



Gemeinde Kerns

Budget 2027

in 2. Lesung vom Gemeinderat verabschiedet am 12.10.2026

GEMEINDE KERNS

BUDGET 2027

INHALTSVERZEICHNIS

Seite

Bericht des Gemeinderates zum Budget

3

Gestuffer 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 2027

Allgemeines

Das Budget für das Jahr 2027 zeigt ein negatives Gesamtergebnis in der Erfolgsrechnung von CHF 0.18 Mio. Die Investitionsrechnung sieht Nettoinvestitionen von CHF 5.90 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 5.05 Mio. Von den gebildeten Rücklagen für das Schulraumprojekt von insgesamt CHF 15.2 Mio. werden erstmals mit der Rechnung 2026 CHF 1.13 Mio. entnommen. Bis die Rücklagen aufgebraucht sind durch die jährlichen Abschreibungen, würden rund 10 Jahre vergehen. Der Gemeinderat hat entschieden, mit zusätzlichen Abschreibungen von CHF 12.71 Mio. im Jahr 2027 diese Vorfinanzierung gänzlich abzubauen. Die Entnahme im Budget 2027 ergibt zusammen mit den ordentlichen Abschreibungen CHF 14.07 Mio. Das gibt für die kommenden Jahre einen besseren Überblick über die Finanzlage und hat keinen Einfluss auf die Kennzahlenberechnungen.

Der erwartete betriebliche Ertrag von CHF 28.76 Mio. liegt um CHF 1.44 Mio. über dem Budget 2026. Die Steuereinnahmen wurden mit CHF 21.17 Mio. und damit gegenüber dem Budget 2026 um CHF 0.90 Mio. höher veranschlagt. Der Anteil aus dem Finanzausgleich wird trotz des erfreulichen Steuerwachstums aufgrund der Entwicklung der anderen Gemeinden mit insgesamt CHF 3.40 Mio. um CHF 0.35 Mio. höher budgetiert. Die Berechnungen stützen sich auf Informationen der kantonalen Finanzverwaltung sowie auf Selbsteinschätzungen der Gemeinde Kerns.

Der betriebliche Aufwand im Budget 2027 beträgt CHF 30.82 Mio. und liegt CHF 1.88 Mio. über dem Budget 2026. Der Personalaufwand steigt nur unwesentlich um CHF 0.06 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 2027 ist der Wegfall von zwei Klassen im Melchtal – 3./4. und 5./6. - ab August 2027 enthalten.

Der Sach- und übrige Betriebsaufwand liegt mit CHF 3.99 Mio. leicht über dem Budget 2026. Die anhaltend hohe Investitionstätigkeit hat erneut Auswirkungen auf die Abschreibungen. Sie erhöhen sich um CHF 0.45 Mio. inklusive der Abschreibungen auf Investitionsbeiträge. Der Transferaufwand steigt mit +17.5 % oder CHF 1.32 Mio. markant an. Dies ist vor allem auf die erstmalige Beteiligung am Defizit des Kantons zurückzuführen, welche während 5 Jahren in der Höhe von je CHF 0.86 Mio. zu leisten ist. Zudem sind höhere Beiträge für die Soziale Sicherheit von insgesamt CHF 0.39 Mio. aufgrund von aktuellen Hochrechnungen zu erwarten.

Schuldenbegrenzung gemäss Finanzhaushaltsgesetz

Das von der Gemeindeversammlung genehmigte Budget darf ein Defizit von höchstens 10 % der budgetierten Einkommens- und Vermögenssteuern der natürlichen Personen (19.92 Mio.) sowie Gewinn- und Kapitalsteuern der juristischen Personen (0.82 Mio.) aufweisen. Für das Budget 2027 (Werte in Klammern, davon 10%) wäre somit ein Gesamtergebnis von Minus 2.07 Mio. möglich.

Der Selbstfinanzierungsgrad über 10 Jahre (5 Rechnungsabschlüsse / 2 Budgets / 3 Finanzplanjahre) liegt nur noch bei 109 %. Somit sind die Vorgaben zur Schuldenbegrenzung von 100 % knapp erfüllt. Bei der Berechnung des Selbstfinanzierungsgrads werden die Spezialfinanzierungen Wasser, Abwasser und Kehrrecht 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. Zur Zeit ist eine Revision des Finanzhaushaltsgesetzes in Überarbeitung. Es ist geplant, dass dieser Wert wegfallen wird. Für Gemeinden mit grossen einmaligen Projekten ist dieser Wert nur schwer einzuhalten, es soll künftig nur noch eine Obergrenze des Nettoverschuldungsquotienten gelten.

Verschuldung

Das Nettovermögen der Gemeinde Kerns betrug per 31. Dezember 2025 CHF 9.67 Mio. Dies entsprach einem Pro-Kopf-Vermögen von CHF 1'472. Mit den Finanzierungsfehlbeträgen im Budget 2026 (CHF 8.34 Mio.) und Budget 2027 (CHF 5.05 Mio.) verwandelt sich das Pro-Kopf-Vermögen in eine Verschuldung von CHF 3.72 Mio. per Ende 2027. Gestützt auf die aktuelle Hochrechnung der Jahresrechnung 2026 dürfte die Verschuldung um CHF 1.4 Mio. tiefer bei rund CHF 2.30 Mio. zu stehen kommen.

Kommentar zur Erfolgsrechnung

Wesentliche Abweichungen werden im detaillierten Budget 2027 ausgewiesen und erläutert.

0 – Allgemeine Verwaltung

Nettoaufwand: CHF 2'404'500 (CHF 68'500 höher als im Budget 2026)

Beim Personalaufwand (+CHF 90'000) wurde neben der berücksichtigten Lohnanpassung (1.5 %) auch eine vorübergehende Doppelbesetzung für den Bereich Tiefbau geplant. Mit dieser Massnahme will der Gemeinderat einen geordneten Übergang sicherstellen bis zur Pensionierung eines Mitarbeiters. Der Sachaufwand reduziert sich gegenüber dem Budget 2026 um CHF 11'000, welche durch zahlreiche Kürzungen im Zusammenhang mit der Dienstleistungs- und Aufgabenüberprüfung zu Stande kamen. Für die Umgebung des Gemeindehauses ist eine ökologische Aufwertung mit CHF 35'000 geplant. Die allgemeinen Informatikkosten fallen um CHF 23'000 höher aus. Diese beinhalten unter anderem neue Kosten für den KI-Einsatz sowie ein Unterhaltstool für Gebäude und gemeindeeigene Hoch- und Tiefbauten. Hingegen wurde beim Bauamt für die Software GemDat eine tiefere Summe gemäss Erfahrungswert aus den Rechnungsergebnissen eingesetzt (-CHF 20'000). Bei der Bauverwaltung sind um CHF 10'000 höhere Gebührenerträge aus Baubewilligungen zu erwarten.

1 – Öffentliche Ordnung und Sicherheit, Verteidigung

Nettoaufwand: CHF 115'000 (CHF 48'700 tiefer als im Budget 2026)

Der Nettoaufwand der Feuerwehr von CHF 34'500 entspricht einer Halbierung gegenüber dem Budget 2026. Die Soldzahlungen und Ausbildungskosten erhöhen sich zusammen um CHF 11'000. Auf der anderen Seite fallen tiefere Sachaufwendungen für Kleiderbeschaffungen, Unterhalt von Gebäuden und Fahrzeugen/Gerätschaften an. Die Ersatzabgaben (Feuerwehrsteuer) wurde mit CHF 180'000 um CHF 5'000 höher eingeschätzt.

Die Abschreibungen für den Investitionsbeitrag an die Trefferanzeige der Schützengesellschaft fallen nicht mehr an wegen zusätzlicher Abschreibungen aus der Gewinnverwendung im Rechnungsabschluss 2025.

2 – Bildung

Nettoaufwand: CHF 28'075'200 (CHF 13'319'800 höher als im Budget 2026)

Der Nettoaufwand für die Bildung exkl. Schulliegenschaften beträgt CHF 12'019'000 und liegt praktisch auf der Höhe des Vorjahresbudgets (+0.1%).

Die Löhne der Schulverwaltung und Schulleitung steigen um CHF 53'000, unter anderem wegen zusätzlich geplanter Ressourcen ab Schuljahr 2027/2028. Bei den Lehrpersonen enthalten die prognostizierten Kosten analog dem Verwaltungspersonal eine generelle Lohnerhöhung von 0.5% sowie eine individuelle Anpassung von 1.0%. Insgesamt fallen die Löhne der Lehrkräfte um CHF 106'000 tiefer aus. Die Planung beruht auf der Basis der aktuellen Löhne der Lehrpersonen im neuen Schuljahr 2026/2027, wo unter anderem auch der Wegfall von zwei Klassen (3./4. und 5./6.) im Melchtal ab August 2027 vorgesehen ist.

Das Schulbetriebsbudget für Schulmaterial, Einrichtungen, Weiterbildung und Dienstleistungen beträgt rund CHF 1.095 Mio. und fällt um 5.9 % oder CHF 68'000 tiefer aus. Es wurden zahlreiche Positionen aufgrund der Dienstleistungs- und Aufgabenüberprüfung reduziert.

Bei der Tagesstruktur Windrad liegt der budgetierte Nettoaufwand mit CHF 153'000 auf der Höhe des Vorjahresbudgets. Anstelle der internen Aufrechnung für die Übernahme des Sozialtarifes durch die Gemeinde, beteiligt sich neu ab 1.8.2026 der Kanton mit einem Restkostenanteil von 40%. Es gibt einige wenige nichtanrechenbare Kosten, welche im neuen Abschnitt 2181 ausgewiesen werden.

Schulliegenschaften

Der Nettoaufwand ohne Abschreibungen steigt um CHF 57'000 und betrifft den Sachaufwand. Einerseits sind Einsparungen von Strom- und Wärmekosten wegen der neuen PV-Anlagen und verbesserter Dämmungen zu erwarten. Andererseits sind externe Gutachten für die Zustandsanalyse Singsaal sowie Machbarkeitsstudie zukünftige öffentliche oder öffentlich nutzbare Infrastruktur Melchtal/St. Niklausen von Total CHF 100'000 vorgesehen.

Die planmässigen Abschreibungen erhöhen sich um CHF 537'000 wegen der Inbetriebnahme der neuen und sanierten Schulräumlichkeiten. Zudem sollen die in den letzten Jahren angehäuften Vorfinanzierungen für das Schulraumprojekt aufgelöst werden. Dies wird mit zusätzlichen Abschreibungen im Abschnitt Schulliegenschaften ausgewiesen aber auch mit der buchhalterischen Entnahme im Abschnitt 9900.

3 – Kultur, Sport und Freizeit

Nettoaufwand: CHF 495'400 (CHF 17'300 höher als im Budget 2026)

Bei Denkmalpflege und Heimatschutz fallen Kosten für ein Fachmandat im Zusammenhang mit dem laufenden Verfahren zur Prüfung der Unterschutzstellung von Kulturobjekten von CHF 18'000 an. Es ist die zweite Tranche, welche vom Gemeinderat per Nachtragskredit im Jahr 2026 beschlossen wurde. Neben einigen Reduktionen aus der Dienstleistungs- und Aufgabenüberprüfung fällt wiederum eine tiefere Abschreibungstranche an für den Investitionsbeitrag von CHF 1.37 Mio. an das Hallenbad (degressive Abschreibung). Neu geplant ist eine Umstellung von den bebilderten auf elektronische Dorfeingangstafeln für CHF 85'000.

4 – Gesundheit

Nettoaufwand: CHF 2'585'800 (CHF 35'800 höher als im Budget 2026)

Nach zwei sehr starken Wachstumsjahren wird nur mit einer moderaten Steigerung im Budget 2027 gerechnet. Dies betrifft vor allem die Pflegebeiträge an Altersheime mit einem Zuwachs von CHF 60'000. Auf der Basis der Rechnungen des 1. Halbjahres 2026 muss im Jahr 2027 von Ausgaben in Höhe von 1.86 Mio. ausgegangen werden. Die Beiträge an Spitex-Organisationen verbleiben auf der Höhe von CHF 607'000.

5 – Soziale Sicherheit

Nettoaufwand: CHF 3'002'400 (CHF 238'600 höher als im Budget 2026)

Basierend auf den Zahlen des 1. Halbjahres 2026 fallen die Beiträge an Invalidenheime 2027 mit CHF 540'000 voraussichtlich um CHF 29'000 höher aus als im Budget 2026 erwartet. Im Bereich der Alimentenbevorschussung werden die Beträge erstmals brutto dargestellt und nehmen netto um CHF 8'000 zu. Eine grosse Steigerung ist bei den Beiträgen an Kinder- und Jugendheime zu erwarten mit CHF 120'000. Bei den Kinderkrippen und Kinderhorten wird für die gemeindeeigenen Tagesstrukturen der Sozialtarifausgleich von rund CHF 80'000 nicht mehr belastet, für die externen Institutionen fallen die Beiträge um CHF 50'000 höher aus.

Bei der wirtschaftlichen Hilfe ist aufgrund der Zahlen des 1. Halbjahres 2026 von Netto-Ausgaben in Höhe von CHF 490'000 auszugehen, was CHF 140'000 höher ist als im Budget 2026. Die Betriebskosten des Regionalen Sozialdienstes Obwalden (RSD) bewegen sich mit CHF 624'000 auf Vorjahresniveau.

6 – Verkehr

Nettoaufwand: CHF 835'200 (CHF 3'100 höher als im Budget 2026)

Der Personalaufwand verbleibt auf dem Niveau des Vorjahres, der Sachaufwand legt um CHF 40'000 zu. Im Werkdienst steht die Ersatzbeschaffung des Salzstreuers an für CHF 45'000. Der Strassenunterhalt entspricht mit CHF 99'000 dem langjährigen Durchschnittswert, gegenüber dem Budget 2026 bedeutet es eine Zunahme von CHF 31'000. Die im Vorjahr geplanten Mietkosten für eine externe Unterbringung des Werkhofes fallen weg, es wird wieder eine Eigenlösung angestrebt. Dazu ist eine Machbarkeitsstudie für CHF 30'000 budgetiert. Wegen der neuen Kehrrichtentsorgung auf Melchsee-Frutt reduzieren sich die Arbeitsleistungen des Werkdienstes um CHF 24'000.

Die Aufwendungen an den öffentlichen Verkehr steigen um CHF 13'600 auf CHF 168'400. Dies ist insbesondere auf einen höheren Beitrag für den Personenverkehr SBB zurückzuführen.

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Nettoaufwand: CHF 427'200 (CHF 26'100 tiefer als im Budget 2026)

Wasserversorgung: Die Kosten der Netzüberwachung fallen leicht höher aus. Alle fünf Jahre werden mit einem elektronischen Messgerät über einen längeren Zeitraum Messwerte aufgezeichnet und ausgewertet. Die planmässigen Abschreibungen steigen aufgrund des Projekts Wasserversorgung Melchtal um CHF 14'400. Der Rechnungsausgleich erfolgt durch eine Fondsentnahme von CHF 26'500.

Abwasserbeseitigung: Für das Pumpwerk Melchtal ist ein Podest mit Absturzsicherung geplant für CHF 14'000. Der Anteil der Gemeinde Kerns an die Betriebskosten der ARA Alpnach fallen gemäss neuem Kostenteiler um rund CHF 75'000 höher aus als noch im Budget 2026 vorgesehen wurde. Der Rechnungsausgleich erfolgt durch eine Fondsentnahme von CHF 52'500.

Abfallwirtschaft: Für die Entsorgung von Speiseresten fallen höhere Kosten von CHF 16'000 an. Die Arbeitsleistungen des Werkdienstes reduzieren sich wegen der neuen Abfallbewirtschaftung auf Melchsee-Frutt, zusätzlich fallen Mieterträge an für die Halle Vogelbühl. Die Entschädigung des Entsorgungszweckverbandes wird künftig direkt an die Sportbahnen geleistet. Der Rechnungsausgleich erfolgt durch eine Fondseinlage von CHF 2'200.

Gewässerverbauungen: Nach zwei grösseren Böschungssanierungen im Jahr 2026 reduzieren sich die Unterhaltskosten wieder um CHF 65'000. Für die Rezertifizierung des Energiestadt-Labels fallen Kosten von CHF 13'000 an.

Für den Friedhof sind erstmals wieder Abschreibungen von CHF 37'900 budgetiert nach dem Umbau in den Jahren 2025/2026.

Für die Durchführung der gemäss kantonalem Richtplan notwendigen Ortsplanungsrevision 2024+ ist im Budget 2027 wiederum ein Betrag in der Höhe von CHF 90'000 berücksichtigt worden.

