



Gemeinde Kerns

Budget 2026

in 2. Lesung vom Gemeinderat verabschiedet am 13.10.2025

GEMEINDE KERNS

BUDGET 2026

INHALTSVERZEICHNIS

Seite

Bericht des Gemeinderates zum Budget

3

Gestufferter Erfolgsausweis

11

Erfolgsrechnung "Funktionale Gliederung"

Übersicht

13

Detail mit Erläuterungen

14

Erfolgsrechnung "Artengliederung"

Übersicht

52

Detail

53

Investitionsrechnung

Übersicht

58

Detail

59

Schuldenbegrenzung (Selbstfinanzierungsgrad)

64

Bericht der Rechnungsprüfungskommission

66

Departementsvorsteherin Finanzen & Controlling:

Monika Ettlin-Kellenberger

Finanzverwalter:

Beat Niederberger



Gemeinde Kerns

Bericht des Gemeinderates

Bericht des Gemeinderates zum Budget 2026

Allgemeines

Das Budget für das Jahr 2026 zeigt ein negatives Gesamtergebnis in der Erfolgsrechnung von CHF 0.07 Mio. Die Investitionsrechnung sieht Nettoinvestitionen von CHF 9.20 Mio. vor. Unter Berücksichtigung der Abschreibungen, der Entnahmen aus und Einlagen in Fonds sowie der Entnahmen aus den Rücklagen ergibt sich eine Abnahme des Nettovermögens von CHF 8.34 Mio.

Der erwartete betriebliche Ertrag von CHF 27.32 Mio. liegt ziemlich genau auf der Höhe des Budgets 2025. Die Steuereinnahmen wurden mit CHF 20.27 Mio. und damit gegenüber dem Budget 2025 um CHF 0.49 Mio. höher veranschlagt. Der Anteil aus dem Finanzausgleich wird aufgrund des erwarteten Steuerwachstums und der Entwicklung der anderen Gemeinden um CHF 0.75 Mio. tiefer budgetiert mit insgesamt CHF 3.05 Mio. Die Berechnungen stützen sich auf Informationen der kantonalen Finanzverwaltung sowie auf Selbsteinschätzungen der Gemeinde Kerns.

Der betriebliche Aufwand im Budget 2026 beträgt CHF 28.94 Mio. und liegt CHF 0.76 Mio. über dem Budget 2025. Der Personalaufwand steigt um CHF 0.31 Mio. Es wird mit einer generellen Lohnentwicklung von 0.5 % gerechnet sowie einer individuellen Anpassung von 1.0 %. Gestützt auf das kantonale Bildungsgesetz ist bei den Lehrpersonen der Gemeinde die Höhe der Lohnanpassungen abhängig vom Entscheid des Kantonsrates Obwalden. Im Budget 2026 ist auch die Einführung der zweiten Entlastungslektion für Klassen-Lehrpersonen anteilmässig berücksichtigt. Diese soll gestützt auf die Anpassung des kantonalen Bildungsgesetzes per 1. August 2026 eingeführt werden.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand reduziert sich um 6.4 % auf insgesamt CHF 3.93 Mio. Die anhaltend hohe Investitionstätigkeit hat Auswirkungen auf die Abschreibungen. Sie erhöhen sich um CHF 0.10 Mio. inklusive der Abschreibungen auf Investitionsbeiträge. Der Transferaufwand steigt mit +7.7% oder CHF 0.54 Mio. das zweite Mal in Folge markant an. Dies ist vor allem auf massiv höhere Kosten im Gesundheitswesen zurückzuführen. Bei den Beiträgen an die Alters- und Pflegeheime wird mit einem Anstieg von rund CHF 0.41 Mio. (+30%) und bei der ambulanten Pflege mit einer Kostensteigerung von CHF 0.12 Mio. (+24%) gerechnet. Ab dem Jahr 2026 können die Investitionsausgaben nicht mehr mit eigenen liquiden Mitteln finanziert werden. Dies verursacht einen höheren Finanzaufwand, der sich dank tiefen Zinsen jedoch vorerst nur mit CHF 0.08 Mio. auswirkt.

Schuldenbegrenzung gemäss Finanzhaushaltsgesetz

Das von der Gemeindeversammlung genehmigte Budget darf ein Defizit von höchstens 10 % der budgetierten Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen (18.87 Mio.) sowie Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen (0.97 Mio.) aufweisen. Für das Budget 2026 (Werte in Klammern, davon 10%) wäre somit ein Gesamtergebnis von Minus 1.98 Mio. möglich.

Der Selbstfinanzierungsgrad über 10 Jahre (5 Rechnungsabschlüsse / 2 Budgets / 3 Finanzplanjahre) liegt bei 153% und erfüllt die Vorgaben zur Schuldenbegrenzung. Bei der Berechnung des Selbstfinanzierungsgrads werden die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Kehricht nicht berücksichtigt. Zudem gelten die Darlehensrückzahlungen vom Huwel, das Gesamtschulraumprojekt sowie das Dossenhallenprojekt als strategische Investitionen und werden ebenfalls nicht in die Berechnung des Selbstfinanzierungsgrades mit einbezogen.

Verschuldung

Das Nettovermögen der Gemeinde Kerns betrug per 31. Dezember 2024 CHF 10.99 Mio. Dies entsprach einem Pro-Kopf-Vermögen von CHF 1'685. Mit den Finanzierungsfehlbeträgen im Budget 2025 (CHF 7.06 Mio.) und Budget 2026 (CHF 8.34 Mio.) verwandelt sich das Pro-Kopf-Vermögen in eine Verschuldung von CHF 4.41 Mio. per Ende 2026. Gestützt auf die aktuelle Hochrechnung bezüglich der Jahresrechnung 2025 dürfte die Verschuldung leicht unter CHF 4 Mio. zu stehen kommen.

Kommentar zur Erfolgsrechnung

Wesentliche Abweichungen werden im detaillierten Budget 2026 ausgewiesen und erläutert.

0 – Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand: CHF 2'336'000 (CHF 169'500 höher als im Budget 2025)

Beim Personalaufwand (+CHF 55'000) wurde neben der berücksichtigten Lohnanpassung (1.5 %) auch eine Pensenerweiterung im Bereich Sachbearbeitung Bauamt vorgenommen. Mit dieser Massnahme will der Gemeinderat die Menge der Pendenzen inklusive pender Bauabnahmen reduzieren. Der Sachaufwand erhöht sich gegenüber dem Budget 2025 um CHF 57'000. Darin enthalten ist der Mehraufwand für die anstehenden Gesamterneuerungswahlen des Kantonsrates und Regierungsrates. Die Informatikkosten fallen um CHF 28'000 höher aus. Diese beinhalten unter anderem auch Projektideen, die im Rahmen der Informatikstrategie der Kantone Ob- und Nidwalden zuerst noch die Zustimmung von einer Mehrheit der Gemeinden erfordert. Bei der Bauverwaltung sind um CHF 40'000 tiefere Gebührenerträge aus Baubewilligungen zu erwarten, weil keine grösseren, kostenintensive Projekte mehr anstehen.

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand: CHF 163'700 (CHF 67'500 tiefer als im Budget 2025)

Die Kostensteigerung für das Zivilstandsamt in Sarnen von rund CHF 9'000 ist hauptsächlich auf eine Mietzinserhöhung zurückzuführen. Der Nettoaufwand der Feuerwehr von rund CHF 70'000 entspricht praktisch einer Halbierung gegenüber dem Budget 2025. Die Soldzahlungen wurden um CHF 7'000 erhöht und entsprechen den beiden letzten Rechnungsabschlüssen. Es stehen hingegen keine grossen Beschaffungen an, was sich auch in entsprechend tieferen Kantonsbeiträgen niederschlägt.

Die tieferen Abschreibungen betreffen den Investitionsbeitrag an die Trefferanzeige der Schützengesellschaft.

2 – Bildung

Nettoaufwand: CHF 14'755'400 (CHF 321'000 höher als im Budget 2025)

Der Nettoaufwand für die Bildung exkl. Schulliegenschaften beträgt CHF 12'001'000 und steigt um rund CHF 246'900 oder 2.1 % an.

Die Löhne der Lehrpersonen steigen um CHF 230'000 und enthalten die prognostizierten Kosten für eine generelle Lohnerhöhung von 0.5% sowie eine individuelle Anpassung von 1.0%. Bei der Rubrik Volksschule Sonstiges werden die Löhne der Lehrkräfte um CHF 70'000 erhöht, weil für Schüler/innen mit besonderen Bedürfnissen zusätzliche personelle Ressourcen eingesetzt werden müssen. Im Budget 2026 ist auch die Einführung der zweiten Entlastungslektion für Klassen-Lehrpersonen anteilmässig berücksichtigt. Diese soll gestützt auf die Anpassung des kantonalen Bildungsgesetzes per 1. August 2026 eingeführt werden.

Das Schulbetriebsbudget für Schulmaterial, Einrichtungen, Weiterbildung und Dienstleistungen beträgt rund CHF 1.155 Mio. und fällt um ca. 3.41 %, CHF 41'000 tiefer aus.

Bei der Tagesstruktur Windrad liegt der budgetierte Nettoaufwand mit CHF 49'000 über dem Vorjahr und beträgt Total CHF 150'800. Der Betreuungsbedarf nimmt kontinuierlich zu, entsprechend wird mehr Betreuungspersonal benötigt, was sich in den um rund CHF 10'000 höheren Personalkosten widerspiegelt. Die Mahlzeiten werden jeweils am Montag, Dienstag, Donnerstag und Freitag durch einen externen Anbieter geliefert, weshalb sich die Position Lebensmittel im Vergleich zum Vorjahr um CHF 30'000 erhöht hat. Es handelt sich um eine strategische Weichensetzung durch den Gemeinderat. Um der aktuellen Gegebenheit gerecht zu werden, hätte die Küche im Windrad für rund CHF 400'000 erweitert werden müssen. Darauf verzichtet die Gemeinde und lässt das Mittagessen anliefern. Im Gegenzug konnte der Personalaufwand im Bereich der Küche um rund CHF 20'000 reduziert werden, da kein Kochpersonal mehr angestellt werden muss.

Schulliegenschaften

Der Nettoaufwand sinkt um rund CHF 26'000. Der Sachaufwand reduziert sich um CHF 64'000, insbesondere fällt der bauliche Unterhalt um einiges tiefer aus als im Vorjahr. Es sind nur wenige bauliche Massnahmen vorgesehen, unter anderem die Teilsanierung des Spielplatzes beim Kindergarten für rund CHF 22'000. Diese Sanierung ist im Bereich des Wasserspiels vorgesehen. Im Rahmen der Sanierung und Erweiterung der Schulanlagen wird auch das Hausdienstmodell überprüft. Unter anderem ist vorgesehen, dass die Reinigung der Fenster und Storen in Zukunft durch externe Unternehmungen mit entsprechenden Erfahrungen und Hilfsmittel erfolgt. Im Gegenzug fallen weniger Arbeitsstunden beim Hausdienst an. Im Jahr 2026 ist ein entsprechender Testlauf vorgesehen. Im Budget sind dafür CHF 41'000 eingestellt worden. Die Dienstleistungen und Honorare werden im selben Rahmen budgetiert wie im Vorjahr.

3 – Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand: CHF 478'100 (CHF 15'900 tiefer als im Budget 2025)

Die Ausgaben im Bereich Kultur, Sport und Freizeit verändern sich gegenüber dem Vorjahr vor allem wegen der tieferen Abschreibungstranche auf dem Investitionsbeitrag von CHF 1.37 Mio. an das Hallenbad. Es wird die degressive Abschreibungsmethode (25%) während 15 Jahren angewendet. Bei der Bibliothek verursacht die Umstellung sämtlicher Medien auf Klartextsignatur einmalige höhere Personalkosten von rund CHF 20'000. Für die Erstellung einer eigenen Homepage www.kulturkerns.ch sind CHF 15'000 geplant.

4 – Gesundheit

Nettoaufwand: CHF 2'550'000 (CHF 518'700 höher als im Budget 2025)

Nachdem bereits im Budget 2025 mit höheren Kosten als in den Vorjahren gerechnet wurde, ist für 2026 nochmals eine Steigerung bei den Pflegebeiträgen an Altersheime zu erwarten. Auf der Basis der Rechnungen des 1. Halbjahres 2025 muss im Jahr 2026 von Ausgaben in Höhe von 1.8 Mio. ausgegangen werden (rund 0.41 Mio. mehr gegenüber Budget 2025). Auch die Beiträge an Spitex-Organisationen weisen eine Steigerung von rund CHF 0.12 Mio. aus und belaufen sich im Budget 2026 auf CHF 595'000.00.

5 – Soziale Sicherheit

Nettoaufwand: CHF 2'763'800 (CHF 246'900 tiefer als im Budget 2025)

Basierend auf den Zahlen des 1. Halbjahres 2025 fallen die Beiträge an Invalidenheime 2026 mit CHF 511'000 voraussichtlich um CHF 84'000 tiefer aus als im Budget 2025 erwartet. Im Bereich der Alimenterbevorschussung ist demgegenüber mit einer Kostensteigerung von CHF 43'000 zu rechnen. Auch die Beiträge an Kinder- und Jugendheime fallen gegenüber dem Budget 2025 um CHF 80'000 höher aus. Für Kinderkrippen und Kinderhorte ist mit Netto-Beiträgen in Höhe von CHF 151'000 zu rechnen (- CHF 60'000).

Bei der wirtschaftlichen Hilfe ist aufgrund der Zahlen des 1. Halbjahres 2025 von Netto-Ausgaben in Höhe von CHF 350'000 auszugehen, was CHF 190'000 tiefer ist als im Budget 2025.

Die Betriebskosten des Regionalen Sozialdienstes Obwalden (RSD) bewegen sich auf Vorjahresniveau.

6 – Verkehr

Nettoaufwand: CHF 832'100 (CHF 68'900 tiefer als im Budget 2025)

Der Personalaufwand sowie der Sachaufwand verbleiben auf dem Niveau des Vorjahres. Im Werkdienst gibt es Ersatz- und Neuanschaffungen, einerseits ein neuer Sachtransportanhänger, eine Schuh- und Kleiderrocknungsanlage und ein Akkukompressor. Im Hinblick auf eine mögliche Auslagerung des Werkhofes im Verlauf des 2. Halbjahres 2026 in ein Mietobjekt sind für Miete CHF 50'000 vorgesehen.

Die Aufwendungen an den öffentlichen Verkehr steigen um CHF 12'000 auf CHF 155'000. Dies ist insbesondere auf einen höheren Beitrag an den Bahninfrastrukturfonds (BIF) zurückzuführen.

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand: CHF 453'300 (CHF 66'100 höher als im Budget 2025)

Wasserversorgung: Die Kosten der Schieberkontrollen wurden aufgrund der Reparaturen im Nachgang der Kontrollen um CHF 8'000 erhöht. Die planmässigen Abschreibungen fallen aufgrund des Projekts Wasserversorgung Melchtal um CHF 20'000 höher aus.

Abwasserbeseitigung: Der Anteil der Gemeinde Kerns an die Betriebskosten der ARA Alpnach fallen gemäss neuem Kostenteiler um rund CHF 16'000 höher aus als noch im Budget 2025 vorgesehen wurde.

Abfallwirtschaft: Keine grösseren Veränderungen vorgesehen.

Gewässerverbauungen: Zwei kleinere Böschungssanierungen sind beim Innenbach und beim Foribach/Haltenstrasse vorgesehen.

Im Zusammenhang mit dem neuen Bundesgesetz über die Raumplanung hat der Kantonsrat den revidierten Richtplan im Jahre 2019 genehmigt. Die Gemeinden haben den Auftrag, ihre Ortsplanungen innerhalb von fünf Jahren anzupassen. Für die Durchführung der Ortsplanungsrevision 2024+ ist im Budget 2026 wiederum ein Betrag in der Höhe von CHF 90'000 berücksichtigt worden.

