr, hauptsächlich infolge der effektiven Lohnerhöhungen (+402 TCHF). Bei der Sonderschule belasten höhere Tarife beim Rütimattli und effektiv mehr zu betreuende Kinder das Budget (+128 TCHF). Ab dem Budget 2027 wird die gemeindeeigene Kindertagesstätte KITS neu im Bereich 2 - Bildung geführt (vorher 5 - Soziales). Die Verschiebung ist dem neuen Bildungsgesetz geschuldet, welches unter gewissen Voraussetzungen Beiträge an die Tagesstrukturen vorsieht. Dieses Vorgehen belastet den Bereich Bildung mit 205 TCHF gegebenüber dem Vorjahr. Der Aufwand für die Schulliegenschaften fällt um 283 TCHF höher aus als im Vorjahr. Dies vor allem aufgrund von baulichen Massnahmen bei der Aula Cher und dem Schulhaus 3 in Sarnen sowie höheren Abschreibungsbeträgen. Ebenfalls sind die Kosten für eine neue Stelle im Hauswartteam berücksichtigt (+70 TCHF), damit die zusätzlichen Reinigungsaufgaben in den neuen Schulräumen im Haus Cher West (nach Auszug Gemeindeverwaltung) und im Schwesternhaus abgedeckt werden können.							
3 – Kultur, Sport und Freizeit, Kirche	CHF	-1'793'600.00	CHF	2'633'100.00	CHF	-4'426'700.00	-168.12%
Per 1. Januar 2027 wird der Seefeld Park in eine eigenständige Aktiengesellschaft (Seefeld Park Sarnen AG) ausgegliedert. Dadurch wird der Bereich Kultur, Sport und Freizeit, Kirche im Budget 2027 um insgesamt 668 TCHF entlastet, da die bisher über die Gemeinderechnung verbuchten Aufwendungen für das Erlebnisbad künftig entfallen. Auch wird durch die Ausgliederung die Spezialfinanzierung Camping/Restaurant erfolgswirksam aufgelöst (3,99 Mio. CHF). Dieser Betrag wird unter dem Bereich 0 - Allgemeine Verwaltung als zusätzliche Abschreibung beim Gemeindehaus verwendet. Mit der Eröffnung der Kantonsbibliothek im Sommer 2026 wird im Budget 2027 erstmals der volle jährliche Gemeindebeitrag von 250 TCHF berücksichtigt, was einer Zunahme von 45 TCHF entspricht. Im Bereich der Sportanlagen sind gezielte Investitionen vorgesehen. So wird die Flutlichtanlage in Kägiswil auf LED umgerüstet (+62 TCHF) und die Stabhochsprunganlage in Sarnen ersetzt (+80 TCHF). Zusätzlich sind im Bereich der Hochbauten im Zusammenhang mit der Neuverpachtung des Restaurants im Sporthaus Sanierungs- und Optimierungsarbeiten im Umfang von 38 TCHF geplant. Auch fallen im Bereich der Freizeit die internen Personalverrechnungen, hauptsächlich vom Team Werkhof, höher aus als im Vorjahr (+66 TCHF). Verschiebungen ergeben sich zudem bei den Erträgen: Die Parkplatzgebühren werden ab dem Budget 2027 neu dem Bereich Verkehr zugeordnet, was zu einer Umlagerung von Einnahmen im Umfang von 112 TCHF führt. Demgegenüber fallen die Unterhaltsaufwendungen bei den Wanderwegen um 44 TCHF tiefer aus.							
4 – Gesundheit	CHF	5'559'600.00	CHF	5'176'400.00	CHF	383'200.00	7.40%
Es wird mit höheren Kosten im Bereich der Restfinanzierung der Langzeitpflege für Personen in Alters-, Kranken- und Pflegeheimen gerechnet (+345 TCHF). Auch bei der ambulanten Krankenpflege werden, unter anderem aufgrund der neuen Entschädigung für Kurzeiteinsätze, höhere Kosten budgetiert (+36 TCHF).							
5 – Soziale Sicherheit	CHF	6'242'000.00	CHF	6'152'000.00	CHF	90'000.00	1.46%
Gemäss den Budgetzahlen des Regionalen Sozialdienstes (RSD) ist in einzelnen Bereichen mit Mehraufwendungen zu rechnen. Insbesondere steigen die Kosten bei den Invalidenheimen um 274 TCHF sowie bei der wirtschaftlichen Hilfe um 137 TCHF. Demgegenüber führt die organisatorische Verschiebung der Kindertagesstätte (KITS) in den Aufgabenbereich 2 - Bildung zu einer Entlastung im Bereich Soziale Sicherheit von insgesamt 284 TCHF.							

Nettoergebnis	Budget 2027		Budget 2026		Differenz		%
---------------	-------------	--	-------------	--	-----------	--	---

6 – Verkehr	CHF	3'589'200.00	CHF	3'961'400.00	CHF	-372'200.00	-9.40%
--------------------	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	--------------------	---------------

Für den Bereich Verkehr zeigt sich insgesamt eine Entlastung beim Nettoaufwand, wobei sich die einzelnen Entwicklungen unterschiedlich auswirken: Bei den Gemeindestrassen ist ein um 91 TCHF tieferer Nettoaufwand vorgesehen. Hauptursache dafür sind deutlich geringere Aufwendungen im Strassenunterhalt (-536 TCHF). Im Vorjahr waren in diesem Bereich umfangreiche Arbeiten in der Schutzzone Langisloch enthalten, die im Budget 2027 wegfallen. Infolge des reduzierten Unterhaltsaufwands sinkt auch der anteilige Beitrag von armasuisse entsprechend. Zusätzlich wird mit der Einführung des neuen Parkplatzreglements per 1. Januar 2027 gerechnet, wodurch Mehreinnahmen von rund 275 TCHF erwartet werden. Beim Werkhof ist insgesamt ein um 73 TCHF tieferer Nettoaufwand budgetiert. Dies ist hauptsächlich auf höhere interne Personalverrechnungen zurückzuführen. Demgegenüber steigen die Beiträge an die Bahninfrastruktur um 23 TCHF. Auch im öffentlichen Verkehr erhöhen sich die Aufwendungen um 32 TCHF, was auf die Anhebung des Gemeindeanteils von 10 % auf 15 % zurückzuführen ist.

7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	1'578'200.00	CHF	1'456'300.00	CHF	121'900.00	8.37%
---	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	-------------------	--------------

Im Bereich der Wasserversorgung ist ein deutlicher Anstieg des Unterhalts im übrigen Tiefbau um 440 TCHF zu verzeichnen. Dieser Mehraufwand ist insbesondere auf zusätzliche Leitungsprojekte an der Dörflistrasse in Kägiswil sowie an der Wilerstrasse zurückzuführen. Infolge der höheren Aufwendungen wird eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung in Höhe von 412 TCHF erforderlich. Auch in der Abwasserversorgung nehmen die Unterhaltskosten zu, insbesondere aufgrund des Bauprojekts an der Dörflistrasse in Kägiswil (+290 TCHF). Zudem wird der in den vergangenen Jahren über die Investitionsrechnung verbuchte Betriebsbeitrag an die ARA für den Ausbau Phase 4 ab dem Jahr 2027 wieder über die Erfolgsrechnung abgerechnet. Dadurch erhöht sich der Gesamtbeitrag an den Entwässerungszweckverband um 423 TCHF. Nach Abschluss des Ausbaus des Speichervolumens beim Meteor-Pumpwerk Bleiki im Jahr 2026 fallen im Budget 2027 erstmals entsprechende Abschreibungen an. Der Abschreibungsaufwand steigt dadurch um 332 TCHF. Insgesamt führen die höheren Aufwendungen dazu, dass – im Gegensatz zum Vorjahr – keine Einlage mehr in die Spezialfinanzierung erfolgt, sondern eine Entnahme notwendig wird (Differenz insgesamt 1,21 Mio. CHF). In der Abfallwirtschaft führen die geplanten Gebührenerhöhungen von CHF 10.00 pro Haushalt zu Mehreinnahmen von rund 65 TCHF. Diese Anpassung ist aufgrund allgemein steigender Entsorgungskosten, insbesondere bei der Grüngutabfuhr, erforderlich. Entsprechend reduziert sich die Entnahme aus der Spezialfinanzierung um 67 TCHF. Im Bereich der Raumordnung fallen neu Aufwendungen für die Projektentwicklung im Gebiet Feld in Zusammenarbeit mit der Korporation Freiteil an. Gleichzeitig wird bei der Ortsplanrevision sowie bei der Umsetzung der Wohnstrategie mit tieferen Kosten gerechnet. Insgesamt resultiert daraus ein Anstieg der Nettokosten um 135 TCHF.

8 – Volkswirtschaft	CHF	351'300.00	CHF	333'900.00	CHF	17'400.00	5.21%
----------------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	------------	------------------	--------------

Im Bereich der Forstwirtschaft reduziert sich der Beitrag an den Kanton für die Schutzwaldpflege sowie für Waldschäden um 12 TCHF. Demgegenüber wird bei der Standortpromotion Obwalden mit einem höheren Beitrag gerechnet (+16 TCHF). Zudem ist vorgesehen, die Weihnachtsbeleuchtung in Sarnen teilweise zu ersetzen und auszubauen, was zu zusätzlichen Kosten von 8 TCHF führt.

9 – Finanzen und Steuern	CHF	-46'424'600.00	CHF	-45'319'600.00	CHF	-1'105'000.00	2.44%
---------------------------------	------------	-----------------------	------------	-----------------------	------------	----------------------	--------------

Die Budgetierung des Steuerertrages stützt sich auf die jährliche Hochrechnung/Prognose des Kantons, welche auf den bis zum 30. Juni 2026 fakturierten Steuern basiert. Bis zu diesem Zeitpunkt bekannte "Einzelereignisse" oder "Sondereffekte" werden berücksichtigt. Die Steuereinnahmen sind für die Gemeindefinanzen absolut wesentlich und eine Vorhersage der Erträge trotzdem sehr schwierig. Bei den Steuererträgen von den natürlichen Personen ist weiterhin eine positive Entwicklung zu erwarten (+1,12 Mio. CHF Einkommens- u. Vermögenssteuern). Auch bei den Gewinnsteuern der juristischen Personen (JP) ist wieder mit einem Anstieg zu rechnen (+1,41 Mio. CHF), nachdem für das Jahr 2026 ein Rückgang budgetiert worden war. Die Erträge aus der Kapitalsteuer der JP werden mit 481 TCHF veranschlagt (+31 TCHF). Betreffend den weiteren wesentlichen Positionen wird auf die nächste Rubrik verwiesen (Finanzen exkl. Steuern).

Nettoergebnis	Budget 2027		Budget 2026		Differenz		%
9 – Finanzen (exkl. Steuern)	CHF	5'473'000.00	CHF	3'890'500.00	CHF	1'582'500.00	40.68%

Laut Budgetvorgaben des Kantons sind tiefere Beitragszahlungen in den Nationalen Finanzausgleich zu erwarten (-220 TCHF) jedoch höhere Beiträge an den innerkantonalen Finanz- und Ressourcenausgleich (+800 TCHF) zu budgetieren. Zusätzlich wird erstmals der Beteiligungsbeitrag der Gemeinden an die Defizitreduktion des Kantons Obwalden ausgewiesen. Die Gemeinde Sarnen wird bis ins Jahr 2031 jeweils 1,20 Mio. CHF an den Kanton überweisen. Im Zusammenhang mit der Gründung der Seefeld Park Sarnen AG wird mit einer einmaligen Rückerstattung durch die Eidg. Mehrwertsteuer zu Gunsten der Einwohnergemeinde Sarnen gerechnet (+200 TCHF). Die Gemeinde gewährt der neuen Aktiengesellschaft ein Darlehen, welches zu verzinsen ist. Der zu erwartende Zinsertrag ist mit 65 TCHF budgetiert.

ERFOLGSRECHNUNG: ARTENGLIEDERUNG

Die Betrachtung der Artengliederung zeigt auf, dass aufwandseitig vor allem der Personalaufwand (30), der Sach- und Betriebsaufwand (31) sowie der Transferaufwand (36) tiefer ausfallen. Hingegen der Transferaufwand (36) und der ausserordentliche Aufwand (38) höhere Werte ausweisen als im Vorjahr. Ertragsseitig erhöhen sich die Fiskalerträge (40), die Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen (45), der Transferertrag (46) und der ausserordentliche Ertrag (48). Tiefere Erträge sind bei den Entgelten (42) und den verschiedenen Erträgen (43) 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 2027 und dem Budget 2026 von über 30'000 CHF im Budgetbuch oder auf www.sarnen.ch verwiesen.

Nettoergebnis	Budget 2027		Budget 2026		Differenz		%
---------------	-------------	--	-------------	--	-----------	--	---

30 – Personalaufwand	CHF	26'666'700.00	CHF	27'669'000.00	CHF	-1'002'300.00	-3.62%
-----------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	---------------

Der tiefere Personalaufwand resultiert vor allem aus der Ausgliederung des Seefeld Parks in eine eigenständige Aktiengesellschaft per 01.01.2027. Für die Löhne inklusive Sozialleistungen und sonstiger Personalaufwand der Angestellten von Camping, Restaurant und Badi waren im Vorjahr 1,35 Mio. budgetiert. Mehraufwand generiert hingegen die zusätzliche Stelle für den Brandschutz (80 % Pensum, +78 TCHF). Die zusätzlichen Räumlichkeiten im ausgebauten Gemeindehaus sowie im Multifunktionsgebäude führen zu höheren Pensen im Team Hauswartung (100 % Pensum, +70 TCHF). Es wird mit weniger Kindergartenlektionen im Vergleich zum Vorjahr gerechnet und daher wird eine bevorstehende Vakanz bei den Lehrkräften auf dieser Stufe nicht wiederbesetzt und Pensen reduziert (-218 TCHF). Die steigenden Lektionen für die Integrative Sonderschule führt zu höherem Personalaufwand (+121 TCHF). Im Bereich der Verwaltung ist gemäss Gemeinderatsbeschluss eine Lohnerhöhungen von 1 % berücksichtigt (+101 TCHF). Die Vorgabe des Kantons Obwalden für die Lohnerhöhungen beim Lehrpersonal beträgt 1.5 % (+244 TCHF). Auf das Jahr 2027 sind sämtliche nicht ausgeschöpften Stellenpensen in der Verwaltung "zurückgegeben" worden, das heisst, das Budget 2027 wird entlastet (-79 TCHF).

31 – Sach- und Betriebsaufwand	CHF	14'096'700.00	CHF	14'888'400.00	CHF	-791'700.00	-5.32%
---------------------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	--------------------	---------------

Der Sach- und Betriebsaufwand fällt insgesamt um 792 TCHF tiefer aus als im Vorjahr. Der gesamte Sach- und Betriebsaufwand der Campinganlage Seefeld Park inklusive Restaurant und Badi fällt ab dem Jahr 2027 weg (-1,81 Mio. CHF). Diese Aufwände trägt in Zukunft die eigenständige Seefeld Park Sarnen AG. In den restlichen Bereichen/Funktionen wird gegenüber dem Vorjahr somit rund 1,02 Mio. CHF mehr ausgegeben. Dieser Mehraufwand fällt insbesondere beim Baulichen Unterhalt an. In den Unterhalt der Schulliegenschaften wird weiterhin stark investiert (+777 TCHF gegenüber Vorjahr). Es ist unter anderem der Ersatz der Fenster bei der Aula Cher (375 TCHF), der Umbau des Schwesternhauses für künftige Schulnutzung (200 TCHF) und die (Teil-)Sanierung des Schulhauses 3 in Sarnen (220 TCHF) geplant. Auch beim Tiefbau (Wasser und Abwasser) wird mit höheren Ausgaben gerechnet (+730 TCHF). Zudem bleiben die Budgetbeträge für Dienstleistungen und Honorare hoch (3,46 Mio. CHF, +69 TCHF). Diese beinhalten unter anderem Planungs- und Projektierungskosten für die Raum- und Verkehrsplanung (490 TCHF), der Informatiknutzungsaufwand (Informatikdienstleistungszentrum ILZ, 576 TCHF), die Schultransportkosten (402 TCHF), Ingenieurleistungen im Bereich der Gemeindestrassen (145 TCHF), das Mandat für die Jugendarbeit (162 TCHF) die Sachversicherungsprämien (324 TCHF). Dem gegenüber steht der Minderaufwand für den Unterhalt der Gemeindestrassen (-405 TCHF) und der Grundstücke (-289 TCHF).

33 – Abschreibungen Verwaltungsvermögen	CHF	2'700'600.00	CHF	2'766'100.00	CHF	-65'500.00	-2.37%
--	------------	---------------------	------------	---------------------	------------	-------------------	---------------

Die Abschreibungen variieren jährlich aufgrund der degressiven Abschreibung und der Höhe der Investitionen aus dem Vorjahr. Sie fallen im Budget 2027 um TCHF 66 tiefer aus als im Vorjahr.

Nettoergebnis	Budget 2027		Budget 2026		Differenz		%
34 – Finanzaufwand	CHF	115'400.00	CHF	114'900.00	CHF	500.00	0.44%
Es ist wie im Vorjahr ein Zinsaufwand auf Fremdkapital budgetiert (+4 TCHF). Die Aufnahme von Fremdkapital ist notwendig um die Liquidität während der intensiven Investitionsjahren zu garantieren. Die Zinsen zu Gunsten der Steuerpflichtigen auf vorausbezahlten Steuern sind um 35 TCHF höher budgetiert. Die Bankspesen und Gebühren für den digitalen Zahlungsverkehr beim Camping / Restaurant sowie der Badi gehen ab 01.01.2027 nicht mehr zu Lasten der Gemeinderechnung sondern werden von der selbstständigen Aktiengesellschaft getragen (-37 TCHF).							
35 – Einlagen in Fonds- und Spezialfinanzierungen	CHF	24'500.00	CHF	685'200.00	CHF	-660'700.00	-96.42%
Per 01.01.2027 wird die Spezialfinanzierung Camping/Restaurant aufgelöst (neu Seefeld Park Sarnen AG) und nicht mehr in der Gemeindebuchhaltung geführt. Im Vorjahr war noch eine Einlage von 408 TCHF budgetiert. Im Budget 2027 sind Fondseinlage beim BAZ Glaubenberg (16 TCHF) vorgesehen. Im Gegensatz zum Vorjahr kommt es bei der Wasserversorgung und bei der Abwasserbeseitigung zu Fondsentnahmen (total 266 TCHF).							
36 – Transferaufwand	CHF	23'424'600.00	CHF	19'944'100.00	CHF	3'480'500.00	17.45%
Die Beitragszahlungen an den Nationalen und Kantonalen Finanzausgleich fallen um 580 TCHF höher aus als im Vorjahr. Die Beteiligung der Gemeinde Sarnen an die Defizitreduktion des Kantons Obwalden beträgt 1,2 Mio. CHF und ist erstmals im Jahr 2027 budgetiert. Bei der Spezialfinanzierung Abwasserbeseitigung werden die Betriebsbeiträge an die ARA ab dem Budgetjahr 2027 vollständig der Erfolgsrechnung belastet (+423 TCHF) weil der Investitionsanteil nach dem Abschluss der Ausbauarbeiten bei der ARA in Alpnach hinfällig ist. Die Beitragszahlungen an den öffentlichen Verkehr belasten das Budget 2027 um zusätzliche 59 TCHF. Die Beiträge an Sonderschulen (u. a. Rütimattli) steigen um 182 TCHF an. Im Bereich der Gesundheit steigen die Beiträge an die Alters-, Kranken- und Pflegeheime um 345 TCHF und diejenigen an die Ambulante Krankenpflege (+36 TCHF) weiter stark an. Gemäss Budget des Regionalen Sozialdienstes OW ist auch mit ansteigende Kosten bei den Invalidenheimen (+274 TCHF) und der Wirtschaftlichen Sozialhilfe (+337 TCHF) zu rechnen. Bei der Wirtschaftlichen Sozialhilfe werden Mehrkosten aufgrund der Aufhebung des "Schutzstatus S" bei den Ukrainer/innen erwartet. Zudem werden die Einnahmen aus den Parkplatzgebühren beim Camping/Badi Seefeld Park der Seefeld Park Sarnen AG weitergeleitet (40 TCHF), welche im Gegenzug für den Unterhalt des Parkplatzes zuständig ist.							
38 – Ausserordentlicher Aufwand	CHF	8'709'000.00	CHF	4'620'000.00	CHF	4'089'000.00	88.51%
Beim Ausserordentliche Aufwand ist im Budget 2027 eine zusätzliche Abschreibung beim Um-/Neubau Gemeindehaus über 3,99 Mio. CHF berücksichtigt. Die Auflösung der Spezialfinanzierung Seefeldpark (siehe auch 48 - Ausserordentlicher Ertrag) generiert einen "buchhalterischen Gewinn", welcher durch diese Abschreibung beim Gemeindehaus wieder "neutralisiert" wird. Der Vorteil dieses Vorgehens ist, dass die Belastung durch die ordentlichen Abschreibungen auf das Gemeindehaus in den Folgejahren geringer ausfällt. Die erwarteten Einnahmen aus der Zwecksteuer für den Hochwasserschutz Sarneraatal sind um 100 TCHF höher als im Vorjahr.							
39/49 – Interne Verrechnungen	CHF	1'660'100.00	CHF	1'717'300.00	CHF	-57'200.00	-3.33%
Die internen Verrechnungen sind nicht erfolgswirksam. Es handelt sich um verwaltungsinterne Buchungen von Zinsen, Personal- und Sachaufwand. Die internen Verrechnungen reduzieren sich, da die Verzinsung der Anlagen aus der Spezialfinanzierung Seefeld Park infolge Ausgliederung in eine Aktiengesellschaft per 01.01.2027 hinfällig ist (-68 TCHF). Die übrigen internen Verrechnungen richten sich nach den effektiven Aufwänden gemäss der Jahresrechnung 2025.							

Nettoergebnis	Budget 2027		Budget 2026		Differenz		%
---------------	-------------	--	-------------	--	-----------	--	---

40 – Fiskalertrag	CHF	-53'095'700.00	CHF	-50'460'200.00	CHF	-2'635'500.00	5.22%
--------------------------	------------	-----------------------	------------	-----------------------	------------	----------------------	--------------

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 Sarneraatal (1,0 Mio. CHF) sind Fiskalerträge (Steuern inkl. Hundesteuern) von total 52,1 Mio. CHF budgetiert.

41 – Regalien und Konzessionen	CHF	-22'500.00	CHF	-19'200.00	CHF	-3'300.00	17.19%
---------------------------------------	------------	-------------------	------------	-------------------	------------	------------------	---------------

Die Kiesgewinnung aus Sammlerleerungen bei Wildbächen wird zukünftig mehrheitlich für eigene Wasserbauprojekte (u. a. bei der Sarneraa) eingesetzt. Die Konzessionserträge sind mit nur noch 2 TCHF budgetiert (-3 TCHF). Hingegen wird mit einem Mehrertrag bei den Gastwirtschaftsbewilligungen gerechnet (+6 TCHF).

42 – Entgelte	CHF	-7'149'200.00	CHF	-9'810'000.00	CHF	2'660'800.00	-27.12%
----------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	---------------------	----------------

Die Entgelte im Bereich Camping und Badi fallen mit Ausgliederung in die selbstständige Aktiengesellschaft Seefeld Park Sarnen AG ab dem Budgetjahr 2027 weg (-2,35 Mio. CHF). Der Beitrag der armasuisse an den Unterhaltsarbeiten bei der Glaubenbergstrasse reduziert sich um 430 TCHF (Vorjahr Projekt "Schutzzone Langis"). Bei der Abfallwirtschaft entfallen die Einnahmen aus den Ladungen der "EZV-Prepaidkarten" (190 TCHF). Die Mindereinnahmen sind jedoch nicht ergebnisrelevant, weil die Erträge jeweils dem Entsorgungszweckverband weitergeleitet wurden. Auf das Jahr 2027 wird das neue Parkplatzreglement eingeführt, welches durch die flächendeckende monetäre Bewirtschaftung der Parkplätze in Sarnen Mehreinnahmen von 151 TCHF bringt. In den Bezirken bleiben die Parkplätze gratis, jedoch gilt eine zeitliche Nutzungsbeschränkung.

43 – Verschiedene Erträge	CHF	-15'400.00	CHF	-1'180'800.00	CHF	1'165'400.00	-98.70%
----------------------------------	------------	-------------------	------------	----------------------	------------	---------------------	----------------

Seit 2026 wird das Restaurant Seefeld Park auf eigene Rechnung betrieben. Im Budget 2026 ist ein Umsatz von 1,15 Mio. CHF berücksichtigt. Mit der Ausgliederung in eine eigenständige Aktiengesellschaft fällt dieser Ertrag im Budget 2027 weg. Im Bereich Gewässerverbauungen sind weniger Bauprojekte geplant, was ein Rückgang der aktivierbaren Eigenleistungen zur Folge hat (-15 TCHF).

44 – Finanzertrag	CHF	-1'151'300.00	CHF	-929'700.00	CHF	-221'600.00	23.84%
--------------------------	------------	----------------------	------------	--------------------	------------	--------------------	---------------

Die per 01.01.27 neu gegründete Seefeld Park Sarnen AG bezahlt der Gemeinde Sarnen für den Betrieb von Camping, Restaurant und Badi einen Baurechtszins von 103 TCHF und ein Darlehenszins von 65 TCHF. Dafür fallen die bisherigen Erträge von Camping/Restaurant und Badi weg (-39 TCHF). Das Zivilstandsamt "zügelt" im Frühjahr 2027 zurück in die Räume beim Gemeindehaus an der Brünigstrasse. Die interne Miete für die Büros des Zivilstandsamtes beträgt 73 TCHF. Für das Jahr 2027 wird mit einer höheren Dividendenausschüttung des EWO gerechnet (+26 TCHF).