8 – Volkswirtschaft

Nettoaufwand: CHF 350'800 (CHF 5'500 tiefer als im Budget 2026)

Die Kosten im Bereich Forstwirtschaft steigen um CHF 17'000 auf CHF 148'000 wegen höheren Beiträgen für die Schutzwaldpflege. Der Nettoaufwand für den Tourismus vermindert sich um CHF 10'000 auf insgesamt CHF 149'000. Bei den kurörtlichen Einrichtungen fallen CHF 30'000 an für den Ersatz des WCs Tannendamm, Fachshubelhütte und/oder Strandgut. Beim Abschnitt Industrie, Gewerbe, Handel werden Wertschätzungsaktionen zum Teil nur alle 2 Jahre durchgeführt, was zu einem Rückgang von insgesamt CHF 12'500 führt.

9 – Finanzen und Steuern

Nettoertrag: CHF 38'110'400 (CHF 13'488'800 höher als im Budget 2026)

Gegenüber dem Budget 2026 weisen die Steuern einen höheren Nettoertrag von CHF 895'000 oder 4.4 % aus. Dies hauptsächlich wegen der Zunahme bei den natürlichen Personen um rund CHF 1'100'000. Bei den Juristischen Personen entsprechen die geplanten Gewinn- und Kapitalsteuern mit CHF 820'000 einem Rückgang von rund 15 %. 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 2026. Die einmaligen Kapitalabfindungen natürlicher Personen werden um CHF 100'000 tiefer erwartet. Wegen der Strategie eines zurückhaltenden Wachstums mit Innenentwicklung in der Gemeinde Kerns sollen die Grundstück- und Handänderungssteuern auf dem Niveau des Budgets 2026 belassen werden.

Der Kanton Obwalden zahlt im Jahr 2027 rund CHF 4.5 Mio, (2026 rund 5.5 Mio.) in den Nationalen Finanzausgleich NFA. Die Beteiligung von Kerns am NFA reduziert sich damit von CHF 340'000 im Jahr 2026 auf CHF 280'000. Die Gemeinden zahlen ihren Beitrag im Verhältnis zum gesamten Fiskalertrag in Obwalden, unter Berücksichtigung der Finanzkraft.

Beim innerkantonalen Finanz- und Lastenausgleich wird trotz der positiven Steuerentwicklung mit höheren Beiträgen für die Gemeinde Kerns gerechnet (+CHF 510'000). Im Vorjahr wurde der Anteil tiefer eingeschätzt wegen rückläufiger Steuerentwicklungen bei den Gebergemeinden.

Bei den übrigen Ertragsanteilen wird trotz des heissen Sommerwetters und wenig Niederschlägen mit einer gleichbleibenden EWO-Gewinnablieferung von CHF 370'000 gerechnet. Im Abschnitt Zinsen wird nur noch mit einem kleinen Nettoertrag budgetiert. Die positiven Rechnungsabschlüsse 2025 und 2026 (gemäss Hochrechnung) haben zur Folge, dass längerfristige Fremdfinanzierungen erst teilweise im Jahr 2027 anfallen werden. Für die grossen Bauprojekte im Wasserbau und bei der Abwasserbeseitigung werden der Gemeinderrechnung um CHF 20'000 höhere kalkulatorische Zinsen gutgeschrieben.

Von den gebildeten Rücklagen für das Schulraumprojekt von insgesamt CHF 15.2 Mio. werden erstmals mit der Rechnung 2026 CHF 1.13 Mio. entnommen. Dies entspricht den ordentlichen Abschreibungen der Schulliegenschaften im Rahmen des Schulraumprojektes. Bis die Rücklagen aufgebraucht sind durch die jährlichen Abschreibungen, würden rund 10 Jahre vergehen. Der Gemeinderat hat entschieden, mit zusätzlichen Abschreibungen von CHF 12.71 Mio. im Jahr 2027 diese Vorfinanzierung gänzlich abzubauen. Die Entnahme im Budget 2027 ergibt zusammen mit den ordentlichen Abschreibungen CHF 14.07 Mio. Das ergibt für die kommenden Jahre einen besseren Überblick über die Finanzlage und hat keinen Einfluss auf die Kennzahlenberechnungen. Die übrigen Finanzpolitischen Reserven betragen per Ende 2027 noch CHF 4.70 Mio.

Kommentar zur Investitionsrechnung

2 – Bildung

Netto-Investitionen: CHF 3'820'000

Die Bauarbeiten für das Projekt Schulraum für Generationen sowie die Instandsetzungen werden im Jahr 2027 mit CHF 3.17 Mio. abgeschlossen. Enthalten sind darin Umgebungsarbeiten für CHF 1.43 Mio. Für die Sanierung der Bodensenkungen bei der Dossenmatte sind CHF 0.15 erforderlich.

Für die weiteren Planungsarbeiten bezüglich der Sanierung und Erweiterung der Dossenhalle ist eine Tranche von CHF 0.5 Mio. für das Jahr 2027 vorgesehen. Das Stimmvolk entscheidet im Frühjahr 2027 in der Urne über den Baukredit.

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 1'182'000

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 162'000. Die Sanierung der Siebeneichstrasse erfordert CHF 230'000. Zudem sind Platzgestaltungen beim alten Postplatz (CHF 230'000) sowie beim Stumpenlädli (CHF 50'000 – Anteil Planungskosten) vorgesehen. Gemäss Behinderten-Gleichstellungsgesetz sind sämtliche öffentlichen Bushaltestellen auf den behindertengerechten Ausbau zu prüfen und wenn nötig mit baulichen Massnahmen anzupassen. Im Budget 2027 sind dafür CHF 130'000 enthalten für die Haltestelle Kerns Post bergwärts. Für die Umsetzung des Betriebs- und Gestaltungskonzepts (BGK) Dorf sind CHF 170'000 budgetiert.

7 – Umweltschutz und Raumordnung

Netto-Investitionen: CHF 1'300'000

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 2027 sind Schlusszahlungen von CHF 0.15 Mio. sowie ein Kantonsbeitrag von CHF 0.50 Mio. budgetiert. Für die Weiterentwicklung im Zusammenhang mit dem Wasserversorgungsprojekt Heumattli sind CHF 0.90 Mio. vorgesehen. Sanierungen von Trinkwasserleitungen sind erneut im Gebiet Spis/Melchtal sowie beim Chlewigenring geplant (CHF 90'000).

Im Gebiet Stöckalp-Melchtal steht die Sanierung der 2. Etappe der Kanalisationsleitung an im Umfang von CHF 180'000 sowie die erste Ertappe des Ersatzes der Kanalisationsleitung zwischen Melchsee-Frutt und Stöckalp für CHF 250'000.

Beim langjährigen Hochwasserschutzprojekt Rübibach/Melbach fallen als Anteil der Gemeinde Kerns weitere CHF 170'000 an. Weiter sind für die Revitalisierung des Eigräbli Nettokosten von CHF 40'000 eingestellt.

Die beiden Aufbahrungseinrichtungen (Katafalk) sowie die Eingangstüre bei der Friedhofhalle müssen ersetzt werden. Gleichzeitig werden kleinere Sanierungsarbeiten vorgenommen für insgesamt CHF 120'000.



Gemeinde Kerns

Gestufter Erfolgsausweis

Gestufferter Erfolgsausweis		Budget 2027	Budget 2026*	Rechnung 2025
		Betrag	Betrag	Betrag
	Betrieblicher Aufwand	30'816'800.00	28'937'300.00	27'627'943.89
30	Personalaufwand	15'502'700.00	15'447'200.00	14'813'269.40
31	Sach- und übriger Aufwand	3'992'000.00	3'926'700.00	3'671'986.54
33	Abschreibungen	2'345'300.00	1'848'000.00	1'484'204.14
35	Einlagen	5'200.00	60'400.00	3'622.38
36	Transferaufwand	8'821'600.00	7'505'000.00	7'497'982.93
37	Durchlaufende Beiträge	150'000.00	150'000.00	156'878.50
	Betrieblicher Ertrag	-28'764'400.00	-27'323'900.00	-28'771'231.01
40	Fiskalertrag	-21'173'000.00	-20'273'000.00	-20'810'483.55
41	Regalien und Konzessionen	-20'000.00	-20'000.00	-13'414.45
42	Entgelte	-2'188'500.00	-2'145'800.00	-1'573'330.35
43	Verschiedene Erträge			-556.95
45	Entnahmen Fonds	-79'000.00	-20'000.00	-757'236.90
46	Transferertrag	-5'153'900.00	-4'715'100.00	-5'459'330.31
47	Durchlaufende Beiträge	-150'000.00	-150'000.00	-156'878.50
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	2'052'400.00	1'613'400.00	-1'143'287.12
34	Finanzaufwand	94'700.00	125'900.00	112'985.03
44	Finanzertrag	-608'000.00	-549'200.00	-631'257.45
	Ergebnis aus Finanzierung	-513'300.00	-423'300.00	-518'272.42
	Operatives Ergebnis	1'539'100.00	1'190'100.00	-1'661'559.54
38	Ausserordentlicher Aufwand	12'707'000.00		1'534'404.75
48	Ausserordentlicher Ertrag	-14'065'000.00	-1'123'000.00	
	Ausserordentliches Ergebnis	-1'358'000.00	-1'123'000.00	1'534'404.75
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	181'100.00	67'100.00	-127'154.79

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Gemeinde Kerns

**Erfolgsrechnung "Funktionale Gliederung"
mit Budgeterläuterungen**

Funktionale Gliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'689'200.00	284'700.00	2'609'400.00	273'400.00	2'352'066.82	315'971.87
	<i>Nettoergebnis</i>		2'404'500.00		2'336'000.00		2'036'094.95
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	334'600.00	219'600.00	378'300.00	214'600.00	482'691.89	263'439.55
	<i>Nettoergebnis</i>		115'000.00		163'700.00		219'252.34
2	BILDUNG	29'284'200.00	1'209'000.00	16'015'500.00	1'260'100.00	15'095'164.27	1'328'136.20
	<i>Nettoergebnis</i>		28'075'200.00		14'755'400.00		13'767'028.07
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	520'200.00	24'800.00	503'400.00	25'300.00	521'711.23	24'806.80
	<i>Nettoergebnis</i>		495'400.00		478'100.00		496'904.43
4	GESUNDHEIT	2'585'800.00		2'550'000.00		2'427'870.72	500.00
	<i>Nettoergebnis</i>		2'585'800.00		2'550'000.00		2'427'370.72
5	SOZIALE SICHERHEIT	3'506'100.00	503'700.00	3'125'700.00	361'900.00	2'996'775.80	337'818.92
	<i>Nettoergebnis</i>		3'002'400.00		2'763'800.00		2'658'956.88
6	VERKEHR	1'363'300.00	528'100.00	1'378'700.00	546'600.00	2'439'247.63	547'437.00
	<i>Nettoergebnis</i>		835'200.00		832'100.00		1'891'810.63
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'931'100.00	1'503'900.00	1'878'000.00	1'424'700.00	2'132'076.04	1'513'080.23
	<i>Nettoergebnis</i>		427'200.00		453'300.00		618'995.81
8	VOLKSWIRTSCHAFT	392'800.00	42'000.00	396'300.00	40'000.00	465'703.14	132'360.80
	<i>Nettoergebnis</i>		350'800.00		356'300.00		333'342.34
9	FINANZEN UND STEUERN	1'326'200.00	39'436'600.00	547'400.00	25'169'000.00	684'107.28	25'261'018.24
	<i>Nettoergebnis</i>		38'110'400.00		24'621'600.00		24'576'910.96
Gesamtergebnis		43'933'500.00	43'752'400.00	29'382'700.00	29'315'600.00	29'597'414.82	29'724'569.61
			181'100.00		67'100.00	127'154.79	
		43'933'500.00	43'933'500.00	29'382'700.00	29'382'700.00	29'724'569.61	29'724'569.61

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
0	ALLGEMEINE VERWALTUNG	2'404'500.00	2'336'000.00	2'036'094.95	2'016'096.91	68'500.00	2.93	
01	Legislative und Exekutive	415'300.00	438'500.00	393'086.50	394'058.85	-23'200.00	-5.29	
011	Legislative	80'400.00	94'600.00	67'909.05	75'254.40	-14'200.00	-15.01	
0110	Legislative	80'400.00	94'600.00	67'909.05	75'254.40	-14'200.00	-15.01	
3000.10	Sitzungsgelder	13'600.00	11'600.00	7'907.50	9'349.85	2'000.00	17.24	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten			24.60	23.40			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	151.70	151.75			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen			5.30	5.00			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen			3.30	3.35			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00	500.00					
3102.00	Drucksachen, Publikationen	29'500.00	43'000.00	26'070.85	27'904.50	-13'500.00	-31.40	2026 kant. Wahlen
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'600.00	5'800.00	3'716.15	5'029.20	-1'200.00	-20.69	
3130.20	Porti	13'600.00	17'000.00	11'350.30	14'000.20	-3'400.00	-20.00	weniger Abstimmungen, kein Wahljahr
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	15'000.00	16'000.00	15'555.60	15'388.05	-1'000.00	-6.25	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2'700.00	3'100.00	2'555.10	2'813.30	-400.00	-12.90	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'300.00	1'500.00	1'304.20	1'372.55	-200.00	-13.33	
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-600.00	-4'100.00	-735.55	-786.75	3'500.00	-85.37	2026 Anteil Kanton an kant. Wahlen
012	Exekutive	334'900.00	343'900.00	325'177.45	318'804.45	-9'000.00	-2.62	
0120	Exekutive	334'900.00	343'900.00	325'177.45	318'804.45	-9'000.00	-2.62	
3000.00	Löhne Behörden	237'800.00	234'300.00	228'954.00	227'453.40	3'500.00	1.49	
3000.10	Sitzungsgelder	23'000.00	23'000.00	21'904.50	16'522.40			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'500.00	15'200.00	14'852.35	14'772.15	300.00	1.97	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	24'000.00	24'000.00	22'679.20	22'822.20			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	700.00	611.85	608.20			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'400.00	3'400.00	3'207.35	3'192.10			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'200.00	1'000.00	1'042.10	1'038.60	200.00	20.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00	1'000.00			-500.00	-50.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	8'100.00	13'200.00	11'724.95	11'973.30	-5'100.00	-38.64	Reduktionen GR/GL Ausflug