8 – Volkswirtschaft

Nettoaufwand: CHF 356'300 (CHF 33'600 höher als im Budget 2025)

Die Kosten für den Tourismus erhöhen sich um CHF 18'000 auf insgesamt CHF 159'000. Bezüglich der Wanderwege ist eine Reduktion des Aufwands zu erwarten. Im Budget 2025 war mit der Erstellung der Schildgrabenbrücke eine grössere Aufwandposition enthalten. Bei den kurörtlichen Einrichtungen fällt der einmalige Beitrag an die Erneuerung des öffentlichen WC beim Bergseestrand mit CHF 35'000 ins Gewicht. Der Beitrag an die Standortpromotion erhöht sich auf Grund der neuen Vereinbarung um CHF 12'000.

9 – Finanzen und Steuern

Nettoertrag: CHF 24'621'600 (CHF 908'700 höher als im Budget 2025)

Gegenüber dem Budget 2025 weisen die Steuern einen höheren Nettoertrag von CHF 492'000 oder 2.5 % aus. Dies hauptsächlich wegen der Zunahme bei den natürlichen Personen um rund CHF 570'000. Bei den Juristischen Personen entsprechen die geplanten Gewinn- und Kapitalsteuern mit CHF 970'000 einer Steigerung von rund 21 %. Die Gewinnsteuern unterliegen erfahrungsgemäss stärkeren Schwankungen. Man stützt sich bei den Steuerschätzungen auf Informationen des Kantons sowie eigene Erfahrungen

der letzten Jahre bzw. Hochrechnungen aufgrund der Steuererträge aus dem Jahr 2025. Die erwartete rückläufige Bautätigkeit in Kerns zeigt sich in den tieferen Grundstück- und Handänderungssteuern um CHF 250'000 auf insgesamt CHF 400'000.

Der Kanton Obwalden zahlt im Jahr 2026 rund CHF 5.5 Mio, (2025 rund 7.8 Mio.) in den Nationalen Finanzausgleich NFA. Die Beteiligung von Kerns am NFA reduziert sich damit von CHF 480'000 im Jahr 2025 auf CHF 340'000. Die Gemeinden zahlen ihren Beitrag im Verhältnis zum gesamten Fiskalertrag in Obwalden, unter Berücksichtigung der Finanzkraft.

Beim innerkantonalen Finanz- und Lastenausgleich wird aufgrund der positiven Steuerentwicklung mit tieferen Beiträgen für die Gemeinde Kerns gerechnet (-CHF 750'000).

Bei den übrigen Ertragsanteilen ist davon auszugehen, dass im Jahr 2026 wiederum mit einer höheren EWO-Gewinnablieferung zu rechnen ist. Im Abschnitt Zinsen wird seit langer Zeit wieder ein Nettoaufwand erwartet. Die gewährten Darlehen wurden im Jahr 2025 zurückbezahlt und die Fremdkapitalzinsen für die erwarteten Investitionen belaufen sich auf rund CHF 83'000.

Erstmals werden Rücklagen für das Schulraumprojekt im Umfange der anfallenden Abschreibungen (CHF 1'123'000) aufgelöst, was erheblich zum hohen Nettoertrag beiträgt.

Kommentar zur Investitionsrechnung

2 – Bildung

Netto-Investitionen: CHF 5'620'000

Die Bauarbeiten für das Projekt Schulraum für Generationen schreiten weiter voran. Im Jahr 2026 sind Ausgaben für die Aufstockung des Schulhauses Büchsmatt (CHF 1.4 Mio.) im Investitionsbudget enthalten. Zudem gelangen kleinere Teilprojekte (Umgebung, Erschliessung, Photovoltaikanlage) Schritt für Schritt zur Ausführung. Gleichzeitig laufen für die Schulliegenschaften Sidern und Büchsmatt Sanierungsarbeiten, welche mit einem Betrag von CHF 3.0 Mio. berücksichtigt wurden. Bis Mitte 2027 soll das Generationen-Projekt inklusive der parallel verlaufenden Sanierungsarbeiten abgeschlossen werden können.

Die Sanierung der Beleuchtung Aussensportanlage und Parkplatz Dossenmatte erfordert CHF 0.12 Mio. und behält den Nutzen bei späteren Umbau- und Sanierungsmassnahmen. Für die Planung / Entwicklung der Projekte Dossenhalle und ehemaliges Schulhaus St. Niklausen sind im Investitionsbudget Total CHF 0.5 Mio. vorgesehen.

5 – Soziale Sicherheit

Netto-Investitionen: CHF -400'000

Für die Mitfinanzierung von CHF 6 Mio. an den Ausbau der 3. Etappe der Betagtensiedlung Huwel wurden jährliche Amortisationen von CHF 400'000 bis ins Jahr 2031 vereinbart.

6 – Verkehr

Netto-Investitionen: CHF 750'000

Im Bereich Strassen und Verkehrswege sind Planungskosten für die Strasse Huwel- und Untergasse wie auch für die Veloverkehrsanlage (VVA) Sarnen bis Chabisstein enthalten. Diese Investitionskosten belaufen sich auf insgesamt CHF 110'000. Für die Sanierung des Deckbelages Bollstrasse sind CHF 130'000 vorgesehen. Gemäss Behindertengleichstellungsgesetz sind sämtliche öffentlichen Bushaltstellen auf den behindertengerechten Ausbau zu prüfen und wenn nötig mit baulichen Massnahmen anzupassen. Der Testbetrieb der Bushaltstelle Dorf Kerns hat im Jahr 2025 positive Ergebnisse hervorgebracht. Der Ausbau der behindertengerechten Bushaltstelle Dorf Kerns wird aber erst im Zusammenhang mit der Strassensanierung und dem Velowegprojekt realisiert. Für die Planung / Entwicklung des BGK Dorf und die Bushaltstellen sind CHF 150'000 budgetiert. Die Kosten für die Sanierung der Holzbrücke Melchtal werden mit der Gemeinde Sachseln gemeinsam getragen und fallen bei der Gemeinde Kerns mit CHF 160'000 an. Die im Zusammenhang mit der geplanten Auslagerung des Werkhofes anfallenden Kosten werden im Budget der Investitionsrechnung mit CHF 200'000 berücksichtigt.

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Netto-Investitionen: CHF 3'240'000

Die Bauarbeiten im Zusammenhang mit dem Wasserversorgungsprojekt Melchtal (Gesamtvolumen CHF 5.95 Mio.) sind im April 2024 gestartet worden. Für die Umsetzung der baulichen Massnahmen im Jahr 2026 werden CHF 1.5 Mio. budgetiert. Für die Weiterentwicklung im Zusammenhang mit dem Wasserversorgungsprojekt Heumattli werden CHF 40'000. vorgesehen. Sanierungen von Trinkwasserleitungen sind zudem im Gebiet Spis/Melchtal sowie Diesselbach geplant (CHF 0.4 Mio.).

Im Gebiet Stöckalp-Melchtal steht die Sanierung der 1. Etappe der Kanalisationsleitung an im Umfang von CHF 180'000.

Nach dem das Projekt zur Erweiterung des Entsorgungshofes gestoppt wurde, sind kleinere Massnahmen am Entsorgungshof geplant, insofern der Werkhof ausgelagert werden kann. Es ist in der Investitionsrechnung dafür ein Betrag von CHF 0.10 Mio. vorgesehen. Für das Neubauprojekt Kehrrichtentsorgung Melchsee-Frutt sind CHF 1.1 Mio. geplant.

Beim langjährigen Hochwasserschutzprojekt Rübibach/Melbach fallen als Anteil der Gemeinde Kerns weitere CHF 0.32 Mio. an.

Das Stimmvolk hat dem Projekt zur Sanierung und Umgestaltung des Friedhofs im Umfange von CHF 0.57 Mio. zugestimmt. Im alten Friedhofteil sollen an Stelle von Familiengräbern eine Urnenhainanlage sowie ein Kindergrabfeld erstellt werden. Für die Fertigstellung im Jahr 2026 ist der Restbetrag von CHF 0.2 Mio. vorgesehen.



Gemeinde Kerns

Gestufter Erfolgsausweis

Gestuffer Erfolgsausweis		Budget 2026	Budget 2025*	Rechnung 2024
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	28'937'300.00	28'177'100.00	26'891'695.95
30	Personalaufwand	15'447'200.00	15'138'100.00	14'615'023.25
31	Sach- und übriger Aufwand	3'926'700.00	4'196'000.00	3'966'820.60
33	Abschreibungen	1'848'000.00	1'701'300.00	904'768.58
35	Einlagen	60'400.00	25'800.00	76'581.78
36	Transferaufwand	7'505'000.00	6'965'900.00	7'171'773.04
37	Durchlaufende Beiträge	150'000.00	150'000.00	156'728.70
	Betrieblicher Ertrag	-27'323'900.00	-27'383'400.00	-28'281'007.95
40	Fiskalertrag	-20'273'000.00	-19'783'000.00	-20'101'272.95
41	Regalien und Konzessionen	-20'000.00	-20'000.00	-39'769.35
42	Entgelte	-2'145'800.00	-2'162'900.00	-2'156'838.52
43	Verschiedene Erträge			-415.15
45	Entnahmen Fonds	-20'000.00	-34'100.00	-378'163.78
46	Transferertrag	-4'715'100.00	-5'233'400.00	-5'447'819.50
47	Durchlaufende Beiträge	-150'000.00	-150'000.00	-156'728.70
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	1'613'400.00	793'700.00	-1'389'312.00
34	Finanzaufwand	125'900.00	45'400.00	85'516.33
44	Finanzertrag	-549'200.00	-573'000.00	-737'273.52
	Ergebnis aus Finanzierung	-423'300.00	-527'600.00	-651'757.19
	Operatives Ergebnis	1'190'100.00	266'100.00	-2'041'069.19
38	Ausserordentlicher Aufwand			1'714'230.24
48	Ausserordentlicher Ertrag	-1'123'000.00		
	Ausserordentliches Ergebnis	-1'123'000.00		1'714'230.24
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	67'100.00	266'100.00	-326'838.95

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Gemeinde Kerns

**Erfolgsrechnung "Funktionale Gliederung"
mit Budgeterläuterungen**

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'609'400.00	273'400.00	2'481'800.00	315'300.00	2'398'320.27	382'223.36
	<i>Nettoergebnis</i>		2'336'000.00		2'166'500.00		2'016'096.91
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	378'300.00	214'600.00	476'800.00	245'600.00	511'530.27	285'513.30
	<i>Nettoergebnis</i>		163'700.00		231'200.00		226'016.97
2	BILDUNG	16'015'500.00	1'260'100.00	15'688'400.00	1'254'000.00	14'327'206.59	1'218'510.70
	<i>Nettoergebnis</i>		14'755'400.00		14'434'400.00		13'108'695.89
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	503'400.00	25'300.00	519'300.00	25'300.00	557'304.90	25'011.30
	<i>Nettoergebnis</i>		478'100.00		494'000.00		532'293.60
4	GESUNDHEIT	2'550'000.00		2'031'300.00		2'130'491.05	
	<i>Nettoergebnis</i>		2'550'000.00		2'031'300.00		2'130'491.05
5	SOZIALE SICHERHEIT	3'125'700.00	361'900.00	3'019'300.00	8'600.00	3'138'230.57	596'901.52
	<i>Nettoergebnis</i>		2'763'800.00		3'010'700.00		2'541'329.05
6	VERKEHR	1'378'700.00	546'600.00	1'442'600.00	541'600.00	1'507'684.85	550'268.20
	<i>Nettoergebnis</i>		832'100.00		901'000.00		957'416.65
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'878'000.00	1'424'700.00	1'822'400.00	1'435'200.00	2'001'351.81	1'670'312.53
	<i>Nettoergebnis</i>		453'300.00		387'200.00		331'039.28
8	VOLKSWIRTSCHAFT	396'300.00	40'000.00	443'200.00	120'500.00	315'089.89	69'433.99
	<i>Nettoergebnis</i>		356'300.00		322'700.00		245'655.90
9	FINANZEN UND STEUERN	547'400.00	25'169'000.00	616'900.00	24'329'800.00	2'131'145.07	24'547'019.32
	<i>Nettoergebnis</i>		24'621'600.00		23'712'900.00		22'415'874.25
	Gesamtergebnis	29'382'700.00	29'315'600.00	28'542'000.00	28'275'900.00	29'018'355.27	29'345'194.22
			67'100.00		266'100.00	326'838.95	
		29'382'700.00	29'382'700.00	28'542'000.00	28'542'000.00	29'345'194.22	29'345'194.22