Nettoergebnis	Budget 2027		Budget 2026		Differenz		%
---------------	-------------	--	-------------	--	-----------	--	---

45 – Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	CHF	-5'517'600.00	CHF	-269'400.00	CHF	-5'248'200.00	1'948.11%
---	------------	----------------------	------------	--------------------	------------	----------------------	------------------

Die grosse Differenz zum Vorjahr entsteht durch die Auflösung der Spezialfinanzierung Camping/Restaurant Seefeld Park. Dafür ist eine Entnahme von 3,99 Mio. budgetiert (Vorjahr Einlage). Bei den Spezialfinanzierungen Wasserversorgung (412 TCHF), Abwasserbeseitigung (994 TCHF) und Abfallwirtschaft (67 TCHF) ist ebenfalls jeweils eine Entnahme budgetiert. Im Vorjahr waren, ausser beim Abfall, Einlagen in die Spezialfinanzierungen (siehe Artengliederung 35) vorgesehen. Die hohen Entnahmen sind notwendig, um die anstehenden grossen Bauprojekte innerhalb der einzelnen Bereiche zu finanzieren. Zudem fallen beim Abwasser erstmalig Abschreibungen auf das Meteorpumpwerk Bleiki an und die Beiträge an die ARA gehen zu 100 % zu Lasten der Erfolgsrechnung. Weiter sind im Jahr 2027 Entnahmen aus dem Sozialfonds (30 TCHF für diverse Projekte / Beiträge), dem Kulturfonds (10 TCHF für Kunstprojekt im Seefeld Sarnen) und dem Begabungs- und Talentförderfonds (64 TCHF für diverse Projekte Schule / Musikschule) budgetiert.

46 – Transferertrag	CHF	-4'487'200.00	CHF	-3'950'400.00	CHF	-536'800.00	13.59%
----------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	--------------------	---------------

Der Transferertrag fällt insgesamt um 537 TCHF höher aus. Es wird mit höheren Beiträge des Kantons für die Sonderschulen (+200 TCHF) und die Tagesstruktur-Betreuung der Schule (+67 TCHF) gerechnet. Im Aufgabengebiet des Regionalen Sozialdienstes sind Mehreinnahmen bei der Wirtschaftlichen Hilfe (+200 TCHF) budgetiert. Am Projekt "Movo - zämä guät Läbä" beteiligt sich der Bund und der Kanton mit je 25 TCHF.

48 – Ausserordentliche Erträge	CHF	-3'705'000.00	CHF	-2'803'000.00	CHF	-902'000.00	32.18%
---------------------------------------	------------	----------------------	------------	----------------------	------------	--------------------	---------------

Die Entnahmen aus dem Erhaltungsmanagement (EM) Liegenschaften belaufen sich auf 700 TCHF und sind somit um 515 TCHF höher als im Vorjahr. Ins Gewicht fallen insbesondere die Beiträge an die Sanierung der Fenster in der Aula Cher (375 TCHF) und die Innensanierung des Schulhaus 3 in Sarnen (220 TCHF). Aus dem EM Strassen sowie dem EM Schutzbauten werden ebenfalls höhere Beträge entnommen (+130 TCHF bzw. +25 TCHF). Zudem wird die Eidg. Steuerverwaltung im Bereich Mehrwertsteuer einen Betrag von rund 200 TCHF an die Gemeinde zurückbezahlen.

INVESTITIONSRECHNUNG

Die Nettoinvestitionen des Budgets 2027 belaufen sich, ohne die Transaktionen rund um den Seefeld Park und dem ehemaligen Schlachthaus Sarnen auf 7,18 Mio. CHF. Im Budget 2026 waren Nettoinvestitionen von 12,68 Mio. CHF geplant. Inkl. den genannten Transaktionen beträgt die Nettoinvestition 0,98 Mio. CHF.

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 2027		Budget 2026		Differenz		%
0 – Allgemeine Verwaltung	CHF	2'499'999.00	CHF	3'915'000.00	CHF	-1'415'001.00	-36.14%
Für den Ausbau des Gemeindehauses sind im Budget 2027 noch Ausgaben von 2,5 Mio. CHF vorgesehen (Vorjahr 4,0 Mio. CHF). Die Arbeiten am Projekt befinden sich in der Abschlussphase. Das ehemalige Schlachthaus in Sarnen wird mit dem neuen Zonenreglement in die Kernzone Sarnen Dorf überführt. Da das Areal künftig im Baurecht genutzt wird, wird es vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen umgeteilt. Durch diese Transaktion resultiert eine Investitionseinnahme über 1.00 CHF, was dem aktuellen Buchwert entspricht. Gegenüber dem Vorjahr entfällt zudem die einmalige Einnahme aus der Ersatzabgabe für die Eigenstromerzeugung von 85 TCHF.							
1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung	CHF	130'400.00	CHF	107'000.00	CHF	23'400.00	21.87%
Bei der Feuerwehr ist im Jahr 2027 die dritte und letzte Teilzahlung für den Hubretter vorgesehen (337 TCHF). Zusätzlich werden zwei neue Verkehrsbusse mit Elektroantrieb inklusive Ladeinfrastruktur beschafft (226 TCHF). Der Kanton beteiligt sich anteilmässig an den Anschaffungen für die Stützpunktfeuerwehr. Diese Beiträge sind mit 433 TCHF tiefer als im Vorjahr, wodurch die Nettoinvestitionen gegenüber 2026 leicht ansteigen.							
2 – Bildung	CHF	2'619'500.00	CHF	880'000.00	CHF	1'739'500.00	197.67%
Die Investitionen im Bildungsbereich nehmen gegenüber dem Vorjahr deutlich zu. Für den Neubau eines Pavillons für Kindergarten und Unterstufe in Kägiswil sind 600 TCHF vorgesehen. Die Planung der Gesamtsanierung und eines möglichen Ersatzneubaus auf dem Schulareal Wilen wird mit 660 TCHF weitergeführt. Zudem ist der Umbau des Hauses Cher West für die schulische Nutzung mit 700 TCHF sowie die Beschaffung des notwendigen Mobiliars von 240 TCHF geplant. Auf dem Dach der Doppelturnhalle Cher wird ausserdem eine Photovoltaikanlage erstellt (145 TCHF). Das Alte Gymnasium, an dem die Gemeinde Sarnen mit einem Stockwerkeigentumsanteil von 23 % beteiligt ist, steht vor einer notwendigen Sanierung. Insbesondere im Bereich des Brandschutzes sowie der allgemeinen Sicherheitsvorkehrungen besteht dringender Handlungsbedarf. Die Beteiligung der Gemeinde an der geplanten Machbarkeitsstudie und den ersten Umsetzungsmassnahmen wird die Gemeinderechnung im kommenden Jahr mit rund 265 TCHF belasten. Demgegenüber laufen die Arbeiten am Multifunktionsgebäude aus und beschränken sich auf den Projektabschluss.							

Nettoinvestitionen	Budget 2027		Budget 2026		Differenz		%
3 – Kultur, Sport und Freizeit	CHF	-7'100'000.00	CHF	107'500.00	CHF	-7'207'500.00	-6'704.65%
Im Bereich Kultur, Sport und Freizeit sind im Budget 2027 keine neuen Investitionen vorgesehen. Im Zuge der Ausgliederung des Seefeld Parks in eine eigenständige Aktiengesellschaft werden die entsprechenden Immobilien auf die neue Gesellschaft übertragen. Dafür ist, wie bereits beim Schlachthaus erwähnt, der Restwert der Immobilien vom Verwaltungs- ins Finanzvermögen umzuteilen. Der Buchwert der Immobilien wird per Ende 2026 voraussichtlich rund 8,0 Mio. CHF betragen. Davon werden 900 TCHF als Sacheinlage eingebracht (siehe 8 - Volkswirtschaft). Die verbleibenden 7,1 Mio. CHF führen zu einer Investitionseinnahme. Im Vorjahresbudget waren zudem Mittel für den Ersatz eines Gemeindetraktors (58 TCHF) sowie für die Planung der Verschiebung der Wichelseebrücke (50 TCHF) eingestellt. Der Traktor konnte inzwischen erfolgreich beschafft werden. Auf die geplante Verschiebung der Wichelseebrücke wird hingegen verzichtet.							
6 – Verkehr	CHF	835'000.00	CHF	809'500.00	CHF	25'500.00	3.15%
Im Bereich Verkehr bleiben die Investitionen gegenüber dem Vorjahr auf ähnlichem Niveau. Vorgesehen sind der Ersatz eines Kommunalfahrzeugs mit Kippbrücke (235 TCHF), die Ergänzung des Trottoirs Dörflistrasse in Kägiswil (130 TCHF) sowie Planungskosten für das Trottoir Schwanderstrasse im Bereich Ramersberg (40 TCHF). Für das Parking beim Gemeindehaus sind noch Restkosten von 200 TCHF budgetiert (Vorjahr 400 TCHF). Die Anschaffung von neuen Parkuhren im Rahmen der Einführung des neuen Parkplatzreglements erfolgt bereits im Jahr 2026, weshalb dafür im Budget 2027 keine Mittel mehr vorgesehen sind. Für hindernisfreie Bushaltestellen werden 230 TCHF bereitgestellt.							
7 – Umweltschutz und Raumordnung	CHF	1'090'500.00	CHF	6'864'000.00	CHF	-5'773'500.00	-84.11%
Die Nettoinvestitionen liegen deutlich unter dem Vorjahresniveau. Wasserversorgung: Für das Reservoir Buechetsmatt sind 250 TCHF eingestellt (Vorjahr 3,15 Mio. CHF). Die tieferen Kosten sind auf Projektverschiebungen infolge laufender Landverhandlungen zurückzuführen. Zusätzlich sind Mittel für die Groberschliessung Widismatt (netto 170 TCHF) vorgesehen. Die Einnahmen aus Wasseranschluss- und Erschliessungsgebühren belaufen sich auf insgesamt 275 TCHF. Mehrere Projekte wie die Trinkwasserturbine Steini, das Reservoir Schwandi/Heiligkreuz sowie die Umsetzung des Seekabels wurden im Vorjahr umgesetzt. Abwasserbeseitigung: Die Kanalisationsanschlussgebühren werden mit 300 TCHF budgetiert. Für die Vergrösserung des Speichervolumens beim Meteorwasserpumpwerk Bleiki fallen noch Abschlussarbeiten von 50 TCHF an (Vorjahr 1,3 Mio. CHF). Der Ausbau der ARA Alpnach ist abgeschlossen; Investitionsbeiträge fallen deshalb keine mehr an. Wasserbau: Die Arbeiten am Kernmattbach werden mit Nettoinvestitionen von 203 TCHF weitergeführt. Für das Hochwasserschutzprojekt Mosgräbli Oberlauf sind netto 300 TCHF vorgesehen. Der Gemeindebeitrag an das Hochwasserschutzprojekt Sarneraatal beträgt 693 TCHF (Vorjahr 1,39 Mio. CHF). Die Wasserbauprojekte werden weiterhin durch namhafte Beiträge von Bund und Kanton mitfinanziert.							
8 – Volkswirtschaft	CHF	900'000.00	CHF	-	CHF	900'000.00	100.00%
Die Einwohnergemeinde Sarnen beteiligt sich mit insgesamt 1,0 Mio. CHF an der neu gegründeten Seefeld Park Sarnen AG. Die Bargründung in Höhe von 100 TCHF erfolgt im Jahr 2026. Im Jahr 2027 wird das Aktienkapital mittels Sacheinlage um weitere 900 TCHF erhöht (siehe auch 3 - Kultur, Sport und Freizeit).							

Budget 2027

Strassen, Liegenschaften und Schutzbauten

Erfolgsrechnung

Budget 2027

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2027	
		Aufwand	Ertrag
	Erhaltungsmanagement Strassen		
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Strassen	1'300'000	
3141.20	Strasseninstandstellungen gemäss Erhaltungsmanagement Strassen 2026-2032	1'660'000	
4893.20	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Strassen		1'660'000
	Erhaltungsmanagement Liegenschaften		
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Liegenschaften	1'300'000	
3144.01	Aula Cher Sarnen: Sanierung Fenster	375'000	
3144.01	SH 3 Sarnen: Innensanierung	220'000	
3144.01	Obere Friedhofhalle Sarnen: Sanierung Innenausbau Oberfläche	55'000	
3144.01	Turnhalle u. Bühne Stalden: Innensanierung Turnhalle, Bühne und Technik, Planung	50'000	
4893.02	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Liegenschaften		700'000
	Erhaltungsmanagement Schutzbauten		
3893.01	Einlage in Erhaltungsmanagement Schutzbauten	120'000	
3142.10	Sperrensicherungen Schlimbach	65'000	
3142.10	Ersatz Holzkasten Bitzighoferbach unterhalb Sammler Sack	60'000	
3142.10	Kostenanteil grosse Schliere	20'000	
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		145'000

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2027*	Budget 2026*	Rechnung 2025
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	66'913'100.00	65'952'800.00	70'003'270.84
30	Personalaufwand	26'666'700.00	27'669'000.00	26'316'477.45
31	Sach- und übriger Aufwand	14'096'700.00	14'888'400.00	18'868'182.29
33	Abschreibungen	2'700'600.00	2'766'100.00	2'861'463.75
35	Einlagen	24'500.00	685'200.00	392'452.02
36	Transferaufwand	23'424'600.00	19'944'100.00	21'564'695.33
37	Durchlaufende Beiträge			
	Betrieblicher Ertrag	-70'287'600.00	-65'690'000.00	-64'947'174.24
40	Fiskalertrag	-53'095'700.00	-50'460'200.00	-50'055'169.05
41	Regalien und Konzessionen	-22'500.00	-19'200.00	-25'211.00
42	Entgelte	-7'149'200.00	-9'810'000.00	-9'503'402.18
43	Verschiedene Erträge	-15'400.00	-1'180'800.00	-35'684.25
45	Entnahmen Fonds	-5'517'600.00	-269'400.00	-811'068.02
46	Transferertrag	-4'487'200.00	-3'950'400.00	-4'516'639.74
47	Durchlaufende Beiträge			
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-3'374'500.00	262'800.00	5'056'096.60
34	Finanzaufwand	115'400.00	114'900.00	88'360.38
44	Finanzertrag	-1'151'300.00	-929'700.00	-1'078'701.51
	Ergebnis aus Finanzierung	-1'035'900.00	-814'800.00	-990'341.13
	Operatives Ergebnis	-4'410'400.00	-552'000.00	4'065'755.47
38	Ausserordentlicher Aufwand	8'709'000.00	4'620'000.00	4'651'342.10
48	Ausserordentlicher Ertrag	-3'705'000.00	-2'803'000.00	-7'892'517.02
	Ausserordentliches Ergebnis	5'004'000.00	1'817'000.00	-3'241'174.92
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	593'600.00	1'265'000.00	824'580.55

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	77'397'600.00		72'405'000.00		77'272'332.82	
30	Personalaufwand	26'666'700.00		27'669'000.00		26'316'477.45	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	14'096'700.00		14'888'400.00		18'868'182.29	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'700'600.00		2'766'100.00		2'861'463.75	
34	Finanzaufwand	115'400.00		114'900.00		88'360.38	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	24'500.00		685'200.00		392'452.02	
36	Transferaufwand	23'424'600.00		19'944'100.00		21'564'695.33	
38	Ausserordentlicher Aufwand	8'709'000.00		4'620'000.00		4'651'342.10	
39	Interne Verrechnungen	1'660'100.00		1'717'300.00		2'529'359.50	
4	Ertrag		76'804'000.00		71'140'000.00		76'447'752.27
40	Fiskalertrag		53'095'700.00		50'460'200.00		50'055'169.05
41	Regalien und Konzessionen		22'500.00		19'200.00		25'211.00
42	Entgelte		7'149'200.00		9'810'000.00		9'503'402.18
43	Verschiedene Erträge		15'400.00		1'180'800.00		35'684.25
44	Finanzertrag		1'151'300.00		929'700.00		1'078'701.51
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		5'517'600.00		269'400.00		811'068.02
46	Transferertrag		4'487'200.00		3'950'400.00		4'516'639.74
48	Ausserordentlicher Ertrag		3'705'000.00		2'803'000.00		7'892'517.02
49	Interne Verrechnungen		1'660'100.00		1'717'300.00		2'529'359.50
		77'397'600.00	76'804'000.00	72'405'000.00	71'140'000.00	77'272'332.82	76'447'752.27
	Gesamtergebnis		593'600.00		1'265'000.00		824'580.55
		77'397'600.00	77'397'600.00	72'405'000.00	72'405'000.00	77'272'332.82	77'272'332.82

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	77'397'600.00		72'405'000.00		77'272'332.82	
30	Personalaufwand	26'666'700.00		27'669'000.00		26'316'477.45	
300	Behörden, Kommissionen	372'800.00		388'800.00		396'259.35	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'299'300.00		9'379'700.00		8'492'929.32	
302	Löhne der Lehrkräfte	13'291'400.00		13'106'600.00		12'877'044.50	
304	Zulagen	291'300.00		294'100.00		285'368.15	
305	Arbeitgeberbeiträge	3'925'500.00		3'964'300.00		3'819'944.90	
306	Arbeitgeberleistungen	52'900.00		52'900.00		74'442.71	
309	Übriger Personalaufwand	433'500.00		482'600.00		370'488.52	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	14'096'700.00		14'888'400.00		18'868'182.29	
310	Material- und Warenaufwand	781'100.00		1'409'900.00		972'626.00	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	665'000.00		763'500.00		769'470.74	
312	Ver- und Entsorgung	753'400.00		1'001'200.00		915'800.53	
313	Dienstleistungen und Honorare	3'459'000.00		3'389'800.00		3'021'807.44	
314	Baulicher Unterhalt	6'693'700.00		6'426'700.00		11'489'679.03	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	557'300.00		660'300.00		566'357.55	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	658'200.00		562'700.00		539'214.50	
317	Spesenentschädigungen	295'900.00		322'000.00		328'842.25	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	200'700.00		300'600.00		216'246.35	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	32'400.00		51'700.00		48'137.90	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'700'600.00		2'766'100.00		2'861'463.75	
330	Sachanlagen VV	2'700'600.00		2'766'100.00		2'861'463.75	
34	Finanzaufwand	115'400.00		114'900.00		88'360.38	
340	Zinsaufwand	36'000.00		32'700.00		9'970.25	

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
341	Realisierte Kursverluste			5'000.00		1'784.63	
349	Verschiedener Finanzaufwand	79'400.00		77'200.00		76'605.50	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	24'500.00		685'200.00		392'452.02	
350	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital	16'300.00					
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	8'200.00		685'200.00		392'452.02	
36	Transferaufwand	23'424'600.00		19'944'100.00		21'564'695.33	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	7'507'200.00		7'075'500.00		7'295'427.75	
362	Finanz- und Lastenausgleich	5'160'000.00		4'580'000.00		5'722'711.15	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	10'615'100.00		8'237'900.00		8'479'056.43	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	142'300.00		50'700.00		67'500.00	
38	Ausserordentlicher Aufwand	8'709'000.00		4'620'000.00		4'651'342.10	
383	Zusätzliche Abschreibungen	4'989'000.00		950'000.00		1'014'725.55	
389	Einlagen in das Eigenkapital	3'720'000.00		3'670'000.00		3'636'616.55	
39	Interne Verrechnungen	1'660'100.00		1'717'300.00		2'529'359.50	
390	Material- und Warenbezüge	39'700.00		43'500.00		80'059.75	
391	Dienstleistungen	1'525'800.00		1'566'600.00		1'886'599.75	
392	Pacht, Mieten Benützungskosten	23'900.00					
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	70'700.00		107'200.00		562'700.00	
4	Ertrag		76'804'000.00		71'140'000.00		76'447'752.27
40	Fiskalertrag		53'095'700.00		50'460'200.00		50'055'169.05
400	Direkte Steuern natürliche Personen		43'873'100.00		42'722'000.00		42'077'514.60
401	Direkte Steuern juristische Personen		7'235'400.00		5'829'200.00		6'165'738.05

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
402	Übrige direkte Steuern		1'926'000.00		1'850'000.00		1'750'736.40
403	Besitz- und Aufwandsteuern		61'200.00		59'000.00		61'180.00
41	Regalien und Konzessionen		22'500.00		19'200.00		25'211.00
412	Konzessionen		22'000.00		18'600.00		25'211.00
413	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		500.00		600.00		
42	Entgelte		7'149'200.00		9'810'000.00		9'503'402.18
420	Ersatzabgaben		261'200.00		268'100.00		254'391.65
421	Gebühren für Amtshandlungen		475'000.00		474'000.00		438'094.66
423	Schul- und Kursgelder		470'000.00		450'000.00		470'056.05
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		4'269'200.00		6'238'200.00		6'166'681.70
425	Erlös aus Verkäufen		375'000.00		702'500.00		677'186.98
426	Rückerstattungen		1'235'200.00		1'618'000.00		1'431'496.14
427	Bussen		63'600.00		59'200.00		64'995.00
429	Übrige Entgelte						500.00
43	Verschiedene Erträge		15'400.00		1'180'800.00		35'684.25
430	Verschiedene betriebliche Erträge		400.00		1'150'800.00		342.00
431	Aktivierung Eigenleistungen		15'000.00		30'000.00		35'342.25
44	Finanzertrag		1'151'300.00		929'700.00		1'078'701.51
440	Zinsertrag		211'200.00		168'600.00		170'643.01
443	Liegenschaftenertrag FV		25'000.00		25'000.00		25'000.00
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		413'700.00		389'000.00		385'835.50
447	Liegenschaftenertrag VV		501'400.00		347'100.00		497'223.00
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		5'517'600.00		269'400.00		811'068.02

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
450	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Fremdkapital				20'300.00		43'366.05
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		5'517'600.00		249'100.00		767'701.97
46	Transferertrag		4'487'200.00		3'950'400.00		4'516'639.74
460	Ertragsanteile		58'700.00		59'700.00		60'410.10
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		3'780'800.00		3'361'200.00		3'987'806.29
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		647'700.00		529'500.00		468'423.35
48	Ausserordentlicher Ertrag		3'705'000.00		2'803'000.00		7'892'517.02
483	Ausserordentliche verschiedene Erträge		200'000.00				1'078.44
486	Ausserordentliche Transfererträge						79'792.36
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		3'505'000.00		2'803'000.00		7'811'646.22
49	Interne Verrechnungen		1'660'100.00		1'717'300.00		2'529'359.50
490	Material- und Warenbezüge		39'700.00		43'500.00		80'059.75
491	Dienstleistungen		1'525'800.00		1'566'600.00		1'886'599.75
492	Pacht, Mieten, Benützungskosten		23'900.00				
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		70'700.00		107'200.00		562'700.00
		77'397'600.00	76'804'000.00	72'405'000.00	71'140'000.00	77'272'332.82	76'447'752.27
	Gesamtergebnis		593'600.00		1'265'000.00		824'580.55
		77'397'600.00	77'397'600.00	72'405'000.00	72'405'000.00	77'272'332.82	77'272'332.82

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	10'283'000.00	959'300.00	6'261'100.00	904'000.00	11'024'178.05	6'220'309.64
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'323'700.00</i>		<i>5'357'100.00</i>		<i>4'803'868.41</i>
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'706'000.00	1'171'300.00	1'778'800.00	1'120'900.00	1'678'813.55	1'107'231.17
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>534'700.00</i>		<i>657'900.00</i>		<i>571'582.38</i>
2	BILDUNG	25'040'700.00	3'407'600.00	22'934'900.00	2'078'400.00	22'501'855.14	2'284'886.38
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>21'633'100.00</i>		<i>20'856'500.00</i>		<i>20'216'968.76</i>
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	2'335'700.00	4'129'300.00	6'448'900.00	3'815'800.00	5'417'527.33	2'856'090.56
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>1'793'600.00</i>			<i>2'633'100.00</i>		<i>2'561'436.77</i>
4	GESUNDHEIT	5'636'000.00	76'400.00	5'222'800.00	46'400.00	5'456'073.32	12'098.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>5'559'600.00</i>		<i>5'176'400.00</i>		<i>5'443'975.22</i>
5	SOZIALE SICHERHEIT	8'096'100.00	1'854'100.00	8'214'900.00	2'062'900.00	8'453'464.10	2'619'230.28
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'242'000.00</i>		<i>6'152'000.00</i>		<i>5'834'233.82</i>
6	VERKEHR	7'750'700.00	4'161'500.00	8'054'900.00	4'093'500.00	7'735'634.61	3'840'936.78
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'589'200.00</i>		<i>3'961'400.00</i>		<i>3'894'697.83</i>
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	9'496'100.00	7'917'900.00	8'172'100.00	6'715'800.00	8'639'285.45	7'199'595.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'578'200.00</i>		<i>1'456'300.00</i>		<i>1'439'689.65</i>
8	VOLKSWIRTSCHAFT	380'500.00	29'200.00	362'400.00	28'500.00	340'006.30	37'007.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>351'300.00</i>		<i>333'900.00</i>		<i>302'998.80</i>
9	FINANZEN UND STEUERN	6'672'800.00	53'097'400.00	4'954'200.00	50'273'800.00	6'025'494.97	50'270'366.06
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>46'424'600.00</i>		<i>45'319'600.00</i>		<i>44'244'871.09</i>	
Gesamtergebnis		77'397'600.00	76'804'000.00	72'405'000.00	71'140'000.00	77'272'332.82	76'447'752.27
			593'600.00		1'265'000.00		824'580.55
		77'397'600.00	77'397'600.00	72'405'000.00	72'405'000.00	77'272'332.82	77'272'332.82