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	3'000.00	3'000.00	2'974.90	3'365.25			
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	200.00	131.00	121.00			
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte				493.35			
3170.10	Reise- und Spesenentschädigung Rat	16'800.00	17'000.00	16'800.00	16'800.00	-200.00	-1.18	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	700.00	7'900.00	1'795.25	600.00	-7'200.00	-91.14	2026 Kantonsratspräsidentenfeier
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-1'500.00	-957.50			
02	Allgemeine Dienste	1'989'200.00	1'897'500.00	1'643'008.45	1'622'038.06	91'700.00	4.83	
021	Finanzverwaltung	240'500.00	231'700.00	225'607.40	224'742.15	8'800.00	3.80	
0210	Finanzverwaltung	240'500.00	231'700.00	225'607.40	224'742.15	8'800.00	3.80	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	246'300.00	238'400.00	233'414.25	233'860.00	7'900.00	3.31	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'800.00	15'300.00	14'919.50	14'625.10	500.00	3.27	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	28'200.00	27'900.00	27'390.40	26'427.60	300.00	1.08	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	700.00	612.25	615.95			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'400.00	3'300.00	3'223.20	3'160.15	100.00	3.03	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'100.00	1'100.00	1'047.80	1'053.35			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00	-5'000.00			
4910.00	Dienstleistungen	-50'000.00	-50'000.00	-50'000.00	-50'000.00			
022	Übrige allgemeine Dienste	1'670'100.00	1'607'100.00	1'378'439.76	1'338'320.61	63'000.00	3.92	
0220	Gemeindeverwaltung	386'300.00	375'500.00	300'639.86	298'271.10	10'800.00	2.88	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	8'700.00	9'200.00	4'601.55	9'095.15	-500.00	-5.43	
3091.00	Personalwerbung	8'000.00	12'000.00	13'818.75	14'424.10	-4'000.00	-33.33	weniger Ausschreibungen geplant
3099.00	Übriger Personalaufwand	12'600.00	15'100.00	11'592.70	11'690.45	-2'500.00	-16.56	
3100.00	Büromaterial	1'800.00	2'500.00	1'789.74	1'388.70	-700.00	-28.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'400.00	4'800.00	3'642.88	6'028.34	-400.00	-8.33	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	100.00	300.00	32.45	162.15	-200.00	-66.67	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	700.00	700.00	487.35	593.15			
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	1'000.00	4'000.00	5'229.40	6'244.25	-3'000.00	-75.00	allgemeiner Ersatz
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			3'033.00	28'011.65			
3113.00	Hardware	2'000.00	3'000.00	947.20	12'175.30	-1'000.00	-33.33	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	600.00	800.00	408.60	606.40	-200.00	-25.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	200.00	200.00	163.60	151.00			
3130.10	Telefonkosten	100.00	1'500.00	40.50	2'370.85	-1'400.00	-93.33	
3130.20	Porti	14'000.00	14'000.00	10'872.10	13'753.15			
3130.40	Betreibungsgebühren	100.00	200.00	350.15	99.70	-100.00	-50.00	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	6'200.00	3'000.00			3'200.00	106.67	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	291'900.00	268'800.00	226'778.35	175'189.40	23'100.00	8.59	neue Kosten für KI-Einsatz sowie Unterhaltstool Gebäude und Wasser
3134.00	Sachversicherungsprämien	800.00	800.00	736.00	704.00			
3137.00	Steuern und Abgaben	400.00	500.00	460.00	460.00	-100.00	-20.00	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	2'700.00	4'200.00	2'390.65	2'954.90	-1'500.00	-35.71	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	4'100.00	4'600.00	4'358.00	3'996.40	-500.00	-10.87	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	300.00	300.00	286.25	286.25			
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	4'100.00	2'800.00	4'125.60	4'125.60	1'300.00	46.43	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'800.00	4'000.00	3'975.01	1'829.76	-200.00	-5.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'500.00	6'000.00	3'175.30	5'182.35	-1'500.00	-25.00	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	16'700.00	15'600.00			1'100.00	7.05	
4210.10	Mahngebühren	-400.00	-400.00	-600.00	-540.00			
4250.00	Verkäufe	-3'000.00	-2'800.00	-2'055.27	-2'711.90	-200.00	7.14	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-100.00	-200.00			100.00	-50.00	
0221	Gemeindekanzlei	610'800.00	606'500.00	554'355.35	522'966.91	4'300.00	0.71	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	558'700.00	551'600.00	518'961.70	493'190.90	7'100.00	1.29	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	35'800.00	35'300.00	33'542.25	30'705.35	500.00	1.42	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	57'700.00	56'400.00	53'727.50	49'936.10	1'300.00	2.30	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'500.00	1'500.00	1'321.10	1'270.95			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	7'800.00	7'700.00	7'138.45	6'677.90	100.00	1.30	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'500.00	2'500.00	2'349.15	2'215.40			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00	5'000.00	4'778.40	3'950.40			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand				-0.83			
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-22'700.00	-25'900.00	-25'244.20	-28'470.96	3'200.00	-12.36	Inkassoprovision Abfallkarten fällt weg
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-8'000.00	-8'000.00	-8'000.00	-8'627.30			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026	Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-6'000.00	-5'600.00	-6'384.00	-6'008.00	-400.00	7.14
4613.00	Entschädigungen von öffentlichen Sozialversicherungen	-7'500.00		-7'470.00	-7'398.00	-7'500.00	Beitrag für AHV-Zweigstelle wird nochmals vergütet
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-4'000.00	-4'000.00	-8'365.00	-2'475.00		
4910.00	Dienstleistungen	-10'000.00	-10'000.00	-12'000.00	-12'000.00		
0223	Bauverwaltung	673'000.00	625'100.00	523'444.55	517'082.60	47'900.00	7.66
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	634'500.00	559'600.00	546'000.45	580'117.90	74'900.00	13.38
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-26'595.95	-8'047.95		
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	40'800.00	36'400.00	33'121.80	37'105.05	4'400.00	12.09
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	49'200.00	46'000.00	49'863.45	60'407.75	3'200.00	6.96
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3'100.00	3'000.00	2'626.00	3'322.95	100.00	3.33
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'900.00	7'800.00	7'155.75	8'059.25	1'100.00	14.10
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'900.00	2'500.00	2'326.25	2'618.80	400.00	16.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2'300.00	5'000.00	340.00	220.00	-2'700.00	-54.00
3099.00	Übriger Personalaufwand		2'000.00			-2'000.00	-100.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	2'300.00	2'300.00	2'220.35	2'417.10		
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	400.00	800.00			-400.00	-50.00
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	2'600.00				2'600.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter		1'000.00			-1'000.00	-100.00
3130.50	DL Energienachweis	7'000.00	7'000.00	8'993.55	5'629.70		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	4'000.00	6'000.00	4'653.45	2'730.35	-2'000.00	-33.33
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	47'400.00	67'200.00	46'685.30	45'803.65	-19'800.00	-29.46
							Reduktion für GemDat, Erfahrungswert
3170.00	Reisekosten und Spesen	400.00	300.00	360.00	180.00	100.00	33.33
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00	200.00				
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	1'000.00	2'000.00	892.00	346.00	-1'000.00	-50.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-90'000.00	-80'000.00	-97'249.75	-185'198.25	-10'000.00	12.50
							Durchschnittswert ohne grosse Einzelprojekte
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-11'954.55			
4260.10	Energienachweis	-7'000.00	-7'000.00	-8'993.55	-5'629.70		
4910.00	Dienstleistungen	-37'000.00	-37'000.00	-37'000.00	-33'000.00		
029	Verwaltungsliegenschaften	78'600.00	58'700.00	38'961.29	58'975.30	19'900.00	33.90

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
0290	Gemeindehaus	78'600.00	58'700.00	38'961.29	58'975.30	19'900.00	33.90	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30'900.00	30'600.00	28'345.60	30'309.30	300.00	0.98	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'800.00	2'000.00	1'747.50	1'888.05	-200.00	-10.00	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'000.00	3'000.00	2'942.40	2'921.75			
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	146.15	178.90			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	400.00	400.00	377.40	408.05			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00	100.00	128.00	138.30			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700.00	500.00	70.05	1'423.70	200.00	40.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge		2'500.00			-2'500.00	-100.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	13'000.00	14'000.00	12'837.35	13'232.80	-1'000.00	-7.14	
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	10'000.00	10'000.00	10'000.00	10'000.00			
3134.00	Sachversicherungsprämien	4'600.00	4'000.00	4'631.30	4'188.20	600.00	15.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	38'000.00	5'500.00	6'431.60	6'283.45	32'500.00	590.91	Ökologische Aufwertung um Gemeindehaus
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9'300.00	18'800.00	4'723.94	21'422.80	-9'500.00	-50.53	Umbau Pausenraum 2026 wird reduziert
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge		500.00			-500.00	-100.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-30'100.00	-30'100.00	-30'120.00	-30'120.00			
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-3'300.00	-3'300.00	-3'300.00	-3'300.00			
1	ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG	115'000.00	163'700.00	219'252.34	226'016.97	-48'700.00	-29.75	
11	Öffentliche Sicherheit	4'900.00	5'900.00	4'469.60	5'909.50	-1'000.00	-16.95	
111	Polizei	4'900.00	5'900.00	4'469.60	5'909.50	-1'000.00	-16.95	
1110	Sicherheitsdienst	4'900.00	5'900.00	4'469.60	5'909.50	-1'000.00	-16.95	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'000.00	5'000.00	3'597.55	5'037.45	-1'000.00	-20.00	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	900.00	900.00	872.05	872.05			
14	Allgemeines Rechtswesen	72'500.00	71'400.00	64'517.65	56'091.80	1'100.00	1.54	
140	Allgemeines Rechtswesen	72'500.00	71'400.00	64'517.65	56'091.80	1'100.00	1.54	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
1400	Allgemeines Rechtswesen	62'700.00	62'700.00	56'724.25	51'927.05			
3612.00	Entschädigung an Gemeinde Sarnen für Zivilstandsamt	62'700.00	62'700.00	56'724.25	51'927.05			
1401	Weibelamt	700.00	700.00	700.00	700.00			
3000.10	Sitzungsgelder	700.00	700.00	700.00	700.00			
1402	Marktwesen	9'100.00	8'000.00	7'093.40	3'464.75	1'100.00	13.75	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00	600.00	427.00	427.00	-100.00	-16.67	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften		100.00			-100.00	-100.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	5'000.00	5'000.00	4'048.80	3'293.65			
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	100.00	300.00			-200.00	-66.67	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3'300.00	1'300.00	2'690.60	869.10	2'000.00	153.85	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	4'000.00	4'500.00	3'829.00	2'957.00	-500.00	-11.11	
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-3'800.00	-3'800.00	-3'902.00	-4'082.00			
15	Feuerwehr	34'500.00	70'300.00	109'954.59	143'161.22	-35'800.00	-50.92	
150	Feuerwehr	34'500.00	70'300.00	109'954.59	143'161.22	-35'800.00	-50.92	
1500	Feuerwehr	34'500.00	70'300.00	109'954.59	143'161.22	-35'800.00	-50.92	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'500.00	3'500.00	3'500.00	8'500.00			
3010.05	Soldzahlungen Feuerwehr	100'000.00	97'000.00	107'888.85	96'675.50	3'000.00	3.09	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten		400.00		226.80	-400.00	-100.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'600.00	1'600.00	1'588.35	1'587.05			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen		100.00		49.00	-100.00	-100.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	13'200.00	5'200.00		5'150.04	8'000.00	153.85	3 TLF-Fahrerprüfungen
3099.00	Übriger Personalaufwand	4'300.00	3'100.00	3'240.00	2'290.00	1'200.00	38.71	
3100.00	Büromaterial	100.00	500.00	66.15	59.80	-400.00	-80.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4'000.00	5'000.00	3'081.00	3'123.05	-1'000.00	-20.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen		100.00			-100.00	-100.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	1'200.00	1'300.00	1'125.00	1'050.00	-100.00	-7.69	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	23'700.00	26'600.00	131'846.25	188'842.50	-2'900.00	-10.90	
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	4'000.00	19'000.00	6'969.65	3'653.15	-15'000.00	-78.95	weniger Rekruten

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3118.00	Immaterielle Anlagen (Software)				2'111.50			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'500.00	2'000.00	1'269.65	1'514.65	-500.00	-25.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'000.00	6'000.00	4'905.00	21'325.85	-1'000.00	-16.67	
3130.10	Telefonkosten	1'100.00	1'200.00	998.55	531.60	-100.00	-8.33	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'000.00	4'300.00	3'913.04	1'849.24	-300.00	-6.98	
3134.00	Sachversicherungsprämien	6'900.00	6'000.00	6'927.15	6'284.10	900.00	15.00	
3137.00	Steuern und Abgaben	1'900.00	1'900.00	1'876.00	1'773.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	4'500.00	5'700.00	5'151.05	3'606.65	-1'200.00	-21.05	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1'500.00	15'000.00	12'594.75	853.45	-13'500.00	-90.00	2026 Umbau Garderoben
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	12'600.00	18'600.00	12'201.15	22'357.99	-6'000.00	-32.26	Durchschnittswert allg. Unterhalt
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00	1'000.00	749.40				Hochrechnung 2026
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'500.00	5'500.00	5'480.00	5'480.00			
3170.00	Reisekosten und Spesen	11'200.00	12'000.00	14'015.70	9'114.20	-800.00	-6.67	
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste			672.45	653.40			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'500.00	3'000.00	2'116.00	3'780.00	-500.00	-16.67	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	9'300.00	9'300.00	8'820.00	9'170.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'000.00	1'000.00	928.00	928.00			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	20'000.00	20'000.00	22'369.00	16'852.00			
4200.00	Ersatzabgaben (Feuerwehrsteuer)	-180'000.00	-175'000.00	-181'147.85	-173'765.55	-5'000.00	2.86	
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-10'000.00	-10'000.00	-21'310.00	-12'553.65			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-3'600.00	-3'600.00	-3'560.00	-4'560.00			
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-17'000.00	-17'000.00	-48'319.70	-85'352.10			
16	Verteidigung	3'100.00	16'100.00	40'310.50	20'854.45	-13'000.00	-80.75	
161	Militärische Verteidigung	2'000.00	9'300.00	40'900.00	16'146.00	-7'300.00	-78.49	
1610	Militärische Verteidigung	2'000.00	9'300.00	40'900.00	16'146.00	-7'300.00	-78.49	
3134.00	Sachversicherungsprämien				1'126.00			
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	1'500.00			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge		7'300.00	9'800.00	13'020.00	-7'300.00	-100.00	Rg 2025 zusätzlich auf 0 abgeschrieben