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'336'000.00	2'166'500.00	2'016'096.91	1'834'919.26	169'500.00	7.82	
01	Legislative und Exekutive	438'500.00	416'600.00	394'058.85	386'933.70	21'900.00	5.26	
011	Legislative	94'600.00	84'200.00	75'254.40	69'777.75	10'400.00	12.35	
0110	Legislative	94'600.00	84'200.00	75'254.40	69'777.75	10'400.00	12.35	
3000.10	Sitzungsgelder	11'600.00	9'600.00	9'349.85	5'884.95	2'000.00	20.83	erhöhter Aufwand der GRPK
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			23.40				
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	151.75	150.95			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen			5.00				
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			3.35	1.25			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00	500.00		600.00			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	43'000.00	37'000.00	27'904.50	31'219.75	6'000.00	16.22	Drucksachen für Gesamterneuerungswahlen Kantonsrat/Regierungsrat (alle 4 Jahre)
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'800.00	4'000.00	5'029.20	2'851.70	1'800.00	45.00	
3130.20	Porti	17'000.00	13'600.00	14'000.20	9'786.45	3'400.00	25.00	2. Wahlgang Gesamterneuerungswahlen RR möglich
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	16'000.00	15'500.00	15'388.05	15'185.70	500.00	3.23	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'100.00	3'100.00	2'813.30	3'773.15			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'500.00	1'300.00	1'372.55	882.70	200.00	15.38	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-4'100.00	-600.00	-786.75	-558.85	-3'500.00	583.33	Rückvergütung Kanton für Wahlzettel KR (alle 4 Jahre)
012	Exekutive	343'900.00	332'400.00	318'804.45	317'155.95	11'500.00	3.46	
0120	Exekutive	343'900.00	332'400.00	318'804.45	317'155.95	11'500.00	3.46	
3000.00	Löhne Behörden	234'300.00	231'500.00	227'453.40	222'683.00	2'800.00	1.21	
3000.09	Rückvergütung, EO, Unfall- und Krankentaggelder				-10'774.05			
3000.10	Sitzungsgelder	23'000.00	16'000.00	16'522.40	11'235.00	7'000.00	43.75	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'200.00	15'000.00	14'772.15	13'777.55	200.00	1.33	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	24'000.00	24'000.00	22'822.20	19'725.80			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	700.00	608.20	571.30			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'400.00	3'400.00	3'192.10	2'975.75			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00	1'000.00	1'038.60	860.90			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00	1'000.00					
3099.00	Übriger Personalaufwand	13'200.00	18'200.00	11'973.30	11'192.20	-5'000.00	-27.47	Bu2025 5' für Kernser Tag
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	3'000.00	3'000.00	3'365.25	2'302.60			
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	200.00	121.00	119.00			
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte			493.35	14'200.00			
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	17'000.00	17'000.00	16'800.00	16'800.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'900.00	1'400.00	600.00	6'691.05	6'500.00	464.29	Kantonsratspräsidentenfeier 2026
3199.10	übriger Betriebsaufwand - Kerns ehrt				5'855.85			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-957.50	-1'060.00			
02	Allgemeine Dienste	1'897'500.00	1'749'900.00	1'622'038.06	1'447'985.56	147'600.00	8.43	
021	Finanzverwaltung	231'700.00	228'500.00	224'742.15	215'141.55	3'200.00	1.40	
0210	Finanzverwaltung	231'700.00	228'500.00	224'742.15	215'141.55	3'200.00	1.40	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	238'400.00	235'500.00	233'860.00	229'700.00	2'900.00	1.23	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'300.00	15'100.00	14'625.10	14'174.80	200.00	1.32	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	27'900.00	27'800.00	26'427.60	22'887.20	100.00	0.36	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	700.00	615.95	597.10			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'300.00	3'300.00	3'160.15	3'062.50			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00	1'100.00	1'053.35	908.95			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00	-6'189.00			
4910.00	Dienstleistungen	-50'000.00	-50'000.00	-50'000.00	-50'000.00			
022	Übrige allgemeine Dienste	1'607'100.00	1'477'700.00	1'338'320.61	1'153'669.81	129'400.00	8.76	
0220	Gemeindeverwaltung	375'500.00	340'000.00	298'271.10	248'738.41	35'500.00	10.44	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	9'200.00	12'000.00	9'095.15	9'743.45	-2'800.00	-23.33	
3091.00	Personalwerbung	12'000.00	15'000.00	14'424.10	18'711.80	-3'000.00	-20.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	15'100.00	14'400.00	11'690.45	8'745.09	700.00	4.86	
3100.00	Büromaterial	2'500.00	2'500.00	1'388.70	2'628.25			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'800.00	4'800.00	6'028.34	2'984.45			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00	300.00	162.15	32.30			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00	800.00	593.15	434.25	-100.00	-12.50	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	4'000.00	2'500.00	6'244.25	4'744.40	1'500.00	60.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		3'000.00	28'011.65		-3'000.00	-100.00	
3113.00	Hardware	3'000.00	3'000.00	12'175.30	6'998.90			
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)				55.35			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	800.00	800.00	606.40	959.65			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00	151.00	20'264.25			
3130.10	Telefonkosten	1'500.00	4'500.00	2'370.85	4'603.00	-3'000.00	-66.67	
3130.20	Porti	14'000.00	14'000.00	13'753.15	13'111.65			
3130.40	Betriebsgebühren	200.00	200.00	99.70	164.25			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	3'000.00	3'000.00		500.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	268'800.00	241'200.00	175'189.40	139'893.90	27'600.00	11.44	neue Projekte (Strategie KI, Unterhaltstool Gebäude und Wasser), erstmalig Netzwerktelefonie
3134.00	Sachversicherungsprämien	800.00	800.00	704.00	779.00			
3137.00	Steuern und Abgaben	500.00	500.00	460.00	460.00			
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	4'200.00	4'200.00	2'954.90	3'761.68			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'600.00	4'600.00	3'996.40	3'323.60			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	300.00	300.00	286.25	286.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'800.00	2'800.00	4'125.60	4'110.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	4'000.00	2'000.00	1'829.76	1'688.89	2'000.00	100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'000.00	6'000.00	5'182.35	3'376.65			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	15'600.00				15'600.00		Start elektronische Langzeitarchivierung (ELAR) in Zusammenarbeit mit Kanton
4210.10	Mahngebühren	-400.00	-400.00	-540.00	-810.00			
4250.00	Verkäufe	-2'800.00	-2'800.00	-2'711.90	-2'812.35			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-200.00	-200.00					
0221	Gemeindekanzlei	606'500.00	568'100.00	522'966.91	442'098.90	38'400.00	6.76	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	551'600.00	523'200.00	493'190.90	428'206.30	28'400.00	5.43	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'300.00	33'500.00	30'705.35	25'926.50	1'800.00	5.37	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	56'400.00	54'200.00	49'936.10	35'655.00	2'200.00	4.06	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'500.00	1'400.00	1'270.95	1'085.80	100.00	7.14	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'700.00	7'300.00	6'677.90	5'614.20	400.00	5.48	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'500.00	2'400.00	2'215.40	1'662.65	100.00	4.17	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00	5'000.00	3'950.40	4'904.15			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			-0.83	1.95			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-25'900.00	-25'900.00	-28'470.96	-22'043.65			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-8'000.00	-8'000.00	-8'627.30	-8'000.00			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-5'600.00	-5'600.00	-6'008.00	-6'064.00			
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen		-7'400.00	-7'398.00	-7'448.00	7'400.00	-100.00	Wegfall Entschädigung AHV-Zweigstelle aufgrund Änderung AHVG
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-4'000.00	-2'000.00	-2'475.00	-5'402.00	-2'000.00	100.00	
4910.00	Dienstleistungen	-10'000.00	-10'000.00	-12'000.00	-12'000.00			
0223	Bauverwaltung	625'100.00	569'600.00	517'082.60	462'832.50	55'500.00	9.74	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	559'600.00	538'300.00	580'117.90	553'851.90	21'300.00	3.96	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-8'047.95	-5'736.80			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'400.00	34'600.00	37'105.05	35'749.70	1'800.00	5.20	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	46'000.00	50'400.00	60'407.75	50'411.35	-4'400.00	-8.73	tieferer Altersstruktur
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'000.00	2'900.00	3'322.95	3'468.80	100.00	3.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'800.00	7'500.00	8'059.25	7'724.10	300.00	4.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'500.00	2'500.00	2'618.80	2'234.75			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'000.00	9'800.00	220.00	6'519.10	-4'800.00	-48.98	Bu2025 Fachmodul Bauwesen
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'000.00				2'000.00		
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'300.00	2'300.00	2'417.10	2'800.20			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	800.00	800.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'000.00	1'000.00					
3130.50	DL Energienachweis	7'000.00	7'000.00	5'629.70	10'080.65			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	6'000.00	8'000.00	2'730.35	5'048.40	-2'000.00	-25.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	67'200.00	65'000.00	45'803.65	51'405.25	2'200.00	3.38	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00	1'300.00	180.00	14.40	-1'000.00	-76.92	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00	200.00		38.50			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate				2'950.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	2'000.00	2'000.00	346.00	1'048.00			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-80'000.00	-120'000.00	-185'198.25	-218'755.15	40'000.00	-33.33	2026 keine geplanten Grossprojekte
4260.10	Energienachweis	-7'000.00	-7'000.00	-5'629.70	-10'080.65			
4310.00	Aktivierbare Eigenleistungen auf Sachanlagen				-2'940.00			
4910.00	Dienstleistungen	-37'000.00	-37'000.00	-33'000.00	-33'000.00			
029	Verwaltungsliegenschaften	58'700.00	43'700.00	58'975.30	79'174.20	15'000.00	34.32	
0290	Gemeindehaus	58'700.00	43'700.00	58'975.30	79'174.20	15'000.00	34.32	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'600.00	30'100.00	30'309.30	28'861.10	500.00	1.66	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'000.00	2'000.00	1'888.05	1'836.50			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'000.00	3'000.00	2'921.75	2'350.45			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	178.90	189.35			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	400.00	400.00	408.05	396.95			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00	100.00	138.30	120.20			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00	500.00	1'423.70	324.85			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2'500.00				2'500.00		
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	14'000.00	14'000.00	13'232.80	13'046.05			
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	10'000.00	10'000.00	10'000.00	15'962.70			
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'000.00	4'000.00	4'188.20	4'023.40			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	5'500.00	4'000.00	6'283.45	4'742.10	1'500.00	37.50	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	18'800.00	8'300.00	21'422.80	38'340.55	10'500.00	126.51	Umbau Pausenraum 12'
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00	500.00					
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-30'100.00	-30'100.00	-30'120.00	-27'720.00			
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-3'300.00	-3'300.00	-3'300.00	-3'300.00			
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	163'700.00	231'200.00	226'016.97	163'983.00	-67'500.00	-29.20	
11	Öffentliche Sicherheit	5'900.00	5'900.00	5'909.50	5'071.65			
111	Polizei	5'900.00	5'900.00	5'909.50	5'071.65			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
1110	Sicherheitsdienst	5'900.00	5'900.00	5'909.50	5'071.65			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00	5'000.00	5'037.45	4'200.30			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	900.00	900.00	872.05	871.35			
14	Allgemeines Rechtswesen	71'400.00	61'700.00	56'091.80	59'089.75	9'700.00	15.72	
140	Allgemeines Rechtswesen	71'400.00	61'700.00	56'091.80	59'089.75	9'700.00	15.72	
1400	Allgemeines Rechtswesen	62'700.00	53'900.00	51'927.05	52'569.95	8'800.00	16.33	
3612.00	Entschädigung an Gemeinde Sarnen für Zivilstandsamt	62'700.00	53'900.00	51'927.05	52'569.95	8'800.00	16.33	Höhere Personalkosten (Aufstockung Pensum notwendig) und höhere Mietkosten (Mietzinserhöhung durch Vermieter)
1401	Weibelamt	700.00	700.00	700.00	700.00			
3000.10	Sitzungsgelder	700.00	700.00	700.00	700.00			
1402	Marktwesen	8'000.00	7'100.00	3'464.75	5'819.80	900.00	12.68	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	600.00	600.00	427.00	581.60			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00	100.00					
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	5'000.00	4'100.00	3'293.65	4'157.30	900.00	21.95	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	300.00	300.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'300.00	1'300.00	869.10	865.90			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'500.00	4'500.00	2'957.00	3'911.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3'800.00	-3'800.00	-4'082.00	-3'696.00			
15	Feuerwehr	70'300.00	145'100.00	143'161.22	91'003.00	-74'800.00	-51.55	
150	Feuerwehr	70'300.00	145'100.00	143'161.22	91'003.00	-74'800.00	-51.55	
1500	Feuerwehr	70'300.00	145'100.00	143'161.22	91'003.00	-74'800.00	-51.55	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'500.00	3'500.00	8'500.00	6'500.00			
3010.05	Soldzahlungen Feuerwehr	97'000.00	90'000.00	96'675.50	99'380.95	7'000.00	7.78	Abhängig von Einsatzstunden
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00	400.00	226.80	291.60			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00	1'800.00	1'587.05	1'619.85	-200.00	-11.11	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	100.00	100.00	49.00	63.00			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	5'200.00	5'000.00	5'150.04	6'187.93	200.00	4.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	3'100.00	4'500.00	2'290.00	3'015.00	-1'400.00	-31.11	
3100.00	Büromaterial	500.00	1'000.00	59.80	758.65	-500.00	-50.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00	5'000.00	3'123.05	5'299.15			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00	100.00					
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'300.00	1'500.00	1'050.00	1'200.00	-200.00	-13.33	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	26'600.00	136'100.00	188'842.50	100'135.20	-109'500.00	-80.46	Ersatzanschaffung Funkgeräte 12'
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	19'000.00	9'500.00	3'653.15	11'958.05	9'500.00	100.00	Ausstattung 8 Rekruten 14'
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)		2'500.00	2'111.50	2'438.40	-2'500.00	-100.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	2'000.00	2'000.00	1'514.65	1'533.30			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6'000.00	6'000.00	21'325.85	6'033.60			
3130.10	Telefonkosten	1'200.00	700.00	531.60	709.80	500.00	71.43	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'300.00	1'800.00	1'849.24	1'358.70	2'500.00	138.89	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'000.00	6'000.00	6'284.10	5'194.20			
3137.00	Steuern und Abgaben	1'900.00	1'900.00	1'773.00	1'852.05			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	5'700.00	4'500.00	3'606.65	3'992.40	1'200.00	26.67	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15'000.00	29'000.00	853.45	3'555.05	-14'000.00	-48.28	Neurekrutierungen 2026, bei weiblichen ADF's sind bauliche Massnahmen notwendig
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	18'600.00	17'000.00	22'357.99	15'871.30	1'600.00	9.41	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00	1'000.00		2'065.15			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00	5'500.00	5'480.00	5'480.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	12'000.00	12'000.00	9'114.20	8'607.02			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			653.40				
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'000.00	3'000.00	3'780.00	815.00			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	9'300.00	9'300.00	9'170.00	9'240.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00	1'000.00	928.00	968.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00	20'000.00	16'852.00	16'315.00			
4200.00	Ersatzabgaben (Feuerwehrsteuer)	-175'000.00	-175'000.00	-173'765.55	-178'848.10			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-10'000.00	-10'000.00	-12'553.65	-15'155.25			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-3'600.00	-3'600.00	-4'560.00	-3'560.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-17'000.00	-48'000.00	-85'352.10	-33'872.00	31'000.00	-64.58	Pauschalbeitrag aus Kant. Feuerwehrkasse, Bu2025 zus. Beitrag an Waldbrandmodul
16	Verteidigung	16'100.00	18'500.00	20'854.45	8'818.60	-2'400.00	-12.97	
161	Militärische Verteidigung	9'300.00	11'700.00	16'146.00	4'262.40	-2'400.00	-20.51	
1610	Militärische Verteidigung	9'300.00	11'700.00	16'146.00	4'262.40	-2'400.00	-20.51	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)				3'150.80			
3130.10	Telefonkosten				303.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien			1'126.00	1'079.00			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude				1'929.60			
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	500.00	500.00	500.00	500.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'500.00	1'500.00	1'500.00	2'500.00			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	7'300.00	9'700.00	13'020.00		-2'400.00	-24.74	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV				-5'200.00			
162	Zivile Verteidigung	6'800.00	6'800.00	4'708.45	4'556.20			
1620	Zivilschutz	6'800.00	6'800.00	4'708.45	4'556.20			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	5'500.00	5'500.00	4'020.65	133.15			
3130.10	Telefonkosten	300.00	300.00	303.00				
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100.00	1'100.00					
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00	1'500.00	3'494.95				
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00	500.00					
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	600.00	600.00		2'424.90			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindef Zweckverbände	2'500.00	2'500.00	2'089.85	1'998.15			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-5'200.00	-5'200.00	-5'200.00				
2	BILDUNG	14'755'400.00	14'434'400.00	13'108'695.89	11'844'466.85	321'000.00	2.22	
21	Obligatorische Schule	14'574'300.00	14'275'800.00	12'949'193.89	11'691'754.80	298'500.00	2.09	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
211	Eingangsstufe	1'301'600.00	1'340'400.00	1'251'218.36	1'127'887.17	-38'800.00	-2.89	
2110	Kindergarten	1'077'600.00	1'118'800.00	1'023'432.56	935'475.67	-41'200.00	-3.68	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	923'500.00	961'000.00	871'323.05	824'368.60	-37'500.00	-3.90	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder	-20'000.00	-20'000.00	-18'972.80	-13'092.50			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	58'900.00	58'900.00	52'967.10	50'542.60			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	64'000.00	64'000.00	62'429.85	47'067.80			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'700.00	2'700.00	2'347.70	2'067.20			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	12'600.00	12'600.00	11'707.05	10'944.45			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'000.00	4'000.00	3'833.25	3'197.05			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	800.00	800.00	72.40	27.05			
3104.00	Lehrmittel	23'500.00	27'600.00	31'928.86	5'975.42	-4'100.00	-14.86	Dritte und letzte Tranche Grundausstattung 17'
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	1'000.00	1'000.00					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	300.00				300.00		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'300.00	6'200.00	5'796.10	4'378.00	100.00	1.61	
2111	Basisstufe	224'000.00	221'600.00	227'785.80	192'411.50	2'400.00	1.08	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	197'500.00	195'300.00	214'016.35	174'952.95	2'200.00	1.13	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-20'305.60				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12'700.00	12'700.00	13'025.90	11'370.05			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	12'700.00	12'700.00	15'555.55	11'908.05			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00	500.00	478.95	466.70			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'700.00	2'700.00	2'814.30	2'456.85			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	900.00	900.00	914.45	710.70			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00	300.00	79.75	191.35			
3104.00	Lehrmittel	1'500.00	1'500.00	1'335.45	1'222.80			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'500.00	1'300.00	6'107.00	1'309.25	200.00	15.38	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-6'300.00	-6'300.00	-6'236.30	-12'177.20			
212	Primarstufe	3'909'100.00	3'863'600.00	3'777'506.05	3'649'829.05	45'500.00	1.18	
2120	Primarstufe	3'909'100.00	3'863'600.00	3'777'506.05	3'649'829.05	45'500.00	1.18	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	3'327'600.00	3'283'000.00	3'236'310.35	3'202'654.20	44'600.00	1.36	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-35'000.00	-35'000.00	-63'027.20	-92'359.90			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	212'000.00	212'000.00	203'836.45	198'535.30			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	277'000.00	277'000.00	271'196.25	236'140.85			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	9'700.00	9'700.00	7'629.00	8'565.80			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	45'200.00	45'200.00	44'191.95	43'709.45			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	14'600.00	14'600.00	14'383.65	12'667.75			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00	1'600.00	431.45	517.95	-100.00	-6.25	
3104.00	Lehrmittel	13'300.00	10'500.00	7'536.56	8'045.80	2'800.00	26.67	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		2'500.00			-2'500.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen			162.15				
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	52'900.00	47'600.00	61'352.99	36'150.35	5'300.00	11.13	Schülerabhängige Pauschalbeträge
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'900.00	1'200.00	998.75	1'290.10	1'700.00	141.67	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-1'260.00				
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-12'600.00	-6'300.00	-6'236.30	-6'088.60	-6'300.00	100.00	2 Schüler aus Sachseln
213	Oberstufe	2'548'600.00	2'423'200.00	2'322'830.57	2'093'274.08	125'400.00	5.17	
2130	Oberstufe	2'548'600.00	2'423'200.00	2'322'830.57	2'093'274.08	125'400.00	5.17	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'181'700.00	2'054'000.00	2'008'065.75	1'767'513.13	127'700.00	6.22	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-35'000.00	-35'000.00	-41'634.70	-4'008.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	129'000.00	129'000.00	123'220.40	112'819.95			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	149'000.00	149'000.00	146'650.40	116'548.25			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'900.00	5'900.00	4'924.85	4'694.80			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	27'800.00	27'800.00	27'324.20	24'538.90			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	8'900.00	8'900.00	9'034.45	7'173.90			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'000.00	8'000.00	7'114.32	3'214.42			
3104.00	Lehrmittel	14'000.00	4'000.00	2'898.90	4'549.46	10'000.00	250.00	Erneuerung NT Material Elektronik 10'
3105.00	Lebensmittel	30'000.00	30'000.00	24'408.15	24'539.15			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	4'800.00	4'800.00	3'152.35	3'526.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	8'000.00	8'000.00	6'095.65	5'773.50			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'800.00	7'200.00	7'200.00	7'200.00	-2'400.00	-33.33	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	34'700.00	48'000.00	19'194.15	30'039.00	-13'300.00	-27.71	Bu2025 enthält ein zus. nachgeholtes Klassenlager
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'800.00	2'700.00	726.00	1'960.62	100.00	3.70	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-16'200.00	-19'500.00	-15'944.50	-16'809.00	3'300.00	-16.92	Hauswirtschaftsunterricht - Mahlzeitenbeiträge abhängig von Teilnehmenden
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-9'600.00	-9'600.00	-9'599.80				
214	Musikschulen	443'700.00	447'200.00	404'947.77	393'263.05	-3'500.00	-0.78	
2140	Musikschulen	443'700.00	447'200.00	404'947.77	393'263.05	-3'500.00	-0.78	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	56'800.00	56'600.00	55'493.20	53'806.80	200.00	0.35	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	391'200.00	400'200.00	395'505.70	402'061.95	-9'000.00	-2.25	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-394.85	-12'263.25			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	29'200.00	31'600.00	28'944.80	29'130.70	-2'400.00	-7.59	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	35'700.00	38'400.00	34'851.55	31'268.35	-2'700.00	-7.03	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00	1'400.00	1'111.80	1'103.90			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	6'300.00	6'800.00	6'253.85	6'293.45	-500.00	-7.35	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'000.00	2'100.00	2'046.70	1'828.55	-100.00	-4.76	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'800.00	3'700.00	3'593.35	2'437.60	100.00	2.70	
3091.00	Personalwerbung	1'000.00	1'800.00			-800.00	-44.44	
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'400.00	2'700.00	1'457.20	1'434.95	-300.00	-11.11	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	800.00	1'000.00	353.30	372.00	-200.00	-20.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00	500.00		847.60			
3104.00	Lehrmittel	2'400.00	2'000.00	1'504.70	769.00	400.00	20.00	
3119.00	Instrumente	10'700.00	4'400.00	3'472.57	6'206.80	6'300.00	143.18	zusätzliches Klavier 6'
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	800.00	1'000.00	645.05		-200.00	-20.00	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	3'500.00	3'200.00	2'600.00		300.00	9.38	
3170.00	Reisekosten und Spesen	10'600.00	8'800.00	8'119.50	6'448.15	1'800.00	20.45	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	5'600.00	5'400.00	2'421.90	2'409.35	200.00	3.70	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'800.00	8'700.00	7'772.50	7'980.25	100.00	1.15	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	24'700.00	21'900.00	17'487.35	16'125.70	2'800.00	12.79	
4231.00	Kursgelder Musikschule	-150'000.00	-150'000.00	-158'237.80	-159'588.80			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		-500.00	-600.00	-970.00	500.00	-100.00	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-4'500.00	-4'500.00	-9'454.60	-4'440.00			
217	Schulliegenschaften	2'754'400.00	2'680'300.00	1'885'295.70	1'496'358.07	74'100.00	2.76	
2170	Schulliegenschaften	2'754'400.00	2'680'300.00	1'885'295.70	1'496'358.07	74'100.00	2.76	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	588'700.00	573'000.00	543'950.85	505'905.85	15'700.00	2.74	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-6'756.65	-4'483.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	38'000.00	36'900.00	33'259.05	30'864.45	1'100.00	2.98	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	50'100.00	46'800.00	45'054.45	41'135.25	3'300.00	7.05	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'100.00	3'100.00	3'133.50	3'198.05			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'200.00	8'000.00	7'838.80	6'670.65	200.00	2.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'700.00	2'600.00	2'419.25	2'020.35	100.00	3.85	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'300.00	7'500.00	8'127.30	-619.30	800.00	10.67	
3091.00	Personalwerbung				3'638.85			
3099.00	Übriger Personalaufwand	2'300.00	800.00	1'077.10	487.80	1'500.00	187.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	49'500.00	49'000.00	62'647.60	51'255.09	500.00	1.02	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	2'000.00			3'883.55	2'000.00		
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10'000.00	6'000.00	19'869.15	24'431.65	4'000.00	66.67	laufender Ersatz, Erfahrungszahl
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	6'000.00	3'000.00	978.77	2'312.05	3'000.00	100.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	88'000.00	88'000.00	87'741.05	77'483.90			
3120.10	Heizmaterial	17'000.00	20'000.00	11'877.55	19'667.40	-3'000.00	-15.00	
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	111'000.00	111'000.00	114'996.15	99'385.55			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'500.00	5'500.00	6'069.85	10'921.05			
3130.10	Telefonkosten	500.00	2'300.00	480.50	730.05	-1'800.00	-78.26	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	71'000.00	71'000.00	100'743.40	115'325.85			
3134.00	Sachversicherungsprämien	45'000.00	45'000.00	46'068.25	39'747.60			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	59'000.00	49'300.00	32'981.65	26'899.45	9'700.00	19.68	Kiga Kerns, Sanierung Spielplatz, Tisch und Bänke 23'
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	85'100.00	176'000.00	117'816.60	150'404.53	-90'900.00	-51.65	Reinigungen Fenster, Storen, Glasdächer durch Dritte 41', Beleuchtungsersatz Turnhalle Melchtal 10'
3144.10	Jährlicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	48'500.00	35'400.00	40'633.45		13'100.00	37.01	zus. Reinigung Lüftungssysteme 10'