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	10'283'000.00	959'300.00	6'261'100.00	904'000.00	11'024'178.05	6'220'309.64
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>9'323'700.00</i>		<i>5'357'100.00</i>		<i>4'803'868.41</i>
01	Legislative und Exekutive	622'100.00	44'400.00	647'800.00	37'600.00	618'946.75	302'239.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>577'700.00</i>		<i>610'200.00</i>		<i>316'706.85</i>
011	Legislative	112'000.00		146'400.00		105'287.34	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>112'000.00</i>		<i>146'400.00</i>		<i>105'287.34</i>
0110	Legislative	112'000.00		146'400.00		105'287.34	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>112'000.00</i>		<i>146'400.00</i>		<i>105'287.34</i>
3000.10	Sitzungsgelder	17'900.00		27'900.00		17'372.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00		500.00		550.15	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				4.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				6.15	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	18'000.00		23'000.00		13'742.20	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	300.00		100.00		785.70	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	28'000.00		28'500.00		29'376.15	
3130.20	Porti	32'000.00		40'000.00		14'296.19	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	2'200.00		7'100.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	12'900.00		19'300.00		17'653.30	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					11'500.00	
012	Exekutive	510'100.00	44'400.00	501'400.00	37'600.00	513'659.41	302'239.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>465'700.00</i>		<i>463'800.00</i>		<i>211'419.51</i>
0120	Exekutive	510'100.00	44'400.00	501'400.00	37'600.00	513'659.41	302'239.90

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		465'700.00		463'800.00		211'419.51
3000.00	Löhne Behörden	323'400.00		323'400.00		323'417.40	
3040.00	Familienzulage	12'300.00		12'300.00		12'005.00	
3049.01	Arbeitsplatzentschädigung	25'200.00		25'200.00		25'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'500.00		21'700.00		27'471.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	24'100.00		12'000.00		23'832.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		1'300.00		1'882.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	16'800.00		24'500.00		17'428.05	
3100.00	Büromaterial	1'200.00		1'200.00		1'230.71	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'300.00		1'800.00		1'310.40	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00		2'000.00		19'866.05	
3130.10	Telefonkosten	200.00		200.00		180.00	
3130.20	Porti	500.00		500.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	10'000.00		10'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'200.00		3'100.00		2'987.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00		200.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien					1'500.00	
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	54'000.00		54'500.00		49'042.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'300.00		7'500.00		6'304.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		16'500.00		10'000.00		10'500.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		27'900.00		27'600.00		291'739.90
02	Allgemeine Dienste	9'660'900.00	914'900.00	5'613'300.00	866'400.00	10'405'231.30	5'918'069.74
	<i>Nettoergebnis</i>		8'746'000.00		4'746'900.00		4'487'161.56
021	Finanzverwaltung	557'000.00	123'400.00	555'400.00	200'000.00	587'200.71	199'687.95

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		433'600.00		355'400.00		387'512.76
0210	Finanzverwaltung	557'000.00	123'400.00	555'400.00	200'000.00	587'200.71	199'687.95
	Nettoergebnis		433'600.00		355'400.00		387'512.76
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	456'500.00		462'400.00		466'068.00	
3040.00	Familienzulage	7'000.00		7'000.00		6'960.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'500.00		36'500.00		36'495.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	47'200.00		37'500.00		45'121.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'200.00		2'200.00		2'158.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'500.00		2'200.00		2'517.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			2'500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		2'800.00		1'497.41	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'400.00				2'205.25	
3130.10	Telefonkosten	1'200.00		1'200.00		1'169.10	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	600.00		500.00		420.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00		600.00		268.80	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					22'318.95	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'100.00		2'886.45
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		120'400.00		196'900.00		196'801.50
022	Übrige allgemeine Dienste	4'653'300.00	523'900.00	4'548'000.00	433'400.00	4'247'726.74	456'943.14
	Nettoergebnis		4'129'400.00		4'114'600.00		3'790'783.60
0220	Gemeindeverwaltung	1'667'000.00	50'200.00	1'640'000.00	52'800.00	1'381'715.56	92'390.03
	Nettoergebnis		1'616'800.00		1'587'200.00		1'289'325.53
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	606'700.00		653'000.00		554'864.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben Verwaltungspersonal					-7'298.88	
3010.06	Anpassungen Besoldungen an Teuerung und Marktlage	82'500.00		82'000.00			
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-97'500.00		-75'500.00		-3'077.40	
3040.00	Familienzulage	4'200.00		4'000.00		4'110.30	
3049.00	Leistungsprämie	30'000.00		30'000.00		28'006.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	49'500.00		51'500.00		41'751.30	
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (Stellenmutationen, Erhöhungen)	6'500.00		6'500.00			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	66'000.00		63'000.00		60'774.75	
3052.01	AG-Beiträge an andere Pensionskassen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	11'600.00		11'500.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'600.00		3'200.00		2'666.95	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	400.00		400.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'100.00		3'100.00		3'066.60	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	400.00		400.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	35'000.00		45'400.00		21'998.28	
3091.00	Personalwerbung	25'000.00		33'100.00		23'354.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	46'300.00		48'800.00		43'965.49	
3100.00	Büromaterial	8'000.00		11'000.00		5'916.48	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'200.00		7'200.00		8'020.38	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'200.00		5'600.00		5'143.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'200.00		3'500.00		3'426.95	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	3'000.00		3'000.00		3'016.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3113.00	Hardware	35'700.00		35'000.00		30'779.05	
3118.00	Immaterielle Anlagen					3'402.65	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	3'000.00		4'000.00		2'466.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'600.00		49'900.00		3'849.94	
3130.10	Telefonkosten	3'000.00		3'100.00		3'944.99	
3130.20	Porti	30'000.00		30'500.00		31'937.58	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen					1'853.56	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16'000.00		18'500.00		8'892.55	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	576'200.00		425'900.00		441'168.87	
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'000.00		2'900.00		6'974.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	1'200.00		2'000.00		1'139.95	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		300.00			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	8'600.00		9'000.00		5'393.95	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	16'000.00		12'400.00		11'061.63	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	3'900.00		2'600.00		2'582.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'700.00		10'500.00		12'723.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		10'400.00		13'838.39	
3499.01	Bank- und Postcheckspesen	600.00		1'000.00			
3499.02	Gebühren digitaler Zahlungsverkehr	1'400.00		1'300.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	30'000.00		30'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'400.00					
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		3'000.00		2'500.00		3'350.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		7'500.00		6'800.00		7'901.84
4830.00	Ausserordentliche verschiedene Erträge						1'078.44
4900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand		39'700.00		43'500.00		80'059.75

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0221	Gemeindekanzlei	276'000.00		281'100.00	500.00	300'041.24	-195.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>276'000.00</i>		<i>280'600.00</i>		<i>300'236.24</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	219'300.00		224'100.00		268'092.90	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-26'195.85	
3040.00	Familienzulage	4'400.00		5'600.00		4'154.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	18'300.00		17'700.00		20'548.30	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-1'289.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	18'500.00		20'900.00		22'559.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00		1'100.00		1'116.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'100.00		1'408.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	11'400.00		6'000.00		5'700.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00		1'600.00		937.60	
3100.00	Büromaterial					786.54	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			200.00			
3110.00	Büromaschinen und -geräte					137.85	
3130.10	Telefonkosten	1'300.00		1'300.00		1'272.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	100.00		1'300.00		480.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		232.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					100.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen				500.00		-195.00
0222	Bauverwaltung	655'800.00	283'000.00	572'600.00	281'000.00	601'857.40	251'002.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>372'800.00</i>		<i>291'600.00</i>		<i>350'855.35</i>
3000.10	Sitzungsgelder	2'500.00		8'000.00		10'323.95	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	427'000.00		349'000.00		347'401.80	
3040.00	Familienzulage	3'300.00		4'900.00		3'620.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'100.00		26'500.00		27'132.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	47'100.00		41'000.00		41'707.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00		1'900.00		1'395.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'100.00		1'900.00		1'876.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	600.00		600.00		6'467.55	
3099.00	Übriger Personalaufwand			1'500.00			
3100.00	Büromaterial	500.00		1'000.00		1'307.39	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'500.00		3'900.00		6'621.85	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'500.00		3'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter					14'464.80	
3130.09	DL Dritter, Energienachweise	15'000.00		14'000.00			
3130.10	Telefonkosten	1'000.00		900.00		1'046.75	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	27'000.00		30'000.00		43'331.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	45'000.00		36'000.00		21'310.31	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'000.00		2'000.00		3'613.35	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	46'000.00		46'000.00		43'726.45	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					3'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					23'009.35	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		250'000.00		250'000.00		208'105.85
4260.00	Rückerstattungen Dritter		18'000.00		17'000.00		42'896.20
4260.09	Rückerstattungen Energienachweise		15'000.00		14'000.00		
0223	Liegenschaftsverwaltung	1'599'300.00	111'600.00	1'599'900.00	9'600.00	1'558'562.84	7'919.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'487'700.00</i>		<i>1'590'300.00</i>		<i>1'550'643.69</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	178'600.00		176'400.00		152'211.45	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-3'442.65	
3040.00	Familienzulage	2'600.00		2'600.00		2'600.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'300.00		14'000.00		11'722.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'900.00		15'300.00		17'274.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00		800.00		593.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		800.00		803.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'500.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'300.00		2'000.00		1'136.49	
3100.00	Büromaterial	500.00		500.00		111.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		1'000.00		92.40	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00		388.75	
3118.00	Immaterielle Anlagen	17'600.00		17'600.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		50'500.00		37'711.15	
3130.10	Telefonkosten	900.00		700.00		960.70	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	13'900.00		14'800.00		5'117.95	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00		2'300.00		6'966.85	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			100.00		35.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00					
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'300'000.00		1'300'000.00		1'300'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					24'279.65	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		111'600.00		9'600.00		7'919.15
0224	Bevölkerungsdienste	455'200.00	79'100.00	454'400.00	89'500.00	405'549.70	105'826.91
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>376'100.00</i>		<i>364'900.00</i>		<i>299'722.79</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	334'900.00		334'900.00		330'514.50	
3040.00	Familienzulage	900.00		900.00		900.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27'400.00		26'400.00		26'068.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'600.00		33'600.00		26'290.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'534.60	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'600.00		1'600.00		1'787.35	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'400.00		7'400.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'200.00		1'500.00		700.00	
3100.00	Büromaterial					255.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3'000.00		2'000.00		3'133.65	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	200.00		200.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000.00		14'000.00		11'199.10	
3130.10	Telefonkosten	1'200.00		700.00		1'116.00	
3130.40	Betreibungsgebühren					89.85	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	200.00		200.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	28'600.00		29'000.00		1'620.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		139.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	200.00		200.00		200.00	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		42'000.00		45'000.00		47'962.71
4260.00	Rückerstattungen Dritter		12'000.00		15'000.00		12'732.20
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		15'000.00		15'000.00		30'632.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		10'100.00		14'500.00		14'500.00
029	Verwaltungsliegenschaften	4'450'600.00	267'600.00	509'900.00	233'000.00	5'570'303.85	5'261'438.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'183'000.00</i>		<i>276'900.00</i>		<i>308'865.20</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0290	Gemeindehaus	4'266'600.00	73'100.00	281'400.00		5'336'708.36	5'000'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'193'500.00</i>		<i>281'400.00</i>		<i>336'708.36</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	28'800.00		28'800.00		25'534.95	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-274.85	
3040.00	Familienzulage	100.00		100.00		72.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'300.00		2'300.00		1'992.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'400.00		2'000.00		2'432.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		300.00		271.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		136.45	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		3'200.00		3'733.39	
3110.00	Büromaschinen und -geräte					507.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	22'000.00		32'000.00		27'775.42	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'600.00		3'600.00		1'757.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	41'200.00		18'300.00		20'002.80	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	3'000.00					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	33'000.00		37'000.00		37'004.68	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS					5'000'000.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		3'000.00		1'259.12	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	133'600.00		145'300.00		157'900.00	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	3'989'000.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	2'200.00		4'400.00		2'203.30	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					54'400.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		73'100.00				
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS						5'000'000.00
0291	Mehrzweckanlage Ei	141'600.00	123'200.00	178'800.00	162'700.00	185'419.09	189'327.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>18'400.00</i>		<i>16'100.00</i>	<i>3'908.66</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'900.00		15'200.00		16'612.25	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-274.85	
3040.00	Familienzulage	100.00		100.00		72.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'300.00		1'400.00		1'287.60	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'000.00		400.00		327.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		200.00		175.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		100.00		88.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'500.00		8'500.00		15'684.07	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'500.00		2'500.00		2'311.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00		10'000.00		7'671.85	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechabfuhr	18'100.00		19'100.00		17'400.09	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'600.00		1'600.00		1'268.10	
3130.10	Telefonkosten	1'100.00		1'900.00		1'512.83	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'700.00		7'500.00		7'351.80	
3137.00	Steuern und Abgaben	2'000.00		1'200.00		1'040.00	
3137.10	Pauschalsteuer	2'500.00		2'000.00		2'545.73	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	29'500.00		31'000.00		16'743.17	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS			50'000.00		67'400.95	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'400.00		4'400.00		1'912.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen					33.60	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	6'000.00		6'500.00		7'100.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	500.00				500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	15'400.00		15'200.00		15'354.30	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					1'300.00	
4250.00	Verkäufe		1'500.00		2'000.00		1'078.65
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00				
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		120'700.00		110'700.00		120'848.15
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS				50'000.00		67'400.95
0292	Schlachthaus	4'100.00	200.00	9'000.00	200.00	5'791.05	760.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'900.00</i>		<i>8'800.00</i>		<i>5'031.05</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	1'000.00		1'000.00		1'934.65	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'100.00		3'000.00		2'948.35	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			5'000.00		908.05	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		200.00		200.00		760.00
0293	Spritzenhaus Dorfplatz	6'600.00		9'600.00		6'320.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'600.00</i>		<i>9'600.00</i>		<i>6'320.45</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	700.00		800.00		280.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'900.00		2'800.00		2'766.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00		6'000.00		3'274.30	
0294	Wohn- und Gewerbehaus Kägiswil	31'700.00	71'100.00	31'100.00	70'100.00	36'064.90	71'350.90
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>39'400.00</i>		<i>39'000.00</i>		<i>35'286.00</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'300.00		4'300.00		4'311.45	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		339.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		46.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		23.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00		500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	17'500.00		17'000.00		17'213.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'700.00		3'600.00		3'528.10	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		8'474.10	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00		200.00		115.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					2'012.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'000.00		3'000.00		3'016.10
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		68'100.00		67'100.00		68'334.80
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	1'706'000.00	1'171'300.00	1'778'800.00	1'120'900.00	1'678'813.55	1'107'231.17
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>534'700.00</i>		<i>657'900.00</i>		<i>571'582.38</i>
11	Öffentliche Sicherheit	34'000.00		34'900.00		38'479.23	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>34'000.00</i>		<i>34'900.00</i>		<i>38'479.23</i>
111	Polizei	34'000.00		34'900.00		38'479.23	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>34'000.00</i>		<i>34'900.00</i>		<i>38'479.23</i>
1110	Sicherheitsdienst	34'000.00		34'900.00		38'479.23	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>34'000.00</i>		<i>34'900.00</i>		<i>38'479.23</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24'300.00		24'300.00		24'336.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'900.00		1'900.00		1'917.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'600.00		1'800.00		2'583.60	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		112.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		131.30	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00		100.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	900.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'200.00		6'000.00		4'398.23	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		100.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	200.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					5'000.00	
14	Allgemeines Rechtswesen	615'600.00	475'200.00	612'000.00	475'200.00	579'549.00	452'019.22
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>140'400.00</i>		<i>136'800.00</i>		<i>127'529.78</i>
140	Allgemeines Rechtswesen	615'600.00	475'200.00	612'000.00	475'200.00	579'549.00	452'019.22
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>140'400.00</i>		<i>136'800.00</i>		<i>127'529.78</i>
1400	Allgemeines Rechtswesen	32'500.00	15'000.00	32'500.00	11'000.00	31'089.30	15'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>17'500.00</i>		<i>21'500.00</i>		<i>15'589.30</i>
3000.10	Sitzungsgelder	1'000.00		1'000.00		363.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'700.00		13'700.00		13'143.00	
3040.00	Familienzulage	200.00		200.00		450.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00		1'100.00		1'062.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		1'000.00		977.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		62.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		72.70	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	15'000.00		15'000.00		14'837.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		121.20	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		15'000.00		11'000.00		15'500.00
1401	Weibelamt	800.00		800.00		803.70	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>800.00</i>		<i>800.00</i>		<i>803.70</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	800.00		800.00		800.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.70	
1402	Marktwesen	24'300.00	8'600.00	20'500.00	11'800.00	27'273.80	12'839.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>15'700.00</i>		<i>8'700.00</i>		<i>14'434.80</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals					292.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					23.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					3.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					1.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	800.00		1'500.00		1'043.50	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		3'000.00		4'957.20	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	21'000.00		16'000.00		20'953.05	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		2'800.00		5'800.00		5'642.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		5'800.00		6'000.00		7'197.00
1403	öffentliche Waage	9'800.00	7'500.00	9'400.00	8'000.00	9'798.65	7'590.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'300.00</i>		<i>1'400.00</i>		<i>2'207.85</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	600.00		700.00		610.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			500.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00		300.00		176.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	9'000.00		7'900.00		9'011.70	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		7'500.00		8'000.00		7'590.80

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1406	Regionales Zivilstandsamt	548'200.00	444'100.00	548'800.00	444'400.00	510'583.55	416'089.42
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>104'100.00</i>		<i>104'400.00</i>		<i>94'494.13</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	331'000.00		331'000.00		304'019.30	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-4'474.10	
3040.00	Familienzulage	3'600.00		4'100.00		3'800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'100.00		26'100.00		23'603.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	30'000.00		35'300.00		26'824.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'500.00		1'900.00		1'390.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'900.00		1'900.00		1'617.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'500.00		4'500.00		3'904.40	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'900.00		2'500.00		10'835.75	
3100.00	Büromaterial	1'200.00		900.00		1'015.68	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		1'900.00		1'573.40	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'100.00		1'000.00		896.30	
3113.00	Hardware	300.00		300.00		1'826.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		14'000.00		20'317.85	
3130.10	Telefonkosten	1'100.00		900.00		1'045.80	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen					965.97	
3130.40	Betreibungsgebühren	700.00		700.00		194.15	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			1'800.00		2'592.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'200.00		1'000.00		1'246.05	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	6'300.00		7'900.00		525.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	73'100.00		58'100.00		50'400.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'000.00		2'000.00		1'712.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500.00		2'000.00		2'605.50	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5'500.00		5'000.00		8'469.80	
3499.02	Gebühren digitaler Zahlungsverkehr	400.00		1'100.00			
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'500.00		3'500.00		2'637.05	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	31'800.00		33'900.00		35'571.75	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	5'500.00		5'500.00		5'466.70	
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen		165'000.00		165'000.00		163'371.10
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'500.00		1'945.67
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		277'100.00		276'900.00		250'772.65
15	Feuerwehr	962'200.00	682'500.00	1'034'000.00	631'600.00	992'530.55	641'556.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>279'700.00</i>		<i>402'400.00</i>		<i>350'974.40</i>
150	Feuerwehr	962'200.00	682'500.00	1'034'000.00	631'600.00	992'530.55	641'556.15
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>279'700.00</i>		<i>402'400.00</i>		<i>350'974.40</i>
1500	Feuerwehr	913'900.00	627'500.00	1'018'300.00	576'600.00	966'865.23	587'595.30
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>286'400.00</i>		<i>441'700.00</i>		<i>379'269.93</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	497'400.00		497'400.00		446'899.65	
3040.00	Familienzulage	2'400.00		2'400.00		1'745.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'400.00		17'400.00		17'477.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	20'300.00		20'300.00		20'354.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000.00		1'800.00		1'941.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00		1'000.00		1'037.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		8'000.00		1'560.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	22'000.00		23'000.00		22'072.65	
3100.00	Büromaterial	2'000.00		1'800.00		2'366.14	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	20'000.00		20'000.00		14'910.82	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'500.00		1'500.00		270.75	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'500.00		2'500.00		1'875.00	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	15'000.00		28'200.00		26'004.90	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	28'300.00		28'100.00		25'129.45	
3113.00	Hardware	500.00					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	15'000.00		15'000.00		14'880.71	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00		5'500.00		864.80	
3130.10	Telefonkosten	6'700.00		6'100.00		5'853.75	
3130.20	Porti	100.00		100.00		19.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	33'900.00		34'400.00		33'732.20	
3137.00	Steuern und Abgaben	600.00		1'000.00		445.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	21'000.00		26'200.00		28'821.88	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	40'400.00		48'200.00		40'776.43	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'300.00		1'300.00		2'535.90	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100.00		4'100.00		3'046.05	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		1'800.00		13'032.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'100.00		3'100.00		2'842.60	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	700.00		600.00		724.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	10'000.00		10'000.00		2'251.40	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	71'400.00		77'500.00		84'300.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	49'800.00		115'700.00		105'400.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	10'700.00		11'600.00		10'640.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400.00		1'400.00		1'317.75	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					2'100.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	100.00		800.00		9'234.75	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					20'400.00	
4200.00	Feuerwehrpflicht-Ersatzabgaben		254'000.00		257'000.00		250'181.65
4250.00	Verkäufe		500.00		500.00		965.65
4260.00	Rückerstattungen Dritter		110'000.00		101'000.00		114'458.80
4270.00	Bussen		500.00		300.00		300.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		165'100.00		164'800.00		156'586.25
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		27'100.00		22'000.00		17'015.40
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		46'400.00		31'000.00		48'087.55
4920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten, Benützungskosten		23'900.00				
1501	Ölwehr	48'300.00	55'000.00	15'700.00	55'000.00	25'665.32	53'960.85
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>6'700.00</i>		<i>39'300.00</i>		<i>28'295.53</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	400.00		400.00		400.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'200.00		1'200.00		1'181.77	
3134.00	Sachversicherungsprämien	800.00		800.00		729.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00		500.00		60.95	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	21'500.00		12'800.00		23'292.70	
3920.00	Interne Verrechnung Pacht, Mieten Benützungskosten	23'900.00					
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'000.00		15'000.00		15'578.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		40'000.00		40'000.00		38'382.85
16	Verteidigung	94'200.00	13'600.00	97'900.00	14'100.00	68'254.77	13'655.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>80'600.00</i>		<i>83'800.00</i>		<i>54'598.97</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
161	Militärische Verteidigung	20'000.00		17'500.00		17'500.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'000.00</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>
1610	Militärische Verteidigung	20'000.00		17'500.00		17'500.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>20'000.00</i>		<i>17'500.00</i>		<i>17'500.00</i>
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	20'000.00		17'500.00		17'500.00	
162	Zivile Verteidigung	74'200.00	13'600.00	80'400.00	14'100.00	50'754.77	13'655.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>60'600.00</i>		<i>66'300.00</i>		<i>37'098.97</i>
1620	Zivilschutz	18'300.00	4'100.00	20'100.00	4'100.00	17'242.80	4'100.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>14'200.00</i>		<i>16'000.00</i>		<i>13'142.80</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	14'500.00		14'800.00		13'294.65	
3130.10	Telefonkosten	300.00		300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'400.00		3'400.00		3'279.65	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			1'500.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	100.00		100.00		365.50	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		3'600.00		3'600.00		3'600.00
1622	Sanitätshilfsstelle Foribach	11'700.00	7'500.00	11'600.00	8'000.00	10'940.85	7'555.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'200.00</i>		<i>3'600.00</i>		<i>3'385.05</i>
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	6'500.00		6'500.00		6'009.40	
3130.10	Telefonkosten	300.00		300.00		303.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'900.00		4'800.00		4'628.45	
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		7'500.00		8'000.00		7'555.80

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
1625	Ziviler Gemeindeführungsstab	44'200.00	2'000.00	48'700.00	2'000.00	22'571.12	2'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>42'200.00</i>		<i>46'700.00</i>		<i>20'571.12</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'000.00		500.00		477.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					3.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen					0.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					0.25	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00		3'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00		2'000.00		359.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		500.00		401.05	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'500.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	30'000.00		37'000.00		18'217.55	
3130.10	Telefonkosten	2'400.00		2'400.00		1'943.97	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	500.00		500.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	100.00		100.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		159.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					28.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1'000.00		1'000.00		980.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
2	BILDUNG	25'040'700.00	3'407'600.00	22'934'900.00	2'078'400.00	22'501'855.14	2'284'886.38
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>21'633'100.00</i>		<i>20'856'500.00</i>		<i>20'216'968.76</i>
21	Obligatorische Schule	23'454'000.00	2'347'600.00	21'676'300.00	1'218'400.00	21'028'703.69	1'223'335.83
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>21'106'400.00</i>		<i>20'457'900.00</i>		<i>19'805'367.86</i>
211	Eingangsstufe	1'781'400.00	4'800.00	2'024'100.00	4'800.00	1'801'072.71	1'500.00