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3876.00	Zusätzliche Abschreibungen auf Investitionsbeiträgen VV			29'100.00				
162	Zivile Verteidigung	1'100.00	6'800.00	-589.50	4'708.45	-5'700.00	-83.82	
1620	Zivilschutz	1'100.00	6'800.00	-589.50	4'708.45	-5'700.00	-83.82	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	2'500.00	5'500.00	1'073.40	4'020.65	-3'000.00	-54.55	hohe Kosten in Rg 2024 für Trockungsanlagen
3130.10	Telefonkosten		300.00	303.00	303.00	-300.00	-100.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'100.00	1'100.00	1'247.00				
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	300.00	1'500.00		3'494.95	-1'200.00	-80.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00	500.00			-300.00	-60.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00	600.00			-400.00	-66.67	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'000.00	2'500.00	1'987.10	2'089.85	-500.00	-20.00	
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-5'200.00	-5'200.00	-5'200.00	-5'200.00			
2	BILDUNG	28'075'200.00	14'755'400.00	13'767'028.07	13'108'695.89	13'319'800.00	90.27	
21	Obligatorische Schule	27'921'500.00	14'574'300.00	13'551'462.27	12'949'193.89	13'347'200.00	91.58	
211	Eingangsstufe	1'301'600.00	1'301'600.00	1'263'469.34	1'251'218.36			
2110	Kindergarten	1'078'500.00	1'077'600.00	1'041'526.65	1'023'432.56	900.00	0.08	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	936'000.00	923'500.00	883'751.05	871'323.05	12'500.00	1.35	
3020.09	EO, Unfall- und Krankentaggelder	-20'000.00	-20'000.00	-10'113.60	-18'972.80			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	60'800.00	58'900.00	55'360.05	52'967.10	1'900.00	3.23	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	67'000.00	64'000.00	64'580.70	62'429.85	3'000.00	4.69	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'800.00	2'700.00	2'224.75	2'347.70	100.00	3.70	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	13'100.00	12'600.00	12'101.50	11'707.05	500.00	3.97	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4'200.00	4'000.00	3'945.90	3'833.25	200.00	5.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00	800.00	9.15	72.40	-200.00	-25.00	
3104.00	Lehrmittel	6'200.00	23'500.00	24'358.20	31'928.86	-17'300.00	-73.62	2026 letzte Tranche für Grundausrüstung
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte		1'000.00			-1'000.00	-100.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'500.00	300.00			1'200.00	400.00	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'300.00	6'300.00	5'308.95	5'796.10			
2111	Basisstufe	223'100.00	224'000.00	221'942.69	227'785.80	-900.00	-0.40	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	183'800.00	197'500.00	192'296.35	214'016.35	-13'700.00	-6.94	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-20'305.60			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11'900.00	12'700.00	12'509.45	13'025.90	-800.00	-6.30	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	19'900.00	12'700.00	15'905.30	15'555.55	7'200.00	56.69	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00	500.00	513.45	478.95			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	2'500.00	2'700.00	2'702.85	2'814.30	-200.00	-7.41	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00	900.00	878.25	914.45	-100.00	-11.11	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00	300.00	236.85	79.75			
3104.00	Lehrmittel	1'400.00	1'500.00	2'227.28	1'335.45	-100.00	-6.67	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	500.00				500.00		
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	1'500.00	1'500.00	1'248.71	6'107.00			
4612.00	Entschädigung von Gemeinden		-6'300.00	-6'575.80	-6'236.30	6'300.00	-100.00	keine SuS aus Sachseln
212	Primarstufe	3'914'900.00	3'909'100.00	3'769'903.94	3'777'506.05	5'800.00	0.15	
2120	Primarstufe	3'914'900.00	3'909'100.00	3'769'903.94	3'777'506.05	5'800.00	0.15	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	3'351'700.00	3'327'600.00	3'263'294.05	3'236'310.35	24'100.00	0.72	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-65'000.00	-35'000.00	-88'360.70	-63'027.20	-30'000.00	85.71	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	213'000.00	212'000.00	203'272.65	203'836.45	1'000.00	0.47	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	302'000.00	277'000.00	294'801.20	271'196.25	25'000.00	9.03	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10'000.00	9'700.00	8'371.10	7'629.00	300.00	3.09	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	46'900.00	45'200.00	44'171.65	44'191.95	1'700.00	3.76	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	15'100.00	14'600.00	14'383.95	14'383.65	500.00	3.42	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'100.00	1'500.00	455.21	431.45	-400.00	-26.67	
3104.00	Lehrmittel	8'500.00	13'300.00	7'157.85	7'536.56	-4'800.00	-36.09	Pauschale Kürzung
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge			2'463.50				
3170.00	Reisekosten und Spesen				162.15			
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	47'600.00	52'900.00	33'328.83	61'352.99	-5'300.00	-10.02	weniger SuS im Klassenlager
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'900.00	2'900.00	1'172.85	998.75			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen			-1'710.00	-1'260.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-18'900.00	-12'600.00	-12'898.20	-6'236.30	-6'300.00	50.00	SuS aus Sachseln
213	Oberstufe	2'503'400.00	2'548'600.00	2'360'713.47	2'322'830.57	-45'200.00	-1.77	
2130	Oberstufe	2'503'400.00	2'548'600.00	2'360'713.47	2'322'830.57	-45'200.00	-1.77	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	2'167'400.00	2'181'700.00	2'071'782.00	2'008'065.75	-14'300.00	-0.66	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-65'000.00	-35'000.00	-75'352.25	-41'634.70	-30'000.00	85.71	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	130'000.00	129'000.00	125'324.35	123'220.40	1'000.00	0.78	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	145'000.00	149'000.00	139'026.45	146'650.40	-4'000.00	-2.68	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	6'500.00	5'900.00	5'213.85	4'924.85	600.00	10.17	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	30'000.00	27'800.00	27'515.55	27'324.20	2'200.00	7.91	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	9'700.00	8'900.00	9'044.35	9'034.45	800.00	8.99	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	8'400.00	8'000.00	6'290.00	7'114.32	400.00	5.00	
3104.00	Lehrmittel	3'200.00	14'000.00	2'315.82	2'898.90	-10'800.00	-77.14	2026 Erneuerung NT Material Elektronik
3105.00	Lebensmittel	27'000.00	30'000.00	16'510.10	24'408.15	-3'000.00	-10.00	Pauschale Kürzung
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'900.00	4'800.00	3'182.00	3'152.35	-900.00	-18.75	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'400.00	8'000.00	5'217.15	6'095.65	-1'600.00	-20.00	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien		4'800.00	4'800.00	7'200.00	-4'800.00	-100.00	Schliessfachmieten fallen weg, eigene Anschaffung
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	34'500.00	34'700.00	41'835.05	19'194.15	-200.00	-0.58	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'800.00	2'800.00	1'349.05	726.00			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'800.00				9'800.00		SuS in Sarnen
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-16'200.00	-16'200.00	-13'624.00	-15'944.50			
4612.00	Entschädigung von Gemeinden		-9'600.00	-9'716.00	-9'599.80	9'600.00	-100.00	keine SuS aus Sachseln
214	Musikschulen	399'000.00	443'700.00	404'058.70	404'947.77	-44'700.00	-10.07	
2140	Musikschulen	399'000.00	443'700.00	404'058.70	404'947.77	-44'700.00	-10.07	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62'300.00	56'800.00	55'985.20	55'493.20	5'500.00	9.68	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	345'500.00	391'200.00	393'187.65	395'505.70	-45'700.00	-11.68	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-601.80	-394.85			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26'500.00	29'200.00	28'678.80	28'944.80	-2'700.00	-9.25	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	33'900.00	35'700.00	35'360.55	34'851.55	-1'800.00	-5.04	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'200.00	1'400.00	1'116.85	1'111.80	-200.00	-14.29	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'700.00	6'300.00	6'196.80	6'253.85	-600.00	-9.52	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00	2'000.00	2'030.40	2'046.70	-200.00	-10.00	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'800.00	3'800.00	1'602.55	3'593.35			
3091.00	Personalwerbung	800.00	1'000.00			-200.00	-20.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'800.00	2'400.00	1'279.00	1'457.20	-600.00	-25.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	400.00	800.00	73.10	353.30	-400.00	-50.00	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00	500.00					
3104.00	Lehrmittel	1'600.00	2'400.00	1'528.30	1'504.70	-800.00	-33.33	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	300.00				300.00		
3119.00	Instrumente	5'700.00	10'700.00	2'576.40	3'472.57	-5'000.00	-46.73	Diverser Ersatz
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00	800.00	217.50	645.05	200.00	25.00	
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	2'500.00	3'500.00	1'850.00	2'600.00	-1'000.00	-28.57	
3170.00	Reisekosten und Spesen	8'500.00	10'600.00	8'686.90	8'119.50	-2'100.00	-19.81	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	6'600.00	5'600.00	1'243.55	2'421.90	1'000.00	17.86	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	8'800.00	8'800.00	7'984.40	7'772.50			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	28'800.00	24'700.00	18'453.75	17'487.35	4'100.00	16.60	Unterricht an anderen Musikschulen
4231.00	Kursgelder Musikschule	-140'000.00	-150'000.00	-151'646.20	-158'237.80	10'000.00	-6.67	Hochrechnung 2026
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten			-180.00	-600.00			
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-9'000.00	-4'500.00	-11'565.00	-9'454.60	-4'500.00	100.00	
217	Schulliegenschaften	16'056'200.00	2'754'400.00	2'355'183.41	1'885'295.70	13'301'800.00	482.93	
2170	Schulliegenschaften	16'056'200.00	2'754'400.00	2'355'183.41	1'885'295.70	13'301'800.00	482.93	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	588'600.00	588'700.00	574'888.70	543'950.85	-100.00	-0.02	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-38'715.85	-6'756.65			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36'000.00	38'000.00	33'966.65	33'259.05	-2'000.00	-5.26	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	48'800.00	50'100.00	42'508.25	45'054.45	-1'300.00	-2.59	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'900.00	3'100.00	2'806.05	3'133.50	-200.00	-6.45	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'200.00	8'200.00	7'338.85	7'838.80			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'700.00	2'700.00	2'456.75	2'419.25			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	12'000.00	8'300.00	5'808.40	8'127.30	3'700.00	44.58	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3099.00	Übriger Personalaufwand	700.00	2'300.00	574.40	1'077.10	-1'600.00	-69.57	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	51'900.00	49'500.00	53'548.97	62'647.60	2'400.00	4.85	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	1'000.00	2'000.00			-1'000.00	-50.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20'000.00	10'000.00	9'668.10	19'869.15	10'000.00	100.00	Ersatz Festbank Garnituren 15'
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	1'500.00	6'000.00	20.55	978.77	-4'500.00	-75.00	Durchschnittswert, 2026 Wechsel auf Baumwolle
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	68'000.00	88'000.00	77'888.75	87'741.05	-20'000.00	-22.73	Reduktion wegen PV-Anlage
3120.10	Heizmaterial	12'000.00	17'000.00	12'775.20	11'877.55	-5'000.00	-29.41	Rückgang Heizölverbrauch
3120.20	Entschädigung an EWO (Wärmeverbund)	91'000.00	111'000.00	113'825.65	114'996.15	-20'000.00	-18.02	Reduktion auf Grund besserer Dämmung im Schulhaus Büchsmatt - Annahme
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5'500.00	5'500.00	2'366.20	6'069.85			
3130.10	Telefonkosten	500.00	500.00	492.50	480.50			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	146'000.00	71'000.00	62'576.15	100'743.40	75'000.00	105.63	Zustandsanalyse Singsaal 50', Machbarkeitsstudie zukünftige Infrastruktur SH Melchtal/St. Niklausen 50'
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	4'000.00				4'000.00		neues Unterhaltstool Gebäude und Wasser
3134.00	Sachversicherungsprämien	55'000.00	45'000.00	50'851.55	46'068.25	10'000.00	22.22	Anpassung Versicherungswert nach Schulraumprojekt
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	86'300.00	59'000.00	51'301.95	32'981.65	27'300.00	46.27	Kiga Kerns, Spielplatz Sanierung 40'
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	23'900.00	85'100.00	121'339.19	117'816.60	-61'200.00	-71.92	allg. Unterhalt
3144.10	Jährlicher Unterhalt Hochbauten, Gebäude	93'400.00	48'500.00	32'004.90	40'633.45	44'900.00	92.58	externe Reinigung Fenster/Storen/Glasdach 50', bisher unter Kto 3144.00
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	500.00	1'000.00			-500.00	-50.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	6'100.00	6'000.00	7'008.25	8'998.30	100.00	1.67	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	39'900.00	39'300.00	41'731.65	25'517.95	600.00	1.53	
3170.00	Reisekosten und Spesen	3'600.00	2'000.00	2'547.95	2'000.80	1'600.00	80.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand				196.40			
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten	1'764'000.00	1'293'200.00	1'007'620.25	588'459.28	470'800.00	36.41	höhere Abschreibung nach Inbetriebnahme neue Schulräumlichkeiten
3300.60	Planmässige Abschreibungen Mobilien	212'000.00	145'200.00	115'569.95	18'659.70	66'800.00	46.01	Abschreibungen vom Buchwert 1.1.2027

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV	12'707'000.00				12'707'000.00		Auflösung der Vorfinanzierungen Schulraumprojekt
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	5'000.00	10'000.00	4'822.00	3'237.00	-5'000.00	-50.00	Durchschnittswert
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1'000.00	-1'000.00	-900.00	-1'491.00			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-6'000.00	-6'000.00	-7'183.50	-8'192.85			
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	-24'565.00	-21'337.50			
218	Tagesbetreuung	145'700.00	150'800.00	163'930.04	125'276.89	-5'100.00	-3.38	
2180	Tagesstrukturen mit Kantonsbeitrag (ab 1.8.2026)	138'400.00	150'800.00	163'930.04	125'276.89	-12'400.00	-8.22	
3020.00	Löhne für Mittagstisch, Betreuung & Hausaufgabenhilfe	235'900.00	242'100.00	268'349.95	223'462.30	-6'200.00	-2.56	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-18'756.15				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	15'300.00	15'900.00	16'691.40	13'904.00	-600.00	-3.77	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	16'200.00	14'700.00	18'470.80	17'138.60	1'500.00	10.20	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	700.00	687.95	574.25			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	3'300.00	3'400.00	3'606.55	3'003.90	-100.00	-2.94	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'000.00	1'100.00	1'180.65	984.05	-100.00	-9.09	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'400.00	4'400.00	6'422.40	4'800.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	1'000.00	1'000.00	692.45	809.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2'500.00	2'500.00	2'477.87	6'412.05			
3105.00	Lebensmittel	80'000.00	74'200.00	78'910.77	48'471.54	5'800.00	7.82	Aufwand variabel nach Anzahl Anmeldungen
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte				8'471.35			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1'000.00	1'000.00	703.75	2'986.25			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	18'000.00	17'000.00	18'504.40	15'617.30	1'000.00	5.88	
3130.10	Telefonkosten	500.00	500.00	404.80	404.50			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand				1'807.60			
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	500.00	1'000.00		246.75	-500.00	-50.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	120.00	328.80			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand				0.80			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-150'000.00	-146'000.00	-154'523.20	-147'366.60	-4'000.00	2.74	Richtwert aus Rg 2025
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK		-20'000.00	-20'000.00	-20'000.00	20'000.00	-100.00	keine Fondsentnahme wegen Restkostenanteil Kanton

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden		-63'000.00	-59'815.10	-56'580.60	63'000.00	-100.00	keine Verrechnung wegen Restkostenanteil Kanton
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-92'200.00				-92'200.00		40% Restkostenanteil Kanton OW
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-200.00	-200.00	-199.25	-198.95			
2181	Tagesstrukturen ohne Kantonsbeitrag	7'300.00				7'300.00		
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	10'300.00				10'300.00		nicht anrechenbare Kosten für Restkostenanteil Kanton
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	700.00				700.00		
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00				100.00		
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	100.00				100.00		
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00				100.00		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-4'000.00				-4'000.00		
219	Übrige obligatorische Schule	3'600'700.00	3'466'100.00	3'234'203.37	3'182'118.55	134'600.00	3.88	
2190	Schulleitung und Schulverwaltung	752'400.00	684'500.00	699'191.20	660'139.86	67'900.00	9.92	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	581'800.00	534'400.00	558'691.40	517'358.10	47'400.00	8.87	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	37'000.00	34'600.00	33'888.05	33'238.40	2'400.00	6.94	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	58'700.00	58'400.00	56'961.65	60'801.20	300.00	0.51	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'700.00	1'400.00	1'486.65	1'372.00	300.00	21.43	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'100.00	7'500.00	7'666.30	7'242.90	600.00	8.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'600.00	2'400.00	2'532.05	2'360.45	200.00	8.33	
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	4'700.00	6'000.00	2'522.80	3'472.30	-1'300.00	-21.67	
3091.00	Personalwerbung	10'400.00	10'400.00	11'517.15	14'384.90			
3099.00	Übriger Personalaufwand	800.00	800.00	4'953.45	800.00			
3100.00	Büromaterial	500.00	1'000.00	171.70	171.25	-500.00	-50.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00	500.00		73.51	-200.00	-40.00	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	1'000.00	2'500.00	2'144.70		-1'500.00	-60.00	
3130.10	Telefonkosten	3'400.00	4'400.00	2'789.00	4'245.65	-1'000.00	-22.73	
3130.20	Porti	1'000.00	1'200.00	946.30	1'195.05	-200.00	-16.67	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	25'000.00				25'000.00		Expertise Schulleitungsstrukturen
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	14'200.00	16'500.00	12'218.35	11'879.95	-2'300.00	-13.94	
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	200.00	1'000.00		94.60	-800.00	-80.00	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026	Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	500.00	1'000.00	129.70	778.35	-500.00	-50.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	571.95	671.25		
2192	Volksschule Sonstiges	2'848'300.00	2'781'600.00	2'535'012.17	2'521'978.69	66'700.00	2.40
3020.00	Löhne der Schulsozialarbeit	77'600.00	77'000.00	79'887.75	74'061.45	600.00	0.78
3020.01	Löhne der Lehrkräfte/Pool	466'000.00	412'000.00	329'702.30	376'233.80	54'000.00	13.11
3020.02	Löhne der Lehrkräfte IF	1'139'800.00	1'163'000.00	1'063'769.80	1'034'521.00	-23'200.00	-1.99
3020.03	Löhne der Lehrkräfte PHLU	15'400.00	10'800.00	14'806.35	13'799.55	4'600.00	42.59
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder	-10'000.00	-30'000.00		-6'607.70	20'000.00	-66.67
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	105'000.00	99'100.00	94'142.80	92'514.40	5'900.00	5.95
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	133'000.00	130'000.00	132'489.50	127'618.40	3'000.00	2.31
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	5'000.00	4'500.00	3'906.60	3'854.35	500.00	11.11
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	23'000.00	21'300.00	20'413.05	20'036.50	1'700.00	7.98
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	7'600.00	6'800.00	6'687.35	6'606.90	800.00	11.76
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	63'000.00	88'000.00	55'313.15	45'371.91	-25'000.00	-28.41 Pauschale Kürzung
3099.00	Übriger Personalaufwand	25'200.00	37'200.00	30'480.15	35'797.60	-12'000.00	-32.26 Pauschale Kürzung
3100.00	Büromaterial		2'300.00	1'959.26	1'963.04	-2'300.00	-100.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	9'100.00	12'000.00	9'722.20	9'394.40	-2'900.00	-24.17
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	3'300.00	5'900.00	2'202.65	2'643.45	-2'600.00	-44.07
3104.00	Lehrmittel	12'800.00	19'200.00	7'891.98	7'317.13	-6'400.00	-33.33 Bu26 Päd. Medienzentrums 10', erst ab 2028 in Kraft
3104.10	Schulmaterial	119'800.00	129'800.00	112'668.46	108'963.55	-10'000.00	-7.70 Pauschale Kürzung
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	22'500.00	13'100.00	7'139.51	29'252.95	9'400.00	71.76 Mobiliar für Schulinsel 10'
3111.00	Sportgeräte Schule und Vereine	19'300.00	18'600.00	14'104.90	24'925.95	700.00	3.76
3113.00	Hardware	102'100.00	106'500.00	96'965.00	96'789.81	-4'400.00	-4.13 Pauschale Kürzung
3130.00	Dienstleistungen Dritter	259'500.00	222'500.00	207'788.85	151'842.35	37'000.00	16.63 Postauto Zusatzkurs am Mittag nach Melchtal 33'
3130.10	Telefonkosten				10'333.20		
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	84'300.00	86'700.00	108'868.30	98'230.95	-2'400.00	-2.77
3134.00	Sachversicherungsprämien	5'000.00	5'000.00	5'221.05	4'775.50		
3150.00	Unterhalt Büromaschinen -möbel und -geräte	21'000.00	23'900.00	22'353.25	22'457.39	-2'900.00	-12.13
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	10'300.00	10'300.00	12'053.02	3'578.06		
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	7'000.00	5'000.00	4'094.40	3'542.90	2'000.00	40.00