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	1'000.00	1'000.00					
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'000.00	6'100.00	8'998.30	6'772.45	-100.00	-1.64	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	39'300.00	39'300.00	25'517.95	17'040.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'000.00	2'400.00	2'000.80	515.20	-400.00	-16.67	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			196.40				
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	1'293'200.00	1'171'000.00	588'459.28	300'719.25	122'200.00	10.44	Abschreibungen vom Buchwert 1.1.26
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	145'200.00	152'100.00	18'659.70		-6'900.00	-4.54	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	10'000.00	10'000.00	3'237.00	5'389.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'000.00	-1'000.00	-1'491.00	-1'139.50			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-6'000.00	-6'000.00	-8'192.85	-7'965.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-11'800.00	-11'800.00	-11'760.00	-11'760.00			
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-23'000.00	-23'000.00	-21'337.50	-24'480.00			
218	Tagesbetreuung	150'800.00	101'100.00	125'276.89	53'420.09	49'700.00	49.16	
2180	Tagesbetreuung	150'800.00	101'100.00	125'276.89	53'420.09	49'700.00	49.16	
3020.00	Löhne für Mittagstisch, Betreuung & Hausaufgabenhilfe	242'100.00	232'300.00	223'462.30	193'155.80	9'800.00	4.22	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'900.00	14'400.00	13'904.00	11'395.85	1'500.00	10.42	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	14'700.00	14'900.00	17'138.60	9'186.75	-200.00	-1.34	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	600.00	574.25	524.65	100.00	16.67	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'400.00	3'100.00	3'003.90	2'484.05	300.00	9.68	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00	1'000.00	984.05	760.20	100.00	10.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'400.00	1'900.00	4'800.00		2'500.00	131.58	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00	2'000.00	809.00	1'654.30	-1'000.00	-50.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00	2'500.00	6'412.05	1'405.75			
3105.00	Lebensmittel	74'200.00	42'800.00	48'471.54	26'150.65	31'400.00	73.36	Frühstück plus externe Anlieferung Mittagessen für rund 6500 Portionen
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte			8'471.35	647.15			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00	1'000.00	2'986.25	6'448.39			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	17'000.00	18'000.00	15'617.30	15'090.70	-1'000.00	-5.56	
3130.10	Telefonkosten	500.00	300.00	404.50	292.30	200.00	66.67	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			1'807.60				
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00	1'000.00	246.75	797.50			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	328.80	54.40			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand			0.80				
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-146'000.00	-129'000.00	-147'366.60	-130'695.40	-17'000.00	13.18	Richtwert Rg2024
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00			
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-63'000.00	-86'000.00	-56'580.60	-65'734.00	23'000.00	-26.74	geschätzter Anteil Gemeinde am Sozialtarif
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-200.00	-200.00	-198.95	-198.95			
219	Übrige obligatorische Schule	3'466'100.00	3'420'000.00	3'182'118.55	2'877'723.29	46'100.00	1.35	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	684'500.00	687'800.00	660'139.86	622'164.26	-3'300.00	-0.48	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	534'400.00	535'800.00	517'358.10	499'924.60	-1'400.00	-0.26	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	34'600.00	34'900.00	33'238.40	31'998.60	-300.00	-0.86	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	58'400.00	60'800.00	60'801.20	46'639.30	-2'400.00	-3.95	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'400.00	1'500.00	1'372.00	1'310.10	-100.00	-6.67	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'500.00	7'500.00	7'242.90	6'916.65			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'400.00	2'400.00	2'360.45	2'001.30			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	6'000.00	6'000.00	3'472.30	2'206.30			
3091.00	Personalwerbung	10'400.00	10'400.00	14'384.90	12'352.60			
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	800.00	800.00	800.00			
3100.00	Büromaterial	1'000.00	1'000.00	171.25	333.20			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00	500.00	73.51	141.80			
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	2'500.00	2'500.00					
3130.10	Telefonkosten	4'400.00	4'400.00	4'245.65	4'342.80			
3130.20	Porti	1'200.00	1'700.00	1'195.05	1'370.90	-500.00	-29.41	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	16'500.00	15'100.00	11'879.95	10'735.75	1'400.00	9.27	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	1'000.00	1'000.00	94.60				
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	1'000.00	1'000.00	778.35	961.55			
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	671.25	128.81			
2192	Volksschule Sonstiges	2'781'600.00	2'732'200.00	2'521'978.69	2'255'559.03	49'400.00	1.81	
3020.00	Löhne der Schulsozialarbeit	77'000.00	77'400.00	74'061.45	76'065.60	-400.00	-0.52	
3020.01	Löhne der Lehrkräfte/Pool	412'000.00	342'000.00	376'233.80	329'103.95	70'000.00	20.47	Erhöhung Belastungspool inkl. Klassenpool, Basis Aug 2025

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3020.02	Löhne der Lehrkräfte IF	1'163'000.00	1'169'000.00	1'034'521.00	910'580.30	-6'000.00	-0.51	
3020.03	Löhne der Lehrkräfte PHLU	10'800.00	17'900.00	13'799.55	20'994.10	-7'100.00	-39.66	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-30'000.00	-30'000.00	-6'607.70	-14'447.50			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	99'100.00	99'100.00	92'514.40	84'217.40			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	130'000.00	130'000.00	127'618.40	101'717.05			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	4'500.00	4'500.00	3'854.35	3'456.55			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	21'300.00	21'300.00	20'036.50	18'369.45			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	6'800.00	6'800.00	6'606.90	5'359.95			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	88'000.00	96'000.00	45'371.91	61'953.75	-8'000.00	-8.33	Weiterbildung Lehrpersonen ab 40% Penum obligatorisch
3099.00	Übriger Personalaufwand	37'200.00	35'200.00	35'797.60	20'304.95	2'000.00	5.68	
3100.00	Büromaterial	2'300.00	2'800.00	1'963.04	2'027.00	-500.00	-17.86	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12'000.00	13'000.00	9'394.40	15'783.45	-1'000.00	-7.69	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	5'900.00	5'100.00	2'643.45	3'025.25	800.00	15.69	
3104.00	Lehrmittel	19'200.00	10'600.00	7'317.13	8'876.13	8'600.00	81.13	Pädag. Medienzentrum - Zugang ab Aug. 2026 10'
3104.10	Schulmaterial	129'800.00	130'600.00	108'963.55	108'609.00	-800.00	-0.61	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	13'100.00	28'200.00	29'252.95	15'825.55	-15'100.00	-53.55	Div. Ersatzanschaffungen Schulgeräte
3111.00	Sportgeräte Schule und Vereine	18'600.00	16'000.00	24'925.95	10'224.80	2'600.00	16.25	
3113.00	Hardware	106'500.00	110'800.00	96'789.81	137'634.00	-4'300.00	-3.88	100 Notebooks 90'
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen				258.25			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	222'500.00	225'500.00	151'842.35	104'497.75	-3'000.00	-1.33	Postautodienst, Schulbus und Fahrentschädigungen 180'
3130.10	Telefonkosten			10'333.20	5'137.20			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	86'700.00	90'300.00	98'230.95	83'628.55	-3'600.00	-3.99	
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000.00	5'000.00	4'775.50	4'691.50			
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	23'900.00	19'700.00	22'457.39	19'876.75	4'200.00	21.32	Basis Rg2024
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'300.00	10'300.00	3'578.06	6'417.48			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	5'000.00	5'000.00	3'542.90	4'349.70			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	21'300.00	16'700.00	17'103.60	9'979.60	4'600.00	27.54	zus. Microsoft Defender (Geräteschutz) 3'
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	9'800.00	11'300.00	9'780.15	9'744.00	-1'500.00	-13.27	
3170.00	Reisekosten und Spesen	600.00	600.00		123.20			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager			295.55				