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		1'776'600.00		2'019'300.00		1'799'572.71
2110	Kindergarten	1'781'400.00	4'800.00	2'024'100.00	4'800.00	1'801'072.71	1'500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		1'776'600.00		2'019'300.00		1'799'572.71
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'472'000.00		1'690'300.00		1'515'535.15	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder					-14'435.45	
3040.00	Familienzulage	10'900.00		10'900.00		10'231.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	116'800.00		133'100.00		115'952.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	135'000.00		140'400.00		130'076.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'500.00		8'100.00		6'972.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'100.00		8'100.00		8'100.50	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'300.00		1'400.00		1'253.60	
3104.00	Lehrmittel	18'000.00		18'400.00		15'691.33	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	900.00		1'700.00		900.00	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	11'900.00		11'500.00		10'794.43	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			200.00			
4260.00	Rückerstattungen Dritter				4'800.00		1'500.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		4'800.00				
212	Primarstufe	6'863'500.00	275'500.00	6'684'000.00	286'100.00	6'677'025.74	244'541.73
	<i>Nettoergebnis</i>		6'588'000.00		6'397'900.00		6'432'484.01
2120	Primarstufe	6'653'500.00	65'500.00	6'453'700.00	55'800.00	6'491'473.69	58'989.68
	<i>Nettoergebnis</i>		6'588'000.00		6'397'900.00		6'432'484.01
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'670'700.00		5'479'300.00		5'481'727.65	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-138'500.00		-132'900.00		-99'160.75	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	46'600.00		45'400.00		47'319.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	440'000.00		430'200.00		427'563.70	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-3'539.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	475'000.00		468'200.00		457'747.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	25'700.00		25'700.00		25'035.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30'000.00		25'700.00		29'181.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'400.00		13'000.00		7'080.85	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	67'100.00		70'000.00		79'821.71	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00		2'100.00		547.75	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	1'000.00				8'880.53	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	27'000.00		27'000.00		29'268.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		31'000.00		23'300.00		31'088.95
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		20'000.00		20'000.00		6'122.00
4610.00	Entschädigungen vom Bund		1'000.00				8'880.53
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		13'500.00		12'500.00		12'898.20
2121	BAZ Glaubenberg	210'000.00	210'000.00	230'300.00	230'300.00	185'552.05	185'552.05
	<i>Nettoergebnis</i>						
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	157'600.00		193'300.00		192'898.70	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-46'369.05	
3040.00	Familienzulage			1'200.00		676.30	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'500.00		12'200.00		10'904.90	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'300.00		12'300.00		15'893.60	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00		800.00		656.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00		800.00		747.10	
3099.00	Übriger Personalaufwand	300.00		300.00		300.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	900.00		900.00		921.45	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge					296.45	
3130.10	Telefonkosten	100.00				9.15	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	500.00		500.00		617.40	
3501.00	Einlagen in Fonds des FK	16'300.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'000.00		8'000.00		8'000.00	
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK				20'300.00		43'366.05
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		210'000.00		210'000.00		142'186.00
213	Orientierungsschule	3'068'200.00	71'600.00	2'987'700.00	100'000.00	3'026'190.48	98'651.98
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'996'600.00</i>		<i>2'887'700.00</i>		<i>2'927'538.50</i>
2130	Orientierungsschule	3'068'200.00	71'600.00	2'987'700.00	100'000.00	3'026'190.48	98'651.98
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'996'600.00</i>		<i>2'887'700.00</i>		<i>2'927'538.50</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'499'300.00		2'435'700.00		2'483'245.30	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-31'041.65	
3040.00	Familienzulage	21'900.00		21'900.00		21'575.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	195'000.00		192'700.00		193'085.60	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-688.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	241'000.00		216'400.00		236'138.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'900.00		11'900.00		11'379.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	13'300.00		11'900.00		13'303.25	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'300.00		5'800.00		2'312.13	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	65'500.00		74'400.00		80'180.60	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	17'000.00		17'000.00		16'700.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		32'600.00		40'000.00		41'321.55
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		19'000.00		31'000.00		28'182.43
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		20'000.00		29'000.00		29'148.00
214	Musikschulen	1'870'000.00	518'000.00	1'813'700.00	498'000.00	1'825'457.13	521'148.57
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'352'000.00</i>		<i>1'315'700.00</i>		<i>1'304'308.56</i>
2140	Musikschulen	1'870'000.00	518'000.00	1'813'700.00	498'000.00	1'825'457.13	521'148.57
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'352'000.00</i>		<i>1'315'700.00</i>		<i>1'304'308.56</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	169'400.00		169'400.00		166'101.00	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'333'500.00		1'275'600.00		1'335'808.75	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-22'511.90	
3040.00	Familienzulage	11'400.00		11'400.00		10'306.45	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	114'000.00		111'200.00		115'469.80	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-945.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	111'000.00		102'100.00		114'670.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'900.00		6'900.00		6'864.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'800.00		6'900.00		8'063.65	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'000.00		10'000.00		1'880.10	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00		1'000.00		778.30	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00		7'000.00		4'500.95	
3100.00	Büromaterial	700.00		700.00		833.25	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	7'000.00		8'000.00		5'690.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'000.00		1'000.00		977.50	
3104.00	Lehrmittel	4'000.00		4'000.00		3'057.96	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	9'000.00		15'000.00		12'571.93	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'500.00		2'000.00		1'005.95	
3130.10	Telefonkosten	500.00		500.00		492.00	
3130.20	Porti	700.00		700.00		471.50	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen					59.30	
3130.40	Betreibungsgebühren	200.00		200.00		24.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'100.00		2'100.00		2'037.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte	15'100.00		19'500.00		9'478.40	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		97.77	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	200.00		400.00		455.26	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	3'700.00		4'000.00		4'301.10	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	1'800.00		1'800.00		927.56	
3170.00	Reisekosten und Spesen	5'400.00		6'200.00		5'502.40	
3171.00	Projekte, Konzerte, Exkursionen	10'000.00		10'000.00		5'990.05	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00		3'000.00		1'991.70	
3499.01	Bank- und Postcheckspesen	100.00		100.00			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	31'000.00		31'000.00		26'505.35	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					2'000.00	
4231.00	Kursgelder		470'000.00		450'000.00		470'056.05
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13'000.00		13'000.00		12'430.92
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		25'000.00		25'000.00		23'554.50
4610.00	Entschädigungen vom Bund						600.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'000.00		10'000.00		14'507.10

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
217	Schulliegenschaften	4'077'600.00	727'900.00	3'150'100.00	83'800.00	2'974'039.45	189'128.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'349'700.00</i>		<i>3'066'300.00</i>		<i>2'784'910.70</i>
2170	Schulliegenschaften	4'077'600.00	727'900.00	3'150'100.00	83'800.00	2'974'039.45	189'128.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'349'700.00</i>		<i>3'066'300.00</i>		<i>2'784'910.70</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	791'100.00		715'000.00		720'985.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-43'545.05	
3040.00	Familienzulage	14'400.00		11'300.00		11'680.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	61'100.00		56'500.00		53'233.90	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-134.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	65'800.00		61'200.00		62'627.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	7'100.00		7'000.00		6'516.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3'700.00		3'400.00		3'648.85	
3100.00	Büromaterial			500.00		39.60	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	73'700.00		69'500.00		65'122.25	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	5'000.00		20'000.00		389.55	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	24'500.00		18'000.00		52'252.90	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2'000.00		2'000.00		2'778.30	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	416'800.00		390'000.00		377'764.07	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	80'300.00		69'200.00		63'732.30	
3130.10	Telefonkosten	12'100.00		12'000.00		11'863.65	
3130.40	Betreibungsgebühren					33.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	104'200.00		100'200.00		100'689.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	98'500.00		409'700.00		64'145.62	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	470'200.00		338'500.00		349'034.08	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	645'000.00				113'217.45	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	17'800.00		17'000.00		24'780.83	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					383.85	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	400.00		200.00		951.40	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	454'800.00		374'600.00		357'685.20	
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'500.00		4'800.00		1'613.95	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	626'300.00		374'500.00		386'100.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	90'000.00		80'000.00		101'065.90	
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK					1'891.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					2'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'300.00		15'000.00		8'292.65	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					72'700.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		60'000.00		63'900.00		55'525.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		3'000.00		4'675.30
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		13'900.00		13'900.00		13'820.00
4630.00	Beiträge vom Bund						1'891.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		3'000.00		3'000.00		
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		645'000.00				113'217.45
218	Tagesbetreuung	956'900.00	653'100.00	275'300.00	176'500.00	260'537.73	67'941.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>303'800.00</i>		<i>98'800.00</i>		<i>192'595.98</i>
2180	Tagesstrukturen mit Kantonsbeitrag	933'700.00	653'100.00	275'300.00	176'500.00	260'537.73	67'941.75
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>280'600.00</i>		<i>98'800.00</i>		<i>192'595.98</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	472'200.00		157'100.00		151'101.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'221.30	
3040.00	Familienzulage	20'500.00		9'000.00		9'394.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'400.00		9'400.00		11'235.65	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'600.00		1'600.00		1'186.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'100.00		600.00		691.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'200.00		600.00		795.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'700.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'500.00					
3100.00	Büromaterial	300.00					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00					
3105.00	Lebensmittel	110'500.00		79'000.00		87'129.38	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	2'000.00					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'700.00		1'300.00		737.20	
3113.00	Hardware	1'000.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'500.00					
3130.10	Telefonkosten	100.00					
3130.40	Betreibungsgebühren					34.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	300.00					
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00					
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		500.00		454.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400.00					
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	240'000.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			16'200.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		226'000.00		56'500.00		67'941.75
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS		240'000.00				
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		187'100.00		120'000.00		
2181	Tagesstrukturen ohne Kantonsbeitrag	23'200.00					
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>23'200.00</i>				
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	13'500.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'100.00					
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'900.00					
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00					
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	4'200.00					
3130.20	Porti	100.00					
3130.40	Betreibungsgebühren	100.00					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'000.00					
3499.01	Bank- und Postcheckspesen	100.00					
219	Übrige obligatorische Schule	4'836'400.00	96'700.00	4'741'400.00	69'200.00	4'464'380.45	100'423.05
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'739'700.00</i>		<i>4'672'200.00</i>		<i>4'363'957.40</i>
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	1'483'600.00	11'500.00	1'424'800.00	11'000.00	1'426'911.51	11'591.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'472'100.00</i>		<i>1'413'800.00</i>		<i>1'415'320.51</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'000.00		3'000.00		2'778.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'174'000.00		1'133'900.00		1'124'579.10	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-13'002.45	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-496.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	9'200.00		8'500.00		9'055.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	92'700.00		89'700.00		88'299.00	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-832.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	125'500.00		104'500.00		111'265.50	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'600.00		5'600.00		5'568.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'000.00		5'600.00		6'070.55	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	22'000.00		22'000.00		15'509.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	7'000.00		7'000.00		5'731.25	
3100.00	Büromaterial	2'000.00		2'000.00		2'451.03	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					1'111.80	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	2'000.00		2'000.00		2'050.65	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00		1'000.00		248.45	
3130.10	Telefonkosten	7'900.00		8'400.00		8'120.10	
3130.20	Porti	500.00		500.00		336.00	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)					231.65	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	19'200.00		24'500.00		17'446.97	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500.00		3'700.00		1'195.10	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	400.00		2'900.00		2'773.86	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'100.00					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					36'418.90	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		3'000.00		3'591.00
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		8'000.00		8'000.00		8'000.00
2191	Textiles Gestalten und Hauswirtschaft	1'147'000.00	19'000.00	1'150'500.00	19'000.00	1'108'729.25	19'173.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'128'000.00</i>		<i>1'131'500.00</i>		<i>1'089'555.55</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	903'600.00		903'600.00		892'703.95	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-9'374.20	
3040.00	Familienzulage	18'200.00		18'200.00		17'675.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	71'000.00		70'700.00		70'011.15	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-199.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	86'300.00		86'300.00		76'356.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'300.00		4'300.00		4'107.15	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'300.00		4'300.00		4'791.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'400.00		1'400.00		867.05	
3104.00	Lehrmittel	9'000.00		9'000.00		7'574.70	
3105.00	Lebensmittel	27'000.00		27'000.00		24'526.15	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'600.00		10'600.00		9'122.95	
3130.40	Betriebsgebühren	200.00				109.20	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	11'100.00		15'100.00		10'455.95	
4240.00	Verpflegungskostenanteil		19'000.00		19'000.00		19'064.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter						109.20
2192	Volksschule Sonstiges	2'205'800.00	66'200.00	2'166'100.00	39'200.00	1'928'739.69	69'658.35
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'139'600.00</i>		<i>2'126'900.00</i>		<i>1'859'081.34</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	310'600.00		337'000.00		307'185.90	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	188'300.00		181'800.00		175'425.95	
3020.06	Anpassungen Besoldungen an Teuerung und Marktlage (Lehrkräfte)	198'600.00		195'000.00			
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'319.65	
3040.00	Familienzulage	8'500.00		8'500.00		7'870.15	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38'000.00		36'400.00		36'627.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3050.01	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten (Stellenmutationen, Erhöhungen)	15'700.00		15'500.00			
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-13.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	43'300.00		36'900.00		42'656.75	
3052.01	AG-Beiträge an andere Pensionskassen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	27'800.00		27'300.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'300.00		2'300.00		2'232.05	
3053.01	AG-Beiträge an Unfallversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	1'000.00		900.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'700.00		2'300.00		2'599.75	
3055.01	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen (Stellenmutationen, Erhöhungen)	1'000.00		900.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	72'700.00		68'600.00		72'442.00	
3091.00	Personalwerbung	12'000.00		12'000.00		12'932.45	
3099.00	Übriger Personalaufwand	52'000.00		44'700.00		38'626.21	
3100.00	Büromaterial	10'000.00		10'000.00		7'545.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15'000.00		15'000.00		15'060.43	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		1'415.05	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	4'700.00		4'700.00		4'459.90	
3104.00	Lehrmittel	156'800.00		159'000.00		158'254.62	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	156'900.00		110'900.00		115'468.28	
3113.00	Hardware	126'700.00		155'800.00		133'461.81	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	66'100.00		78'000.00		438'208.47	
3130.01	DL Dritter, Schultransporte	402'000.00		402'000.00			
3130.40	Betreibungsgebühren			100.00		96.75	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'500.00		3'400.00		3'244.85	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	11'000.00		14'000.00		17'510.91	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	35'800.00		35'700.00		37'336.53	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	112'000.00		94'000.00		88'371.27	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	14'800.00		19'500.00		19'391.36	
3170.00	Reisekosten und Spesen	22'000.00		22'000.00		21'041.90	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien			22'900.00		46'053.15	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	3'000.00		3'000.00		31'358.80	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	90'000.00		40'000.00		90'494.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			5'000.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					3'000.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					700.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'000.00		4'000.00		4'857.75
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		5'200.00		5'200.00		5'265.60
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		60'000.00		30'000.00		59'535.00
22	Sonderschulen	1'586'700.00	1'060'000.00	1'258'600.00	860'000.00	1'473'151.45	1'061'550.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>526'700.00</i>		<i>398'600.00</i>		<i>411'600.90</i>
220	Sonderschulen	1'586'700.00	1'060'000.00	1'258'600.00	860'000.00	1'473'151.45	1'061'550.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>526'700.00</i>		<i>398'600.00</i>		<i>411'600.90</i>
2200	Sonderschulen	1'586'700.00	1'060'000.00	1'258'600.00	860'000.00	1'473'151.45	1'061'550.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>526'700.00</i>		<i>398'600.00</i>		<i>411'600.90</i>
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'006'300.00		884'900.00		1'056'142.90	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-30'735.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	13'200.00		13'200.00		14'736.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	79'500.00		69'700.00		81'371.35	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-1'449.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	95'000.00		81'200.00		93'660.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'900.00		3'900.00		4'734.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'300.00		3'900.00		5'503.75	
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'500.00		1'500.00		2'573.90	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	170'000.00		80'000.00		126'180.05	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	212'000.00		120'300.00		120'431.75	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		1'050'000.00		850'000.00		1'061'550.55
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		10'000.00		10'000.00		
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	2'335'700.00	4'129'300.00	6'448'900.00	3'815'800.00	5'417'527.33	2'856'090.56
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>1'793'600.00</i>			<i>2'633'100.00</i>		<i>2'561'436.77</i>
31	Kulturerbe	58'100.00		58'000.00		49'254.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>58'100.00</i>		<i>58'000.00</i>		<i>49'254.00</i>
311	Museen und bildende Kunst	8'000.00		8'000.00		7'660.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'000.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'660.00</i>
3110	Museen und bildende Kunst	8'000.00		8'000.00		7'660.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'000.00</i>		<i>8'000.00</i>		<i>7'660.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		8'000.00		7'660.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	50'100.00		50'000.00		41'594.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>50'100.00</i>		<i>50'000.00</i>		<i>41'594.00</i>
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	50'100.00		50'000.00		41'594.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>50'100.00</i>		<i>50'000.00</i>		<i>41'594.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00					
3637.00	Beiträge an private Haushalte	50'000.00		50'000.00		41'594.00	
32	Übrige Kultur	491'000.00	18'000.00	459'900.00	15'000.00	337'797.00	8'300.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>473'000.00</i>		<i>444'900.00</i>		<i>329'497.00</i>
321	Bibliotheken	250'000.00		205'000.00		142'300.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>250'000.00</i>		<i>205'000.00</i>		<i>142'300.00</i>
3210	Bibliotheken	250'000.00		205'000.00		142'300.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>250'000.00</i>		<i>205'000.00</i>		<i>142'300.00</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	250'000.00		205'000.00		142'300.00	
322	Konzert und Theater	37'500.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	32'100.00	6'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>31'500.00</i>		<i>36'000.00</i>		<i>26'100.00</i>
3220	Konzert und Theater	37'500.00	6'000.00	42'000.00	6'000.00	32'100.00	6'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>31'500.00</i>		<i>36'000.00</i>		<i>26'100.00</i>
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	17'500.00		17'500.00		17'400.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen					500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	20'000.00		24'500.00		14'200.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		6'000.00		6'000.00		6'000.00

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
329	Übrige Kultur	203'500.00	12'000.00	212'900.00	9'000.00	163'397.00	2'300.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>191'500.00</i>		<i>203'900.00</i>		<i>161'097.00</i>
3290	Übrige Kultur	203'500.00	12'000.00	212'900.00	9'000.00	163'397.00	2'300.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>191'500.00</i>		<i>203'900.00</i>		<i>161'097.00</i>
3000.10	Sitzungsgelder	8'000.00		11'000.00		8'025.30	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17'500.00		17'500.00		17'289.70	
3040.00	Familienzulage	1'200.00		1'000.00		1'133.40	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'400.00		1'400.00		1'656.40	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'400.00		1'000.00		1'325.40	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		80.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		93.70	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'500.00		494.70	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'000.00		4'000.00		4'300.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	53'600.00		47'500.00		39'134.20	
3134.00	Sachversicherungsprämien	300.00		300.00		283.30	
3137.00	Steuern und Abgaben	400.00		400.00		360.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	400.00		400.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'500.00		5'800.00		2'886.75	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	87'500.00		87'500.00		52'025.35	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	25'100.00		33'400.00		34'308.25	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'300.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		10'000.00		7'000.00		
33	Medien	93'700.00	8'000.00	103'900.00	8'000.00	91'173.80	8'915.15

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		85'700.00		95'900.00		82'258.65
332	Massenmedien	93'700.00	8'000.00	103'900.00	8'000.00	91'173.80	8'915.15
	Nettoergebnis		85'700.00		95'900.00		82'258.65
3320	Massenmedien	93'700.00	8'000.00	103'900.00	8'000.00	91'173.80	8'915.15
	Nettoergebnis		85'700.00		95'900.00		82'258.65
3102.00	Drucksachen, Publikationen	68'500.00		71'800.00		70'629.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16'000.00		31'000.00		11'272.40	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	8'900.00		800.00		8'972.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00		300.00		300.00	
4250.00	Verkäufe						1'805.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		8'000.00		8'000.00		7'110.15
34	Sport und Freizeit	1'692'300.00	4'103'300.00	5'826'500.00	3'792'800.00	4'938'612.53	2'838'875.41
	Nettoergebnis	2'411'000.00			2'033'700.00		2'099'737.12
341	Sport	974'700.00	86'600.00	866'100.00	152'700.00	975'548.73	169'852.45
	Nettoergebnis		888'100.00		713'400.00		805'696.28
3410	Sport	241'000.00	3'900.00	213'500.00	4'000.00	205'122.62	3'030.00
	Nettoergebnis		237'100.00		209'500.00		202'092.62
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'500.00		8'500.00		8'569.30	
3040.00	Familienzulage	200.00		200.00		180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		700.00		675.55	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	500.00		400.00		540.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		57.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		46.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00		5'000.00		2'485.80	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechabfuhr	8'300.00		8'800.00		7'867.15	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'300.00		1'200.00		1'184.30	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	78'700.00		25'800.00		12'958.17	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		7'636.70	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		7'594.95	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	21'700.00		21'700.00		13'631.60	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	45'000.00		49'000.00		42'763.60	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		20'300.00		8'394.20	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	38'000.00		50'700.00		67'500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	13'900.00		11'000.00		23'037.55	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		3'900.00		4'000.00		3'030.00
3411	Regionale Sportanlage	586'700.00	56'200.00	488'400.00	122'200.00	568'016.36	137'787.02
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>530'500.00</i>		<i>366'200.00</i>		<i>430'229.34</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	42'400.00		40'100.00		41'375.10	
3040.00	Familienzulage	700.00		700.00		720.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'100.00		3'100.00		3'259.95	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'700.00		3'700.00		3'588.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00		400.00		302.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		223.75	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	21'000.00		22'500.00		17'468.68	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	92'700.00		8'300.00		4'420.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	36'500.00		36'500.00		32'903.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'600.00		22'000.00		22'255.66	
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'800.00		7'700.00		7'445.90	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	49'300.00		75'000.00		81'324.49	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	68'000.00		14'000.00		41'971.20	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'300.00		9'000.00		13'228.63	
3170.00	Reisekosten und Spesen					4.20	
3300.00	Planmässige Abschreibungen Grundstücke	112'100.00		120'600.00		129'700.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	52'100.00		56'600.00		61'600.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	66'900.00		68'000.00		66'923.50	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					39'300.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		15'300.00		14'300.00		15'555.00
4240.05	Parkplatzgebühren				31'000.00		40'895.30
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten				36'000.00		38'520.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		13'900.00		13'900.00		13'083.15
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		27'000.00		27'000.00		29'733.57
3412	Mehrzweckgebäude Kägiswil	147'000.00	26'500.00	164'200.00	26'500.00	202'409.75	29'035.43
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>120'500.00</i>		<i>137'700.00</i>		<i>173'374.32</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	39'000.00		39'000.00		38'273.15	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-366.50	
3040.00	Familienzulage	100.00		100.00		96.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'000.00		2'800.00		2'973.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'100.00		3'100.00		3'086.55	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		405.45	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00		200.00		204.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00		5'000.00		5'361.57	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		9'800.00		54'279.15	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriemabfuhr	30'200.00		26'000.00		30'440.05	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00		7'000.00		5'065.00	
3130.10	Telefonkosten	1'000.00		1'000.00		936.01	
3134.00	Sachversicherungsprämien	8'900.00		8'700.00		8'368.70	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	6'000.00		5'000.00		5'741.40	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	14'000.00		27'500.00		12'070.55	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		2'221.57	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	23'000.00		25'000.00		27'100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'100.00		600.00		1'053.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					5'100.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		8'000.00		8'000.00		10'454.00
4250.00	Verkäufe		15'000.00		15'000.00		15'670.13
4260.00	Rückerstattungen Dritter		3'500.00		3'500.00		2'911.30
342	Freizeit	717'600.00	4'016'700.00	4'960'400.00	3'640'100.00	3'963'063.80	2'669'022.96
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'299'100.00</i>		<i>1'320'300.00</i>		<i>1'294'040.84</i>	
3420	Freizeit	550'000.00	22'200.00	514'900.00	67'200.00	616'686.01	68'445.65
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>527'800.00</i>		<i>447'700.00</i>		<i>548'240.36</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'100.00		8'100.00		8'611.85	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	600.00		600.00		570.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen					95.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		87.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		43.70	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	42'500.00		42'500.00		37'750.38	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00				175.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'000.00		37'000.00		40'446.90	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	8'000.00		5'500.00		8'110.31	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	1'000.00		1'200.00		700.25	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		4'500.00		9'201.54	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'400.00		1'300.00		1'220.20	
3137.00	Steuern und Abgaben	700.00					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	98'300.00		107'300.00		131'935.12	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	20'500.00		24'000.00		43'010.81	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	6'500.00		6'500.00		6'429.05	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00		300.00		252.70	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	13'200.00		18'400.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					300.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	323'900.00		257'500.00		323'945.95	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					3'800.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		11'700.00		11'700.00		11'700.00
4240.05	Parkplatzgebühren				45'000.00		46'292.50
4260.00	Rückerstattungen Dritter		10'500.00		10'500.00		10'453.15
3421	Wanderwege	80'300.00	500.00	132'200.00	500.00	117'055.45	13'040.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>79'800.00</i>		<i>131'700.00</i>		<i>104'015.45</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'000.00		3'000.00		5'837.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		400.00		460.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		62.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		31.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00		3'000.00		2'231.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	11'000.00		18'500.00		23'688.25	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	1'000.00		1'000.00		1'147.85	
3141.00	Unterhalt Strassen	25'000.00		69'000.00		42'029.75	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	10'800.00		11'600.00		12'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100.00		100.00		100.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	26'400.00		25'400.00		26'365.80	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					2'600.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		500.00		500.00		500.00
4630.00	Beiträge vom Bund						12'540.00
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido			1'003'400.00	335'500.00	878'841.16	317'066.13
	<i>Nettoergebnis</i>				<i>667'900.00</i>		<i>561'775.03</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			307'000.00		291'458.20	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-2'753.10	
3040.00	Familienzulage			700.00		921.70	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			24'300.00		21'732.10	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-48.54	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen			22'400.00		22'800.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			1'400.00		1'337.20	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			1'400.00		1'440.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			8'000.00		6'125.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3091.00	Personalwerbung			1'000.00		378.35	
3099.00	Übriger Personalaufwand			2'500.00		1'353.35	
3100.00	Büromaterial			1'000.00		589.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			36'500.00		28'452.79	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			2'000.00		371.44	
3102.10	Werbung			12'000.00		5'696.05	
3106.00	Medizinisches Material			1'600.00		615.31	
3109.01	Einkauf Shopartikel			3'500.00		3'693.30	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			2'500.00		805.70	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			12'000.00		20'117.79	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			2'000.00		794.90	
3113.00	Hardware			2'000.00		8'589.45	
3118.00	Immaterielle Anlagen			5'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr			116'000.00		96'390.38	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			30'000.00		28'239.45	
3130.10	Telefonkosten			1'200.00		633.25	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen					4'314.10	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			5'000.00		3'238.70	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			1'600.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien			18'500.00		17'960.35	
3137.00	Steuern und Abgaben			1'100.00		480.00	
3137.10	Pauschalsteuer			13'000.00		11'681.59	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken			34'500.00		20'128.27	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			168'500.00		122'570.71	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			1'000.00		382.90	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			26'000.00		10'245.37	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			2'000.00		925.55	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			4'900.00		4'891.25	
3170.00	Reisekosten und Spesen			800.00		307.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00		16.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten			81'000.00		88'100.00	
3499.02	Gebühren digitaler Zahlungsverkehr			5'000.00			
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			35'900.00		37'364.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			8'100.00		16'500.00	
4240.05	Parkplatzgebühren				15'000.00		15'945.95
4240.10	Strandbad-Eintritte				300'000.00		276'975.23
4250.21	Verkäufe Badiartikel				4'000.00		4'293.30
4260.00	Rückerstattungen Dritter				1'000.00		7'492.49
4470.01	Ertrag aus Vermietungen Badiartikel / Stand Up Paddel und SUP-Kurse				10'000.00		8'678.65
4470.02	Ertrag aus Vermietung Schwimmbecken / Anlage				5'500.00		3'680.51
3423	Camping und Restaurant		3'989'000.00	3'203'900.00	3'203'900.00	2'234'390.33	2'234'390.33
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>3'989'000.00</i>					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			823'000.00		406'220.55	
3010.01	Gleitzeit- und Ferienguthaben					8'707.50	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-3'546.55	
3040.00	Familienzulage			1'100.00		131.65	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			64'300.00		31'577.70	
3050.09	Rückvergütung AG-Beiträge AHV etc.					-12.16	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen			62'600.00		31'911.85	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			3'800.00		1'863.10	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			3'800.00		2'000.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			11'000.00		7'274.60	
3091.00	Personalwerbung			5'500.00		1'995.92	
3099.00	Übriger Personalaufwand			4'500.00		2'517.16	
3100.00	Büromaterial			4'500.00		976.27	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			32'500.00		25'626.20	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			8'000.00		1'647.72	
3102.10	Werbung			65'000.00		39'779.39	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			2'000.00		242.69	
3105.01	Einkauf Lebensmittel Restaurant			322'000.00			
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop			100'000.00		91'183.19	
3109.01	Einkauf Shopartikel			15'000.00		20'822.58	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			1'000.00		553.47	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			83'000.00		75'832.36	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge			5'000.00		978.06	
3113.00	Hardware			22'500.00		818.87	
3118.00	Immaterielle Anlagen					4'429.70	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechabfuhr			157'500.00		124'021.99	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			62'600.00		80'913.92	
3130.10	Telefonkosten			3'100.00		2'259.06	
3130.20	Porti			300.00		-97.22	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen					22'055.66	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			8'000.00		1'140.01	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			13'900.00		4'537.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien			24'500.00		19'060.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.00	Steuern und Abgaben			18'000.00		17'576.05	
3137.20	Vorsteuerkürzung			1'700.00		1'208.95	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken			53'000.00		42'946.22	
3140.40	Unterhalt an Grundstücken (Betrieb)			13'500.00		38'979.01	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			127'000.00		280'992.38	
3144.40	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Betrieb)			85'000.00		49'053.04	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen und -geräte			5'000.00		2'249.86	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge			50'000.00		10'430.04	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			4'000.00		365.38	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			12'400.00		8'259.34	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien			200.00		117.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			1'500.00		1'600.06	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			2'500.00		1'025.84	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten			365'100.00		365'200.00	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen			5'000.00		1'781.81	
3499.01	Bank- und Postcheckspesen			200.00			
3499.02	Gebühren digitaler Zahlungsverkehr			27'000.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			408'300.00		230'930.41	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand			3'800.00		3'744.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand			51'000.00		53'107.90	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand			59'700.00		117'400.00	
4240.05	Parkplatzgebühren				25'000.00		22'844.11
4240.20	Campinggebühren				1'500'000.00		1'540'408.94
4240.21	Gebühren Residenzmieter				360'000.00		350'548.35
4250.00	Verkäufe						0.19