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	19'000.00	21'300.00	18'250.60	17'103.60	-2'300.00	-10.80	
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien	9'800.00	9'800.00	9'780.20	9'780.15			
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00	600.00			-400.00	-66.67	
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager			454.80	295.55			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	32'400.00	36'300.00	30'433.99	26'699.40	-3'900.00	-10.74	Durchschnittswert
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	35'000.00	35'000.00	21'572.30	81'784.40			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	14'000.00		13'634.90		14'000.00		Nettoaufwand Ukraineschüler
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	48'000.00	48'000.00	48'215.25	46'828.90			
4250.00	Verkäufe			-50.00				
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-14'700.00	-14'900.00	-21'306.05	-14'643.30	200.00	-1.34	
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten		-5'000.00	-6'881.40	-8'163.75	5'000.00	-100.00	
4612.00	Entschädigung von Gemeinden	-6'000.00	-10'000.00	-6'222.80	-21'274.35	4'000.00	-40.00	Sozialpädagogische Familienbegleitungen
4614.00	Entschädigungen von öffentlichen Unternehmungen	-16'000.00	-20'000.00	-17'501.25	-16'250.70	4'000.00	-20.00	Anteil Lohnkosten für Praxislehrpersonen PH Luzern
22	Sonderschulen	153'700.00	181'100.00	215'565.80	159'502.00	-27'400.00	-15.13	
220	Sonderschulen	153'700.00	181'100.00	215'565.80	159'502.00	-27'400.00	-15.13	
2200	Sonderschulen	153'700.00	181'100.00	215'565.80	159'502.00	-27'400.00	-15.13	
3020.00	Löhne der Lehrkräfte	606'200.00	663'000.00	712'869.75	602'601.80	-56'800.00	-8.57	
3020.01	Löhne Tagesstrukturen		12'000.00	8'814.10	4'134.85	-12'000.00	-100.00	
3020.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-11'211.20				
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	39'400.00	41'500.00	44'819.25	38'735.05	-2'100.00	-5.06	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	54'000.00	56'000.00	63'713.15	55'051.45	-2'000.00	-3.57	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1'800.00	1'900.00	1'861.50	1'586.30	-100.00	-5.26	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	8'500.00	8'900.00	9'866.05	8'368.60	-400.00	-4.49	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2'800.00	2'800.00	3'246.80	2'720.85			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	20'000.00	20'000.00	46'654.40	28'682.55			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	121'000.00	115'000.00	124'245.45	101'302.35	6'000.00	5.22	Kosten für Rütimattli 113', Timeouts 15'
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-700'000.00	-740'000.00	-789'313.45	-683'681.80	40'000.00	-5.41	Anteil Kanton an Personalkosten

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE	495'400.00	478'100.00	496'904.43	532'293.60	17'300.00	3.62	
31	Kulturerbe	21'700.00	3'700.00	3'660.00	3'660.00	18'000.00	486.49	
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			
312	Denkmalpflege und Heimatschutz	18'000.00				18'000.00		
3120	Denkmalpflege und Heimatschutz	18'000.00				18'000.00		
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	18'000.00				18'000.00		Fachplanungsmandat Unterschutzstellung Kulturobjekte
32	Übrige Kultur	162'200.00	199'600.00	166'373.77	146'146.14	-37'400.00	-18.74	
321	Bibliotheken	141'200.00	160'600.00	141'234.57	124'800.54	-19'400.00	-12.08	
3210	Bibliotheken	141'200.00	160'600.00	141'234.57	124'800.54	-19'400.00	-12.08	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	80'500.00	96'100.00	77'466.95	69'448.80	-15'600.00	-16.23	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder				-636.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5'200.00	5'600.00	5'000.85	4'490.55	-400.00	-7.14	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	7'400.00	6'800.00	6'757.80	5'848.20	600.00	8.82	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	201.60	178.45			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	1'100.00	1'200.00	1'080.40	970.35	-100.00	-8.33	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	400.00	400.00	351.40	315.05			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	400.00	400.00	6'262.65	50.00			
3099.00	Übriger Personalaufwand	400.00	700.00	221.50	109.85	-300.00	-42.86	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'600.00	1'500.00	1'605.25	1'641.55	100.00	6.67	
3102.00	Drucksachen, Publikationen	300.00	400.00	119.75	265.35	-100.00	-25.00	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	22'000.00	23'000.00	22'074.06	22'942.11	-1'000.00	-4.35	
3110.00	Büromaschinen, -möbel und -geräte	700.00	700.00	1'160.30	3'093.65			
3113.00	Hardware		3'000.00			-3'000.00	-100.00	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	1'200.00	1'200.00	979.20	1'141.85			
3130.10	Telefonkosten	900.00	900.00	877.60	840.40			
3130.20	Porti	200.00	200.00	120.00	127.00			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	6'400.00	6'200.00	6'539.80	4'236.65	200.00	3.23	
3153.00	Informatik-Unterhalt (Hardware)	1'000.00	1'000.00	1'120.45	228.35			
3158.00	Unterhalt immaterielle Anlagen (Software)	200.00	200.00	96.15	90.30			
3159.00	Unterhalt übrige mobile Anlagen	200.00	500.00		442.15	-300.00	-60.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	30'700.00	30'500.00	30'648.31	30'452.03	200.00	0.66	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00	300.00		43.50	-200.00	-66.67	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4'900.00	4'900.00	3'357.35	3'491.70			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-7'500.00	-8'000.00	-7'366.80	-7'511.30	500.00	-6.25	
4250.00	Verkäufe	-300.00	-300.00	-440.00	-500.00			
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	17'000.00	35'000.00	21'139.20	17'345.60	-18'000.00	-51.43	
3290	Übrige Kultur	17'000.00	35'000.00	21'139.20	17'345.60	-18'000.00	-51.43	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	8'000.00	9'000.00	7'599.75	9'833.85	-1'000.00	-11.11	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	6'000.00	21'000.00	8'139.45	4'811.75	-15'000.00	-71.43	Kulturkommission - Beitrag für eigene Projekte
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR			1'000.00				
3636.11	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Kom.	3'000.00	5'000.00	4'400.00	2'700.00	-2'000.00	-40.00	
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			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	300.00	300.00	300.00	300.00			
34	Sport und Freizeit	311'200.00	274'500.00	326'570.66	382'187.46	36'700.00	13.37	
341	Sport	156'000.00	197'500.00	256'025.00	301'575.00	-41'500.00	-21.01	
3410	Sport	156'000.00	197'500.00	256'025.00	301'575.00	-41'500.00	-21.01	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'900.00	6'300.00	775.00	975.00	-3'400.00	-53.97	Durchschnittswert
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	39'700.00	39'700.00	59'550.00	39'700.00			
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - Vergabe durch Vereins- und Sportkommission	5'000.00	7'000.00	3'000.00	4'000.00	-2'000.00	-28.57	
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	108'400.00	144'500.00	192'700.00	256'900.00	-36'100.00	-24.98	Abschreibung auf Investitionsbeitrag Hallenbad
342	Freizeit	155'200.00	77'000.00	70'545.66	80'612.46	78'200.00	101.56	
3420	Freizeit	155'200.00	77'000.00	70'545.66	80'612.46	78'200.00	101.56	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	100'200.00	18'200.00	16'972.61	20'972.46	82'000.00	450.55	Digitale Dorfeingangstafeln 85'
3149.00	Unterhalt übrige Sachanlagen	6'000.00	8'000.00	5'546.70	9'049.95	-2'000.00	-25.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	2'000.00	800.00	1'626.35	500.00	1'200.00	150.00	
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	45'000.00	48'000.00	44'400.00	48'090.05	-3'000.00	-6.25	Beitrag Ferienpass in geraden Jahren 3'
4	GESUNDHEIT	2'585'800.00	2'550'000.00	2'427'370.72	2'130'491.05	35'800.00	1.40	
41	Spitäler, Kranken- und Pflegeheime	1'860'000.00	1'800'000.00	1'734'242.26	1'442'111.20	60'000.00	3.33	
412	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'860'000.00	1'800'000.00	1'734'242.26	1'442'111.20	60'000.00	3.33	
4120	Alters-, Kranken- und Pflegeheime	1'860'000.00	1'800'000.00	1'734'242.26	1'442'111.20	60'000.00	3.33	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'860'000.00	1'800'000.00	1'734'242.26	1'442'111.20	60'000.00	3.33	Basis Rechnung Juni 2026
42	Ambulante Krankenpflege	607'600.00	605'900.00	586'312.48	582'879.12	1'700.00	0.28	
421	Ambulante Krankenpflege	604'000.00	602'300.00	582'752.48	579'319.12	1'700.00	0.28	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4210	Ambulante Krankenpflege	604'000.00	602'300.00	582'752.48	579'319.12	1'700.00	0.28	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	594'000.00	594'300.00	571'652.48	569'829.12	-300.00	-0.05	
3637.00	Beiträge an private Haushalte, Wartegeld Hebammen	10'000.00	8'000.00	11'100.00	9'490.00	2'000.00	25.00	
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	10'700.00	11'600.00	10'230.38	10'443.89	-900.00	-7.76	
431	Alkohol- und Drogenmissbrauch	2'800.00	3'200.00	2'404.45	2'911.20	-400.00	-12.50	
4310	Alkohol- und Drogenmissbrauch	2'800.00	3'200.00	2'404.45	2'911.20	-400.00	-12.50	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	2'800.00	3'200.00	2'404.45	2'911.20	-400.00	-12.50	
432	Übrige Krankheitsbekämpfung	500.00	500.00	1'281.40	530.70			
4320	Übrige Krankheitsbekämpfung	500.00	500.00	1'281.40	530.70			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	500.00	500.00	1'281.40	530.70			
433	Schulgesundheitsdienst	7'400.00	7'900.00	6'544.53	7'001.99	-500.00	-6.33	
4330	Schulgesundheitsdienst	7'400.00	7'900.00	6'544.53	7'001.99	-500.00	-6.33	
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	24.60			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	200.00	500.00			-300.00	-60.00	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	700.00	700.00	664.98	824.94			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00	400.00		297.50	-200.00	-50.00	
49	Übriges Gesundheitswesen	107'500.00	132'500.00	96'585.60	95'056.84	-25'000.00	-18.87	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
490	Übriges Gesundheitswesen	107'500.00	132'500.00	96'585.60	95'056.84	-25'000.00	-18.87	
4900	Gesellschaft und Gesundheit	107'500.00	132'500.00	96'585.60	95'056.84	-25'000.00	-18.87	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	50'700.00	50'100.00	49'070.20	48'875.20	600.00	1.20	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3'300.00	3'200.00	3'192.25	3'180.35	100.00	3.13	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	6'200.00	6'100.00	5'419.80	5'398.80	100.00	1.64	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	130.70	130.60			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	700.00	800.00	689.65	687.05	-100.00	-12.50	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	224.25	223.55			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	500.00	1'000.00			-500.00	-50.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4'600.00	7'400.00	894.55	5'237.15	-2'800.00	-37.84	
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	500.00	1'000.00			-500.00	-50.00	
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand		1'000.00		918.40	-1'000.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	20'700.00	26'800.00	20'528.20	17'311.99	-6'100.00	-22.76	Beiträge an div. Anlässe, Neuzuzügeranlass nur in geraden Jahren, Pauschale Kürzung
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	2'000.00	3'100.00	1'764.10	1'698.50	-1'100.00	-35.48	
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	18'000.00	31'700.00	15'171.90	11'395.25	-13'700.00	-43.22	Umsetzung Pflegeinitiative, pauschale Kürzung gem. Vorjahreswerten
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten			-500.00				
5	SOZIALE SICHERHEIT	3'002'400.00	2'763'800.00	2'658'956.88	2'541'329.05	238'600.00	8.63	
52	Invalidität	543'300.00	511'000.00	602'051.35	506'623.90	32'300.00	6.32	
523	Invalidenheime	543'300.00	511'000.00	602'051.35	506'623.90	32'300.00	6.32	
5230	Invalidenheime	543'300.00	511'000.00	602'051.35	506'623.90	32'300.00	6.32	
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	540'000.00	511'000.00	598'766.60	503'327.90	29'000.00	5.68	Basis Hochrechnung Juli 2026
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	3'300.00		3'284.75	3'296.00	3'300.00		
53	Alter und Hinterlassene	19'000.00	19'000.00	17'360.10	69'758.75			
533	Leistungen an Pensionierte				56'035.15			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
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			
535	Leistungen an Alter	19'000.00	19'000.00	17'360.10	13'723.60			
5350	Leistungen an Alter	19'000.00	19'000.00	17'360.10	13'723.60			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	19'000.00	19'000.00	19'860.10	17'631.90			
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck			-2'500.00	-3'908.30			
54	Familie und Jugend	961'700.00	882'100.00	849'119.69	685'293.03	79'600.00	9.02	
543	Alimentenbevorschussung und -inkasso	82'000.00	74'000.00	77'014.45	-71'245.35	8'000.00	10.81	
5430	Alimentenbevorschussung und -inkasso	82'000.00	74'000.00	77'014.45	-71'245.35	8'000.00	10.81	
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	235'000.00	74'000.00	110'329.60	48'913.60	161'000.00	217.57	Basis Hochrechnung Juli 2026
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-153'000.00		-33'315.15	-120'158.95	-153'000.00		Basis Hochrechnung Juli 2026
544	Jugendschutz	566'700.00	458'400.00	492'865.98	375'332.50	108'300.00	23.63	
5440	Jugendschutz	1'800.00	2'500.00	2'698.70	1'672.85	-700.00	-28.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1'500.00	1'500.00	1'698.70	1'172.85			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	300.00	1'000.00	1'000.00	500.00	-700.00	-70.00	
5441	Kinder- und Jugendheime	520'000.00	400'000.00	446'473.95	328'351.00	120'000.00	30.00	
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	520'000.00	400'000.00	446'473.95	328'351.00	120'000.00	30.00	Basis Hochrechnung Juli 2026
5442	Jugendarbeit	44'900.00	55'900.00	43'693.33	45'308.65	-11'000.00	-19.68	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	40'800.00	44'400.00	36'975.80	40'550.20	-3'600.00	-8.11	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'600.00	2'900.00	2'401.85	2'588.45	-300.00	-10.34	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	3'500.00	4'100.00	3'831.60	4'025.60	-600.00	-14.63	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	98.20	106.20			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	600.00	600.00	519.30	559.25			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	168.95	181.60			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'900.00	4'300.00	2'379.00	2'260.00	-2'400.00	-55.81	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00	1'500.00	734.68	210.85	-1'000.00	-66.67	
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	100.00	300.00		45.15	-200.00	-66.67	
3113.00	Hardware		500.00	1'872.30		-500.00	-100.00	
3130.10	Telefonkosten	200.00	200.00	109.80	109.80			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand		400.00			-400.00	-100.00	
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00	300.00			-200.00	-66.67	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00	4'700.00	1'267.85	1'616.55	-3'700.00	-78.72	Pauschale Kürzung Projektkosten
4634.00	Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-6'700.00	-8'600.00	-6'666.00	-6'945.00	1'900.00	-22.09	
545	Leistungen an Familien	313'000.00	349'700.00	279'239.26	381'205.88	-36'700.00	-10.49	
5450	Leistungen an Familien	96'000.00	105'500.00	76'074.25	137'260.10	-9'500.00	-9.00	
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	100'000.00	110'000.00	78'274.25	141'360.10	-10'000.00	-9.09	Basis Hochrechnung Juli 2026
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-4'000.00	-4'500.00	-2'200.00	-4'100.00	500.00	-11.11	
5451	Kinderkrippen und Kinderhorte	217'000.00	244'200.00	203'165.01	243'945.78	-27'200.00	-11.14	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate				2'975.00			
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände		86'000.00	59'815.10	56'580.60	-86'000.00	-100.00	Sozialtarif Tagesstruktur Kerns wird nicht mehr verrechnet
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	350'000.00	300'000.00	228'037.00	297'637.05	50'000.00	16.67	Basis Hochrechnung Juli 2026
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	7'000.00	7'000.00	6'519.35	4'674.55			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck				1'240.00			
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-140'000.00	-148'800.00	-91'206.44	-119'161.42	8'800.00	-5.91	Basis Hochrechnung Juli 2026
55	Arbeitslosigkeit	31'000.00	27'000.00	20'241.55	13'926.50	4'000.00	14.81	
552	Leistungen an Arbeitslose	31'000.00	27'000.00	20'241.55	13'926.50	4'000.00	14.81	
5520	Leistungen an Arbeitslose	31'000.00	27'000.00	20'241.55	13'926.50	4'000.00	14.81	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	15'000.00	15'000.00	-1'586.50	13'926.50			
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	16'000.00	12'000.00	21'828.05		4'000.00	33.33	Basis Hochrechnung Juli 2026