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	36'300.00	38'800.00	26'699.40	25'869.42	-2'500.00	-6.44	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	35'000.00	35'000.00	81'784.40	90'287.40			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	48'000.00	48'000.00	46'828.90	45'489.25			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-14'900.00	-14'300.00	-14'643.30	-16'368.65	-600.00	4.20	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-5'000.00	-10'000.00	-8'163.75	-7'717.85	5'000.00	-50.00	Anteil Kanton an Weiterbildung
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-10'000.00	-16'000.00	-21'274.35	-26'786.70	6'000.00	-37.50	Sozialpädagogische Familienbegleitungen
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-20'000.00	-20'000.00	-16'250.70	-23'598.55			PH Luzern
22	Sonderschulen	181'100.00	158'600.00	159'502.00	152'712.05	22'500.00	14.19	
220	Sonderschulen	181'100.00	158'600.00	159'502.00	152'712.05	22'500.00	14.19	
2200	Sonderschulen	181'100.00	158'600.00	159'502.00	152'712.05	22'500.00	14.19	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	663'000.00	639'000.00	602'601.80	427'758.80	24'000.00	3.76	
3020.01	Löhne Tagesstrukturen	12'000.00		4'134.85		12'000.00		
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-7'212.80			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	41'500.00	41'500.00	38'735.05	26'957.90			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	56'000.00	56'000.00	55'051.45	32'004.95			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'900.00	1'900.00	1'586.30	1'102.20			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'900.00	8'900.00	8'368.60	5'924.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'800.00	2'800.00	2'720.85	1'715.55			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	20'000.00	20'000.00	28'682.55	40'782.25			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	115'000.00	108'500.00	101'302.35	94'610.70	6'500.00	5.99	Schulgeld an Stiftung Rütimattli
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-740'000.00	-720'000.00	-683'681.80	-470'931.50	-20'000.00	2.78	Anteil Kanton an Personalkosten
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	478'100.00	494'000.00	532'293.60	620'045.75	-15'900.00	-3.22	
31	Kulturerbe	3'700.00	3'700.00	3'660.00	3'660.00			
311	Museen und bildende Kunst	3'700.00	3'700.00	3'660.00	3'660.00			
3110	Museen und bildende Kunst	3'700.00	3'700.00	3'660.00	3'660.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'700.00	3'700.00	3'660.00	3'660.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
32	Übrige Kultur	199'600.00	169'800.00	146'146.14	151'319.94	29'800.00	17.55	
321	Bibliotheken	160'600.00	142'800.00	124'800.54	132'703.59	17'800.00	12.46	
3210	Bibliotheken	160'600.00	142'800.00	124'800.54	132'703.59	17'800.00	12.46	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	96'100.00	77'400.00	69'448.80	67'158.20	18'700.00	24.16	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-636.00				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'600.00	5'000.00	4'490.55	4'519.80	600.00	12.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	6'800.00	6'800.00	5'848.20	4'773.85			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	178.45	179.75			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'200.00	1'100.00	970.35	976.20	100.00	9.09	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400.00	400.00	315.05	282.45			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	400.00	5'500.00	50.00	2'063.85	-5'100.00	-92.73	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00	800.00	109.85	353.70	-100.00	-12.50	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00	1'500.00	1'641.55	1'979.75			
3102.00	Drucksachen, Publikationen	400.00	400.00	265.35	358.70			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	23'000.00	22'000.00	22'942.11	21'453.29	1'000.00	4.55	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	700.00	1'300.00	3'093.65	478.40	-600.00	-46.15	
3113.00	Hardware	3'000.00			11'512.95	3'000.00		Ipads für Leseanimation und Recherchen der SuS
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	1'200.00	1'200.00	1'141.85	1'261.20			
3130.10	Telefonkosten	900.00	800.00	840.40	818.70	100.00	12.50	
3130.20	Porti	200.00	300.00	127.00	225.00	-100.00	-33.33	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'200.00	5'900.00	4'236.65	5'987.95	300.00	5.08	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00	2'000.00	228.35	9.20	-1'000.00	-50.00	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	200.00	200.00	90.30				
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	500.00	500.00	442.15	115.75			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	30'500.00	30'000.00	30'452.03	29'947.30	500.00	1.67	
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00	300.00	43.50	416.60			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'900.00	4'500.00	3'491.70	3'473.05	400.00	8.89	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-8'000.00	-8'000.00	-7'511.30	-8'242.05			
4250.00	Verkäufe	-300.00	-300.00	-500.00	-400.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00	-17'000.00			
322	Konzert und Theater	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00			
3220	Konzert und Theater	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4'000.00	4'000.00	4'000.00	4'000.00			
329	Übrige Kultur	35'000.00	23'000.00	17'345.60	14'616.35	12'000.00	52.17	
3290	Übrige Kultur	35'000.00	23'000.00	17'345.60	14'616.35	12'000.00	52.17	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9'000.00	9'000.00	9'833.85	8'060.30			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	21'000.00	9'000.00	4'811.75	3'356.05	12'000.00	133.33	www.kulturkerns.ch - Lancierung eigene Homepage 15'
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Kom.	5'000.00	5'000.00	2'700.00	3'200.00			
33	Medien	300.00	300.00	300.00	300.00			
332	Massenmedien	300.00	300.00	300.00	300.00			
3320	Massenmedien	300.00	300.00	300.00	300.00			
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00	300.00			
34	Sport und Freizeit	274'500.00	320'200.00	382'187.46	464'765.81	-45'700.00	-14.27	
341	Sport	197'500.00	245'100.00	301'575.00	388'000.00	-47'600.00	-19.42	
3410	Sport	197'500.00	245'100.00	301'575.00	388'000.00	-47'600.00	-19.42	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'300.00	5'700.00	975.00	1'500.00	600.00	10.53	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	39'700.00	39'700.00	39'700.00	39'700.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				2'000.00			
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Vergabe durch Vereins- und Sportkommission	7'000.00	7'000.00	4'000.00	2'300.00			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	144'500.00	192'700.00	256'900.00	342'500.00	-48'200.00	-25.01	Abschreibung auf Investitionsbeitrag Hallenbad
342	Freizeit	77'000.00	75'100.00	80'612.46	76'765.81	1'900.00	2.53	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3420	Freizeit	77'000.00	75'100.00	80'612.46	76'765.81	1'900.00	2.53	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	18'200.00	18'200.00	20'972.46	19'770.56			
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	8'000.00	8'000.00	9'049.95	10'808.40			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	800.00	1'900.00	500.00	826.90	-1'100.00	-57.89	
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	48'000.00	45'000.00	48'090.05	43'359.95	3'000.00	6.67	Ferienpass (jeweils in geraden Jahren)
4	GESUNDHEIT	2'550'000.00	2'031'300.00	2'130'491.05	1'376'084.59	518'700.00	25.54	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'800'000.00	1'388'000.00	1'442'111.20	980'922.20	412'000.00	29.68	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'800'000.00	1'388'000.00	1'442'111.20	980'922.20	412'000.00	29.68	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'800'000.00	1'388'000.00	1'442'111.20	980'922.20	412'000.00	29.68	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'800'000.00	1'388'000.00	1'442'111.20	980'922.20	412'000.00	29.68	Basis Rechnung Juni 2025 plus Annahme Kostensteigerung 150'
42	Ambulante Krankenpflege	605'900.00	494'600.00	582'879.12	351'916.71	111'300.00	22.50	
421	Ambulante Krankenpflege	602'300.00	491'000.00	579'319.12	348'356.71	111'300.00	22.67	
4210	Ambulante Krankenpflege	602'300.00	491'000.00	579'319.12	348'356.71	111'300.00	22.67	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	594'300.00	479'000.00	569'829.12	336'812.71	115'300.00	24.07	Spitex OW 464', private Anbieter 120', SRK 10'
3637.00	Beiträge an private Haushalte, Wartegeld Hebammen	8'000.00	12'000.00	9'490.00	11'544.00	-4'000.00	-33.33	Wartegeld für Hebammen
422	Rettungsdienste	3'600.00	3'600.00	3'560.00	3'560.00			
4220	Rettungsdienste	3'600.00	3'600.00	3'560.00	3'560.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'600.00	3'600.00	3'560.00	3'560.00			
43	Gesundheitsprävention	11'600.00	11'600.00	10'443.89	4'973.88			
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	3'200.00	3'200.00	2'911.20	3'121.55			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	3'200.00	3'200.00	2'911.20	3'121.55			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'200.00	3'200.00	2'911.20	3'121.55			
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	500.00	500.00	530.70	-4'644.60			
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	500.00	500.00	530.70	-4'644.60			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	500.00	500.00	530.70	-4'644.60			
433	Schulgesundheitsdienst	7'900.00	7'900.00	7'001.99	6'496.93			
4330	Schulgesundheitsdienst	7'900.00	7'900.00	7'001.99	6'496.93			
3030.00	Temporäre Arbeitskräfte	5'600.00	5'600.00	5'418.00	5'418.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	400.00	400.00	351.00	351.00			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	10.05	10.05			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	100.00	100.00	75.90	75.90			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00	100.00	24.60	21.90			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00	500.00					
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700.00	700.00	824.94	620.08			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	400.00	400.00	297.50				
49	Übriges Gesundheitswesen	132'500.00	137'100.00	95'056.84	38'271.80	-4'600.00	-3.36	
490	Übriges Gesundheitswesen	132'500.00	137'100.00	95'056.84	38'271.80	-4'600.00	-3.36	
4900	Gesellschaft und Gesundheit	132'500.00	137'100.00	95'056.84	38'271.80	-4'600.00	-3.36	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'100.00	49'600.00	48'875.20	28'558.45	500.00	1.01	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'200.00	3'200.00	3'180.35	1'818.10			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	6'100.00	6'100.00	5'398.80	2'819.45			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	130.60	74.70			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	800.00	800.00	687.05	392.80			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	223.55	113.75			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00	1'000.00					
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'400.00	7'400.00	5'237.15	581.30			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	1'000.00	1'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1'000.00	1'000.00	918.40	915.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	26'800.00	31'900.00	17'311.99	861.15	-5'100.00	-15.99	Beiträge an div. Anlässe, z.B. Kerns ehrt
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	3'100.00	3'100.00	1'698.50	2'137.10			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	31'700.00	31'700.00	11'395.25				
5	SOZIALE SICHERHEIT	2'763'800.00	3'010'700.00	2'541'329.05	2'516'367.13	-246'900.00	-8.20	
52	Invalidität	511'000.00	595'000.00	506'623.90	581'705.45	-84'000.00	-14.12	
523	Invalidenheime	511'000.00	595'000.00	506'623.90	581'705.45	-84'000.00	-14.12	
5230	Invalidenheime	511'000.00	595'000.00	506'623.90	581'705.45	-84'000.00	-14.12	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate				67'307.50			
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	511'000.00	595'000.00	503'327.90	246'688.20	-84'000.00	-14.12	Basis Hochrechnung Juli 2025
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate			3'296.00				
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				267'709.75			
53	Alter und Hinterlassene	19'000.00	19'000.00	69'758.75	147'777.40			
533	Leistungen an Pensionierte			56'035.15				
5330	Leistungen an Pensionierte			56'035.15				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			2'850.30				
3064.00	Überbrückungsrenten			53'184.85				
534	Altersheime				130'000.00			
5340	Altersheime				130'000.00			
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen				130'000.00			
535	Leistungen an Alter	19'000.00	19'000.00	13'723.60	17'777.40			
5350	Leistungen an Alter	19'000.00	19'000.00	13'723.60	17'777.40			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19'000.00	19'000.00	17'631.90	17'777.40			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck			-3'908.30				
54	Familie und Jugend	882'100.00	840'800.00	685'293.03	610'306.45	41'300.00	4.91	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	74'000.00	31'000.00	-71'245.35	-9'253.70	43'000.00	138.71	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	74'000.00	31'000.00	-71'245.35	-9'253.70	43'000.00	138.71	
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	74'000.00	31'000.00	48'913.60	-18'975.10	43'000.00	138.71	Basis Hochrechnung Juli 2025
3637.00	Beiträge an private Haushalte				40'647.40			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				-30'926.00			
4612.10	Entschädigung von Gemeinden			-120'158.95				
544	Jugendschutz	458'400.00	395'400.00	375'332.50	231'418.95	63'000.00	15.93	
5440	Jugendschutz	2'500.00	6'000.00	1'672.85	2'790.70	-3'500.00	-58.33	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00	5'000.00	1'172.85	2'290.70	-3'500.00	-70.00	Gem. Entscheid Kanton vorerst kein Monitorings mehr, nur noch Testkäufe
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00	1'000.00	500.00	500.00			
5441	Kinder- und Jugendheime	400'000.00	320'000.00	328'351.00	179'960.45	80'000.00	25.00	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals				6'009.15			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten				389.50			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen				11.20			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen				84.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen				24.50			
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	400'000.00	320'000.00	328'351.00	163'860.00	80'000.00	25.00	Basis Hochrechnung Juli 2025
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				9'582.10			
5442	Jugendarbeit	55'900.00	69'400.00	45'308.65	48'667.80	-13'500.00	-19.45	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	44'400.00	53'700.00	40'550.20	40'049.90	-9'300.00	-17.32	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'900.00	3'500.00	2'588.45	2'588.65	-600.00	-17.14	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	4'100.00	4'800.00	4'025.60	2'278.40	-700.00	-14.58	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	200.00	106.20	104.90	-100.00	-50.00	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	600.00	800.00	559.25	559.30	-200.00	-25.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	181.60	161.85			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'300.00	4'300.00	2'260.00	4'520.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00	1'500.00	210.85	509.85			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00	300.00	45.15	242.10			
3113.00	Hardware	500.00	500.00		1'369.25			
3130.10	Telefonkosten	200.00	200.00	109.80	109.20			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	400.00	400.00		104.35			
3170.00	Reisekosten und Spesen	300.00	300.00		373.40			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'700.00	7'300.00	1'616.55	4'520.75	-2'600.00	-35.62	
4290.00	Übrige Entgelte				-657.45			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				-1'500.00			
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-8'600.00	-8'600.00	-6'945.00	-6'666.65			
545	Leistungen an Familien	349'700.00	414'400.00	381'205.88	388'141.20	-64'700.00	-15.61	
5450	Leistungen an Familien	105'500.00	110'000.00	137'260.10	118'605.25	-4'500.00	-4.09	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals				11'066.25			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten				631.15			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen				210.80			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen				27.95			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen				134.75			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen				45.60			
3170.00	Reisekosten und Spesen				156.60			
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	110'000.00	110'000.00	141'360.10	49'640.35			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				57'231.80			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				-540.00			
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-4'500.00		-4'100.00		-4'500.00		
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	244'200.00	304'400.00	243'945.78	269'535.95	-60'200.00	-19.78	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate			2'975.00				
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	86'000.00	86'000.00	56'580.60	65'734.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	300'000.00	210'000.00	297'637.05	93'835.05	90'000.00	42.86	Basis Hochrechnung Juli 2025
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	7'000.00	8'400.00	4'674.55		-1'400.00	-16.67	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck			1'240.00	177'727.35			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				-67'760.45			
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-148'800.00		-119'161.42		-148'800.00		Bu2025 Netto budgetiert Kto 3612.10
55	Arbeitslosigkeit	27'000.00	28'000.00	13'926.50	24'373.20	-1'000.00	-3.57	
552	Leistungen an Arbeitslose	27'000.00	28'000.00	13'926.50	24'373.20	-1'000.00	-3.57	
5520	Leistungen an Arbeitslose	27'000.00	28'000.00	13'926.50	24'373.20	-1'000.00	-3.57	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	15'000.00	15'000.00	13'926.50	7'255.80			
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	12'000.00	13'000.00			-1'000.00	-7.69	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				17'117.40			
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'323'300.00	1'526'300.00	1'264'926.87	1'151'204.63	-203'000.00	-13.30	
572	Wirtschaftliche Hilfe	350'000.00	540'000.00	279'864.22	397'378.58	-190'000.00	-35.19	
5720	Wirtschaftliche Hilfe	350'000.00	540'000.00	279'864.22	397'378.58	-190'000.00	-35.19	
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	550'000.00	540'000.00	611'443.20	104'486.09	10'000.00	1.85	Basis Hochrechnung Juli 2025
3637.00	Beiträge an private Haushalte				396'492.69			
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-200'000.00		-330'578.98		-200'000.00		Bu2025 Netto budgetiert Kto 3612.10
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten			-1'000.00	-103'600.20			
579	Übrige Fürsorge	973'300.00	986'300.00	985'062.65	753'826.05	-13'000.00	-1.32	
5790	Übrige Fürsorge	973'300.00	986'300.00	985'062.65	753'826.05	-13'000.00	-1.32	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals				105'116.85			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten				7'432.95			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen				10'738.85			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen				305.05			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen				1'606.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen				464.65			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals				70.00			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften				232.00			
3130.00	Dienstleistungen Dritter				71'578.75			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.				30.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand			488.00	6'501.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen				552.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'500.00	15'000.00	14'197.00	8'752.90	-500.00	-3.33	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	310'000.00	310'000.00	349'234.15	210'956.95			
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	624'300.00	616'000.00	584'069.90	363'080.80	8'300.00	1.35	Betriebskosten RSD
3612.11	Beiträge KVG/PV und AHV/NE	6'000.00	15'000.00	5'500.55	3'612.35	-9'000.00	-60.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	3'700.00	10'600.00	5'340.95	9'138.95	-6'900.00	-65.09	Position 7' gelöscht (in 5790.3612.10 enthalten)
3637.00	Beiträge an private Haushalte			11'048.87	10'909.67			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	14'800.00	19'700.00	26'232.10		-4'900.00	-24.87	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter				-46'344.00			
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK			-11'048.87	-10'909.67			
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	1'400.00	1'600.00	800.00	1'000.00	-200.00	-12.50	
592	Hilfsaktionen im Inland	1'400.00	1'600.00	800.00	1'000.00	-200.00	-12.50	
5920	Hilfsaktionen im Inland	1'400.00	1'600.00	800.00	1'000.00	-200.00	-12.50	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'400.00	1'600.00	800.00	1'000.00	-200.00	-12.50	
6	VERKEHR	832'100.00	901'000.00	957'416.65	684'896.90	-68'900.00	-7.65	
61	Strassenverkehr	677'300.00	759'300.00	793'039.82	516'248.00	-82'000.00	-10.80	
615	Gemeindestrassen	677'300.00	759'300.00	793'039.82	516'248.00	-82'000.00	-10.80	
6150	Gemeindestrassen	677'300.00	759'300.00	793'039.82	516'248.00	-82'000.00	-10.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	392'000.00	386'900.00	382'721.10	342'838.45	5'100.00	1.32	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-2'744.00				