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4250.10	Verkäufe Shop (red. MWST-Satz)				115'000.00		116'500.71
4250.21	Verkäufe Shop Non Food (norm. MWST-Satz)				30'000.00		38'246.62
4260.00	Rückerstattungen Dritter						16'153.24
4290.00	Übrige Entgelte						500.00
4309.10	Einnahmen Restaurant				1'150'000.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV						126'388.17
4471.00	Vergütung Dienstwohnungen VV				23'900.00		22'800.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		3'989'000.00				
3425	übrige Freizeitgestaltung	72'300.00		81'000.00	8'000.00	80'010.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>72'300.00</i>		<i>73'000.00</i>		<i>80'010.00</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	70'000.00		79'000.00		77'450.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	2'300.00		2'000.00		2'560.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				8'000.00		
3426	Gemeinwesenarbeit	15'000.00	5'000.00	25'000.00	25'000.00	36'080.85	36'080.85
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'000.00</i>				
3000.10	Sitzungsgelder					14'325.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten					815.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen					7.70	
3102.10	Werbung			5'000.00		3'004.10	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					12'506.60	
3170.00	Reisekosten und Spesen					5'421.55	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	15'000.00		20'000.00			
4250.00	Verkäufe						1'666.65

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter						515.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		5'000.00		25'000.00		28'899.20
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen						5'000.00
35	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00		690.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		690.00
350	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00		690.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		690.00
3500	Kirchen und religiöse Angelegenheiten	600.00		600.00		690.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		600.00		600.00		690.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	600.00		600.00		690.00	
4	GESUNDHEIT	5'636'000.00	76'400.00	5'222'800.00	46'400.00	5'456'073.32	12'098.10
	<i>Nettoergebnis</i>		5'559'600.00		5'176'400.00		5'443'975.22
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	3'715'000.00		3'370'000.00		3'487'641.40	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'715'000.00		3'370'000.00		3'487'641.40
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3'715'000.00		3'370'000.00		3'487'641.40	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'715'000.00		3'370'000.00		3'487'641.40
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	3'715'000.00		3'370'000.00		3'487'641.40	
	<i>Nettoergebnis</i>		3'715'000.00		3'370'000.00		3'487'641.40
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'715'000.00		3'370'000.00		3'487'641.40	
42	Ambulante Krankenpflege	1'311'800.00	400.00	1'276'000.00	400.00	1'569'693.82	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		1'311'400.00		1'275'600.00		1'569'293.82

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
421	Ambulante Krankenpflege	1'311'800.00	400.00	1'276'000.00	400.00	1'569'693.82	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'311'400.00</i>		<i>1'275'600.00</i>		<i>1'569'293.82</i>
4210	Ambulante Krankenpflege	1'311'800.00	400.00	1'276'000.00	400.00	1'569'693.82	400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'311'400.00</i>		<i>1'275'600.00</i>		<i>1'569'293.82</i>
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'173'800.00		1'176'000.00		1'541'285.82	
3636.02	Kurzzeitentschädigung Spitex-Organisationen	119'000.00		83'000.00		12'924.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	19'000.00		17'000.00		15'484.00	
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		400.00		400.00		400.00
43	Gesundheitsprävention	118'600.00		104'000.00		122'415.85	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>118'600.00</i>		<i>104'000.00</i>		<i>122'415.85</i>
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	4'500.00		5'200.00		3'934.40	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'500.00</i>		<i>5'200.00</i>		<i>3'934.40</i>
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	4'500.00		5'200.00		3'934.40	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>4'500.00</i>		<i>5'200.00</i>		<i>3'934.40</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	4'500.00		5'200.00		3'934.40	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	106'000.00		90'700.00		110'748.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>106'000.00</i>		<i>90'700.00</i>		<i>110'748.80</i>
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	106'000.00		90'700.00		110'748.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>106'000.00</i>		<i>90'700.00</i>		<i>110'748.80</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26'600.00		26'600.00		26'442.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'100.00		2'100.00		2'078.15	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'600.00		3'300.00		3'568.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		122.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		142.95	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	5'700.00		4'700.00		5'803.20	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	66'000.00		52'300.00		71'255.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	400.00		100.00		50.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400.00		1'400.00		1'286.40	
433	Schulgesundheitsdienst	8'100.00		8'100.00		7'732.65	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'100.00</i>		<i>8'100.00</i>		<i>7'732.65</i>
4330	Schulgesundheitsdienst	8'100.00		8'100.00		7'732.65	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>8'100.00</i>		<i>8'100.00</i>		<i>7'732.65</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'200.00		5'200.00		4'064.55	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00		400.00		320.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		18.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		21.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'300.00		2'300.00		3'306.95	
49	Übriges Gesundheitswesen	490'600.00	76'000.00	472'800.00	46'000.00	276'322.25	11'698.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>414'600.00</i>		<i>426'800.00</i>		<i>264'624.15</i>
490	Übriges Gesundheitswesen	490'600.00	76'000.00	472'800.00	46'000.00	276'322.25	11'698.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>414'600.00</i>		<i>426'800.00</i>		<i>264'624.15</i>
4900	Übriges Gesundheitswesen	490'600.00	76'000.00	472'800.00	46'000.00	276'322.25	11'698.10
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>414'600.00</i>		<i>426'800.00</i>		<i>264'624.15</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	218'600.00		241'300.00		151'875.60	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-491.20	
3040.00	Familienzulage	1'200.00		1'200.00		1'200.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'200.00		19'200.00		11'613.05	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	30'000.00		31'700.00		18'675.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00		1'200.00		702.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00		1'200.00		817.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00				1'330.00	
3091.00	Personalwerbung			2'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand			300.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			1'500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'200.00		2'000.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00		500.00		411.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					8'618.35	
3130.03	Projekte Gesundheitskommission	12'300.00		12'300.00			
3130.04	Gemeindeeigene Projekte	32'000.00		60'000.00			
3130.05	Gemeindeeigene Projekte (MoVo)	80'000.00					
3130.10	Telefonkosten					780.00	
3130.20	Porti	500.00		800.00			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	1'500.00		1'500.00			
3132.01	Honorar Beratungen Gesundheitskommission	1'400.00		1'600.00		4'235.35	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'000.00		1'000.00		1'294.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00		800.00		119.20	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					77.05	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	500.00		500.00		280.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	52'700.00		66'200.00		30'958.30	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	23'500.00		25'000.00		23'500.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	6'000.00		1'000.00		1'640.00	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds	5'000.00				-1'351.25	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					20'037.55	
4511.00	Entnahmen aus Gesundheits- & Sozialfonds		10'000.00		30'000.00		-1'351.25
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		25'000.00				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		16'000.00		16'000.00		13'049.35
4630.00	Beiträge vom Bund		25'000.00				
5	SOZIALE SICHERHEIT	8'096'100.00	1'854'100.00	8'214'900.00	2'062'900.00	8'453'464.10	2'619'230.28
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'242'000.00</i>		<i>6'152'000.00</i>		<i>5'834'233.82</i>
52	Invalidität	1'400'100.00		1'126'200.00		1'338'705.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'400'100.00</i>		<i>1'126'200.00</i>		<i>1'338'705.10</i>
523	Invalidenheime	1'400'100.00		1'126'200.00		1'338'705.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'400'100.00</i>		<i>1'126'200.00</i>		<i>1'338'705.10</i>
5230	Invalidenheime	1'400'100.00		1'126'200.00		1'338'705.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'400'100.00</i>		<i>1'126'200.00</i>		<i>1'338'705.10</i>
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					5'477.30	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	1'400'000.00		1'126'000.00		1'333'127.80	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		200.00		100.00	
53	Alter und Hinterlassene	52'900.00		52'900.00		74'442.71	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	Nettoergebnis		52'900.00		52'900.00		74'442.71
533	Leistungen an Pensionierte	52'900.00		52'900.00		74'442.71	
	Nettoergebnis		52'900.00		52'900.00		74'442.71
5330	Leistungen an Pensionierte	52'900.00		52'900.00		74'442.71	
	Nettoergebnis		52'900.00		52'900.00		74'442.71
3064.00	Überbrückungsrenten	63'300.00		93'200.00		131'928.34	
3064.01	Auflösung Rückstellung Überbrückungsrenten	-10'400.00		-40'300.00		-57'485.63	
54	Familie und Jugend	2'123'100.00	584'100.00	2'803'100.00	970'100.00	2'796'574.56	952'638.42
	Nettoergebnis		1'539'000.00		1'833'000.00		1'843'936.14
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	360'000.00	260'000.00	370'000.00	280'000.00	373'548.40	277'037.69
	Nettoergebnis		100'000.00		90'000.00		96'510.71
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	360'000.00	260'000.00	370'000.00	280'000.00	373'548.40	277'037.69
	Nettoergebnis		100'000.00		90'000.00		96'510.71
3612.10	Entschädigung an Gemeindegewerverband RSD	360'000.00		370'000.00		373'548.40	
4612.10	Entschädigung von Gemeindegewerverband RSD		260'000.00		280'000.00		277'037.69
544	Jugendschutz	798'000.00	900.00	827'600.00	900.00	849'367.00	1'400.00
	Nettoergebnis		797'100.00		826'700.00		847'967.00
5440	Jugendschutz	10'700.00		11'200.00		4'351.00	
	Nettoergebnis		10'700.00		11'200.00		4'351.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		6'000.00		1'035.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'700.00		5'200.00		3'316.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5441	Kinder- und Jugendheime	580'000.00		600'000.00		643'084.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>580'000.00</i>		<i>600'000.00</i>		<i>643'084.45</i>
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	580'000.00		600'000.00		643'084.45	
5442	Jugendarbeit	207'300.00	900.00	216'400.00	900.00	201'931.55	1'400.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>206'400.00</i>		<i>215'500.00</i>		<i>200'531.55</i>
3000.10	Sitzungsgelder	2'000.00		2'000.00		1'881.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8'900.00		8'900.00		8'814.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00		1'100.00		693.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'200.00		1'100.00		1'189.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		40.90	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		47.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			1'000.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand			500.00			
3100.00	Büromaterial	200.00		200.00		414.95	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'400.00		9'000.00		4'827.02	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00		700.00		518.00	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	200.00		200.00		184.58	
3110.00	Büromaschinen und -geräte			500.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	700.00		1'000.00		552.00	
3113.00	Hardware	100.00		100.00		150.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	4'700.00		6'000.00		4'259.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'500.00		8'500.00		158'089.70	
3130.02	DL Dritter, Mandat Jugendarbeit	162'000.00		160'000.00			
3130.10	Telefonkosten	1'800.00		1'800.00		1'537.95	
3137.00	Steuern und Abgaben	300.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	500.00		500.00		486.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		4'000.00		1'001.50	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	300.00		300.00		115.80	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	700.00		600.00		622.70	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.00		400.00		627.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					756.30	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	7'600.00		7'600.00		5'041.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	100.00		200.00		10'080.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		900.00		900.00		900.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						500.00
545	Leistungen an Familien	965'100.00	323'200.00	1'605'500.00	689'200.00	1'573'659.16	674'200.73
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>641'900.00</i>		<i>916'300.00</i>		<i>899'458.43</i>
5450	Leistungen an Familien	80'000.00	3'200.00	120'000.00	15'000.00	116'469.10	18'131.27
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>76'800.00</i>		<i>105'000.00</i>		<i>98'337.83</i>
3612.10	Entschädigung an Gemeindegzweckverband RSD	80'000.00		120'000.00		116'469.10	
4612.10	Entschädigung von Gemeindegzweckverband RSD		3'200.00		15'000.00		18'131.27
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	885'100.00	320'000.00	815'100.00	288'000.00	781'179.20	283'404.41
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>565'100.00</i>		<i>527'100.00</i>		<i>497'774.79</i>
3612.10	Entschädigung an Gemeindegzweckverband RSD	800'000.00		720'000.00		708'043.45	
3636.00	Betreuung Kinder im Vorschulalter	100.00		100.00			
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	85'000.00		95'000.00		73'135.75	
4612.10	Entschädigung von Gemeindegzweckverband RSD		320'000.00		288'000.00		283'404.41

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
5452	Kindertagesstätte KITS			670'400.00	386'200.00	676'010.86	372'665.05
	<i>Nettoergebnis</i>				<i>284'200.00</i>		<i>303'345.81</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			335'700.00		353'394.80	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-639.85	
3040.00	Familienzulage			8'300.00		7'927.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			26'500.00		25'275.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen			19'900.00		20'667.75	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen			1'600.00		1'600.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			1'600.00		1'842.80	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			4'900.00		2'949.81	
3099.00	Übriger Personalaufwand			1'000.00		400.00	
3100.00	Büromaterial			300.00		191.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen			500.00		270.25	
3105.00	Lebensmittel			28'000.00		20'565.10	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand			3'000.00		916.20	
3113.00	Hardware			1'000.00		299.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter			3'000.00		705.00	
3130.10	Telefonkosten			200.00		110.00	
3130.20	Porti			100.00			
3130.40	Betreibungsgebühren			100.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude			2'000.00		561.80	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)			300.00			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			300.00		145.40	
3170.00	Reisekosten und Spesen			500.00		277.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			500.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			1'100.00		1'093.10	
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter			230'000.00		237'455.15	
4260.00	Rückerstattungen Dritter				140'000.00		135'209.90
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS				230'000.00		237'455.15
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand				16'200.00		
55	Arbeitslosigkeit	92'000.00	200.00	98'000.00	200.00	87'419.40	266.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>91'800.00</i>		<i>97'800.00</i>		<i>87'153.40</i>
552	Leistungen an Arbeitslose	92'000.00	200.00	98'000.00	200.00	87'419.40	266.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>91'800.00</i>		<i>97'800.00</i>		<i>87'153.40</i>
5520	Leistungen an Arbeitslose	92'000.00	200.00	98'000.00	200.00	87'419.40	266.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>91'800.00</i>		<i>97'800.00</i>		<i>87'153.40</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	21'000.00		21'000.00		21'220.00	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	44'000.00		39'000.00		39'016.50	
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	27'000.00		38'000.00		27'182.90	
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		200.00		200.00		266.00
56	Sozialer Wohnungsbau	15'100.00	54'600.00	43'300.00	77'000.00	12'185.63	53'810.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>39'500.00</i>		<i>33'700.00</i>		<i>41'624.37</i>	
560	Sozialer Wohnungsbau	15'100.00	54'600.00	43'300.00	77'000.00	12'185.63	53'810.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>39'500.00</i>		<i>33'700.00</i>		<i>41'624.37</i>	
5600	Sozialer Wohnungsbau	15'100.00	54'600.00	43'300.00	77'000.00	12'185.63	53'810.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>39'500.00</i>		<i>33'700.00</i>		<i>41'624.37</i>	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2'400.00		2'400.00		2'400.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
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		25.80	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		13.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00		200.00			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			1'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	5'200.00		7'000.00		5'213.85	
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'400.00		2'300.00		2'229.85	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00		8'000.00		1'160.88	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS			20'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00		2'000.00		503.70	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					449.35	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'000.00		2'000.00		2'000.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		52'600.00		55'000.00		51'810.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS				20'000.00		
57	Sozialhilfe und Asylwesen	4'402'900.00	1'215'200.00	4'071'400.00	1'015'600.00	4'139'036.70	1'612'515.86
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>3'187'700.00</i>		<i>3'055'800.00</i>		<i>2'526'520.84</i>
572	Wirtschaftliche Hilfe	2'487'000.00	1'200'000.00	2'150'000.00	1'000'000.00	2'243'002.91	1'503'481.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'287'000.00</i>		<i>1'150'000.00</i>		<i>739'521.36</i>
5720	Wirtschaftliche Hilfe	2'487'000.00	1'200'000.00	2'150'000.00	1'000'000.00	2'243'002.91	1'503'481.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'287'000.00</i>		<i>1'150'000.00</i>		<i>739'521.36</i>
3612.10	Entschädigung an Gemeindezweckverband RSD	2'487'000.00		2'150'000.00		2'243'002.91	
4612.10	Entschädigung von Gemeindezweckverband RSD		1'200'000.00		1'000'000.00		1'503'481.55

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
579	Übrige Fürsorge	1'915'900.00	15'200.00	1'921'400.00	15'600.00	1'896'033.79	109'034.31
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'900'700.00</i>		<i>1'905'800.00</i>		<i>1'786'999.48</i>
5790	Übrige Fürsorge	1'915'900.00	15'200.00	1'921'400.00	15'600.00	1'896'033.79	109'034.31
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'900'700.00</i>		<i>1'905'800.00</i>		<i>1'786'999.48</i>
3000.10	Sitzungsgelder	6'000.00		6'000.00		5'285.05	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	60'300.00		73'800.00		57'386.65	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-245.60	
3040.00	Familienzulage	600.00		600.00		600.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'900.00		5'900.00		4'562.45	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	8'600.00		8'600.00		7'326.80	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00		400.00		264.70	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400.00		400.00		309.05	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'500.00		2'000.00		380.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00		1'200.00			
3100.00	Büromaterial			200.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial			500.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00		91.15	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	200.00		200.00		164.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					1'097.90	
3130.04	Gemeindeeigene Projekte	15'000.00		16'000.00			
3130.10	Telefonkosten	800.00		700.00		50.60	
3130.20	Porti	200.00		100.00		120.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.			2'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	200.00		100.00		47.30	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'300.00		2'300.00		2'041.25	
3511.00	Einlagen in Sozialfonds					79'892.36	
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate					3'432.75	
3612.10	Betriebskosten Regionaler Sozialdienst RSD	1'025'900.00		1'030'000.00		970'421.95	
3612.11	Beiträge KVG/PV und AHV/NE RSD	20'000.00		20'000.00		10'480.25	
3612.13	Leistungsvereinbarungen RSD	11'000.00		10'300.00		3'212.05	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	622'500.00		629'500.00		594'085.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'700.00		5'400.00		5'000.00	
3637.00	Beiträge an private Haushalte	110'000.00		90'000.00		107'834.48	
3637.01	Beiträge an private Haushalte, Fonds	15'000.00		15'000.00		21'355.95	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					20'037.55	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						7'710.00
4260.01	Rückerstattungen Dritter, Fonds						100.00
4309.00	Übriger betrieblicher Ertrag		200.00		600.00		76.00
4511.00	Entnahmen aus Gesundheits- & Sozialfonds		15'000.00		15'000.00		21'355.95
4867.00	Ausserordentliche Transfererträge; private Haushalte						79'792.36
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	10'000.00		20'000.00		5'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'000.00</i>		<i>20'000.00</i>		<i>5'100.00</i>
592	Hilfsaktionen im Inland	10'000.00		20'000.00		5'100.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>10'000.00</i>		<i>20'000.00</i>		<i>5'100.00</i>
5920	Hilfsaktionen im Inland	10'000.00		20'000.00		5'100.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>		10'000.00		20'000.00		5'100.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	10'000.00		20'000.00		5'100.00	
6	VERKEHR	7'750'700.00	4'161'500.00	8'054'900.00	4'093'500.00	7'735'634.61	3'840'936.78
	<i>Nettoergebnis</i>		3'589'200.00		3'961'400.00		3'894'697.83
61	Strassenverkehr	6'851'000.00	4'124'700.00	7'222'400.00	4'056'700.00	6'933'095.61	3'807'850.18
	<i>Nettoergebnis</i>		2'726'300.00		3'165'700.00		3'125'245.43
615	Gemeindestrassen	5'236'300.00	2'742'500.00	5'589'300.00	2'729'000.00	5'236'284.25	2'424'639.12
	<i>Nettoergebnis</i>		2'493'800.00		2'860'300.00		2'811'645.13
6150	Gemeindestrassen	5'130'600.00	2'361'500.00	5'589'300.00	2'729'000.00	5'236'284.25	2'424'639.12
	<i>Nettoergebnis</i>		2'769'100.00		2'860'300.00		2'811'645.13
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4'400.00		4'400.00		6'535.90	
3040.00	Familienzulage	100.00				30.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00		300.00		507.70	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	600.00		500.00		565.45	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		40.75	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		35.35	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	30'000.00		30'000.00		24'643.71	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00		200.00		77.85	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'500.00		23'500.00		31'716.65	
3111.03	Neuerstellung und Ersatz öffentliche Beleuchtung	5'000.00		7'500.00			
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	8'000.00		5'500.00		6'933.85	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	60'000.00		60'000.00		52'641.45	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	145'000.00		153'500.00		87'729.96	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.					200.40	
3134.00	Sachversicherungsprämien	13'200.00		13'600.00		12'852.95	
3137.00	Steuern und Abgaben	4'000.00		4'000.00		4'114.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'200.00		2'200.00		3'703.35	
3141.00	Unterhalt Strassen	563'000.00		1'098'500.00		824'391.22	
3141.02	Unterhalt Strassenbeleuchtung	82'500.00		54'500.00		53'559.12	
3141.04	Kosten Lärmsanierungsmassnahmen	5'000.00		8'000.00			
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen	53'000.00		33'000.00		41'233.95	
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'660'000.00		1'530'000.00		1'492'720.97	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	59'500.00		60'500.00		82'604.42	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	600.00		500.00		216.20	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'900.00		1'900.00		1'903.40	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'200.00		1'500.00		433.25	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	330'300.00		357'500.00		373'800.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	137'900.00		157'100.00		179'700.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	85'000.00		85'000.00		84'639.80	
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		1'300'000.00		1'200'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	469'100.00		495'900.00		478'352.60	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					90'400.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		5'000.00		5'000.00		4'306.55
4240.05	Parkplatzgebühren				62'500.00		74'458.35
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten				16'000.00		10'157.35
4250.00	Verkäufe		13'500.00		1'500.00		18'936.00