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
57	Sozialhilfe und Asylwesen	1'446'200.00	1'323'300.00	1'169'484.19	1'264'926.87	122'900.00	9.29	
572	Wirtschaftliche Hilfe	490'000.00	350'000.00	345'062.63	279'864.22	140'000.00	40.00	
5720	Wirtschaftliche Hilfe	490'000.00	350'000.00	345'062.63	279'864.22	140'000.00	40.00	
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	690'000.00	550'000.00	541'910.58	611'443.20	140'000.00	25.45	Basis Hochrechnung Juli 2026
4612.10	Entschädigung von Gemeinden	-200'000.00	-200'000.00	-196'847.95	-330'578.98			
4637.00	Beiträge von privaten Haushalten				-1'000.00			
579	Übrige Fürsorge	956'200.00	973'300.00	824'421.56	985'062.65	-17'100.00	-1.76	
5790	Übrige Fürsorge	956'200.00	973'300.00	824'421.56	985'062.65	-17'100.00	-1.76	
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	5'000.00				5'000.00		Anteil an Nottelefon hohe Brücke
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand				488.00			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'500.00	14'500.00	14'487.00	14'197.00			
3511.00	Einlagen in Fonds des EK			3'622.38				
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	290'000.00	310'000.00	196'411.11	349'234.15	-20'000.00	-6.45	Verlustscheine von KK-Prämien um 20' reduziert
3612.10	Entschädigungen an innerkant. Gemeinden und Gemeindezweckverbände	624'000.00	624'300.00	584'174.05	584'069.90	-300.00	-0.05	
3612.11	Beiträge KVG/PV und AHV/NE	6'000.00	6'000.00	4'101.10	5'500.55			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	5'700.00	3'700.00	5'548.30	5'340.95	2'000.00	54.05	
3637.00	Beiträge an private Haushalte			1'461.00	11'048.87			
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	11'000.00	14'800.00	19'700.00	26'232.10	-3'800.00	-25.68	Investitionsbeitrag RSD
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK				-11'048.87			
4636.00	Beiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck			-5'083.38				
59	Übrige Soziale Wohlfahrt	1'200.00	1'400.00	700.00	800.00	-200.00	-14.29	
592	Hilfsaktionen im Inland	1'200.00	1'400.00	700.00	800.00	-200.00	-14.29	
5920	Hilfsaktionen im Inland	1'200.00	1'400.00	700.00	800.00	-200.00	-14.29	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'200.00	1'400.00	700.00	800.00	-200.00	-14.29	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
6	VERKEHR	835'200.00	832'100.00	1'891'810.63	957'416.65	3'100.00	0.37	
61	Strassenverkehr	666'800.00	677'300.00	1'750'911.13	793'039.82	-10'500.00	-1.55	
615	Gemeindestrassen	666'800.00	677'300.00	1'750'911.13	793'039.82	-10'500.00	-1.55	
6150	Gemeindestrassen	666'800.00	677'300.00	1'750'911.13	793'039.82	-10'500.00	-1.55	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	404'900.00	392'000.00	384'978.65	382'721.10	12'900.00	3.29	
3010.09	Rückvergütung EO, Unfall- und Krankentaggelder			-857.50	-2'744.00			
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	25'700.00	25'000.00	24'441.95	24'122.25	700.00	2.80	
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	36'800.00	33'800.00	33'122.00	32'075.55	3'000.00	8.88	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2'000.00	2'100.00	1'983.65	2'194.15	-100.00	-4.76	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	5'700.00	5'500.00	5'293.10	5'249.60	200.00	3.64	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1'800.00	1'800.00	1'726.45	1'705.90			
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	3'000.00	4'000.00	2'313.80	2'128.70	-1'000.00	-25.00	
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00	600.00	209.00	51.70	-100.00	-16.67	
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	24'000.00	24'000.00	24'861.48	24'591.43			
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	4'500.00	4'500.00	8'987.52	10'085.15			
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	50'000.00	20'900.00	3'087.05	36'701.45	29'100.00	139.23	Ersatz Salzstreuer 45'
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	7'000.00	10'000.00	4'975.40	9'064.87	-3'000.00	-30.00	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom, Wasser, Abwasser, Kehricht)	12'300.00	500.00	166.40	737.50	11'800.00	2'360.00	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	7'000.00	12'000.00	10'010.30	7'684.95	-5'000.00	-41.67	Strassenmarkierungen 6'
3130.05	DL Dritter Winterdienst	75'000.00	70'000.00	67'905.80	85'129.10	5'000.00	7.14	Durchschnittswert
3130.10	Telefonkosten	400.00	400.00	233.60	279.70			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			22'075.15	19'412.55			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	33'000.00	3'000.00	3'439.55	538.80	30'000.00	1'000.00	Machbarkeitsstudie Neubau Werkhof 30'
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	500.00				500.00		
3134.00	Sachversicherungsprämien	7'000.00	7'000.00	6'954.50	7'168.95			
3137.00	Steuern und Abgaben	700.00	700.00	704.00	704.00			
3141.00	Unterhalt Strassen	99'000.00	67'700.00	36'128.59	113'706.17	31'300.00	46.23	allg. Unterhalt 70', Schildstrasse 25'
3141.10	Unterhalt + Betrieb Strassenbeleuchtung	26'400.00	49'400.00	49'056.40	43'648.45	-23'000.00	-46.56	Einsparung Stromkosten mit LED

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	20'000.00	23'000.00	17'036.15	18'025.80	-3'000.00	-13.04	
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'500.00	2'500.00	23'062.70	31'200.10	1'000.00	40.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	28'000.00	28'000.00	50'439.30	21'447.85			
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	12'000.00				12'000.00		Miete PP Hinterflue
3161.00	Mieten, Benützungskosten Anlagen	18'000.00	68'000.00	15'701.75	11'094.50	-50'000.00	-73.53	Bu 2026 war eine Miete für allfälligen neuen Standort Werkdienst eingesetzt 50'
3170.00	Reisekosten und Spesen	2'500.00	3'700.00	2'380.00	2'180.40	-1'200.00	-32.43	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1'000.00	1'100.00	2'035.10	2'698.00	-100.00	-9.09	
3300.10	Planmässige Abschreibungen Strassen	49'900.00	87'100.00	93'600.00	100'784.30	-37'200.00	-42.71	zus. Abschreibungen in Rg 2025
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	56'800.00	97'000.00	51'682.04	31'772.85	-40'200.00	-41.44	zus. Abschreibungen in Rg 2025
3300.40	Planmässige Abschreibungen Hochbauten				8'865.85			
3300.60	Planmässige Abschreibungen Fahrzeuge		8'600.00	13'200.00	20'200.00	-8'600.00	-100.00	zus. Abschreibungen in Rg 2025
3704.00	Öffentliche Unternehmungen	150'000.00	150'000.00	156'878.50	156'728.70			
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			1'155'904.75	106'542.40			
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-5'000.00	-5'000.00	-7'271.65	-3'553.10			
4240.01	Dienstleistung öffentliche Körperschaften	-70'000.00	-70'000.00	-55'569.90	-70'937.90			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter			-1'476.55	-1'050.00			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-9'100.00	-9'100.00	-9'860.25	-9'721.25			
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-70'000.00	-70'000.00	-71'221.15	-73'283.00			
4701.00	Durchlaufende Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-150'000.00	-150'000.00	-156'878.50	-156'728.70			
4910.00	Dienstleistungen	-198'000.00	-222'500.00	-220'528.00	-210'185.00	24'500.00	-11.01	tiefere Verrechnungen für Kehricht
62	Öffentlicher Verkehr	168'400.00	154'800.00	140'899.50	164'376.83	13'600.00	8.79	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	168'400.00	154'800.00	140'899.50	164'376.83	13'600.00	8.79	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	168'400.00	154'800.00	140'899.50	164'376.83	13'600.00	8.79	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	25'000.00	19'000.00	23'399.45	34'597.63	6'000.00	31.58	SBB Spartageskarten
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	3'000.00	5'000.00	12'702.45	4'627.45	-2'000.00	-40.00	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	5'100.00	5'100.00	6'514.85	3'669.10			
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	159'100.00	143'500.00	121'462.80	144'765.40	15'600.00	10.87	höhere Kosten an Personenverkehr SBB
3631.10	Entschädigung an Kanton für Tarifverbund	2'200.00	2'200.00	1'450.95	1'526.50			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4250.00	Verkäufe	-26'000.00	-20'000.00	-24'631.00	-16'845.00	-6'000.00	30.00	SBB Spartageskarten
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten				-7'964.25			
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	427'200.00	453'300.00	618'995.81	331'039.28	-26'100.00	-5.76	
71	Wasserversorgung							
710	Wasserversorgung							
7100	Wasserversorgung							
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1'000.00	1'000.00	960.00	960.00			
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	14'400.00	14'400.00	15'215.75	12'879.27			
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	300.00	300.00	15.00				
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'300.00	700.00	1'072.45	4'445.05	2'600.00	371.43	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	9'500.00	7'000.00	8'754.68	7'407.05	2'500.00	35.71	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	57'300.00	51'000.00	49'160.34	75'394.35	6'300.00	12.35	Netzüberwachung mit Logger ab Steini alle 5 Jahre 6'
3130.10	Telefonkosten	2'100.00	2'100.00	1'909.11	1'546.69			
3130.20	Porti	300.00	300.00	505.11	115.66			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	14'000.00	14'000.00	28'940.15	3'276.45			
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Experten etc.	5'000.00	5'000.00	1'387.60	3'969.15			
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	3'000.00	2'400.00	2'894.77	2'239.99	600.00	25.00	
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'000.00	1'000.00	1'056.00	954.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	17'600.00	12'600.00	27'926.44	126'122.59	5'000.00	39.68	Ersatzlampen für UV-Anlagen
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6'000.00	2'300.00	4'939.75	511.30	3'700.00	160.87	Wartung Luftfilteranlagen in ungeraden Jahren
3169.00	Übrige Mieten und Benützungskosten	4'300.00	4'300.00	4'602.15	5'534.20			
3170.00	Reisekosten und Spesen	200.00	500.00		419.86	-300.00	-60.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00	200.00	150.10	110.45			
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	99'000.00	84'600.00	68'853.83	5'502.97	14'400.00	17.02	
3300.60	Planmässige Abschreibungen Geräte	14'500.00	14'600.00	14'500.00	14'504.31	-100.00	-0.68	
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK		2'200.00		56'881.78	-2'200.00	-100.00	
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	110'000.00	110'000.00	117'743.00	109'985.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	14'000.00		772.40		14'000.00		Saldo Investitionen per 1.1.
4120.00	Konzessionen	-20'000.00	-20'000.00	-13'414.45	-39'769.35			
4250.00	Verkäufe	-330'000.00	-310'000.00	-190'163.25	-324'280.80	-20'000.00	6.45	Rg 2025 Wegfall der jährlichen Abgrenzung
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-500.00	-500.00	-23'126.73	-57'540.87			
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-26'500.00		-124'654.20		-26'500.00		
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand				-11'169.10			
72	Abwasserbeseitigung							
720	Abwasserbeseitigung							
7200	Abwasserbeseitigung							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00	1'000.00	1'364.90	305.55	-500.00	-50.00	
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3'000.00				3'000.00		
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	8'000.00	11'000.00	7'782.56	8'216.07	-3'000.00	-27.27	
3130.00	Dienstleistungen Dritter				321.60			
3130.10	Telefonkosten	400.00	400.00	143.79	92.38			
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter	10'000.00	16'000.00	8'887.65	9'601.30	-6'000.00	-37.50	Katasternachführung
3134.00	Sachversicherungsprämien	1'800.00	1'800.00	1'836.00	1'659.00			
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	53'500.00	44'000.00	42'372.50	80'465.86	9'500.00	21.59	Pumpwerk Melchtal, Podest und Absturzsicherung 14'
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	4'600.00	4'600.00	14'968.54	3'354.72			
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	200.00	500.00			-300.00	-60.00	
3300.31	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Tiefbauten	24'000.00	46'000.00	56'426.32	45'915.02	-22'000.00	-47.83	lineare Abschreibungen auf Restlaufzeit
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK		8'700.00			-8'700.00	-100.00	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	52'500.00	51'000.00	51'984.00	51'516.00	1'500.00	2.94	
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	590'000.00	515'000.00	590'100.00	498'300.00	75'000.00	14.56	neuer Kostenteiler EZV OW
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	45'000.00	45'000.00	44'937.00	40'018.00			
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	4'000.00		93.15		4'000.00		Saldo Investitionen per 1.1.
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-745'000.00	-745'000.00	-364'384.00	-542'300.84			
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-52'500.00		-456'512.41	-193'293.41	-52'500.00		

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand				-4'171.25			
73	Abfallwirtschaft							
730	Abfallwirtschaft							
7300	Abfallwirtschaft							
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7'000.00	6'000.00	6'142.14	4'147.97	1'000.00	16.67	
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	7'600.00	8'600.00	6'999.55	6'923.20	-1'000.00	-11.63	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	46'300.00	18'500.00	25'825.05	50'959.36	27'800.00	150.27	höhere Kosten für Entsorgung Speiseresten
3131.00	Planungen und Projektierungen Dritter			45'862.39				
3134.00	Sachversicherungsprämien	800.00	500.00	600.00	541.00	300.00	60.00	
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	12'000.00	6'000.00	8'698.93	5'850.72	6'000.00	100.00	Ersatz Container / Palisaden
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8'000.00	4'000.00	1'722.97	46'576.82	4'000.00	100.00	
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	500.00	1'500.00	921.17	1'901.85	-1'000.00	-66.67	
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	7'600.00	11'500.00	11'130.00	8'380.00	-3'900.00	-33.91	Wegfall Miete Kehrichtsammelstelle Bergstation Fruttbahn
3161.00	Mieten, Benützungskosten Mobilien		1'700.00	1'520.99	1'512.00	-1'700.00	-100.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	1'000.00		350.05	-500.00	-50.00	
3300.41	Planmässige Abschreibungen spezialfinanzierte Hochbauten	52'500.00	31'200.00	27'200.00	31'918.35	21'300.00	68.27	inkl. neue Kehrichtgebäude bei Fruttbahn
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	2'200.00	46'500.00			-44'300.00	-95.27	
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	114'000.00	124'000.00	125'402.35	124'579.90	-10'000.00	-8.06	Wegfall Leerung Kehrichthalle Vogelbüel
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV				107'687.84			
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	53'000.00	73'000.00	70'376.00	76'277.00	-20'000.00	-27.40	tieferer Leistungen Werkdienst mit neuem Abfallkonzept Melchsee-Frutt
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2'000.00				2'000.00		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-304'000.00	-304'000.00	-159'286.70	-304'940.00			
4390.00	Übriger Ertrag			-556.95	-415.15			
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-10'000.00				-10'000.00		Mietertrag Vogelbüel Melchsee Frutt
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK			-140'870.29	-125'863.51			
4612.00	Entschädigung von Gemeinden		-30'000.00	-30'000.00	-30'000.00	30'000.00	-100.00	Transportkosten Fruttbahn werden direkt durch den EZV bezahlt

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand			-1'687.60	-6'387.40			
74	Verbauungen	76'200.00	147'000.00	404'613.95	62'005.00	-70'800.00	-48.16	
741	Gewässerverbauungen	76'200.00	147'000.00	404'613.95	62'005.00	-70'800.00	-48.16	
7410	Gewässerverbauungen	76'200.00	147'000.00	404'613.95	62'005.00	-70'800.00	-48.16	
3142.00	Unterhalt Wasserbau	41'400.00	106'400.00	19'562.20	23'719.05	-65'000.00	-61.09	Bu2026 zwei Böschungssanierungen für 65'
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	100.00	100.00	100.00			
3300.20	Planmässige Abschreibungen Wasserbau	34'700.00	40'500.00	35'551.75	38'185.95	-5'800.00	-14.32	Gemäss Buchwert 1.1.27
3830.00	Zusätzliche Abschreibungen Sachanlagen VV			349'400.00				
75	Arten- und Landschaftsschutz	21'000.00	21'000.00	5'241.75	25'782.10			
750	Arten- und Landschaftsschutz	21'000.00	21'000.00	5'241.75	25'782.10			
7500	Arten- und Landschaftsschutz	21'000.00	21'000.00	5'241.75	25'782.10			
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	21'000.00	21'000.00	5'241.75	25'782.10			
76	Bekämpfung von Umweltverschmutzung	81'300.00	68'600.00	60'298.44	60'105.09	12'700.00	18.51	
769	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	81'300.00	68'600.00	60'298.44	60'105.09	12'700.00	18.51	
7690	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	81'300.00	68'600.00	60'298.44	60'105.09	12'700.00	18.51	
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	36'400.00	35'400.00	35'359.80	31'936.75	1'000.00	2.82	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2'400.00	2'400.00	2'290.65	2'260.65			
3052.00	AG-Beiträge an andere Pensionskassen	2'800.00	2'500.00	2'475.00	2'236.25	300.00	12.00	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	185.20	206.75			
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	500.00	500.00	495.25	487.90			
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	161.15	159.15			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	26'100.00	14'700.00	10'188.19	11'827.64	11'400.00	77.55	Rezertifizierung Energiestadt-Label 13'
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	14'800.00	14'800.00	10'831.85	12'970.85			
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2'000.00	-2'000.00	-1'688.65	-1'980.85			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026	Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%
77	Übriger Umweltschutz	154'700.00	122'700.00	112'830.22	136'565.69	32'000.00	26.08
771	Friedhof und Bestattung	100'500.00	71'000.00	56'884.90	85'527.25	29'500.00	41.55
7710	Friedhof und Bestattung	100'500.00	71'000.00	56'884.90	85'527.25	29'500.00	41.55
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1'800.00	1'500.00	1'352.85	857.95	300.00	20.00
3109.00	Übriger Material- und Warenaufwand	300.00	500.00		203.30	-200.00	-40.00
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	700.00	700.00	755.05	689.50		
3130.00	Dienstleistungen Dritter	22'100.00	32'100.00	24'614.60	43'273.80	-10'000.00	-31.15
							Bu2026 Planung Sanierung Friedhofhalle
3134.00	Sachversicherungsprämien	400.00	400.00	406.00	367.00		
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	16'500.00	14'500.00	8'795.40	19'099.40	2'000.00	13.79
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00	500.00		187.00		
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00	500.00		97.30	-300.00	-60.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	300.00	300.00		
3300.30	Planmässige Abschreibungen übrige Tiefbauten	37'900.00				37'900.00	
							erste Tranche nach Umbau Friedhof Kerns, Urnenhain
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	25'396.00	26'952.00		
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-6'800.00	-4'300.00	-3'150.00	-4'100.00	-2'500.00	58.14
4290.00	Übrige Entgelte	-1'500.00	-1'500.00	-3'500.00	-2'000.00		
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-2'100.00	-4'400.00	-85.00	-2'400.00	2'300.00	-52.27
779	Übriger Umweltschutz	54'200.00	51'700.00	55'945.32	51'038.44	2'500.00	4.84
7790	Übriger Umweltschutz	54'200.00	51'700.00	55'945.32	51'038.44	2'500.00	4.84
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5'000.00	5'000.00	6'916.02	3'705.24		
3119.00	Übrige nicht aktivierbare Anlagen	3'100.00	3'100.00	3'079.00	3'008.20		
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	3'500.00	3'000.00	3'433.45	3'542.90	500.00	16.67
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3'800.00	3'800.00	3'566.85	2'523.60		
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	9'800.00	9'800.00	9'786.00	9'697.50		
3910.00	interne Verrechnung von Dienstleistungen	29'000.00	27'000.00	29'164.00	28'561.00	2'000.00	7.41