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'000.00	25'000.00	24'122.25	21'738.05			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'800.00	33'800.00	32'075.55	25'996.40			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'100.00	2'300.00	2'194.15	2'154.35	-200.00	-8.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'500.00	5'400.00	5'249.60	4'696.95	100.00	1.85	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00	1'800.00	1'705.90	1'715.20			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'000.00	4'000.00	2'128.70	1'954.60			
3099.00	Übriger Personalaufwand	600.00	600.00	51.70	558.90			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	24'000.00	24'000.00	24'591.43	21'979.70			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	4'500.00	6'000.00	10'085.15	20'432.70	-1'500.00	-25.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'900.00	2'500.00	36'701.45	26'665.10	18'400.00	736.00	Trocknungsschrank 8', Ersatz Anhänger 9'
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	10'000.00	10'000.00	9'064.87	8'983.08			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	500.00	500.00	737.50	236.35			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12'000.00	12'000.00	7'684.95	6'523.30			
3130.05	DL Dritter Winterdienst	70'000.00	70'000.00	85'129.10	63'681.70			
3130.10	Telefonkosten	400.00	400.00	279.70	393.50			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter		22'000.00	19'412.55	18'082.95	-22'000.00	-100.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	3'000.00	3'000.00	538.80	14'641.95			
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'000.00	7'000.00	7'168.95	6'720.10			
3137.00	Steuern und Abgaben	700.00	700.00	704.00				
3141.00	Unterhalt Strassen	67'700.00	162'700.00	113'706.17	47'718.57	-95'000.00	-58.39	grössere Strassensanierung in Investitionsrechnung enthalten
3141.10	Unterhalt + Betrieb Strassenbeleuchtung	49'400.00	49'400.00	43'648.45	54'082.45			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	23'000.00	23'000.00	18'025.80	18'175.50			
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'500.00	43'500.00	31'200.10	1'898.90	-41'000.00	-94.25	Bu2025 Garagentore Ersatz
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	28'000.00	27'000.00	21'447.85	27'743.30	1'000.00	3.70	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	68'000.00	18'000.00	11'094.50	16'303.50	50'000.00	277.78	Anteil einer möglichen Einmietung des Werkdienstes 50'
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'700.00	3'700.00	2'180.40	1'480.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'100.00	1'100.00	2'698.00	2'527.45			
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	87'100.00	93'500.00	100'784.30	91'200.00	-6'400.00	-6.84	Abschreibungen auf Buchwert 1.1.2026
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	97'000.00	74'800.00	31'772.85		22'200.00	29.68	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten		8'200.00	8'865.85	7'208.00	-8'200.00	-100.00	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Fahrzeuge	8'600.00	13'100.00	20'200.00	31'100.00	-4'500.00	-34.35	
3704.00	Öffentliche Unternehmungen	150'000.00	150'000.00	156'728.70	158'225.80			
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			106'542.40				
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-5'000.00	-5'000.00	-3'553.10	-4'109.45			
4240.01	Dienstleistung öffentliche Körperschaften	-70'000.00	-70'000.00	-70'937.90	-66'300.60			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-1'050.00	-900.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-9'100.00	-9'100.00	-9'721.25	-9'090.40			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-70'000.00	-70'000.00	-73'283.00	-86'358.55			
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-150'000.00	-150'000.00	-156'728.70	-158'225.80			
4910.00	Dienstleistungen	-222'500.00	-222'500.00	-210'185.00	-206'424.00			
62	Öffentlicher Verkehr	154'800.00	141'700.00	164'376.83	168'648.90	13'100.00	9.24	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	154'800.00	141'700.00	164'376.83	168'648.90	13'100.00	9.24	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	154'800.00	141'700.00	164'376.83	168'648.90	13'100.00	9.24	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	19'000.00	14'000.00	34'597.63	11'697.70	5'000.00	35.71	SBB Spartageskarten Gemeinde
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5'000.00	5'000.00	4'627.45	862.60			Unterstände Posthaltestellen
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'100.00	3'700.00	3'669.10	5'918.25	1'400.00	37.84	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	143'500.00	131'700.00	144'765.40	159'104.95	11'800.00	8.96	Anteil an Bahninfrastrukturfonds 105', Defizit Postautolinien 24', Personenverkehr SBB 15'
3631.10	Entschädigung an Kanton für Tarifverbund	2'200.00	2'300.00	1'526.50	1'460.40	-100.00	-4.35	
4250.00	Verkäufe	-20'000.00	-15'000.00	-16'845.00	-10'395.00	-5'000.00	33.33	SBB Spartageskarten Gemeinde
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten			-7'964.25				
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	453'300.00	387'200.00	331'039.28	330'045.58	66'100.00	17.07	
71	Wasserversorgung							
710	Wasserversorgung							
7100	Wasserversorgung							
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00	1'000.00	960.00	2'780.04			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'400.00	14'400.00	12'879.27	13'276.63			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00	300.00					
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	700.00	1'200.00	4'445.05	2'152.18	-500.00	-41.67	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	7'000.00	7'000.00	7'407.05	6'705.71			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	51'000.00	43'000.00	75'394.35	15'898.11	8'000.00	18.60	Revisionsarbeiten nach Schieberkontrollen 8'
3130.10	Telefonkosten	2'100.00	1'600.00	1'546.69	1'561.80	500.00	31.25	
3130.20	Porti	300.00	300.00	115.66	279.75			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	14'000.00	21'300.00	3'276.45	13'216.90	-7'300.00	-34.27	Bu2025 GIS Aufnahmen WV-Ämlischwand
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	5'000.00	5'000.00	3'969.15	3'965.31			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'400.00	2'400.00	2'239.99	2'206.23			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00	1'000.00	954.00	963.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	12'600.00	38'100.00	126'122.59	112'610.14	-25'500.00	-66.93	Bu2025 Industrie Sand Spülschacht inkl. Wasseruhr 25'
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2'300.00	13'300.00	511.30	2'010.16	-11'000.00	-82.71	
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'300.00	6'100.00	5'534.20	5'564.20	-1'800.00	-29.51	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	419.86	1'956.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00	200.00	110.45	110.65			
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	84'600.00	63'300.00	5'502.97	18'235.70	21'300.00	33.65	Steigerung durch WV-Projekt Melchtal
3300.60	Planmässige Abschreibungen Geräte	14'600.00	14'600.00	14'504.31	6'000.00			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	2'200.00		56'881.78	18'940.53	2'200.00		
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	110'000.00	110'000.00	109'985.00	107'886.00			
4120.00	Konzessionen	-20'000.00	-20'000.00	-39'769.35	-23'154.25			
4250.00	Verkäufe	-310'000.00	-310'000.00	-324'280.80	-307'572.09			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-500.00	-500.00	-57'540.87	-335.00			
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK		-14'100.00			14'100.00	-100.00	Fondseinlage Kto 3510.00
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten				-5'257.70			
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand			-11'169.10				
72	Abwasserbeseitigung							
720	Abwasserbeseitigung							

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
7200	Abwasserbeseitigung							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'000.00	4'100.00	305.55	785.98	-3'100.00	-75.61	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	11'000.00	11'000.00	8'216.07	8'128.13			
3130.00	Dienstleistungen Dritter			321.60				
3130.10	Telefonkosten/Billaggebühren	400.00	200.00	92.38	97.44	200.00	100.00	
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	16'000.00	16'000.00	9'601.30	12'560.95			
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'800.00	1'800.00	1'659.00	1'571.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	44'000.00	46'000.00	80'465.86	49'448.12	-2'000.00	-4.35	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'600.00	16'800.00	3'354.72	375.02	-12'200.00	-72.62	Div. Servicewartungen
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00		80.00			
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	46'000.00	46'000.00	45'915.02	45'846.25			
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	8'700.00	8'300.00		14'529.91	400.00	4.82	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	51'000.00	51'000.00	51'516.00	51'210.00			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	515'000.00	498'300.00	498'300.00	498'300.00	16'700.00	3.35	Betriebskosten ARA Alpnach gemäss Kostenteiler
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	45'000.00	45'000.00	40'018.00	40'578.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-745'000.00	-745'000.00	-542'300.84	-723'510.80			
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK			-193'293.41				
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand			-4'171.25				
73	Abfallwirtschaft							
730	Abfallwirtschaft							
7300	Abfallwirtschaft							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	6'000.00	6'000.00	4'147.97	4'888.02			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	8'600.00	8'600.00	6'923.20	8'163.35			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'500.00	18'500.00	50'959.36	16'145.04			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter		30'000.00			-30'000.00	-100.00	Bu2025 Abfallkonzept Melchsee Frutt
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00	500.00	541.00	518.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	6'000.00	12'000.00	5'850.72	2'926.81	-6'000.00	-50.00	Ersatz Container / Pallisaden
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	4'000.00	4'000.00	46'576.82	470.01			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	1'500.00	1'500.00	1'901.85	1'147.25			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	11'500.00	11'500.00	8'380.00	6'380.00			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	1'700.00	1'700.00	1'512.00	1'584.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00	1'000.00	350.05	346.75			
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	31'200.00	27'200.00	31'918.35	30'500.00	4'000.00	14.71	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	46'500.00	14'500.00		63'769.36	32'000.00	220.69	Ausgleich Fondsrechnung
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	124'000.00	124'000.00	124'579.90	124'368.66			
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			107'687.84				
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	73'000.00	73'000.00	76'277.00	72'054.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-304'000.00	-304'000.00	-304'940.00	-302'773.35			
4390.00	Übriger Ertrag			-415.15	-487.90			
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK			-125'863.51				
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00			
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand			-6'387.40				
74	Verbauungen	147'000.00	79'000.00	62'005.00	70'616.00	68'000.00	86.08	
741	Gewässerverbauungen	147'000.00	79'000.00	62'005.00	70'616.00	68'000.00	86.08	
7410	Gewässerverbauungen	147'000.00	79'000.00	62'005.00	70'616.00	68'000.00	86.08	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	106'400.00	41'400.00	23'719.05	34'196.85	65'000.00	157.00	Böschungssanierung Innenbach Melchtal 45', Foribach Haltenstrasse 20'
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	100.00	100.00	115.70			
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	40'500.00	37'500.00	38'185.95	36'303.45	3'000.00	8.00	
75	Arten- und Landschaftsschutz	21'000.00	21'000.00	25'782.10	30'258.25			
750	Arten- und Landschaftsschutz	21'000.00	21'000.00	25'782.10	30'258.25			
7500	Arten- und Landschaftsschutz	21'000.00	21'000.00	25'782.10	30'258.25			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	21'000.00	21'000.00	25'782.10	20'258.25			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				10'000.00			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	68'600.00	70'200.00	60'105.09	30'694.78	-1'600.00	-2.28	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	68'600.00	70'200.00	60'105.09	30'694.78	-1'600.00	-2.28	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	68'600.00	70'200.00	60'105.09	30'694.78	-1'600.00	-2.28	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	35'400.00	35'400.00	31'936.75				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'400.00	2'400.00	2'260.65				
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'500.00	2'500.00	2'236.25				
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	206.75				
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	500.00	500.00	487.90				
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	159.15				
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14'700.00	14'300.00	11'827.64	19'974.03	400.00	2.80	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'800.00	14'800.00	12'970.85	10'720.75			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2'000.00		-1'980.85		-2'000.00		
77	Übriger Umweltschutz	122'700.00	123'000.00	136'565.69	115'643.20	-300.00	-0.24	
771	Friedhof und Bestattung	71'000.00	71'300.00	85'527.25	66'181.50	-300.00	-0.42	
7710	Friedhof und Bestattung	71'000.00	71'300.00	85'527.25	66'181.50	-300.00	-0.42	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'500.00	1'700.00	857.95	1'005.60	-200.00	-11.76	
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	500.00	500.00	203.30				
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	700.00	700.00	689.50	705.65			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	32'100.00	34'300.00	43'273.80	40'869.10	-2'200.00	-6.41	
3134.00	Sachversicherungsprämien	400.00	400.00	367.00	348.00			
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	14'500.00	10'800.00	19'099.40	12'986.40	3'700.00	34.26	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00	500.00	187.00	224.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00	500.00	97.30				
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	300.00	450.75			
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	2'000.00	2'000.00	2'000.00	2'000.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	28'000.00	28'000.00	26'952.00	24'957.00			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-4'300.00	-2'700.00	-4'100.00	-6'200.00	-1'600.00	59.26	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4290.00	Übrige Entgelte	-1'500.00	-1'500.00	-2'000.00	-2'750.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-4'400.00	-4'400.00	-2'400.00	-8'415.00			
779	Übriger Umweltschutz	51'700.00	51'700.00	51'038.44	49'461.70			
7790	Übriger Umweltschutz	51'700.00	51'700.00	51'038.44	49'461.70			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00	5'000.00	3'705.24	2'493.80			
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'100.00	3'100.00	3'008.20	1'425.00			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	3'000.00	3'000.00	3'542.90	3'040.85			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'800.00	3'800.00	2'523.60	3'575.55			
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'800.00	9'800.00	9'697.50	9'640.50			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	27'000.00	27'000.00	28'561.00	29'286.00			
7791	Ersatzabgabe Eigenstromerzeugung							
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	3'000.00	3'000.00	19'700.00				
4200.00	Ersatzabgaben	-3'000.00	-3'000.00	-19'700.00				
79	Raumordnung	94'000.00	94'000.00	46'581.40	82'833.35			
790	Raumordnung	94'000.00	94'000.00	46'581.40	82'833.35			
7900	Raumordnung	94'000.00	94'000.00	46'581.40	82'833.35			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	94'000.00	94'000.00	46'581.40	82'833.35			
8	VOLKSWIRTSCHAFT	356'300.00	322'700.00	245'655.90	270'992.30	33'600.00	10.41	
81	Landwirtschaft	1'600.00	1'600.00	1'220.00	1'220.00			
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'600.00	1'600.00	1'220.00	1'220.00			
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'600.00	1'600.00	1'220.00	1'220.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'600.00	1'600.00	1'220.00	1'220.00			
82	Forstwirtschaft	131'000.00	131'000.00	77'192.65	85'191.60			
820	Forstwirtschaft	131'000.00	131'000.00	77'192.65	85'191.60			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
8200	Forstwirtschaft	131'000.00	131'000.00	77'192.65	85'191.60			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	131'000.00	131'000.00	77'192.65	85'191.60			
84	Tourismus	159'000.00	140'800.00	128'844.15	105'100.00	18'200.00	12.93	
840	Tourismus	159'000.00	140'800.00	128'844.15	105'100.00	18'200.00	12.93	
8400	Tourismus	159'000.00	140'800.00	128'844.15	105'100.00	18'200.00	12.93	
3010.20	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	19'100.00	19'100.00	20'872.80	14'384.15			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	900.00	700.00	933.30	475.05	200.00	28.57	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	150.00	102.65	82.35	-50.00	-33.33	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	200.00	150.00	201.55	102.55	50.00	33.33	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00	100.00	91.85	58.25			
3101.10	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	19'500.00	15'300.00	15'784.34	15'241.94	4'200.00	27.45	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Wanderweg			1'253.75				
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'900.00	2'600.00	1'354.70	1'841.95	-700.00	-26.92	
3130.01	DL Dritte öffentliche Wanderwege	31'000.00	130'000.00	74'500.80	20'810.05	-99'000.00	-76.15	Bu2025 Schildgraben-Brücke 82'
3130.02	DL Dritte eigene Infrastruktur	64'300.00	32'800.00	27'658.20	28'715.80	31'500.00	96.04	Erneuerung öffentliches WC Bergseestrand 35'
3130.03	DL Dritte Infrastruktur Dritte	20'000.00	20'000.00	16'750.00	16'750.00			
3130.06	DL Dritter Infrastruktur (Spielplatz uf dr Wildi)				1'400.10			
3130.10	Telefonkosten	100.00	100.00		75.00			
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00	500.00		1'356.85			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	2'200.00	2'200.00	2'160.00	2'160.00			
3161.20	Mieten, Benützungskosten Mobilien	2'800.00	2'800.00	588.00	2'735.50			
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	3'200.00	3'200.00	3'322.00	3'125.20			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00	500.00	1'604.20	67.50	1'500.00	300.00	
3511.00	Einlagen in Fonds des EK				1'284.66			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	31'100.00	31'100.00	31'100.00	31'100.00			
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK			-27'957.99				
4636.00	Rückvergütung Gebühren von OT	-40'000.00	-38'000.00	-41'476.00	-36'666.90	-2'000.00	5.26	
4636.20	Beiträge Dritter für Schildgraben-Brücke		-82'500.00			82'500.00	-100.00	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
85	Industrie, Gewerbe, Handel	64'700.00	49'300.00	38'399.10	79'480.70	15'400.00	31.24	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	64'700.00	49'300.00	38'399.10	79'480.70	15'400.00	31.24	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	64'700.00	49'300.00	38'399.10	79'480.70	15'400.00	31.24	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2'000.00	4'000.00	71.80	1'098.55	-2'000.00	-50.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	17'200.00	17'200.00	8'365.15	8'833.80			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	8'100.00	2'400.00	1'859.55	4'118.50	5'700.00	237.50	Beiträge an NRP-Projekte
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate				2'583.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'400.00	8'400.00	10'223.20	8'385.00			
3636.01	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	28'500.00	16'800.00	17'379.40	53'961.85	11'700.00	69.64	
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	500.00	500.00	500.00	500.00			
9	FINANZEN UND STEUERN	-24'621'600.00	-23'712'900.00	-22'089'035.30	-19'641'801.36	-908'700.00	3.83	
91	Steuern	-20'193'000.00	-19'701'000.00	-19'966'363.40	-20'001'448.65	-492'000.00	2.50	
910	Steuern	-20'193'000.00	-19'701'000.00	-19'966'363.40	-20'001'448.65	-492'000.00	2.50	
9100	Steuern	-20'193'000.00	-19'701'000.00	-19'966'363.40	-20'001'448.65	-492'000.00	2.50	
3180.01	Wertberichtigung auf Steuerguthaben			60'000.00	20'000.00			
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	80'000.00	90'000.00	60'388.65	94'027.30	-10'000.00	-11.11	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	20'000.00	12'000.00	39'445.90	7'297.00	8'000.00	66.67	
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-15'900'000.00	-15'380'000.00	-14'933'955.45	-15'172'548.25	-520'000.00	3.38	Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2025 plus Wachstum 1.5%
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-1'450'000.00	-1'450'000.00	-1'370'378.95	-1'251'382.85			Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2025
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-650'000.00	-600'000.00	-720'248.95	-557'824.70	-50'000.00	8.33	Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2025
4003.00	Nachsteuern natürliche Personen	-20'000.00	-20'000.00	-283'399.15	-45'609.05			Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2025
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-850'000.00	-850'000.00	-937'694.50	-867'576.90			Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2025