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4260.00	Rückerstattungen Dritter		360'500.00		790'500.00		494'062.15
4630.00	Beiträge vom Bund		2'500.00		3'500.00		
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		320'000.00		320'000.00		329'997.75
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen		1'660'000.00		1'530'000.00		1'492'720.97
6151	Parkplätze, Parking, Parkuhren	105'700.00	381'000.00				
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>275'300.00</i>					
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00					
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechabfuhr	2'000.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'400.00					
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000.00					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	24'500.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'500.00					
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	1'900.00					
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	13'400.00					
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	40'000.00					
4240.05	Parkplatzgebühren		278'700.00				
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten		102'300.00				
619	Übriges Strassenwesen	1'614'700.00	1'382'200.00	1'633'100.00	1'327'700.00	1'696'811.36	1'383'211.06
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>232'500.00</i>		<i>305'400.00</i>		<i>313'600.30</i>
6190	Werkhof	1'614'700.00	1'382'200.00	1'633'100.00	1'327'700.00	1'696'811.36	1'383'211.06
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>232'500.00</i>		<i>305'400.00</i>		<i>313'600.30</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'132'500.00		1'140'600.00		1'141'934.65	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-15'261.30	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3040.00	Familienzulage	13'200.00		16'800.00		16'100.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	89'500.00		90'100.00		88'395.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	106'900.00		106'900.00		106'014.25	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	11'100.00		11'100.00		10'606.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5'600.00		5'600.00		5'866.60	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'000.00		10'000.00		13'405.90	
3099.00	Übriger Personalaufwand	6'600.00		4'100.00		3'108.00	
3100.00	Büromaterial	300.00				162.05	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10'800.00		10'800.00		9'262.49	
3110.00	Büromaschinen und -geräte	800.00		800.00		2'940.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	8'000.00		21'000.00		1'103.40	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge					1'176.45	
3113.00	Hardware					2'415.60	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	25'300.00		23'000.00		25'108.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter					416.20	
3130.10	Telefonkosten	900.00		1'600.00		1'978.35	
3134.00	Sachversicherungsprämien	17'200.00		16'900.00		16'485.90	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	2'500.00		2'500.00		172.32	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39'300.00		27'000.00		65'017.68	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'200.00		3'900.00		10'918.10	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	200.00		200.00		135.34	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	4'100.00		4'300.00		3'628.35	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	100.00		100.00		83.68	
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'200.00		3'300.00		1'864.55	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					1'050.00	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	121'900.00		132'500.00		144'000.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	500.00				481.10	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					2'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					9'241.75	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					27'000.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		14'000.00				
4250.00	Verkäufe		55'000.00		55'000.00		54'169.84
4260.00	Rückerstattungen Dritter		2'600.00		2'700.00		3'970.42
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		1'310'600.00		1'270'000.00		1'325'070.80
62	Öffentlicher Verkehr	819'700.00	36'800.00	765'000.00	36'800.00	721'955.55	33'086.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>782'900.00</i>		<i>728'200.00</i>		<i>688'868.95</i>
621	Bahninfrastruktur	238'700.00		216'200.00		188'533.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>238'700.00</i>		<i>216'200.00</i>		<i>188'533.90</i>
6210	Bahninfrastruktur	238'700.00		216'200.00		188'533.90	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>238'700.00</i>		<i>216'200.00</i>		<i>188'533.90</i>
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	238'700.00		216'200.00		188'533.90	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	581'000.00	36'800.00	548'800.00	36'800.00	533'421.65	33'086.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>544'200.00</i>		<i>512'000.00</i>		<i>500'335.05</i>
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	581'000.00	36'800.00	548'800.00	36'800.00	533'421.65	33'086.60
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>544'200.00</i>		<i>512'000.00</i>		<i>500'335.05</i>
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen					30'553.75	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'500.00		2'000.00		34'118.55	
3130.08	DL Dritter, Aufwand für DL-Angebote Dritter	35'000.00		35'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3141.10	Strassensignalisationen und -Markierungen					1'042.35	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	8'100.00		8'100.00		6'115.00	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	111'000.00		123'200.00		79'800.00	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	62'100.00		30'000.00		31'836.20	
3631.01	Beiträge an Kanton für Postautokurse	345'000.00		340'000.00		323'837.25	
3631.02	Beiträge an Kanton für Tarifverbund	3'700.00		4'000.00		2'417.05	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	6'600.00		6'500.00		6'601.50	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					17'100.00	
4250.00	Verkäufe						31'501.00
4250.08	Verkäufe für DL-Angebote Dritter		35'000.00		35'000.00		
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'800.00		1'800.00		1'585.60
63	Übriger Verkehr	80'000.00		67'500.00		80'583.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>80'000.00</i>		<i>67'500.00</i>		<i>80'583.45</i>
634	Verkehrsplanung allgemein	80'000.00		67'500.00		80'583.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>80'000.00</i>		<i>67'500.00</i>		<i>80'583.45</i>
6340	Verkehrsplanung allgemein	80'000.00		67'500.00		80'583.45	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>80'000.00</i>		<i>67'500.00</i>		<i>80'583.45</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter					6'158.30	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	80'000.00		67'500.00		74'425.15	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	9'496'100.00	7'917'900.00	8'172'100.00	6'715'800.00	8'639'285.45	7'199'595.80
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>1'578'200.00</i>		<i>1'456'300.00</i>		<i>1'439'689.65</i>
71	Wasserversorgung	2'566'200.00	2'566'200.00	2'182'700.00	2'182'700.00	2'678'652.51	2'678'652.51
	<i>Nettoergebnis</i>						

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
710	Wasserversorgung	2'566'200.00	2'566'200.00	2'182'700.00	2'182'700.00	2'678'652.51	2'678'652.51
	<i>Nettoergebnis</i>						
7100	Wasserversorgung	2'553'300.00	2'553'300.00	2'165'900.00	2'165'900.00	2'661'642.56	2'661'642.56
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	224'400.00		236'800.00		209'218.75	
3040.00	Familienzulage	2'500.00		2'400.00		830.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	17'700.00		18'700.00		16'635.35	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	24'000.00		27'500.00		23'036.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'400.00		2'400.00		2'263.40	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00		1'100.00		1'133.20	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'400.00		3'500.00		1'380.02	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00		200.00		167.30	
3100.00	Büromaterial	300.00		300.00		30.17	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'500.00		6'500.00		6'127.60	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00		200.00		29.42	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		3'894.77	
3111.01	Wasserzähler	38'000.00		27'000.00		29'187.66	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	800.00		800.00		840.98	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	20'000.00		17'000.00		19'978.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	73'500.00		80'500.00		62'092.67	
3130.10	Telefonkosten	7'600.00		7'400.00		7'760.91	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00		366.60	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen	500.00		500.00			
3130.40	Betreibungsgebühren	500.00				274.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	20'200.00		20'100.00		19'666.95	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3137.00	Steuern und Abgaben	800.00		600.00		3'154.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung	16'300.00		12'900.00		18'011.40	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'613'700.00		1'174'200.00		1'704'199.98	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'000.00		3'000.00		16'451.38	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	1'500.00		2'000.00		1'329.89	
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00		300.00		391.95	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'500.00		4'500.00		6'434.26	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	352'700.00		362'900.00		375'400.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			51'300.00			
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	5'800.00		5'800.00		5'744.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	69'500.00		61'900.00		69'411.00	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	38'500.00		29'600.00		56'200.00	
4240.00	Konsumtaxen		800'000.00		800'000.00		783'294.27
4240.30	Benützungsgebühren Wasserzähler		200'000.00		200'000.00		185'168.25
4240.31	Bereitstellungsgebühren		688'000.00		700'000.00		676'308.63
4240.32	Löschgebühr		148'000.00		148'000.00		144'509.68
4250.00	Verkäufe		254'500.00		254'500.00		211'447.82
4260.00	Rückerstattungen Dritter		20'000.00		20'000.00		44'587.62
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		412'400.00				567'307.09
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		5'000.00		10'000.00		4'175.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten		23'000.00		31'000.00		42'444.20
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand		2'400.00		2'400.00		2'400.00
7101	Grundwasserpumpstation Spitalgarten	12'900.00	12'900.00	16'800.00	16'800.00	17'009.95	17'009.95
	<i>Nettoergebnis</i>						

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	3'000.00		3'000.00		2'383.55	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00		10'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	2'900.00		2'800.00		2'704.80	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten					10'921.60	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		1'000.00	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						6'432.40
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		10'000.00		12'900.00		7'933.15
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		2'900.00		3'900.00		2'644.40
72	Abwasserbeseitigung	2'486'200.00	2'486'200.00	1'513'100.00	1'513'100.00	1'485'936.14	1'485'936.14
	<i>Nettoergebnis</i>						
720	Abwasserbeseitigung	2'486'200.00	2'486'200.00	1'513'100.00	1'513'100.00	1'485'936.14	1'485'936.14
	<i>Nettoergebnis</i>						
7200	Abwasserbeseitigung	2'486'200.00	2'486'200.00	1'513'100.00	1'513'100.00	1'485'936.14	1'485'936.14
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	5'400.00		5'500.00		4'630.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	200.00		300.00		181.10	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		49.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		5.20	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		1'600.00		6'664.94	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5'000.00		1'500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrrichtabfuhr	20'000.00		20'000.00		18'635.24	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	160'000.00		157'500.00		115'006.95	
3130.10	Telefonkosten	1'500.00		1'100.00		1'459.02	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3130.20	Porti	800.00		800.00		366.60	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'600.00		5'600.00		5'364.65	
3137.00	Steuern und Abgaben	500.00		700.00		460.00	
3137.20	Vorsteuerkürzung					2'997.20	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	550'000.00		260'000.00		394'111.89	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	13'000.00		13'000.00		16'960.84	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen	900.00		900.00		855.51	
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00		200.00		172.15	
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	407'400.00		75'400.00		88'700.00	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK			214'500.00		68'538.72	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	91'000.00		89'500.00		90'432.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'012'900.00		590'000.00		583'288.93	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	104'300.00					
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00				800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	81'200.00		71'600.00		81'154.90	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	23'300.00		3'200.00		5'100.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'400'000.00		1'420'000.00		1'393'280.31
4260.00	Rückerstattungen Dritter		200.00		200.00		148.89
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		993'500.00				
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		92'500.00		92'900.00		92'506.94
73	Abfallwirtschaft	515'400.00	515'400.00	707'400.00	707'400.00	699'479.85	699'479.85
	<i>Nettoergebnis</i>						

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
730	Abfallwirtschaft	515'400.00	515'400.00	707'400.00	707'400.00	699'479.85	699'479.85
	<i>Nettoergebnis</i>						
7300	Abfallwirtschaft	515'400.00	515'400.00	707'400.00	707'400.00	699'479.85	699'479.85
	<i>Nettoergebnis</i>						
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	59'200.00		51'800.00		50'409.20	
3040.00	Familienzulage			1'900.00		800.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4'000.00		4'000.00		3'069.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'500.00		3'100.00		3'234.65	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00		500.00		540.05	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00		200.00		272.25	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'700.00		1'700.00		1'326.37	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					1'351.99	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'200.00		3'500.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechabfuhr	5'000.00		5'000.00		4'204.48	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	10'000.00		10'000.00		14'691.54	
3130.20	Porti	800.00		800.00		742.03	
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'700.00		4'000.00		3'729.85	
3137.00	Steuern und Abgaben	200.00		300.00		160.00	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		19'000.00		3'311.24	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		996.16	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'300.00		3'500.00		3'518.65	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	74'300.00		82'600.00		91'800.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	160'000.00		340'000.00		334'266.09	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand	800.00				800.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	166'500.00		165'400.00		166'455.80	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	8'900.00		6'600.00		13'800.00	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		505'000.00		440'000.00		431'706.63
4250.00	Verkäufe				190'000.00		180'905.42
4260.00	Rückerstattungen Dritter		1'500.00		2'000.00		968.90
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		600.00		600.00		600.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		8'300.00		74'800.00		85'298.90
74	Verbauungen	2'624'200.00	2'162'700.00	2'488'900.00	2'076'000.00	2'646'804.15	2'192'618.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>461'500.00</i>		<i>412'900.00</i>		<i>454'185.45</i>
741	Gewässerverbauungen	2'624'200.00	2'162'700.00	2'488'900.00	2'076'000.00	2'646'804.15	2'192'618.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>461'500.00</i>		<i>412'900.00</i>		<i>454'185.45</i>
7410	Gewässerverbauungen	624'200.00	162'700.00	588'900.00	176'000.00	617'172.00	162'986.55
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>461'500.00</i>		<i>412'900.00</i>		<i>454'185.45</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	124'500.00		124'500.00		119'048.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10'300.00		10'300.00		9'317.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'200.00		12'000.00		15'032.35	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	600.00		600.00		481.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00		600.00		638.70	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00		500.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00		1'000.00		597.10	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		1'540.91	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	200.00		200.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	500.00		500.00		7'166.70	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'500.00		400.00		279.10	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	300.00		300.00		231.95	
3130.10	Telefonkosten	500.00		400.00		452.55	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'800.00		1'700.00		1'580.85	
3137.00	Steuern und Abgaben					62.50	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	135'000.00		125'000.00		131'877.16	
3142.10	Unterhalt Wasserbau EM Schutzbauten	145'000.00		120'000.00		103'966.30	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		3'518.08	
3170.00	Reisekosten und Spesen	700.00		1'700.00		504.80	
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	53'400.00		54'200.00		57'210.60	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	100.00		100.00		100.00	
3893.01	Einlage in Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Schutzbauten	120'000.00		120'000.00		120'000.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	8'500.00		10'900.00		24'665.05	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand					18'900.00	
4120.00	Konzessionen		2'000.00		5'000.00		3'211.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter		700.00		3'000.00		852.00
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen		15'000.00		30'000.00		35'342.25
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK				18'000.00		19'615.00
4893.10	Entnahme aus Erhaltungsmanagement Schutzbauten		145'000.00		120'000.00		103'966.30
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	2'000'000.00	2'000'000.00	1'900'000.00	1'900'000.00	2'029'632.15	2'029'632.15
	<i>Nettoergebnis</i>						
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste					181.05	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'000'000.00		950'000.00		1'014'725.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'000'000.00		950'000.00		1'014'725.55	
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)		1'000'000.00		950'000.00		1'014'906.60
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK		1'000'000.00		950'000.00		1'014'725.55
75	Arten- und Landschaftsschutz	28'000.00		27'500.00		29'526.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>28'000.00</i>		<i>27'500.00</i>		<i>29'526.80</i>
750	Arten- und Landschaftsschutz	28'000.00		27'500.00		29'526.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>28'000.00</i>		<i>27'500.00</i>		<i>29'526.80</i>
7500	Arten- und Landschaftsschutz	28'000.00		27'500.00		29'526.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>28'000.00</i>		<i>27'500.00</i>		<i>29'526.80</i>
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	25'000.00		24'500.00		26'526.80	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	61'700.00		81'400.00		57'385.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>61'700.00</i>		<i>81'400.00</i>		<i>57'385.10</i>
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	61'700.00		81'400.00		57'385.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>61'700.00</i>		<i>81'400.00</i>		<i>57'385.10</i>
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	61'700.00		81'400.00		57'385.10	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>61'700.00</i>		<i>81'400.00</i>		<i>57'385.10</i>
3000.10	Sitzungsgelder	2'600.00		2'600.00		3'199.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	10'500.00		9'800.00		10'555.80	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		956.15	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	700.00		600.00		778.35	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		42.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		57.45	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals			400.00		366.20	
3099.00	Übriger Personalaufwand			400.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	1'000.00		1'000.00		119.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'500.00		35'000.00		15'070.90	
3170.00	Reisekosten und Spesen	900.00		1'700.00		1'584.50	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	17'000.00		17'000.00		16'256.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'000.00		10'400.00		6'880.45	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	1'500.00		1'500.00		1'518.85	
77	Übriger Umweltschutz	534'800.00	187'400.00	608'100.00	236'600.00	431'475.20	135'911.70
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>347'400.00</i>		<i>371'500.00</i>		<i>295'563.50</i>
771	Friedhof und Bestattung	319'500.00	100'000.00	384'000.00	150'000.00	222'349.93	49'041.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>219'500.00</i>		<i>234'000.00</i>		<i>173'308.73</i>
7710	Friedhof und Bestattung	319'500.00	100'000.00	384'000.00	150'000.00	222'349.93	49'041.20
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>219'500.00</i>		<i>234'000.00</i>		<i>173'308.73</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11'900.00		11'900.00		12'508.85	
3040.00	Familienzulage	200.00		200.00		180.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'000.00		1'000.00		986.10	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	600.00		600.00		539.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		99.65	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		55.60	
3099.00	Übriger Personalaufwand	100.00		200.00		132.70	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'000.00		2'000.00		2'267.85	
3102.00	Drucksachen, Publikationen					124.30	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		2'204.00	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrichtabfuhr	5'500.00		6'500.00		5'116.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	61'000.00		61'000.00		51'778.50	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	16'000.00		16'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	3'400.00		3'400.00		3'214.50	
3137.00	Steuern und Abgaben					125.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	46'000.00		46'000.00		29'301.08	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00		5'000.00		2'361.10	
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	55'000.00		115'000.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	2'000.00		2'000.00		1'543.80	
3170.00	Reisekosten und Spesen					101.75	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand					92.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände					2'018.15	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	107'600.00		111'000.00		107'599.80	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		15'000.00		15'000.00		10'791.20
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV		30'000.00		20'000.00		38'250.00
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS		55'000.00		115'000.00		
779	Übriger Umweltschutz	215'300.00	87'400.00	224'100.00	86'600.00	209'125.27	86'870.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>127'900.00</i>		<i>137'500.00</i>		<i>122'254.77</i>
7790	Übriger Umweltschutz	208'100.00	80'200.00	213'000.00	75'500.00	204'915.27	82'660.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>127'900.00</i>		<i>137'500.00</i>		<i>122'254.77</i>

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	21'400.00		21'400.00		20'890.60	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'700.00		1'700.00		1'267.50	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'400.00		1'100.00		1'238.85	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00		200.00		223.45	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		112.65	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'100.00		10'600.00		16'902.32	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'500.00		3'000.00			
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriechtabfuhr	6'500.00		6'500.00		6'074.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	45'900.00		52'400.00		41'096.35	
3130.40	Betreibungsgebühren	500.00		500.00		272.05	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00		1'000.00		894.45	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	43'000.00		49'000.00		41'475.15	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	3'500.00		3'500.00		1'326.80	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	16'400.00		16'400.00		16'302.00	
3900.00	Interne Verrechnung Material- und Sachaufwand					500.00	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	48'900.00		42'600.00		53'338.15	
4033.00	Hundesteuer		61'200.00		59'000.00		61'180.00
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen						2'500.00
4260.00	Rückerstattungen Dritter				500.00		-19.50
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden		19'000.00		16'000.00		19'000.00
7791	Eigenstromerzeugung	7'200.00	7'200.00	11'100.00	11'100.00	4'210.00	4'210.00
	<i>Nettoergebnis</i>						
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	7'200.00		11'100.00		4'210.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4200.00	Ersatzabgaben		7'200.00		11'100.00		4'210.00
79	Raumordnung	679'600.00		563'000.00		610'025.70	6'996.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>679'600.00</i>		<i>563'000.00</i>		<i>603'028.80</i>
790	Raumordnung	679'600.00		563'000.00		610'025.70	6'996.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>679'600.00</i>		<i>563'000.00</i>		<i>603'028.80</i>
7900	Raumordnung	679'600.00		563'000.00		610'025.70	6'996.90
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>679'600.00</i>		<i>563'000.00</i>		<i>603'028.80</i>
3000.10	Sitzungsgelder	3'400.00		3'400.00		8'810.25	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	188'400.00		188'400.00		179'489.75	
3040.00	Familienzulage					300.00	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'200.00		15'200.00		14'445.85	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	15'300.00		15'300.00		15'322.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	900.00		900.00		715.25	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00		900.00		968.90	
3100.00	Büromaterial			100.00		7.90	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3'600.00		4'000.00		4'060.40	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften			100.00		686.90	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'700.00		13'500.00		13'929.20	
3130.10	Telefonkosten	500.00		500.00		468.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter					4'296.70	
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	410'000.00		275'000.00		311'197.45	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	14'000.00		30'000.00		4'889.85	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen			100.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3170.00	Reisekosten und Spesen	1'100.00		2'000.00		4'495.65	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	13'600.00		13'600.00		13'639.60	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand					32'301.10	
4260.00	Rückerstattungen Dritter						6'996.90
8	VOLKSWIRTSCHAFT	380'500.00	29'200.00	362'400.00	28'500.00	340'006.30	37'007.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>351'300.00</i>		<i>333'900.00</i>		<i>302'998.80</i>
81	Landwirtschaft	2'000.00		2'100.00		2'020.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'000.00</i>		<i>2'100.00</i>		<i>2'020.00</i>
811	Landwirtschaft	2'000.00		2'100.00		2'020.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'000.00</i>		<i>2'100.00</i>		<i>2'020.00</i>
8110	Landwirtschaft	2'000.00		2'100.00		2'020.00	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>2'000.00</i>		<i>2'100.00</i>		<i>2'020.00</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals			100.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	2'000.00		2'000.00		2'020.00	
82	Forstwirtschaft	118'300.00		130'300.00		84'828.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>118'300.00</i>		<i>130'300.00</i>		<i>84'828.80</i>
820	Forstwirtschaft	118'300.00		130'300.00		84'828.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>118'300.00</i>		<i>130'300.00</i>		<i>84'828.80</i>
8200	Forstwirtschaft	118'300.00		130'300.00		84'828.80	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>118'300.00</i>		<i>130'300.00</i>		<i>84'828.80</i>
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	118'300.00		130'300.00		84'828.80	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
84	Tourismus	72'900.00	29'200.00	73'200.00	28'500.00	73'568.20	29'207.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>43'700.00</i>		<i>44'700.00</i>		<i>44'360.70</i>
840	Tourismus	72'900.00	29'200.00	73'200.00	28'500.00	73'568.20	29'207.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>43'700.00</i>		<i>44'700.00</i>		<i>44'360.70</i>
8400	Tourismus	72'900.00	29'200.00	73'200.00	28'500.00	73'568.20	29'207.50
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>43'700.00</i>		<i>44'700.00</i>		<i>44'360.70</i>
3130.00	Dienstleistungen Dritter	20'900.00		20'900.00		21'220.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	22'000.00		22'300.00		22'284.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	30'000.00		30'000.00		30'064.20	
4260.00	Rückerstattungen Dritter		29'200.00		28'500.00		29'207.50
85	Industrie, Gewerbe, Handel	187'300.00		156'800.00		179'589.30	7'800.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>187'300.00</i>		<i>156'800.00</i>		<i>171'789.30</i>
850	Industrie, Gewerbe, Handel	187'300.00		156'800.00		179'589.30	7'800.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>187'300.00</i>		<i>156'800.00</i>		<i>171'789.30</i>
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	187'300.00		156'800.00		179'589.30	7'800.00
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>187'300.00</i>		<i>156'800.00</i>		<i>171'789.30</i>
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	9'800.00		9'800.00		9'573.65	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder					-930.30	
3040.00	Familienzulage	200.00					
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	800.00		800.00		688.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	1'000.00		900.00		1'061.40	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00		100.00		40.55	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00		100.00		47.15	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	35'300.00		26'300.00		22'732.80	
3130.20	Porti	1'000.00		1'000.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'000.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			1'000.00			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'000.00		3'000.00		3'000.00	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	10'000.00		10'000.00		16'818.20	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	102'000.00		88'300.00		94'710.50	
3636.10	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	4'000.00		2'000.00		1'436.50	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	17'000.00		13'500.00		30'410.85	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten						7'800.00
9	FINANZEN UND STEUERN	6'672'800.00	53'097'400.00	4'954'200.00	50'273'800.00	6'025'494.97	50'270'366.06
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>46'424'600.00</i>		<i>45'319'600.00</i>		<i>44'244'871.09</i>	
91	Steuern	200'000.00	52'097'600.00	300'000.00	49'510'100.00	215'340.50	49'043'777.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>51'897'600.00</i>		<i>49'210'100.00</i>		<i>48'828'436.95</i>	
910	Steuern	200'000.00	52'097'600.00	300'000.00	49'510'100.00	215'340.50	49'043'777.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>51'897'600.00</i>		<i>49'210'100.00</i>		<i>48'828'436.95</i>	
9100	Steuern	200'000.00	52'097'600.00	300'000.00	49'510'100.00	215'340.50	49'043'777.45
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>51'897'600.00</i>		<i>49'210'100.00</i>		<i>48'828'436.95</i>	
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	100'000.00		230'000.00		115'616.25	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	100'000.00		70'000.00		99'724.25	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen		32'051'500.00		31'033'000.00		30'692'126.55