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
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	15'200.00	-19'700.00			
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK			-15'200.00				
79	Raumordnung	94'000.00	94'000.00	36'011.45	46'581.40			
790	Raumordnung	94'000.00	94'000.00	36'011.45	46'581.40			
7900	Raumordnung	94'000.00	94'000.00	36'011.45	46'581.40			
3130.00	Dienstleistungen Dritter	94'000.00	94'000.00	36'011.45	46'581.40			
8	VOLKSWIRTSCHAFT	350'800.00	356'300.00	333'342.34	245'655.90	-5'500.00	-1.54	
81	Landwirtschaft	1'600.00	1'600.00	2'480.00	1'220.00			
811	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'600.00	1'600.00	2'480.00	1'220.00			
8110	Verwaltung, Vollzug und Kontrolle	1'600.00	1'600.00	2'480.00	1'220.00			
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	1'600.00	1'600.00	2'480.00	1'220.00			
82	Forstwirtschaft	148'000.00	131'000.00	126'998.20	77'192.65	17'000.00	12.98	
820	Forstwirtschaft	148'000.00	131'000.00	126'998.20	77'192.65	17'000.00	12.98	
8200	Forstwirtschaft	148'000.00	131'000.00	126'998.20	77'192.65	17'000.00	12.98	
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	148'000.00	131'000.00	126'998.20	77'192.65	17'000.00	12.98	höhere Beiträge für Schutzwaldpflege
84	Tourismus	149'000.00	159'000.00	147'181.44	128'844.15	-10'000.00	-6.29	
840	Tourismus	149'000.00	159'000.00	147'181.44	128'844.15	-10'000.00	-6.29	
8400	Tourismus	149'000.00	159'000.00	147'181.44	128'844.15	-10'000.00	-6.29	
3010.20	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23'000.00	19'100.00	23'261.10	20'872.80	3'900.00	20.42	
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1'200.00	900.00	1'163.70	933.30	300.00	33.33	
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	100.20	102.65			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
3054.00	AG-Beiträge an Familienzulagekassen	300.00	200.00	251.25	201.55	100.00	50.00	
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	100.00	100.00	103.40	91.85			
3101.10	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	17'500.00	19'500.00	14'068.21	15'784.34	-2'000.00	-10.26	
3111.11	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge Wanderweg				1'253.75			
3120.00	Ver- und Entsorgung (Strom,Wasser,Abwasser,Kehricht)	2'000.00	1'900.00	2'049.60	1'354.70	100.00	5.26	
3130.01	DL Dritte öffentliche Wanderwege	29'000.00	31'000.00	148'308.20	74'500.80	-2'000.00	-6.45	
3130.02	DL Dritte eigene Infrastruktur	57'600.00	64'300.00	29'195.78	27'658.20	-6'700.00	-10.42	Ersatz WC Tannendamm, Fachshubelhütte u/o Strandgut 30'
3130.03	DL Dritte Infrastruktur Dritte	20'000.00	20'000.00	20'000.00	16'750.00			
3130.10	Telefonkosten	100.00	100.00	3.00				
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge	200.00	500.00	104.10		-300.00	-60.00	
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	3'665.20	588.00			
3170.20	Reise- und Spesenentschädigung Kommission	3'700.00	3'200.00	3'951.00	3'322.00	500.00	15.63	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	100.00	2'000.00	57.50	1'604.20	-1'900.00	-95.00	
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	-42'000.00	-40'000.00	-42'360.80	-41'476.00	-2'000.00	5.00	
4636.20	Beiträge Dritter für Schildgraben-Brücke			-90'000.00				
85	Industrie, Gewerbe, Handel	52'200.00	64'700.00	56'682.70	38'399.10	-12'500.00	-19.32	
850	Industrie, Gewerbe, Handel	52'200.00	64'700.00	56'682.70	38'399.10	-12'500.00	-19.32	
8500	Industrie, Gewerbe, Handel	52'200.00	64'700.00	56'682.70	38'399.10	-12'500.00	-19.32	
3130.00	Dienstleistungen Dritter	500.00	2'000.00	6'539.25	71.80	-1'500.00	-75.00	
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	7'600.00	17'200.00	7'981.50	8'365.15	-9'600.00	-55.81	Wertschätzungsaktionen teilweise 2-jährlich
3611.00	Entschädigung an Kantone und Konkordate	6'700.00	8'100.00	12'163.45	1'859.55	-1'400.00	-17.28	
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	8'400.00	8'400.00	8'405.00	10'223.20			
3636.01	Beiträge für Wirtschaftsförderung Gemeinde	28'500.00	28'500.00	21'093.50	17'379.40			
3636.10	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck - GR	500.00	500.00	500.00	500.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026	Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%
9	FINANZEN UND STEUERN	-38'110'400.00	-24'621'600.00	-24'576'910.96	-22'415'874.25	-13'488'800.00	54.78
91	Steuern	-21'088'000.00	-20'193'000.00	-20'683'883.10	-19'966'363.40	-895'000.00	4.43
910	Steuern	-21'088'000.00	-20'193'000.00	-20'683'883.10	-19'966'363.40	-895'000.00	4.43
9100	Steuern	-21'088'000.00	-20'193'000.00	-20'683'883.10	-19'966'363.40	-895'000.00	4.43
3180.01	Wertberichtigung auf Steuerguthaben			30'000.00	60'000.00		
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	90'000.00	80'000.00	86'296.30	60'388.65	10'000.00	12.50
3499.00	Übriger Finanzaufwand	20'000.00	20'000.00	38'879.15	39'445.90		
4000.00	Einkommenssteuern natürliche Personen	-17'000'000.00	-15'900'000.00	-16'054'156.15	-14'933'955.45	-1'100'000.00	6.92
							Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2026, plus Wachstum BIP 1.6%
4001.00	Vermögenssteuer natürliche Personen	-1'450'000.00	-1'450'000.00	-1'409'055.05	-1'370'378.95		
4002.00	Quellensteuer natürliche Personen	-700'000.00	-650'000.00	-739'599.10	-720'248.95	-50'000.00	7.69
							Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2026
4003.00	Nachsteuern natürliche Personen	-20'000.00	-20'000.00	-4'489.65	-283'399.15		
4004.00	Kapitalabfindungen natürliche Personen	-750'000.00	-850'000.00	-755'797.60	-937'694.50	100'000.00	-11.76
							Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2026
4010.00	Gewinnsteuern juristische Personen	-720'000.00	-820'000.00	-1'232'462.30	-898'724.15	100'000.00	-12.20
							Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2026
4011.00	Kapitalsteuern juristische Personen	-100'000.00	-150'000.00	-100'158.20	-135'302.65	50'000.00	-33.33
							Basis Hochrechnung Fakturierungslauf Juli 2026
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-250'000.00	-250'000.00	-313'716.00	-375'984.40		
							Durchschnittswert Vorjahre
4023.00	Handänderungssteuern	-150'000.00	-150'000.00	-166'219.50	-410'424.75		
							Durchschnittswert Vorjahre
4033.00	Hundesteuer	-33'000.00	-33'000.00	-34'830.00	-35'160.00		
4270.00	Bussen (Steuern)	-25'000.00	-20'000.00	-28'575.00	-24'925.00	-5'000.00	25.00
							Durchschnittswert Vorjahre
93	Finanz- und Lastenausgleich	-2'260'000.00	-2'710'000.00	-3'182'049.19	-3'123'090.95	450'000.00	-16.61
930	Finanz- und Lastenausgleich	-2'260'000.00	-2'710'000.00	-3'182'049.19	-3'123'090.95	450'000.00	-16.61
9300	Finanzausgleich (innerkantonal)	-2'540'000.00	-3'050'000.00	-3'633'661.69	-3'524'669.35	510'000.00	-16.72
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	860'000.00				860'000.00	
							Anteil Kerns am Defizit Kanton 2027- 2031

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4621.60	Lastenausgleich des Kantons	-800'000.00	-950'000.00	-805'899.78	-1'008'845.98	150'000.00	-15.79	sinkende Schülerzahlen (Lastenausgleich Bildung)
4622.70	Finanzkraftausgleich von Gemeinden an Gemeinden	-2'600'000.00	-2'100'000.00	-2'827'761.91	-2'515'823.37	-500'000.00	23.81	Prognose Kanton, abhängig von der Steuerkraftentwicklung aller Gemeinden
9301	Finanz- und Lastenausgleich (national)	280'000.00	340'000.00	451'612.50	401'578.40	-60'000.00	-17.65	
3621.50	Vertikaler Finanzausgleich an Kanton, Anteil Gemeinde am NFA	280'000.00	340'000.00	451'612.50	401'578.40	-60'000.00	-17.65	Prognose Bund
95	Übrige Ertragsanteile	-606'000.00	-606'000.00	-612'992.25	-606'301.45			
950	Übrige Ertragsanteile	-606'000.00	-606'000.00	-612'992.25	-606'301.45			
9500	Übrige Ertragsanteile	-606'000.00	-606'000.00	-612'992.25	-606'301.45			
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-370'000.00	-370'000.00	-376'667.00	-370'000.00			
4601.10	Ertragsanteile an Kantonserträgen und Konkordaten	-236'000.00	-236'000.00	-236'325.25	-236'301.45			
96	Vermögens- und Schuldenverwaltung	-86'900.00	15'400.00	-92'986.42	-212'442.65	-102'300.00	-664.29	
961	Zinsen	-25'800.00	27'500.00	-55'180.90	-140'380.18	-53'300.00	-193.82	
9610	Zinsen	-25'800.00	27'500.00	-55'180.90	-140'380.18	-53'300.00	-193.82	
3130.30	Bank- und Postspesen	1'000.00	1'000.00	717.85	1'384.94			
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	8'300.00				8'300.00		kurzfristige Finanzierungen
3406.00	Verzinsung langfristige Finanzverbindlichkeiten	37'000.00	83'500.00	12'074.00	18'260.00	-46'500.00	-55.69	positive Rechnungsabschlüsse verschieben den Finanzierungsbedarf
3409.00	Übrige Passivzinsen	500.00	1'000.00	663.65	3'285.35	-500.00	-50.00	
3499.00	Übriger Finanzaufwand	17'000.00	7'000.00	33'406.90	13'518.95	10'000.00	142.86	Ausgleichszinsen Steuern
3940.00	kalk. Zinsen und Finanzaufwand			1'687.60	21'727.75			
4400.00	Zinsen flüssige Mittel			-616.65	-22'492.97			
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-51'000.00	-55'000.00	-50'857.20	-53'511.10	4'000.00	-7.27	Ausgleichszinsen Steuern
4407.00	Zinsen langfristige Finanzanlagen	-9'500.00		-42'166.65	-110'761.35	-9'500.00		keine Aktivdarlehen mehr im Bestand
4409.00	Übrige Zinsen von Finanzvermögen	-100.00		-56.35	-183.75	-100.00		
4461.00	Öffentliche Unternehmen der Kantone mit öffentlich-rechtlicher Rechtsform, Konkordate	-9'000.00	-10'000.00	-9'168.50	-11'608.00	1'000.00	-10.00	

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4940.00	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-20'000.00		-865.55		-20'000.00		Verzinsung der Spezialfinanzierungsabschnitte Wasser/Abwasser/Kehricht
963	Liegenschaften des Finanzvermögens	-61'100.00	-12'100.00	-37'105.52	-70'862.47	-49'000.00	404.96	
9630	Huwelgasse 5 + 7	-15'300.00	-12'800.00	-15'992.00	-14'774.90	-2'500.00	19.53	
3130.40	Betreibungsgebühren			200.00				
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00	500.00	608.00	549.00			
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	1'000.00	3'500.00		1'476.10	-2'500.00	-71.43	
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00	-16'800.00			
9631	Zentrum Haus A	-45'800.00	700.00	-21'113.52	-56'087.57	-46'500.00	-6'642.86	
3430.00	Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'000.00	2'000.00	17'625.50	52.62			
3431.00	Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2'500.00	2'500.00	2'256.20	3'891.75			
3439.00	Übriger Liegenschaftsaufwand FV	6'400.00	6'400.00	8'079.63	5'585.66			
4430.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-56'700.00	-10'200.00	-49'074.85	-65'617.60	-46'500.00	455.88	ehemalige Posträumlichkeiten werden wieder extern vermietet
969	Übriges Finanzvermögen			-700.00	-1'200.00			
9690	Übriges Finanzvermögen			-700.00	-1'200.00			
4419.00	Übrige realisierte Gewinne aus Finanzvermögen			-700.00	-1'200.00			
97	Rückverteilungen	-4'500.00	-5'000.00	-5'000.00	-7'675.80	500.00	-10.00	
971	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-4'500.00	-5'000.00	-5'000.00	-7'675.80	500.00	-10.00	
9710	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	-4'500.00	-5'000.00	-5'000.00	-7'675.80	500.00	-10.00	
4600.00	Anteil an Bundeserträgen	-4'500.00	-5'000.00	-5'000.00	-7'675.80	500.00	-10.00	
99	Nicht aufgeteilte Posten	-14'065'000.00	-1'123'000.00		1'500'000.00	-12'942'000.00	1'152.45	
990	Nicht aufgeteilte Posten	-14'065'000.00	-1'123'000.00		1'500'000.00	-12'942'000.00	1'152.45	
9900	Nicht aufgeteilte Posten	-14'065'000.00	-1'123'000.00		1'500'000.00	-12'942'000.00	1'152.45	
3894.00	Einlage in finanzpolitische Reserve				1'500'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget*	Budget*	Rechnung	Rechnung	Abweichung Budget* 2027 / Budget* 2026		Erläuterungen
		2027	2026	2025	2024	Betrag	%	
4893.00	Entnahmen aus Vorfinanzierungen des EK	-14'065'000.00	-1'123'000.00			-12'942'000.00	1'152.45	Auflösung Vorfinanzierung Schulraumprojekt
Gesamtergebnis		181'100.00	67'100.00	-127'154.79	-326'838.95	114'000.00	169.90	

Ausgewählte Budgetarten
* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Gemeinde Kerns

Erfolgsrechnung "Artengliederung"

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	43'933'500.00		29'382'700.00		29'597'414.82	
30	Personalaufwand	15'502'700.00		15'447'200.00		14'813'269.40	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	3'992'000.00		3'926'700.00		3'671'986.54	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'345'300.00		1'848'000.00		1'484'204.14	
34	Finanzaufwand	94'700.00		125'900.00		112'985.03	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'200.00		60'400.00		3'622.38	
36	Transferaufwand	8'821'600.00		7'505'000.00		7'497'982.93	
37	Durchlaufenden Beiträge	150'000.00		150'000.00		156'878.50	
38	Ausserordentlicher Aufwand	12'707'000.00				1'534'404.75	
39	Interne Verrechnungen	315'000.00		319'500.00		322'081.15	
4	Ertrag		43'752'400.00		29'315'600.00		29'724'569.61
40	Fiskalertrag		21'173'000.00		20'273'000.00		20'810'483.55
41	Regalien und Konzessionen		20'000.00		20'000.00		13'414.45
42	Entgelte		2'188'500.00		2'145'800.00		1'573'330.35
43	Verschiedene Erträge						556.95
44	Finanzertrag		608'000.00		549'200.00		631'257.45
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		79'000.00		20'000.00		757'236.90
46	Transferertrag		5'153'900.00		4'715'100.00		5'459'330.31
47	Durchlaufende Beiträge		150'000.00		150'000.00		156'878.50
48	Ausserordentlicher Ertrag		14'065'000.00		1'123'000.00		
49	Interne Verrechnungen		315'000.00		319'500.00		322'081.15
Gesamtergebnis		43'933'500.00	43'752'400.00	29'382'700.00	29'315'600.00	29'597'414.82	29'724'569.61
			181'100.00		67'100.00	127'154.79	
		43'933'500.00	43'933'500.00	29'382'700.00	29'382'700.00	29'724'569.61	29'724'569.61