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-820'000.00	-650'000.00	-898'724.15	-819'213.00	-170'000.00	26.15	Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2025
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-150'000.00	-150'000.00	-135'302.65	-177'962.65			Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2025
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-250'000.00	-350'000.00	-375'984.40	-892'007.30	100'000.00	-28.57	Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2025
4023.00	Handänderungssteuern	-150'000.00	-300'000.00	-410'424.75	-280'343.25	150'000.00	-50.00	Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2025
4033.00	Hundesteuer	-33'000.00	-33'000.00	-35'160.00	-34'805.00			
4270.00	Bussen (Steuern)	-20'000.00	-20'000.00	-24'925.00	-23'500.00			
93	Finanz- und Lastenausgleich	-2'710'000.00	-3'320'000.00	-3'123'090.95	-3'270'675.31	610'000.00	-18.37	
930	Finanz- und Lastenausgleich	-2'710'000.00	-3'320'000.00	-3'123'090.95	-3'270'675.31	610'000.00	-18.37	
9300	Finanzausgleich (innerkantonal)	-3'050'000.00	-3'800'000.00	-3'524'669.35	-3'565'869.41	750'000.00	-19.74	
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-950'000.00	-900'000.00	-1'008'845.98	-964'430.96	-50'000.00	5.56	Prognose Kanton
4622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	-2'100'000.00	-2'900'000.00	-2'515'823.37	-2'601'438.45	800'000.00	-27.59	Prognose Kanton, abhängig von der Steuerkraftentwicklung aller Gemeinden
9301	Finanz- und Lastenausgleich (national)	340'000.00	480'000.00	401'578.40	295'194.10	-140'000.00	-29.17	
3621.50	Vertikaler Finanzausgleich an Kanton, Anteil Gemeinde am NFA	340'000.00	480'000.00	401'578.40	295'194.10	-140'000.00	-29.17	Prognose Kanton
95	Übrige Ertragsanteile	-606'000.00	-536'000.00	-606'301.45	-236'269.20	-70'000.00	13.06	
950	Übrige Ertragsanteile	-606'000.00	-536'000.00	-606'301.45	-236'269.20	-70'000.00	13.06	
9500	Übrige Ertragsanteile	-606'000.00	-536'000.00	-606'301.45	-236'269.20	-70'000.00	13.06	
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-370'000.00	-300'000.00	-370'000.00		-70'000.00	23.33	Gewinnanteil EWO
4601.10	Ertragsanteile an Kantonserträgen und Konkordaten	-236'000.00	-236'000.00	-236'301.45	-236'269.20			Wasserzins
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	15'400.00	-150'900.00	-212'442.65	-512'652.07	166'300.00	-110.21	
961	Zinsen	27'500.00	-84'500.00	-140'380.18	-93'450.97	112'000.00	-132.54	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
9610	Zinsen	27'500.00	-84'500.00	-140'380.18	-93'450.97	112'000.00	-132.54	
3130.30	Bank- und Postspesen	1'000.00	1'000.00	1'384.94	793.63			
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	83'500.00	12'000.00	18'260.00	28'393.00	71'500.00	595.83	Externe Finanzierung Investitionsprojekte
3409.00	Übrige Passivzinsen	1'000.00		3'285.35		1'000.00		
3499.00	Übriger Finanzaufwand	7'000.00	7'000.00	13'518.95	4'360.45			
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand			21'727.75				
4400.00	Zinsen flüssige Mittel		-10'000.00	-22'492.97		10'000.00	-100.00	Festgeldzinsen 0%
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-55'000.00	-55'000.00	-53'511.10	-51'128.55			Verzugs- und Ausgleichszins aus Steuerabrechnung
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen		-29'500.00	-110'761.35	-63'546.60	29'500.00	-100.00	Darlehen wurden zurück gefordert wegen Eigengebrauch
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen			-183.75	-13.90			
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-10'000.00	-10'000.00	-11'608.00	-12'309.00			
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-12'100.00	-66'400.00	-70'862.47	-418'001.10	54'300.00	-81.78	
9630	Huwelgasse 5 + 7	-12'800.00	-12'800.00	-14'774.90	-190'820.05			
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00	500.00	549.00	514.00			
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3'500.00	3'500.00	1'476.10	115.95			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV				350.00			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00			
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften				-175'000.00			
9631	Zentrum Haus A	700.00	-53'600.00	-56'087.57	-67'356.05	54'300.00	-101.31	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'000.00	2'000.00	52.62	7'647.45			
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'500.00	2'500.00	3'891.75	2'146.45			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	6'400.00	6'400.00	5'585.66	4'122.70			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-10'200.00	-64'500.00	-65'617.60	-65'272.65	54'300.00	-84.19	Wegfall Miete Post
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften				-16'000.00			
9633	Grundstücke				-159'825.00			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV				175.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2026 / Budget* 2025		Erläuterungen
		2026	2025	2024	2023	Betrag	%	
4443.00	Marktwertanpassungen Liegenschaften				-160'000.00			
969	Übriges Finanzvermögen			-1'200.00	-1'200.00			
9690	Übriges Finanzvermögen			-1'200.00	-1'200.00			
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			-1'200.00	-1'200.00			
97	Rückverteilungen	-5'000.00	-5'000.00	-7'675.80	-7'049.85			
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-5'000.00	-5'000.00	-7'675.80	-7'049.85			
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-5'000.00	-5'000.00	-7'675.80	-7'049.85			
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-5'000.00	-5'000.00	-7'675.80	-7'049.85			
99	Nicht aufgeteilte Posten	-1'123'000.00		1'826'838.95	4'386'293.72	-1'123'000.00		
990	Nicht aufgeteilte Posten	-1'123'000.00		1'500'000.00	4'000'000.00	-1'123'000.00		
9900	Nicht aufgeteilte Posten	-1'123'000.00		1'500'000.00	4'000'000.00	-1'123'000.00		
3894.00	Einlage in finanzpolitische Reserve			1'500'000.00	4'000'000.00			
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-1'123'000.00				-1'123'000.00		Schulraumprojekt, Anteil Abschreibungen
999	Abschluss			326'838.95	386'293.72			
9990	Abschluss			326'838.95	386'293.72			
9000.00	Ertragsüberschuss			326'838.95	386'293.72			
Gesamtergebnis		67'100.00	266'100.00			-199'000.00	-74.78	

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Gemeinde Kerns

Erfolgsrechnung "Artengliederung"

Artengliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	29'382'700.00		28'542'000.00		29'018'355.27	
30	Personalaufwand	15'447'200.00		15'138'100.00		14'615'023.25	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	3'926'700.00		4'196'000.00		3'966'820.60	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'848'000.00		1'701'300.00		904'768.58	
34	Finanzaufwand	125'900.00		45'400.00		85'516.33	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	60'400.00		25'800.00		76'581.78	
36	Transferaufwand	7'505'000.00		6'965'900.00		7'171'773.04	
37	Durchlaufenden Beiträge	150'000.00		150'000.00		156'728.70	
38	Ausserordentlicher Aufwand					1'714'230.24	
39	Interne Verrechnungen	319'500.00		319'500.00		326'912.75	
4	Ertrag		29'315'600.00		28'275'900.00		29'345'194.22
40	Fiskalertrag		20'273'000.00		19'783'000.00		20'101'272.95
41	Regalien und Konzessionen		20'000.00		20'000.00		39'769.35
42	Entgelte		2'145'800.00		2'162'900.00		2'156'838.52
43	Verschiedene Erträge						415.15
44	Finanzertrag		549'200.00		573'000.00		737'273.52
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		20'000.00		34'100.00		378'163.78
46	Transferertrag		4'715'100.00		5'233'400.00		5'447'819.50
47	Durchlaufende Beiträge		150'000.00		150'000.00		156'728.70
48	Ausserordentlicher Ertrag		1'123'000.00				
49	Interne Verrechnungen		319'500.00		319'500.00		326'912.75
		29'382'700.00	29'315'600.00	28'542'000.00	28'275'900.00	29'018'355.27	29'345'194.22
	Gesamtergebnis		67'100.00		266'100.00	326'838.95	
		29'382'700.00	29'382'700.00	28'542'000.00	28'542'000.00	29'345'194.22	29'345'194.22

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Artengliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	29'382'700.00		28'542'000.00		29'018'355.27	
30	Personalaufwand	15'447'200.00		15'138'100.00		14'615'023.25	
300	Behörden, Kommissionen	269'600.00		257'800.00		254'025.65	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'297'700.00		3'208'100.00		3'135'676.00	
302	Löhne der Lehrkräfte	9'481'400.00		9'251'100.00		8'903'093.10	
303	Temporäre Arbeitskräfte	5'600.00		5'600.00		5'418.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	2'148'500.00		2'148'600.00		2'083'531.70	
306	Arbeitgeberleistungen					53'184.85	
309	Übriger Personalaufwand	244'400.00		266'900.00		180'093.95	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	3'926'700.00		4'196'000.00		3'966'820.60	
310	Material- und Warenaufwand	565'100.00		511'700.00		472'739.40	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	270'500.00		355'400.00		488'504.47	
312	Ver- und Entsorgung	287'200.00		290'000.00		277'295.67	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'437'700.00		1'532'600.00		1'338'360.18	
314	Baulicher Unterhalt	603'700.00		784'400.00		771'356.12	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	149'600.00		151'400.00		123'792.06	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	188'300.00		142'100.00		115'493.53	
317	Spesenentschädigungen	156'500.00		161'600.00		140'339.91	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	80'000.00		90'000.00		121'042.05	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	188'100.00		176'800.00		117'897.21	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'848'000.00		1'701'300.00		904'768.58	
330	Sachanlagen VV	1'848'000.00		1'701'300.00		904'768.58	
34	Finanzaufwand	125'900.00		45'400.00		85'516.33	
340	Zinsaufwand	84'500.00		12'000.00		21'545.35	

Artengliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	14'400.00		14'400.00		11'006.13	
349	Verschiedener Finanzaufwand	27'000.00		19'000.00		52'964.85	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	60'400.00		25'800.00		76'581.78	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	60'400.00		25'800.00		76'581.78	
36	Transferaufwand	7'505'000.00		6'965'900.00		7'171'773.04	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'508'300.00		3'338'100.00		3'419'089.45	
362	Finanz- und Lastenausgleich	340'000.00		480'000.00		401'578.40	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	3'490'100.00		2'925'700.00		3'054'953.09	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	166'600.00		222'100.00		296'152.10	
37	Durchlaufenden Beiträge	150'000.00		150'000.00		156'728.70	
370	Durchlaufende Beiträge	150'000.00		150'000.00		156'728.70	
38	Ausserordentlicher Aufwand					1'714'230.24	
383	Zusätzliche Abschreibungen					214'230.24	
389	Einlagen in das Eigenkapital					1'500'000.00	
39	Interne Verrechnungen	319'500.00		319'500.00		326'912.75	
391	Dienstleistungen	319'500.00		319'500.00		305'185.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand					21'727.75	
4	Ertrag		29'315'600.00		28'275'900.00		29'345'194.22
40	Fiskalertrag		20'273'000.00		19'783'000.00		20'101'272.95
400	Direkte Steuern natürliche Personen		18'870'000.00		18'300'000.00		18'245'677.00
401	Direkte Steuern juristische Personen		970'000.00		800'000.00		1'034'026.80
402	Übrige direkte Steuern		400'000.00		650'000.00		786'409.15

Artengliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	Besitz- und Aufwandsteuern		33'000.00		33'000.00		35'160.00
41	Regalien und Konzessionen		20'000.00		20'000.00		39'769.35
412	Konzessionen		20'000.00		20'000.00		39'769.35
42	Entgelte		2'145'800.00		2'162'900.00		2'156'838.52
420	Ersatzabgaben		178'000.00		178'000.00		193'465.55
421	Gebühren für Amtshandlungen		106'300.00		146'300.00		214'209.21
423	Schul- und Kursgelder		150'000.00		150'000.00		158'237.80
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'308'300.00		1'293'000.00		1'108'487.24
425	Erlös aus Verkäufen		333'100.00		328'100.00		344'337.70
426	Rückerstattungen		48'600.00		46'000.00		111'176.02
427	Bussen		20'000.00		20'000.00		24'925.00
429	Übrige Entgelte		1'500.00		1'500.00		2'000.00
43	Verschiedene Erträge						415.15
439	Übriger Ertrag						415.15
44	Finanzertrag		549'200.00		573'000.00		737'273.52
440	Zinsertrag		55'000.00		94'500.00		186'949.17
441	Realisierte Gewinne FV						1'200.00
443	Liegenschaftenertrag FV		27'000.00		81'300.00		82'417.60
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		380'000.00		310'000.00		381'608.00
447	Liegenschaftenertrag VV		87'200.00		87'200.00		85'098.75
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		20'000.00		34'100.00		378'163.78
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		20'000.00		34'100.00		378'163.78

Artengliederung		Budget 2026*		Budget 2025*		Rechnung 2024	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	Transferertrag		4'715'100.00		5'233'400.00		5'447'819.50
460	Ertragsanteile		241'000.00		241'000.00		243'977.25
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		1'341'300.00		998'100.00		1'523'292.55
462	Finanz- und Lastenausgleich		3'050'000.00		3'800'000.00		3'524'669.35
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		82'800.00		194'300.00		155'880.35
47	Durchlaufende Beiträge		150'000.00		150'000.00		156'728.70
470	Durchlaufende Beiträge		150'000.00		150'000.00		156'728.70
48	Ausserordentlicher Ertrag		1'123'000.00				
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		1'123'000.00				
49	Interne Verrechnungen		319'500.00		319'500.00		326'912.75
491	Dienstleistungen		319'500.00		319'500.00		305'185.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand						21'727.75
		29'382'700.00	29'315'600.00	28'542'000.00	28'275'900.00	29'018'355.27	29'345'194.22
	Gesamtergebnis		67'100.00		266'100.00	326'838.95	
		29'382'700.00	29'382'700.00	28'542'000.00	28'542'000.00	29'345'194.22	29'345'194.22

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Gemeinde Kerns

Investitionsrechnung

Artengliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	10'210'000.00		14'215'000.00		9'071'104.76	
50	Sachanlagen	10'210'000.00		14'215'000.00		9'070'104.76	
501	Strassen / Verkehrswege	550'000.00		670'000.00		315'782.50	
502	Wasserbau	320'000.00		105'000.00			
503	Übriger Tiefbau	2'440'000.00		4'705'000.00		2'117'609.44	
504	Hochbauten	6'550'000.00		8'535'000.00		6'341'247.67	
506	Mobilien	350'000.00		200'000.00		295'465.15	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien					1'000.00	
554	Öffentliche Unternehmungen					1'000.00	
6	Investitionseinnahmen		1'008'000.00		5'508'000.00		1'014'603.22
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		600'000.00		100'000.00		606'728.22
631	Kantone und Konkordate		500'000.00				146'542.25
637	Anschlussgebühren		100'000.00		100'000.00		460'185.97
64	Rückzahlung von Darlehen		408'000.00		5'408'000.00		407'875.00
644	Öffentliche Unternehmen		400'000.00		5'400'000.00		400'000.00
645	Private Unternehmen		8'000.00		8'000.00		7'875.00
		10'210'000.00	1'008'000.00	14'215'000.00	5'508'000.00	9'071'104.76	1'014'603.22
	Nettoinvestition		9'202'000.00		8'707'000.00		8'056'501.54
		10'210'000.00	10'210'000.00	14'215'000.00	14'215'000.00	9'071'104.76	9'071'104.76

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	5'620'000.00		8'635'000.00		6'624'579.79	
21	Obligatorische Schule	5'620'000.00		8'635'000.00		6'624'579.79	
217	Schulliegenschaften	5'620'000.00		8'635'000.00		6'624'579.79	
2170	Schulliegenschaften	5'620'000.00		8'635'000.00		6'624'579.79	
5030.00	Übriger Tiefbau	120'000.00					
INV0141	Beleuchtung Aussensportanlage und PP Dossenmatte	120'000.00					
5040.00	Hochbauten	3'400'000.00		3'400'000.00		1'375'651.40	
INV0059	SH Dossen - Sanierung					1'166'713.85	
INV0073	SH Büchsmatt - Sanierung	2'500'000.00		2'000'000.00		75'254.95	
INV0085	Dossenhalle - Erweiterung	400'000.00		400'000.00		50'146.85	
INV0098	Schulhaus St. Niklausen	100'000.00		200'000.00			
INV0113	Schulhaus Sidern - Sanierung	400'000.00		800'000.00		83'535.75	
5040.30	Hochbauten, Gesamtschulraumprojekt	1'750'000.00		5'035'000.00		4'953'463.24	
INV0100	Primarschulhaus Willa - Neubau					1'452'954.45	
INV0105	Schulhaus Sidern - Erweiterung & Umbau			3'000'000.00		1'782'698.95	
INV0106	Schulhaus Dossen					703'295.70	
INV0107	Schulhaus Büchsmatt mit Windrad	1'400'000.00		1'400'000.00		106'827.80	
INV0108	Schulraumprojekt, Umgebung			450'000.00		739'386.79	
INV0110	Schulraumprojekt, Erschliessung	50'000.00		50'000.00		9'431.95	
INV0111	Schulraumprojekt, Photovoltaikanlage	150'000.00		75'000.00		122'806.70	
INV0112	Schulraumprojekt, Bauen unter Betrieb	90'000.00		60'000.00		33'768.10	
INV0137	Schulraumprojekt, Signaletik	60'000.00				2'292.80	
5060.00	Mobilien	350'000.00		200'000.00		295'465.15	
INV0109	Schulraumprojekt, Ausstattung und Möblierung neu	300'000.00		100'000.00		204'600.75	
INV0128	Ersatz Ausstattung und Möblierung Schule	50'000.00		100'000.00		90'864.40	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE		8'000.00		8'000.00		7'875.00

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
34	Sport und Freizeit		8'000.00		8'000.00		7'875.00
341	Sport		8'000.00		8'000.00		7'875.00
3410	Sport		8'000.00		8'000.00		7'875.00
6450.00	Private Unternehmen		8'000.00		8'000.00		7'875.00
INV0039	Darlehen Hallenbad		8'000.00		8'000.00		7'875.00
5	SOZIALE SICHERHEIT		400'000.00		5'400'000.00		400'000.00
53	Alter und Hinterlassene		400'000.00		5'400'000.00		400'000.00
534	Altersheime		400'000.00		5'400'000.00		400'000.00
5340	Altersheime		400'000.00		5'400'000.00		400'000.00
6440.00	Öffentliche Unternehmen		400'000.00		5'400'000.00		400'000.00
INV0038	Darlehen Huwel				5'000'000.00		
INV0068	Darlehen Huwel, 3. Etappe (strategische Inv.)		400'000.00		400'000.00		400'000.00
6	VERKEHR	750'000.00		670'000.00		321'367.35	
61	Strassenverkehr	750'000.00		500'000.00		204'384.35	
615	Gemeindestrassen	750'000.00		500'000.00		204'384.35	
6150	Gemeindestrassen	750'000.00		500'000.00		204'384.35	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	550'000.00		500'000.00		199'799.50	
INV0089	Vorplatzgestaltung Untergasse			100'000.00			
INV0122	Fusswegverbindung Flüelistrasse			350'000.00			
INV0124	Strassenbeleuchtung, Umrüstung auf LED					199'799.50	
INV0132	Strasse Huwel- und Untergasse (Planung)	50'000.00		50'000.00			
INV0142	Sanierung Bollstrasse	130'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0143	Veloverkehrsanlage VVA Sarnen-Kerns	20'000.00					
INV0144	Veloverkehrsanlage VVA Sand-Ennetmoos	40'000.00					
INV0145	Holzbrücke Melchtal	160'000.00					
INV0147	BGK Dorfkern Kerns inkl. Bushaltestellen	150'000.00					
5040.00	Hochbauten	200'000.00				4'584.85	
INV0093	Werkhof, Neubau					4'584.85	
INV0146	Werkhof, Optimierung	200'000.00					
62	Öffentlicher Verkehr			170'000.00		116'983.00	
629	Übriger öffentlicher Verkehr			170'000.00		116'983.00	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr			170'000.00		116'983.00	
5010.00	Strassen / Verkehrswege			170'000.00		115'983.00	
INV0082	Bushaltestellen behindertengerecht			170'000.00		115'983.00	
5540.00	Öffentliche Unternehmungen					1'000.00	
INV0127	Grimsetunnel, Beteiligung					1'000.00	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	3'840'000.00	600'000.00	4'910'000.00	100'000.00	2'125'157.62	606'728.22
71	Wasserversorgung	1'940'000.00	550'000.00	3'430'000.00	50'000.00	2'117'243.24	363'370.67
710	Wasserversorgung	1'940'000.00	550'000.00	3'430'000.00	50'000.00	2'117'243.24	363'370.67
7100	Wasserversorgung	1'940'000.00	550'000.00	3'430'000.00	50'000.00	2'117'243.24	363'370.67
5030.00	Übriger Tiefbau	1'940'000.00		3'430'000.00		2'117'243.24	
INV0095	Wasserversorgungsprojekt Melchtal	1'500'000.00		2'500'000.00		2'108'337.78	
INV0123	Wasserversorgungsprojekt Heumattli	40'000.00		500'000.00		8'905.46	
INV0133	TWL Spis Melchtal Los 10	300'000.00		180'000.00			
INV0134	TWL Bollstrasse			250'000.00			
INV0148	TWL Diesselbach, Umlegung	100'000.00					

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
6310.00	Kantone und Konkordate		500'000.00				146'542.25
INV0095	Wasserversorgungsprojekt Melchtal		500'000.00				146'542.25
6370.00	Anschlussgebühren		50'000.00		50'000.00		216'828.42
INV0007	Wasser Anschlussgebühren		50'000.00		50'000.00		216'828.42
72	Abwasserbeseitigung	180'000.00	50'000.00	925'000.00	50'000.00	366.20	243'357.55
720	Abwasserbeseitigung	180'000.00	50'000.00	925'000.00	50'000.00	366.20	243'357.55
7200	Abwasserbeseitigung	180'000.00	50'000.00	925'000.00	50'000.00	366.20	243'357.55
5030.00	Übriger Tiefbau	180'000.00		925'000.00		366.20	
INV0104	Umlegung Kanalisationsleitung Sand			225'000.00			
INV0135	Regenwasserleitung Obermattli Neubau			700'000.00		366.20	
INV0149	Kanalisationsleitung Stöckalp-Melchtal, Sanierung 1. Etappe	180'000.00					
6370.00	Anschlussgebühren		50'000.00		50'000.00		243'357.55
INV0008	Kanalisation Anschlussgebühren		50'000.00		50'000.00		243'357.55
73	Abfallwirtschaft	1'200'000.00		100'000.00		7'548.18	
730	Abfallwirtschaft	1'200'000.00		100'000.00		7'548.18	
7300	Abfallwirtschaft	1'200'000.00		100'000.00		7'548.18	
5040.00	Hochbauten	1'200'000.00		100'000.00		7'548.18	
INV0090	Entsorgungshof Kerns, Ausbau					7'548.18	
INV0136	Entsorgungshof Kerns 2025+	100'000.00		100'000.00			
INV0150	Kehrichtentsorgung Melchsee-Frutt	1'100'000.00					
74	Verbauungen	320'000.00		105'000.00			
741	Gewässerverbauungen	320'000.00		105'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2026		Budget 2025		Rechnung 2024	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
7410	Gewässerverbauungen	320'000.00		105'000.00			
5020.00	Wasserbau	320'000.00		105'000.00			
INV0011	Hochwasserschutzprojekt Rübibach / Melbach	320'000.00		105'000.00			
77	Übriger Umweltschutz	200'000.00		350'000.00			
771	Friedhof und Bestattung	200'000.00		350'000.00			
7710	Friedhof und Bestattung	200'000.00		350'000.00			
5030.00	Übriger Tiefbau	200'000.00		350'000.00			
INV0131	Friedhof Sanierung	200'000.00		350'000.00			
		10'210'000.00	1'008'000.00	14'215'000.00	5'508'000.00	9'071'104.76	1'014'603.22
	Nettoinvestition		9'202'000.00		8'707'000.00		8'056'501.54
		10'210'000.00	10'210'000.00	14'215'000.00	14'215'000.00	9'071'104.76	9'071'104.76



Gemeinde Kerns

Schuldenbegrenzung (Selbstfinanzierung)

Gemeinde Kerns

Schuldenbegrenzung gemäss Finanzhaushaltsgesetz Artikel 34 Abs. 3 und 4

(Selbstfinanzierungsgrad über 10 Jahre)

	Jahr	Netto- Investitionen <i>(ohne Spezialfinanzierungen und strategische Investitionen)</i>	Selbstfinanzierung (Cash-Flow) <i>(ohne Spezialfinanzierungen)</i>	Finanzierungs- Fehlbetrag(+) Überschuss(-)	Selbst- finanzierungsgrad
Rechnungsabschluss	2020	-1'685'777	4'852'439	-6'538'217	-287.8%
Rechnungsabschluss	2021	545'193	4'777'951	-4'232'758	876.4%
Rechnungsabschluss	2022	2'122'531	5'271'745	-3'149'214	248.4%
Rechnungsabschluss	2023	1'125'377	5'065'700	-3'940'323	450.1%
Rechnungsabschluss	2024	1'780'008	2'997'154	-1'217'146	168.4%
Budget	2025	-483'000	1'489'200	-1'972'200	-308.3%
Budget	2026	4'432'000	631'100	3'800'900	14.2%
Finanzplanjahr	2027	4'630'000	445'000	4'185'000	9.6%
Finanzplanjahr	2028	1'380'000	429'000	951'000	31.1%
Finanzplanjahr	2029	3'365'000	351'000	3'014'000	10.4%
Total über 10 Jahre		17'211'331	26'310'289	-9'098'957	152.9%

Mittelwert SOLL über 10 Jahre (5 Rechnungsabschlüsse / 2 Budgets / 3 Finanzplanjahre) 100%

als strategische Investitionen gelten: Darlehen Huwel 3. Etappe, Schulraumprojekt, Dossenhalle



Gemeinde Kerns

**Bericht der Geschäfts- und
Rechnungsprüfungskommission**

**Bericht der Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission an die Stimmberechtigten
der Gemeinde Kerns**

Als Geschäfts- und Rechnungsprüfungskommission (GRPK) haben wir das Budget (Erfolgsrechnung und Investitionsrechnung) 2026 sowie den Finanz- und Aufgabenplan für die Periode vom 1.1.2026 bis 31.12.2032 der Einwohnergemeinde Kerns geprüft.

Für das Budget sowie den Finanz- und Aufgabenplan ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen. Unsere Prüfung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag.

Gemäss unserer Beurteilung entsprechen das Budget sowie der Finanz- und Aufgabenplan den gesetzlichen Vorschriften. Die Schuldenbegrenzung wird gemäss Finanzhaushaltsgesetz eingehalten. Die aufgezeigte Entwicklung der Gemeinde erachten wir als vertretbar.


Wir beantragen, das vorliegende Budget 2026 zu genehmigen.

Kerns, 30. September 2025


GRPK Einwohnergemeinde Kerns


Markus Häcki
Präsident


Stefan Bucher


Marianne Nufer


Nadya Röthlin


Jonas Rust