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4000.09	pauschale Steueranrechnung		-280'000.00		-400'000.00		-204'904.60
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen		8'253'000.00		8'150'000.00		7'925'628.15
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen		1'307'000.00		1'300'000.00		1'246'960.75
4003.00	Nachsteuern		30'000.00		30'000.00		55'127.25
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen		1'511'600.00		1'659'000.00		1'347'669.90
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen		6'750'000.00		5'375'200.00		5'694'547.75
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen		481'400.00		450'000.00		466'881.05
4013.00	Nachsteuern juristische Personen		4'000.00		4'000.00		4'309.25
4022.00	Grundstückgewinnsteuern		1'100'000.00		1'100'000.00		976'998.15
4023.00	Handänderungssteuern		826'000.00		750'000.00		773'738.25
4270.00	Bussen		63'100.00		58'900.00		64'695.00
93	Finanz- und Lastenausgleich	6'360'000.00		4'580'000.00		5'722'711.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'360'000.00</i>		<i>4'580'000.00</i>		<i>5'722'711.15</i>
930	Finanz- und Lastenausgleich	6'360'000.00		4'580'000.00		5'722'711.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'360'000.00</i>		<i>4'580'000.00</i>		<i>5'722'711.15</i>
9300	Finanz- und Lastenausgleich	6'360'000.00		4'580'000.00		5'722'711.15	
	<i>Nettoergebnis</i>		<i>6'360'000.00</i>		<i>4'580'000.00</i>		<i>5'722'711.15</i>
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	960'000.00		1'180'000.00		1'571'874.70	
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	4'200'000.00		3'400'000.00		4'150'836.45	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'200'000.00					
95	Übrige Ertragsanteile		666'800.00		436'200.00		444'277.10
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>666'800.00</i>		<i>436'200.00</i>		<i>444'277.10</i>	
950	Übrige Ertragsanteile		666'800.00		436'200.00		444'277.10

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
	<i>Nettoergebnis</i>	666'800.00		436'200.00		444'277.10	
9500	Übrige Ertragsanteile		666'800.00		436'200.00		444'277.10
	<i>Nettoergebnis</i>	666'800.00		436'200.00		444'277.10	
4120.00	Konzessionen		20'000.00		13'600.00		22'000.00
4130.00	Ertragsanteile an Lotterien, Sport-Toto, Wetten		500.00		600.00		
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		403'300.00		377'000.00		376'667.00
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten		43'000.00		45'000.00		45'610.10
4830.00	Ausserordentliche verschiedene Erträge		200'000.00				
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	112'800.00	317'300.00	74'200.00	312'800.00	87'443.32	767'511.51
	<i>Nettoergebnis</i>	204'500.00		238'600.00		680'068.19	
961	Zinsen	112'800.00	292'300.00	74'200.00	287'800.00	87'443.32	742'511.51
	<i>Nettoergebnis</i>	179'500.00		213'600.00		655'068.19	
9610	Zinsen	112'800.00	292'300.00	74'200.00	287'800.00	87'443.32	742'511.51
	<i>Nettoergebnis</i>	179'500.00		213'600.00		655'068.19	
3130.30	Bank- und Postcheckspesen					864.75	
3401.00	Verzinsung kurzfristige Finanzverbindlichkeiten					9'000.00	
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	36'000.00		32'000.00			
3409.00	Übrige Passivzinsen			700.00		970.25	
3419.00	Kursverluste Fremdwährungen					2.82	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	75'800.00		40'500.00		76'605.50	
3499.01	Bank- und Postcheckspesen	1'000.00		1'000.00			
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente		119'400.00		132'300.00		121'917.60
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen						10'438.26

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		65'500.00		10'000.00		12'047.15
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen		26'300.00		26'300.00		26'240.00
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate		10'400.00		12'000.00		9'168.50
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand		70'700.00		107'200.00		562'700.00
963	Liegenschaften des Finanzvermögens		25'000.00		25'000.00		25'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>25'000.00</i>		<i>25'000.00</i>		<i>25'000.00</i>	
9631	Liegen		25'000.00		25'000.00		25'000.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>25'000.00</i>		<i>25'000.00</i>		<i>25'000.00</i>	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV		25'000.00		25'000.00		25'000.00
97	Rückverteilungen		15'700.00		14'700.00		14'800.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>15'700.00</i>		<i>14'700.00</i>		<i>14'800.00</i>	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		15'700.00		14'700.00		14'800.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>15'700.00</i>		<i>14'700.00</i>		<i>14'800.00</i>	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe		15'700.00		14'700.00		14'800.00
	<i>Nettoergebnis</i>	<i>15'700.00</i>		<i>14'700.00</i>		<i>14'800.00</i>	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen		15'700.00		14'700.00		14'800.00
		77'397'600.00	76'804'000.00	72'405'000.00	71'140'000.00	77'272'332.82	76'447'752.27
	Gesamtergebnis		593'600.00		1'265'000.00		824'580.55
		77'397'600.00	77'397'600.00	72'405'000.00	72'405'000.00	77'272'332.82	77'272'332.82

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	11'150'500.00		17'370'000.00		16'251'744.64	
50	Sachanlagen	9'557'500.00		15'559'000.00		14'615'090.25	
501	Strassen	400'000.00		210'000.00		614'325.74	
502	Wasserbau	2'500'000.00		4'000'000.00		3'955'629.60	
503	Übriger Tiefbau	540'000.00		5'030'000.00		697'005.58	
504	Hochbauten	4'079'500.00		5'350'000.00		8'874'550.76	
506	Mobilien	2'038'000.00		969'000.00		473'578.57	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	900'000.00					
554	Öffentliche Unternehmungen	900'000.00					
56	Eigene Investitionsbeiträge	693'000.00		1'811'000.00		1'636'654.39	
561	Kantone und Konkordate	693'000.00		1'386'000.00		1'211'757.35	
562	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			425'000.00		424'797.04	
565	Private Unternehmungen					100.00	
6	Investitionseinnahmen		10'175'101.00		4'687'000.00		9'441'136.63
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen		7'100'001.00				
604	Übertragung Hochbauten		7'100'001.00				
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		3'075'100.00		4'552'000.00		4'041'136.63
630	Bund		1'325'000.00		2'570'000.00		2'596'287.80
631	Kantone und Konkordate		1'105'100.00		1'482'000.00		1'087'844.68
637	Private Haushalte		645'000.00		500'000.00		357'004.15
68	Ausserordentliche Investitionseinnahmen				135'000.00		5'400'000.00

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
680	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen				135'000.00		5'400'000.00
		11'150'500.00	10'175'101.00	17'370'000.00	4'687'000.00	16'251'744.64	9'441'136.63
	Nettoinvestition		975'399.00		12'683'000.00		6'810'608.01
		11'150'500.00	11'150'500.00	17'370'000.00	17'370'000.00	16'251'744.64	16'251'744.64

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'500'000.00	1.00	4'000'000.00	85'000.00	5'283'488.79	5'000'000.00
	<i>Nettoinvestition</i>		2'499'999.00		3'915'000.00		283'488.79
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	563'000.00	432'600.00	662'000.00	555'000.00	319'877.98	229'072.58
	<i>Nettoinvestition</i>		130'400.00		107'000.00		90'805.40
2	BILDUNG	2'619'500.00		930'000.00	50'000.00	1'858'694.20	
	<i>Nettoinvestition</i>		2'619'500.00		880'000.00		1'858'694.20
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE		7'100'000.00	107'500.00		44'489.25	
	<i>Nettoinvestition</i>	7'100'000.00			107'500.00		44'489.25
4	GESUNDHEIT					100.00	
	<i>Nettoinvestition</i>						100.00
6	VERKEHR	835'000.00		809'500.00		2'455'904.85	400'000.00
	<i>Nettoinvestition</i>		835'000.00		809'500.00		2'055'904.85
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'733'000.00	2'642'500.00	10'861'000.00	3'997'000.00	6'289'189.57	3'812'064.05
	<i>Nettoinvestition</i>		1'090'500.00		6'864'000.00		2'477'125.52
8	VOLKSWIRTSCHAFT	900'000.00					
	<i>Nettoinvestition</i>		900'000.00				
		11'150'500.00	10'175'101.00	17'370'000.00	4'687'000.00	16'251'744.64	9'441'136.63
Nettoinvestition			975'399.00		12'683'000.00		6'810'608.01
		11'150'500.00	11'150'500.00	17'370'000.00	17'370'000.00	16'251'744.64	16'251'744.64

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'500'000.00	1.00	4'000'000.00	85'000.00	5'283'488.79	5'000'000.00
02	Allgemeine Dienste	2'500'000.00	1.00	4'000'000.00	85'000.00	5'283'488.79	5'000'000.00
029	Verwaltungsliegenschaften	2'500'000.00	1.00	4'000'000.00	85'000.00	5'283'488.79	5'000'000.00
0290	Gemeindehaus	2'500'000.00		4'000'000.00	85'000.00	5'283'488.79	5'000'000.00
INV0099	Ausbau Gemeindehaus	2'500'000.00		4'000'000.00	85'000.00	5'283'488.79	5'000'000.00
5040.00	Hochbauten	1'500'000.00		4'000'000.00		5'225'141.70	
5060.00	Mobilien	1'000'000.00				58'347.09	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen				85'000.00		5'000'000.00
0292	Schlachthaus		1.00				
INV0165	Entwidmung Schlachthaus		1.00				
6040.00	Übertragung Hochbauten		1.00				
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	563'000.00	432'600.00	662'000.00	555'000.00	319'877.98	229'072.58
15	Feuerwehr	563'000.00	432'600.00	662'000.00	555'000.00	319'877.98	229'072.58
150	Feuerwehr	563'000.00	432'600.00	662'000.00	555'000.00	319'877.98	229'072.58
1500	Feuerwehr	563'000.00	432'600.00	662'000.00	555'000.00	319'877.98	229'072.58
INV0003	Feuerwehrfahrzeuge, Anschaffung	563'000.00	432'600.00	662'000.00	555'000.00	-17'000.00	-40'429.80
5060.00	Mobilien	563'000.00		662'000.00		-17'000.00	
6310.00	Kantone und Konkordate		432'600.00		555'000.00		-40'429.80
INV0137	Feuerwehrfahrzeuge, Anzahlungen					336'877.98	269'502.38
5060.00	Mobilien					336'877.98	
6310.00	Kantone und Konkordate						269'502.38
2	BILDUNG	2'619'500.00		930'000.00	50'000.00	1'858'694.20	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
21	Obligatorische Schule	2'619'500.00		930'000.00	50'000.00	1'858'694.20	
217	Schulliegenschaften	2'619'500.00		930'000.00	50'000.00	1'858'694.20	
2170	Schulliegenschaften	2'619'500.00		930'000.00	50'000.00	1'858'694.20	
INV0063	Multifunktionsgebäude, Neubau			400'000.00		1'774'165.75	
5040.00	Hochbauten			400'000.00		1'774'165.75	
INV0078	Musikschule Cher, Umbau EG/OG	10'000.00					
5040.00	Hochbauten	10'000.00					
INV0102	Neubau Pavillon KiGa und US, Kägiswil	600'000.00		90'000.00		18'380.10	
5040.00	Hochbauten	600'000.00		90'000.00		18'380.10	
INV0103	Schulanlage Wilen	660'000.00		360'000.00	50'000.00	66'148.35	
5040.00	Hochbauten	660'000.00		360'000.00		66'148.35	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen				50'000.00		
INV0112	Haus Cher West, Kauf & Umbau	940'000.00		50'000.00			
5040.00	Hochbauten	700'000.00		50'000.00			
5060.00	Mobilien	240'000.00					
INV0133	Turnhallenprovisorium, Sarnen			30'000.00			
5040.00	Hochbauten			30'000.00			
INV0162	PV-Anlage DTH Sarnen	145'000.00					
5040.00	Hochbauten	145'000.00					
INV0164	Altes Gymnasium	264'500.00					
5040.00	Hochbauten	264'500.00					
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE		7'100'000.00	107'500.00		44'489.25	
34	Sport und Freizeit		7'100'000.00	107'500.00		44'489.25	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
341	Sport			57'500.00			
3411	Regionale Sportanlage			57'500.00			
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug			57'500.00			
5060.00	Mobilien			57'500.00			
342	Freizeit		7'100'000.00	50'000.00		44'489.25	
3420	Freizeit					44'489.25	
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug					95'116.50	
5060.00	Mobilien					95'116.50	
INV0135	Verbreiterung Rad/Gehweg Spitalweg					-50'627.25	
5010.00	Strassen					-50'627.25	
3421	Wanderwege			50'000.00			
INV0151	Verschiebung Brücke Wichelsee			50'000.00			
5010.00	Strassen			50'000.00			
3423	Camping und Restaurant		7'100'000.00				
INV0166	Entwidmung Seefeld Park		7'100'000.00				
6040.00	Übertragung Hochbauten		7'100'000.00				
4	GESUNDHEIT					100.00	
49	Übriges Gesundheitswesen					100.00	
490	Übriges Gesundheitswesen					100.00	
4900	Übriges Gesundheitswesen					100.00	
INV0152	Genossenschaftsanteil Zeitgut Obwalden					100.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5650.00	Private Unternehmungen					100.00	
6	VERKEHR	835'000.00		809'500.00		2'455'904.85	400'000.00
61	Strassenverkehr	605'000.00		659'500.00		1'897'285.49	400'000.00
615	Gemeindestrassen	605'000.00		659'500.00		1'897'285.49	400'000.00
6150	Gemeindestrassen	605'000.00		467'500.00		1'897'285.49	400'000.00
INV0014	Trottoir Schwanderstrasse, Ramersberg	40'000.00					
5010.00	Strassen	40'000.00					
INV0054	Anschaffung Gemeindefahrzeug	235'000.00		57'500.00		237.00	
5060.00	Mobilien	235'000.00		57'500.00		237.00	
INV0056	Ergänzung Trottoir Dörflistrasse, Kägiswil	130'000.00					
5010.00	Strassen	130'000.00					
INV0064	Trottoir Rütistrasse, Sarnen			10'000.00		84'767.29	
5010.00	Strassen			10'000.00		84'767.29	
INV0105	Umgestaltung Poststrasse					21'566.34	
5010.00	Strassen					21'566.34	
INV0107	Parking Gemeindehaus	200'000.00		400'000.00		1'790'714.86	400'000.00
5040.00	Hochbauten	200'000.00		400'000.00		1'790'714.86	
6800.00	Ausserordentliche Investitionseinnahmen für Sachanlagen						400'000.00
6151	Parkplätze, Parking, Parkuhren			192'000.00			
INV0149	Parkuhren			192'000.00			
5060.00	Mobilien			192'000.00			
62	Öffentlicher Verkehr	230'000.00		150'000.00		558'619.36	

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
629	Übriger öffentlicher Verkehr	230'000.00		150'000.00		558'619.36	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	230'000.00		150'000.00		558'619.36	
INV0120	Hindernisfreie Bushaltestellen	230'000.00		150'000.00		558'619.36	
5010.00	Strassen	230'000.00		150'000.00		558'619.36	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'733'000.00	2'642'500.00	10'861'000.00	3'997'000.00	6'289'189.57	3'812'064.05
71	Wasserversorgung	490'000.00	345'000.00	3'710'000.00	370'000.00	233'151.93	137'405.50
710	Wasserversorgung	490'000.00	345'000.00	3'710'000.00	370'000.00	233'151.93	137'405.50
7100	Wasserversorgung	490'000.00	345'000.00	3'710'000.00	370'000.00	233'151.93	137'405.50
INV0022	Quellen Ramersberg, Kägiswil					914.21	
5030.00	Übriger Tiefbau					914.21	
INV0023	Reservoir Buechetsmatt	250'000.00		3'150'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	250'000.00		3'150'000.00			
INV0027	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		137'405.50
6370.00	Wasseranschlussgebühren		250'000.00		250'000.00		137'405.50
INV0052	Groberschliessung Widismatt	240'000.00	70'000.00				
5030.00	Übriger Tiefbau	240'000.00					
6370.01	Erschliessungsgebühren		70'000.00				
INV0074	Erschliessungsbeiträge Wasser		25'000.00				
6370.01	Erschliessungsgebühren		25'000.00				
INV0110	Reservoirs Schwandi/Heiligkreuz			120'000.00		232'237.72	
5030.00	Übriger Tiefbau			120'000.00		232'237.72	
INV0122	Trinkwasserturbine Steini			300'000.00	120'000.00		

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
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	50'000.00	300'000.00	1'745'000.00	250'000.00	888'650.69	219'598.65
720	Abwasserbeseitigung	50'000.00	300'000.00	1'745'000.00	250'000.00	888'650.69	219'598.65
7200	Abwasserbeseitigung	50'000.00	300'000.00	1'745'000.00	250'000.00	888'650.69	219'598.65
INV0029	Kanalisationsanschlussgebühren		300'000.00		250'000.00		179'598.65
6370.00	Kanalisationsanschlussgebühren		300'000.00		250'000.00		179'598.65
INV0051	Erschliessung Kernmatt, Abwasserleitung					14'329.00	
5030.00	Übriger Tiefbau					14'329.00	
INV0077	Ausbau ARA Alpnach			425'000.00		424'797.04	
5620.00	Gemeinden und Gemeindezweckverbände			425'000.00		424'797.04	
INV0081	Groberschliessung Flüeli (Bruderklausenhof West)			20'000.00		110'740.21	40'000.00
5030.00	Übriger Tiefbau			20'000.00		110'740.21	
6370.01	Erschliessungsgebühren						40'000.00
INV0126	Vergrößerung Speichervolumen Meteorwasserpumpwerk Bleiki	50'000.00		1'300'000.00		338'784.44	
5030.00	Übriger Tiefbau	50'000.00		1'300'000.00		338'784.44	
74	Verbauungen	3'193'000.00	1'997'500.00	5'386'000.00	3'377'000.00	5'167'386.95	3'455'059.90
741	Gewässerverbauungen	3'193'000.00	1'997'500.00	5'386'000.00	3'377'000.00	5'167'386.95	3'455'059.90
7410	Gewässerverbauungen	2'500'000.00	1'997'500.00	4'000'000.00	3'377'000.00	3'955'629.60	3'455'059.90
INV0033	Kernmattbach	1'500'000.00	1'297'500.00	3'500'000.00	3'027'000.00	3'923'733.30	3'433'162.65

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5020.00	Wasserbau	1'500'000.00		3'500'000.00		3'923'733.30	
6300.00	Bund		975'000.00		2'275'000.00		2'579'833.20
6310.00	Kantone und Konkordate		322'500.00		752'000.00		853'329.45
INV0093	Wiederherstellung Blattibach					11'790.35	21'897.25
5020.00	Wasserbau					11'790.35	
6300.00	Bund						16'454.60
6310.00	Kantone und Konkordate						5'442.65
INV0145	Sanierung Steinhaltengraben					12'085.35	
5020.00	Wasserbau					12'085.35	
INV0150	HWS Mosgräbli Oberlauf	1'000'000.00	700'000.00	500'000.00	350'000.00	8'020.60	
5020.00	Wasserbau	1'000'000.00		500'000.00		8'020.60	
6300.00	Bund		350'000.00		175'000.00		
6310.00	Kantone und Konkordate		350'000.00		175'000.00		
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal	693'000.00		1'386'000.00		1'211'757.35	
INV0038	Hochwasserschutz Sarneraa	693'000.00		1'386'000.00		1'211'757.35	
5610.00	Kantone und Konkordate	693'000.00		1'386'000.00		1'211'757.35	
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			
8	VOLKSWIRTSCHAFT	900'000.00					
84	Tourismus	900'000.00					
840	Tourismus	900'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
8400	Tourismus	900'000.00					
INV0167	Beteiligung Seefeld Park Sarnen AG	900'000.00					
5540.00	Öffentliche Unternehmungen	900'000.00					
Nettoinvestition		11'150'500.00	10'175'101.00	17'370'000.00	4'687'000.00	16'251'744.64	9'441'136.63
			975'399.00		12'683'000.00		6'810'608.01
		11'150'500.00	11'150'500.00	17'370'000.00	17'370'000.00	16'251'744.64	16'251'744.64

Ausgewählte Budgetarten
* Budgetkredit, Verpflichtungskredit

Vergleich Budget 2027 - Budget 2026

Begründungen der Abweichungen von mehr als 30'000 CHF

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2027	Budget* 2026	+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand		Erläuterungen
				Abweichung in CHF	%	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG					
0210	Finanzverwaltung					
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-120'400.00	-196'900.00	76'500.00	-39 %	Interne Verr. Personalaufwand aufgrund Rechnungsjahr 2025
0220	Gemeindeverwaltung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	606'700.00	653'000.00	-46'300.00	-7 %	Praktikum nach Lehre (-16'), Reduktion Beitrag an Nischenarbeitsplatz (-20'), keine a.o. strukturelle Lohnanpassung budgetiert (-10')
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'600.00	49'900.00	-37'300.00	-75 %	Umzug ins neue Gemeindehaus erst anfangs 2027 und neu über Investitionsrechnung budgetiert (-25') einmalige Projekte im Vorjahr: Mitarbeiterumfrage (2'), Professionelles Job-Portal (4'), Initialaufwand digitales Archiv (5')
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	576'200.00	425'900.00	150'300.00	35 %	Höhere Kosten u. a. aufgrund der Lizenzen für das Dokumentenverwaltungssystem 22', elektronischer Langzeitarchivierung 6' und dem Servicedesk für das eGOV Portal 49', internes KI-Tool 22', Axioma- und INS-Lizenzen +29'
0222	Bauverwaltung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	427'000.00	349'000.00	78'000.00	22 %	Zusätzliche Stelle im Bereich Brandschutz/Feuerwehr (+78')
0223	Liegenschaftsverwaltung					
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-111'600.00	-9'600.00	-102'000.00	1'063 %	Der Camping, das Restaurant und die Badi werden ab 01.01.27 zusammen in einer eigenständigen Aktiengesellschaft geführt. Die Seefeld Park Sarnen AG bezahlt der Gemeinde Sarnen für den Betrieb auf den Parzellen 398 und 73 einen Baurechtszins von 103'.
0290	Gemeindehaus					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	3'989'000.00	0.00	3'989'000.00	100 %	Ausserordentliche Abschreibung aus Ertrag Auflösung Spezialfinanzierung Camping/Restaurant
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-73'100.00	0.00	-73'100.00	100 %	Interne Miete für Büros Zivilstandsamt im neuen Gemeindehaus (zu Lasten Konto 1406.3160.00).
0291	Mehrzweckanlage Ei					
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	0.00	50'000.00	-50'000.00	-100 %	Im BU2026 waren 50' für die Planung "Innensanierung der Nasszellen" vorgesehen. Diese Arbeiten werden aufgeschoben bis ins Jahr 2028. Siehe auch Kto. 4893.02.
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	0.00	-50'000.00	50'000.00	-100 %	Siehe Kto. 3144.01
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG					
1500	Feuerwehr					
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	49'800.00	115'700.00	-65'900.00	-57 %	Tiefere Abschreibungen infolge degressiver Abschreibungsmethode und Verzögerung in der Fahrzeugbeschaffung.

Vergleich Budget 2027 - Budget 2026

Begründungen der Abweichungen von mehr als 30'000 CHF

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2027	Budget* 2026	+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand		Erläuterungen
				Abweichung in CHF	%	
2	BILDUNG					
2110	Kindergarten					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'472'000.00	1'690'300.00	-218'300.00	-13 %	Weniger Kindergartenlektionen im Vergleich zum Vorjahr.
2120	Primarstufe					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	5'670'700.00	5'479'300.00	191'400.00	3 %	Lohnerhöhung vom Vorjahr unter Funkt. 2192 budgetiert
2121	BAZ Glaubenberg					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	157'600.00	193'300.00	-35'700.00	-18 %	Zusätzliche geplante Pensenreduktion
2130	Orientierungsschule					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'499'300.00	2'435'700.00	63'600.00	3 %	Lohnerhöhung vom Vorjahr unter Funkt. 2192 budgetiert
2140	Musikschulen					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'333'500.00	1'275'600.00	57'900.00	5 %	Lohnerhöhung vom Vorjahr unter Funkt. 2192 budgetiert sowie höhere Anzahl
2170	Schulliegenschaften					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	791'100.00	715'000.00	76'100.00	11 %	Zusätzliche Stelle Hauswartung (+70'), Lohnerhöhung vom Vorjahr unter Funkt. 2192 budgetiert
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	98'500.00	409'700.00	-311'200.00	-76 %	Ersatz Spielplatz Schulanlage Kägiswil (+50'), Abschluss der Arbeiten "Erschliessung Starkstrom auf Areal Cher" (-335')
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	470'200.00	338'500.00	131'700.00	39 %	Umbau Schwesternhaus für künftige Schulnutzung (200')
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	645'000.00	0.00	645'000.00	100 %	Ersatz Fenster Aula Cher 375', Sanierungsmassnahmen Schulhaus 3 Sarnen 220', Planung Sanierung Bühne Stalden 50'
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	454'800.00	374'600.00	80'200.00	21 %	Büoräumlichkeiten im Schwesternhaus werden nach Auszug Zivilstandsamt durch Schule (IOS) genutzt (+58'). Für die IOS wird ebenfalls im Schwesternhaus zusätzliche Fläche gemietet (+22').
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	626'300.00	374'500.00	251'800.00	67 %	Abschreibungen aufgrund Anlagenbestand 2026
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-645'000.00	0.00	-645'000.00	-100 %	Siehe Kto. 3144.01
2180	Tagesstrukturen mit Kantonsbeitrag					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	472'200.00	157'100.00	315'100.00	201 %	Anteil KITS ehemals unter Funkt. 5452 budgetiert (+322')
3105.00	Lebensmittel	110'500.00	79'000.00	31'500.00	40 %	Anteil KITS ehemals unter Funkt. 5452 budgetiert (+25'), höhere Lebensmittelausgaben auch beim Mittagstisch (+7')
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	240'000.00	0.00	240'000.00	100 %	Der Aufwand durch die Sozialtarife für die eigene Kindertagesstätte KITS wurde ehemals unter Funkt. 5452 budgetiert. Entlastung siehe Kto. 4260.03 (vormals ebenfalls unter Funkt. 5452).
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-226'000.00	-56'500.00	-169'500.00	300 %	Die Elternbeiträge für KITS (150') wurden bisher unter Funkt. 5452 budgetiert. Aufgrund der steigenden Anmeldezahlen für den Mittagstisch/Betreuungsangebot werden Mehreinnahmen budgetiert (+20').
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS	-240'000.00	0.00	-240'000.00	-100 %	Siehe Kto. 3636.01

Vergleich Budget 2027 - Budget 2026

Begründungen der Abweichungen von mehr als 30'000 CHF

Erfolgsrechnung

		+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand				
Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2027	Budget* 2026	Abweichung in CHF %		Erläuterungen
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-187'100.00	-120'000.00	-67'100.00	56 %	Neben der Rückerstattung für die Tagesstruktur der Schule sind auch Beiträge an das Betreuungsangebot von KITS budgetiert. Diese Beiträge des Kantons OW basieren auf der Revision des Bildungsgesetzes.
2190	Schulleitung und Schulverwaltung					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1'174'000.00	1'133'900.00	40'100.00	4 %	Lohnerhöhung vom Vorjahr unter Funkt. 2192 budgetiert
2192	Volksschule Sonstiges					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	156'900.00	110'900.00	46'000.00	41 %	Zusätzliches Mobiliar für Ausstattung Schwesternhaus (+50'), in welchem die ehemaligen Zivilstandsbüros (Reintegration in Gemeindehaus) sowie zusätzliche Räumlichkeiten für die Schule zur Verfügung stehen werden.
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	90'000.00	40'000.00	50'000.00	125 %	Die Kosten für die Beschulung der Kinder aus der Ukraine werden auf Niveau Rechnung 2025 budgetiert. Siehe auch Kto. 4632.00.
4632.00	Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-60'000.00	-30'000.00	-30'000.00	100 %	Die Beiträge für die Beschulung der Kinder aus der Ukraine werden gemäss der Rechnung 2025 budgetiert. Siehe auch Kto. 3632.00.
2200	Sonderschulen					
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	1'006'300.00	884'900.00	121'400.00	14 %	Die Tendenz der steigenden Lektionen für die Integrative Sonderschule setzt sich fort. Siehe auch Kto. 4611.00.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	170'000.00	80'000.00	90'000.00	113 %	Zusatzkosten aufgrund Zuzügen von Schülern/innen aus anderen Gemeinden. Die Spitalkosten fallen höher aus, da sich der Kanton seit August 25 nicht mehr an den Kosten beteiligt. Diese Änderung konnte im BU26 noch nicht berücksichtigt werden.
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	212'000.00	120'300.00	91'700.00	76 %	Gemäss Grundlagenpapier des Rütimattlis verändern sich die Tagesansätze und die Anzahl Schülerinnen und Schüler.
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1'050'000.00	-850'000.00	-200'000.00	24 %	Anpassung der zu erwartenden Entschädigungen aufgrund aktueller Anzahl geleisteter Stunden im Bereich der Integrativen Sonderschulung. Siehe auch Kto. 3020.00.
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE					
3210	Bibliotheken					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	250'000.00	205'000.00	45'000.00	22 %	Für die neue Kantonsbibliothek (Eröffnung auf Schuljahr 26/27) sind höhere Beiträge geschuldet. Der neue Jahresbeitrag von 250' ist im BU2027 vollständig berücksichtigt (+45').
3410	Sport					
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	78'700.00	25'800.00	52'900.00	205 %	Flutlichtanlage Kägiswil Umrüsten auf LED (+62'), Vorjahr Leitungen spülen Sportplatz Stalden (-4') und Reparatur Weitsprunganlauf Kägiswil (-5')
3411	Regionale Sportanlage					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	92'700.00	8'300.00	84'400.00	1'017 %	Ersatz Stabhochsprunganlage (80') und Schutznetze Beachvolleyball (8')
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	68'000.00	14'000.00	54'000.00	386 %	Ersatz Duscharmaturen Garderoben 1+2 (+16'), durch Pächterwechsel Rest. Sporthaus div. Auslagen: Windschutzverglasung (+20'), Malerarbeiten/Reparaturen (+10'), Ersatz Kücheneinbaugeräte (+8')

Vergleich Budget 2027 - Budget 2026

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als 30'000 CHF

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2027	Budget* 2026	+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand		Erläuterungen
				Abweichung in CHF	%	
4240.05	Parkplatzgebühren	0.00	-31'000.00	31'000.00	-100 %	Neu in der Funktion 6151 budgetiert
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten	0.00	-36'000.00	36'000.00	-100 %	Neu in der Funktion 6151 budgetiert
3420	Freizeit					
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	323'900.00	257'500.00	66'400.00	26 %	Interne Verr. Personalaufwand aufgrund Rechnungsjahr 2025
4240.05	Parkplatzgebühren	0.00	-45'000.00	45'000.00	-100 %	Ab 01.01.2027 separate Funktion 6151 "Parkplätze, Parking, Parkuhren".
3421	Wanderwege					
3141.00	Unterhalt Strassen	25'000.00	69'000.00	-44'000.00	-64 %	Reduzierte Unterhaltsmassnahmen
3422	Freizeitanlagen: Strandbad/Lido					Das Strandbad wird per 01.01.2027 in die Seefeld Park Sarnen AG aus- gegliedert.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	307'000.00	-307'000.00	-100 %	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0.00	36'500.00	-36'500.00	-100 %	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriktabfuhr	0.00	116'000.00	-116'000.00	-100 %	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0.00	30'000.00	-30'000.00	-100 %	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	0.00	34'500.00	-34'500.00	-100 %	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	0.00	168'500.00	-168'500.00	-100 %	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	0.00	81'000.00	-81'000.00	-100 %	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	0.00	35'900.00	-35'900.00	-100 %	
4240.10	Strandbad-Eintritte	0.00	-300'000.00	300'000.00	-100 %	
3423	Camping und Restaurant					Der Camping sowie das Restaurant werden per 01.01.2027 in die Seefeld Park Sarnen AG ausgegliedert.
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	823'000.00	-823'000.00	-100 %	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00	64'300.00	-64'300.00	-100 %	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	0.00	62'600.00	-62'600.00	-100 %	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0.00	32'500.00	-32'500.00	-100 %	
3102.10	Werbung	0.00	65'000.00	-65'000.00	-100 %	
3105.01	Einkauf Lebensmittel Restaurant	0.00	322'000.00	-322'000.00	-100 %	
3105.02	Einkauf Lebensmittel Shop	0.00	100'000.00	-100'000.00	-100 %	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	0.00	83'000.00	-83'000.00	-100 %	
3120.10	Strom, Heizmaterial, Wasser und Kehrriktabfuhr	0.00	157'500.00	-157'500.00	-100 %	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0.00	62'600.00	-62'600.00	-100 %	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	0.00	53'000.00	-53'000.00	-100 %	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	0.00	127'000.00	-127'000.00	-100 %	
3144.40	Unterhalt Hochbauten, Gebäude (Betrieb)	0.00	85'000.00	-85'000.00	-100 %	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	0.00	50'000.00	-50'000.00	-100 %	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	0.00	365'100.00	-365'100.00	-100 %	

Vergleich Budget 2027 - Budget 2026

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als 30'000 CHF

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2027	Budget* 2026	+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand		Erläuterungen
				Abweichung in CHF	%	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	0.00	408'300.00	-408'300.00	-100 %	
3910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	0.00	51'000.00	-51'000.00	-100 %	
3940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	0.00	59'700.00	-59'700.00	-100 %	
4240.20	Campinggebühren	0.00	-1'500'000.00	1'500'000.00	-100 %	
4240.21	Gebühren Residenzmieter	0.00	-360'000.00	360'000.00	-100 %	
4250.10	Verkäufe Shop (red. MWST-Satz)	0.00	-115'000.00	115'000.00	-100 %	
4250.21	Verkäufe Shop Non Food (norm. MWST-Satz)	0.00	-30'000.00	30'000.00	-100 %	
4309.10	Einnahmen Restaurant	0.00	-1'150'000.00	1'150'000.00	-100 %	
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-3'989'000.00	0.00	-3'989'000.00	100 %	Auflösung Spezialfinanzierung infolge Gründung Seefeld Park Sarnen AG.
4	GESUNDHEIT					
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime					
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'715'000.00	3'370'000.00	345'000.00	10 %	Höhere Auslagen für die Restfinanzierung wegen Kostenzunahme in der Langzeitpflege und mehr Personen in Pflegeheimen.
4210	Ambulante Krankenpflege					
3636.02	Kurzzeitentschädigung Spitex-Organisationen	119'000.00	83'000.00	36'000.00	43 %	Seit 2026 gilt das neue Entschädigungsformat, bei welchem die Spitex-Kurzzeiteinsätze (bis zu 30 Minuten) pauschal vergütet werden. Es wird mit einer Leistungs- und damit Entschädigungszunahme gerechnet.
4900	Übriges Gesundheitswesen					
3130.05	Gemeindeeigene Projekte (MoVo)	80'000.00	0.00	80'000.00	100 %	Beitrag an Projekt "Movo - zämä guät Läbä" gegenüber Vorjahr +55'
5	SOZIALE SICHERHEIT					
5230	Invalidenheime					
3612.10	Entschädigung an Gemeindegewerkeverband RSD	1'400'000.00	1'126'000.00	274'000.00	24 %	Gemäss Budget RSD
5450	Leistungen an Familien					
3612.10	Entschädigung an Gemeindegewerkeverband RSD	80'000.00	120'000.00	-40'000.00	-33 %	Gemäss Budget RSD
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte					
3612.10	Entschädigung an Gemeindegewerkeverband RSD	800'000.00	720'000.00	80'000.00	11 %	Gemäss Budget RSD
4612.10	Entschädigung von Gemeindegewerkeverband RSD	-320'000.00	-288'000.00	-32'000.00	11 %	Gemäss Budget RSD
5452	Kindertagesstätte KITS					
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	335'700.00	-335'700.00	-100 %	Neu unter Funkt. 2180 resp. 2181 budgetiert
3636.01	Betreuung Kinder im Schulalter	0.00	230'000.00	-230'000.00	-100 %	Neu unter Funkt. 2180 resp. 2181 budgetiert
4260.00	Rückerstattungen Dritter	0.00	-140'000.00	140'000.00	-100 %	Neu unter Funkt. 2180 resp. 2181 budgetiert
4260.03	Sozialtarife auf Betreuung Kinder bei KITS	0.00	-230'000.00	230'000.00	-100 %	Neu unter Funkt. 2180 resp. 2181 budgetiert
5720	Wirtschaftliche Hilfe					
3612.10	Entschädigung an Gemeindegewerkeverband RSD	2'487'000.00	2'150'000.00	337'000.00	16 %	Gemäss Budget RSD. Berücksichtigt sind auch Folgekosten der geplanten Aufhebung "Schutzstatuts S" bei Ukrainer/innen gem. Meldung Kt. OW (+177').
4612.10	Entschädigung von Gemeindegewerkeverband RSD	-1'200'000.00	-1'000'000.00	-200'000.00	20 %	Gemäss Budget RSD

Vergleich Budget 2027 - Budget 2026

Begründungen der Abweichungen von mehr als 30'000 CHF

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2027	Budget* 2026	+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand		Erläuterungen
				Abweichung in CHF	%	
6	VERKEHR					
6150	Gemeindestrassen					
3141.00	Unterhalt Strassen	563'000.00	1'098'500.00	-535'500.00	-49 %	Winterdienst Glaubenbergstrasse +25', Unterhalt Glaubenbergstrasse +50', Vorjahr: Schutzzone Langisloch (-550'), Umlegung Regenwasserleitung Allmend (-45'), Instandstellung Hohlegräbli Ramersberg (-20')
3141.20	Aufwand Erhaltungsmanagement Strassen	1'660'000.00	1'530'000.00	130'000.00	9 %	Mehrausgaben für Strasseninstandstellungen gemäss Mehrjahresprogramm sowie Verschiebung von Projekten aus Jahr 2026 ins 2027.
4240.05	Parkplatzgebühren	0.00	-62'500.00	62'500.00	100 %	Ab 01.01.2027 separate Funktion 6151 "Parkplätze, Parking, Parkuhren"
4260.00	Rückerstattungen Dritter	-360'500.00	-790'500.00	430'000.00	-54 %	Der Bund (armasuisse) hat sich an den im Vorjahr angefallenen Kosten für die Schutzzone Langis beteiligt (siehe auch Kto. 3141.00).
4893.20	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement Strassen	-1'660'000.00	-1'530'000.00	-130'000.00	9 %	Steht in direkter Abhängigkeit zu Kto. 3141.20.
6151	Parkplätze, Parking, Parkuhren					
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	40'000.00	0.00	40'000.00	100 %	Anteil Parkplatzeinnahmen für Seefeld Park Sarnen AG
4240.05	Parkplatzgebühren	-278'700.00	0.00	-278'700.00	-100 %	Budgetposten waren bis Vorjahr aufgeteilt auf verschiedene Funktionen.
4240.06	Parkplatzgebühren Parkkarten	-102'300.00	0.00	-102'300.00	-100 %	Budgetposten waren bis Vorjahr aufgeteilt auf verschiedene Funktionen.
6190	Werkhof					
4910.00	Interne Verrechnung Personalaufwand	-1'310'600.00	-1'270'000.00	-40'600.00	3 %	Interne Verr. Personalaufwand aufgrund Rechnungsjahr 2025 (Leistungen für Seefeld Park Sarnen AG siehe Kto. 4240.00)
6290	Übriger öffentlicher Verkehr					
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	62'100.00	30'000.00	32'100.00	107 %	Anteil der Gemeinden steigt von 10% auf 15% Kostenanteil / zudem wird Sarnen aufgrund der Anzahl Abfahrten höher belastet.
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG					
7100	Wasserversorgung					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	1'613'700.00	1'174'200.00	439'500.00	37 %	Leitungsprojekte +500' (u. a. Dörflistrasse in Kägiswil und Wilerstrasse Abschnitt "Dorfplatz bis Balgen" in Wilen), Unterhalt bestehende Leitungen -60'
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	0.00	51'300.00	-51'300.00	-100 %	Für das Jahr 2027 wird eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung budgetiert (siehe Kto. 4510.00).
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-412'400.00	0.00	-412'400.00	-100 %	Im Vorjahr wurde eine Einlage in die Spezialfinanzierung budgetiert (siehe Kto. 3510.00).
7200	Abwasserbeseitigung					
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	550'000.00	260'000.00	290'000.00	112 %	Umsetzung Bauprojekt Dörflistr., Kägiswil
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	407'400.00	75'400.00	332'000.00	440 %	Abschreibungen aufgrund Anlagenbestand 2026. Der Ausbau des Speichervolumens beim Meteorpumpwerk Bleiki wird im Jahr 2026 fertiggestellt und somit fallen im 2027 erstmals Abschreibungen an (324').
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	0.00	214'500.00	-214'500.00	-100 %	Für das Jahr 2027 wird eine Entnahme aus der Spezialfinanzierung budgetiert (siehe Kto. 4510.00).

Vergleich Budget 2027 - Budget 2026

Begründungen der Abweichungen von mehr als 30'000 CHF

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2027	Budget* 2026	+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand		Erläuterungen
				Abweichung in CHF	%	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1'012'900.00	590'000.00	422'900.00	72 %	Betriebsbeitrag ARA ab Budget 2027 wieder vollständig über die Erfolgsrechnung budgetiert (Abschluss Ausbau Phase 4). Bis zum Jahr 2026 wurde ein Teil in der Investitionsrechnung berücksichtigt.
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	104'300.00	0.00	104'300.00	100 %	Ab BU27 fallen Abschreibungen auf die ARA-Anlage an. Bis anhin konnten die Investitionskosten immer mit den Einnahmen aus den Kanalisationsanschlussgebühren vollständig verrechnet werden.
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-993'500.00	0.00	-993'500.00	-100 %	Vor allem die höheren Aufwände in den Konti 3300.30 und 3632.00 führen zu einer hohen Entnahme aus der Spezialfinanzierung. Im Vorjahr wurde eine Einlage budgetiert (siehe Kto. 3510.00).
7300	Abfallwirtschaft					
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	160'000.00	340'000.00	-180'000.00	-53 %	Reduktion Einnahmen aus Ladung EZV-Prepaidkarten (-190') bei Schalter Gemeindeverwaltung und somit keine Weiterleitung der Erträge an EZV (siehe auch Kto. 4250.00). Aufwand für Grüngut gemäss Ø Jahre 2024+2025 (+15).
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-505'000.00	-440'000.00	-65'000.00	15 %	Mehreinnahmen aufgrund Gebührenanpassung per 01.01.27
4250.00	Verkäufe	0.00	-190'000.00	190'000.00	-100 %	Reduktion Einnahmen aus Ladung EZV-Prepaidkarten (-190') bei Schalter Gemeindeverwaltung (siehe auch Kto. 3612.00).
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-8'300.00	-74'800.00	66'500.00	-89 %	Dank den Mehreinnahmen bei den Abfallgebühren (siehe Kto. 4240.00) kann die Entnahme aus der Spezialfinanzierung reduziert werden.
7411	Hochwasserschutz Sarneraatal					
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	1'000'000.00	950'000.00	50'000.00	5 %	Abschreibung abhängig von Einnahmen Zwecksteuer (siehe Kto. 4000.00)
3893.01	Einlagen in Rücklagen des EK	1'000'000.00	950'000.00	50'000.00	5 %	Die Steuereinnahmen (siehe Kto. 4000.00) werden in die Vorfinanzierung eingelegt.
4000.00	Einkommenssteuern (Zwecksteuern)	-1'000'000.00	-950'000.00	-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	-1'000'000.00	-950'000.00	-50'000.00	5 %	Die zusätzliche Abschreibung (siehe Kto. 3830.00) wird über die Entnahme aus der Vorfinanzierung getätigt.
7710	Friedhof und Bestattung					
3144.01	Instandsetzungen gemäss Erhaltungsmanagement LS	55'000.00	115'000.00	-60'000.00	-52 %	Obere Friedhofhalle Sarnen: Sanierung Innenausbau Oberfläche (55'). Im Vorjahr Sanierungen untere Friedhofhalle Sarnen (100') und Abdankungshalle Kägiswil (15').
4893.02	Entnahme aus Vorfinanzierung Erhaltungsmanagement LS	-55'000.00	-115'000.00	60'000.00	-52 %	Siehe Kto. 3144.01
7900	Raumordnung					
3131.10	Projekte und Entwicklungsplanungen	410'000.00	275'000.00	135'000.00	49 %	Start Projektentwicklung Feld (+200'), Tiefere Kosten für Ortsplanrevision (-50') und Umsetzung Wohnstrategie (-10'). Neue Projekte im B27 ersetzen Projekte aus dem Vorjahr.

Vergleich Budget 2027 - Budget 2026

Begründungen der Abweichungen von mehr als 30'000 CHF

Erfolgsrechnung

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2027	Budget* 2026	+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand		Erläuterungen
				Abweichung in CHF	%	
9	FINANZEN UND STEUERN					
9100	Steuern					
3180.00	Wertberichtigungen auf Forderungen	100'000.00	230'000.00	-130'000.00	-57 %	Die Wertberichtigungen beziehen sich auf die Steuerausstände per Ende Jahr und sind schwer vorherzusagen. Annäherung an Rechnungsabschluss 2025.
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	100'000.00	70'000.00	30'000.00	43 %	Die Steuerausfälle (u. a. aufgrund ergebnisloser Betreibungen oder Steuererlasse) werden auf Niveau vom Rechnungsabschluss 2025 budgetiert.
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-32'051'500.00	-31'033'000.00	-1'018'500.00	3 %	Die Basis für die Budgetierung bildet die Schätzung der Kantonalen Steuerverwaltung, welche die Berechnungen auf langjährige Durchschnittswerte abstützt. Konkrete Kenntnisse zur Einkommensentwicklung der Einwohner/-innen sind nicht vorhanden.
4000.09	pauschale Steueranrechnung	280'000.00	400'000.00	-120'000.00	-30 %	Die pauschalen Steueranrechnungen sind bis zum Jahr 2024 angestiegen. Der Budgetwert orientiert sich am effektiven Wert 2025 und den höheren Vorjahreszahlen.
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-8'253'000.00	-8'150'000.00	-103'000.00	1 %	Wie bei der Einkommenssteuer (siehe Kto. 4000.00) wird auch bei der Vermögenssteuer mit einem Anstieg gerechnet.
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-1'511'600.00	-1'659'000.00	147'400.00	-9 %	Kapitalbezüge werden besteuert. Es wird weiterhin mit höheren Erträge als in den Vorjahren gerechnet. Der leicht rückläufige Budgetbetrag 2027 orientiert sich an der Hochrechnung 2026.
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-6'750'000.00	-5'375'200.00	-1'374'800.00	26 %	Der starke Rückgang bei der Gewinnsteuer im Jahr 2025 hat zu einer vorsichtigen Budgetierung im 2026 geführt. Für das Jahr 2027 wird wieder mit höheren Steuereinnahmen gerechnet. Die Basis bilden die Schätzungen der Kantonalen Steuerverwaltung.
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-481'400.00	-450'000.00	-31'400.00	7 %	Die Budgetierung der Kapitalsteuern orientieren sich an den Durchschnittserträgen der Vorjahre.
4023.00	Handänderungssteuern	-826'000.00	-750'000.00	-76'000.00	10 %	Die Handänderungssteuern sind abhängig vom Verkauf von Grundstücken auf dem Gemeindegebiet. Eine Prognose zu den Steuererträgen ist auch im Zusammenhang mit der Ortsplanungsrevision schwierig. Der Wert entspricht den Rechnungsjahren 2024 und 2025.
9300	Finanz- und Lastenausgleich					
3621.00	an Kantone und Konkordate für NFA	960'000.00	1'180'000.00	-220'000.00	-19 %	Gestützt auf die Angaben des Kantons wird mit einer tieferen Beitragszahlung in den nationalen Finanzausgleich gerechnet.
3622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	4'200'000.00	3'400'000.00	800'000.00	24 %	Die Zahlung in den innerkantonalen Finanzen- und Ressourcenausgleich wird höher ausfallen. Der innerkantonale Ausgleich wird von der Kantonalen Finanzverwaltung berechnet.
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	1'200'000.00	0.00	1'200'000.00	100 %	Beteiligungsbeitrag der Gemeinde Sarnen für die Defizitreduktion des Kantons Obwalden. Dieser Beitrag ist jährlich bis ins Jahr 2031 geschuldet.
9500	Übrige Ertragsanteile					
4830.00	Ausserordentliche verschiedene Erträge	-200'000.00	0.00	-200'000.00	-100 %	Im Zuge der Gründung der Seefeld Park AG wird eine Rückerstattung von der Mehrwertsteuer erwartet.

Vergleich Budget 2027 - Budget 2026

Erfolgsrechnung

Begründungen der Abweichungen von mehr als 30'000 CHF

Konto-Nr.	Beschreibung	Budget 2027	Budget* 2026	+ = Mehraufwand/Minderertrag - = Mehrertrag/Minderaufwand		Erläuterungen
				Abweichung in CHF	%	
9610	Zinsen					
3499.00	Übriger Finanzaufwand	75'800.00	40'500.00	35'300.00	87 %	Der Zinsaufwand zu Gunsten der Steuerpflichten auf vorausbezahlten Steuern ist auf Niveau Vorjahresrechnung erhöht worden.
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen	-65'500.00	-10'000.00	-55'500.00	555 %	Darlehenszins Seefeld Park Sarnen AG (+65')
4940.00	Interne Verrechnung kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-70'700.00	-107'200.00	36'500.00	-34 %	Interne Verzinsung der Anlagen und Investitionen der Spezialfinanzierungen zum Zinssatz von 1.2%.