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
3	Aufwand	43'933'500.00		29'382'700.00		29'597'414.82	
30	Personalaufwand	15'502'700.00		15'447'200.00		14'813'269.40	
300	Behörden, Kommissionen	275'100.00		269'600.00		259'466.00	
301	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3'442'900.00		3'297'700.00		3'168'619.35	
302	Löhne der Lehrkräfte	9'375'600.00		9'481'400.00		9'078'115.40	
303	Temporäre Arbeitskräfte	5'600.00		5'600.00		5'418.00	
305	Arbeitgeberbeiträge	2'208'800.00		2'148'500.00		2'122'820.85	
309	Übriger Personalaufwand	194'700.00		244'400.00		178'829.80	
31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	3'992'000.00		3'926'700.00		3'671'986.54	
310	Material- und Warenaufwand	490'600.00		565'100.00		478'629.53	
311	Nicht aktivierbare Anlagen	285'700.00		270'500.00		302'240.41	
312	Ver- und Entsorgung	248'400.00		287'200.00		265'047.89	
313	Dienstleistungen und Honorare	1'647'700.00		1'437'700.00		1'439'371.77	
314	Baulicher Unterhalt	671'300.00		603'700.00		508'571.17	
315	Unterhalt Mobilien und immaterielle Anlagen	130'900.00		149'600.00		158'809.03	
316	Mieten, Leasing, Pachten, Benützungsgebühren	142'000.00		188'300.00		141'860.70	
317	Spesenentschädigungen	148'600.00		156'500.00		136'828.40	
318	Wertberichtigungen auf Forderungen	90'000.00		80'000.00		116'968.75	
319	Verschiedener Betriebsaufwand	136'800.00		188'100.00		123'658.89	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	2'345'300.00		1'848'000.00		1'484'204.14	
330	Sachanlagen VV	2'345'300.00		1'848'000.00		1'484'204.14	
34	Finanzaufwand	94'700.00		125'900.00		112'985.03	
340	Zinsaufwand	45'800.00		84'500.00		12'737.65	
343	Liegenschaftenaufwand Finanzvermögen	11'900.00		14'400.00		27'961.33	

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
349	Verschiedener Finanzaufwand	37'000.00		27'000.00		72'286.05	
35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	5'200.00		60'400.00		3'622.38	
351	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital	5'200.00		60'400.00		3'622.38	
36	Transferaufwand	8'821'600.00		7'505'000.00		7'497'982.93	
361	Entschädigungen an Gemeinwesen	3'930'500.00		3'508'300.00		3'361'935.44	
362	Finanz- und Lastenausgleich	280'000.00		340'000.00		451'612.50	
363	Beiträge an Gemeinwesen und Dritte	4'491'700.00		3'490'100.00		3'462'234.99	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	119'400.00		166'600.00		222'200.00	
37	Durchlaufenden Beiträge	150'000.00		150'000.00		156'878.50	
370	Durchlaufende Beiträge	150'000.00		150'000.00		156'878.50	
38	Ausserordentlicher Aufwand	12'707'000.00				1'534'404.75	
383	Zusätzliche Abschreibungen	12'707'000.00				1'505'304.75	
387	A.o. Transferaufwand; zusätzliche Abschreibungen auf Darlehen, Beteiligungen und Investitionsbeiträgen					29'100.00	
39	Interne Verrechnungen	315'000.00		319'500.00		322'081.15	
391	Dienstleistungen	295'000.00		319'500.00		319'528.00	
394	kalk. Zinsen und Finanzaufwand	20'000.00				2'553.15	
4	Ertrag		43'752'400.00		29'315'600.00		29'724'569.61
40	Fiskalertrag		21'173'000.00		20'273'000.00		20'810'483.55
400	Direkte Steuern natürliche Personen		19'920'000.00		18'870'000.00		18'963'097.55
401	Direkte Steuern juristische Personen		820'000.00		970'000.00		1'332'620.50
402	Übrige direkte Steuern		400'000.00		400'000.00		479'935.50

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
403	Besitz- und Aufwandsteuern		33'000.00		33'000.00		34'830.00
41	Regalien und Konzessionen		20'000.00		20'000.00		13'414.45
412	Konzessionen		20'000.00		20'000.00		13'414.45
42	Entgelte		2'188'500.00		2'145'800.00		1'573'330.35
420	Ersatzabgaben		183'000.00		178'000.00		165'947.85
421	Gebühren für Amtshandlungen		113'100.00		106'300.00		123'093.95
423	Schul- und Kursgelder		140'000.00		150'000.00		151'646.20
424	Benützungsgebühren und Dienstleistungen		1'318'300.00		1'308'300.00		776'688.25
425	Erlös aus Verkäufen		359'300.00		333'100.00		217'339.52
426	Rückerstattungen		48'300.00		48'600.00		106'539.58
427	Bussen		25'000.00		20'000.00		28'575.00
429	Übrige Entgelte		1'500.00		1'500.00		3'500.00
43	Verschiedene Erträge						556.95
439	Übriger Ertrag						556.95
44	Finanzertrag		608'000.00		549'200.00		631'257.45
440	Zinsertrag		60'600.00		55'000.00		93'696.85
441	Realisierte Gewinne FV						700.00
443	Liegenschaftenertrag FV		73'500.00		27'000.00		65'874.85
446	Finanzertrag von öffentlichen Unternehmungen		379'000.00		380'000.00		385'835.50
447	Liegenschaftenertrag VV		94'900.00		87'200.00		85'150.25
45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen		79'000.00		20'000.00		757'236.90
451	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen im Eigenkapital		79'000.00		20'000.00		757'236.90

Artengliederung		Budget 2027*		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag	Aufwand	Ertrag
46	Transferertrag		5'153'900.00		4'715'100.00		5'459'330.31
460	Ertragsanteile		240'500.00		241'000.00		241'325.25
461	Entschädigungen von Gemeinwesen		1'338'300.00		1'341'300.00		1'372'214.24
462	Finanz- und Lastenausgleich		3'400'000.00		3'050'000.00		3'633'661.69
463	Beiträge von Gemeinwesen und Dritten		175'100.00		82'800.00		212'129.13
47	Durchlaufende Beiträge		150'000.00		150'000.00		156'878.50
470	Durchlaufende Beiträge		150'000.00		150'000.00		156'878.50
48	Ausserordentlicher Ertrag		14'065'000.00		1'123'000.00		
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital		14'065'000.00		1'123'000.00		
49	Interne Verrechnungen		315'000.00		319'500.00		322'081.15
491	Dienstleistungen		295'000.00		319'500.00		319'528.00
494	Kalk. Zinsen und Finanzaufwand		20'000.00				2'553.15
		43'933'500.00	43'752'400.00	29'382'700.00	29'315'600.00	29'597'414.82	29'724'569.61
	Gesamtergebnis		181'100.00		67'100.00	127'154.79	
		43'933'500.00	43'933'500.00	29'382'700.00	29'382'700.00	29'724'569.61	29'724'569.61

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



Gemeinde Kerns

Investitionsrechnung

Artengliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5	Investitionsausgaben	6'902'000.00		10'210'000.00		9'859'309.18	
50	Sachanlagen	6'902'000.00		10'210'000.00		9'859'309.18	
500	Grundstücke					50'000.00	
501	Strassen / Verkehrswege	1'182'000.00		550'000.00		256'904.78	
502	Wasserbau	210'000.00		320'000.00		68'051.75	
503	Übriger Tiefbau	1'720'000.00		2'440'000.00		2'797'053.45	
504	Hochbauten	3'390'000.00		6'550'000.00		6'506'293.65	
506	Mobilien	400'000.00		350'000.00		181'005.55	
6	Investitionseinnahmen		1'000'000.00		1'008'000.00		5'913'847.23
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung		600'000.00		600'000.00		505'972.23
630	Bund						27'455.90
631	Kantone und Konkordate		500'000.00		500'000.00		311'387.95
637	Anschlussgebühren		100'000.00		100'000.00		167'128.38
64	Rückzahlung von Darlehen		400'000.00		408'000.00		5'407'875.00
644	Öffentliche Unternehmen		400'000.00		400'000.00		5'400'000.00
645	Private Unternehmen				8'000.00		7'875.00
		6'902'000.00	1'000'000.00	10'210'000.00	1'008'000.00	9'859'309.18	5'913'847.23
	Nettoinvestition		5'902'000.00		9'202'000.00		3'945'461.95
		6'902'000.00	6'902'000.00	10'210'000.00	10'210'000.00	9'859'309.18	9'859'309.18

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
2	BILDUNG	3'820'000.00		5'620'000.00		6'687'299.20	27'455.90
21	Obligatorische Schule	3'820'000.00		5'620'000.00		6'687'299.20	27'455.90
217	Schulliegenschaften	3'820'000.00		5'620'000.00		6'687'299.20	27'455.90
2170	Schulliegenschaften	3'820'000.00		5'620'000.00		6'687'299.20	27'455.90
5030.00	Übriger Tiefbau	150'000.00		120'000.00			
INV0141	Beleuchtung Aussensportanlage und PP Dossenmatte			120'000.00			
INV0162	Bodensanierung Dossenmatte	150'000.00					
5040.00	Hochbauten	2'030'000.00		3'400'000.00		1'909'211.20	
INV0059	SH Dossen - Sanierung					336'048.55	
INV0073	SH Büchsmatt - Sanierung			2'500'000.00		445'301.45	
INV0085	Dossenhalle - Erweiterung	500'000.00		400'000.00		207'679.00	
INV0098	Schulhaus St. Niklausen			100'000.00		18'099.50	
INV0113	Schulhaus Sidern - Sanierung	850'000.00		400'000.00		902'082.70	
INV0158	Schulhaus Zentrum - Sanierung	300'000.00					
INV0159	Schulhaus Umgebung - Instandsetzung	380'000.00					
5040.30	Hochbauten, Gesamtschulraumprojekt	1'240'000.00		1'750'000.00		4'597'082.45	
INV0101	Schulhaus Zentrum - Erweiterung	100'000.00					
INV0105	Schulhaus Sidern - Erweiterung & Umbau					3'438'958.50	
INV0106	Schulhaus Dossen					414'170.50	
INV0107	Schulhaus Büchsmatt mit Windrad			1'400'000.00		637'510.20	
INV0108	Schulraumprojekt, Umgebung	1'050'000.00				19'104.15	
INV0110	Schulraumprojekt, Erschliessung			50'000.00		19'871.50	
INV0111	Schulraumprojekt, Photovoltaikanlage			150'000.00		20'367.55	
INV0112	Schulraumprojekt, Bauen unter Betrieb	30'000.00		90'000.00		36'755.35	
INV0137	Schulraumprojekt, Signaletik	60'000.00		60'000.00		10'344.70	
5060.00	Mobilien	400'000.00		350'000.00		181'005.55	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV0109	Schulraumprojekt, Ausstattung und Möblierung neu	100'000.00		300'000.00		112'732.70	
INV0128	Ersatz Ausstattung und Möblierung Schule	300'000.00		50'000.00		68'272.85	
6300.00	Bund						27'455.90
INV0111	Schulraumprojekt, Photovoltaikanlage						27'455.90
3	KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE				8'000.00		7'875.00
34	Sport und Freizeit				8'000.00		7'875.00
341	Sport				8'000.00		7'875.00
3410	Sport				8'000.00		7'875.00
6450.00	Private Unternehmen				8'000.00		7'875.00
INV0039	Darlehen Hallenbad				8'000.00		7'875.00
5	SOZIALE SICHERHEIT		400'000.00		400'000.00		5'400'000.00
53	Alter und Hinterlassene		400'000.00		400'000.00		5'400'000.00
534	Altersheime		400'000.00		400'000.00		5'400'000.00
5340	Altersheime		400'000.00		400'000.00		5'400'000.00
6440.00	Öffentliche Unternehmen		400'000.00		400'000.00		5'400'000.00
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	1'182'000.00		750'000.00		256'904.78	
61	Strassenverkehr	1'052'000.00		730'000.00		234'122.24	
615	Gemeindestrassen	1'052'000.00		730'000.00		234'122.24	
6150	Gemeindestrassen	1'052'000.00		730'000.00		234'122.24	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.00	Strassen / Verkehrswege	1'052'000.00		530'000.00		234'122.24	
INV0122	Fusswegverbindung Flüelistrasse					42'504.75	
INV0132	Strasse Huwel- und Untergasse (Planung)	50'000.00		50'000.00		37'411.20	
INV0138	Sanierung Zubenstrasse, Abschnitt Bordstrasse bis Obdelligen					104'206.29	
INV0142	Sanierung Bollstrasse			130'000.00			
INV0143	Veloverkehrsanlage VVA Sarnen-Kerns	12'000.00				40'000.00	
INV0144	Veloverkehrsanlage VVA Sand-Ennetmoos	100'000.00		40'000.00		10'000.00	
INV0145	Holzbrücke Melchtal			160'000.00			
INV0147	BGK Dorfkern Kerns	170'000.00		150'000.00			
INV0152	Sanierung Siebeneichstrasse 1.+2. Etappe	390'000.00					
INV0153	Gestaltung alter Postplatz	230'000.00					
INV0154	Platzgestaltung Dorfstr. 7, Stumpenlädeli	50'000.00					
INV0155	Fussgängersicherheit Ächerlistrasse	50'000.00					
5040.00	Hochbauten			200'000.00			
INV0146	Werkhof, Optimierung			200'000.00			
62	Öffentlicher Verkehr	130'000.00		20'000.00		22'782.54	
629	Übriger öffentlicher Verkehr	130'000.00		20'000.00		22'782.54	
6290	Übriger öffentlicher Verkehr	130'000.00		20'000.00		22'782.54	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	130'000.00		20'000.00		22'782.54	
INV0082	Bushaltestellen behindertengerecht, inkl. VVA Sarnen Kerns	130'000.00		20'000.00		22'782.54	
7	UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG	1'900'000.00	600'000.00	3'840'000.00	600'000.00	2'915'105.20	478'516.33
71	Wasserversorgung	1'140'000.00	550'000.00	1'940'000.00	550'000.00	1'916'015.43	402'447.93
710	Wasserversorgung	1'140'000.00	550'000.00	1'940'000.00	550'000.00	1'916'015.43	402'447.93
7100	Wasserversorgung	1'140'000.00	550'000.00	1'940'000.00	550'000.00	1'916'015.43	402'447.93

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5000.00	Grundstücke					50'000.00	
INV0140	Erwerb Parzelle 2806/2807 Heumattli					50'000.00	
5030.00	Übriger Tiefbau	1'140'000.00		1'940'000.00		1'866'015.43	
INV0095	Wasserversorgungsprojekt Melchtal	150'000.00		1'500'000.00		1'560'958.56	
INV0123	Wasserversorgungsprojekt Heumattli	900'000.00		40'000.00		73'406.37	
INV0133	TWL Spis Melchtal Los 10	40'000.00		300'000.00		59'029.70	
INV0134	TWL Bollstrasse					172'620.80	
INV0148	TWL Diesselbach, Umlegung			100'000.00			
INV0160	TWL Chlewigenring	50'000.00					
6310.00	Kantone und Konkordate		500'000.00		500'000.00		311'387.95
INV0095	Wasserversorgungsprojekt Melchtal		500'000.00		500'000.00		308'744.75
INV0134	TWL Bollstrasse						2'643.20
6370.00	Anschlussgebühren		50'000.00		50'000.00		91'059.98
INV0007	Wasser Anschlussgebühren		50'000.00		50'000.00		91'059.98
72	Abwasserbeseitigung	430'000.00	50'000.00	180'000.00	50'000.00	693'028.52	76'068.40
720	Abwasserbeseitigung	430'000.00	50'000.00	180'000.00	50'000.00	693'028.52	76'068.40
7200	Abwasserbeseitigung	430'000.00	50'000.00	180'000.00	50'000.00	693'028.52	76'068.40
5030.00	Übriger Tiefbau	430'000.00		180'000.00		693'028.52	
INV0104	Umlegung Kanalisationsleitung Sand					170'000.00	
INV0135	Regenwasserleitung Obermattli Neubau					523'028.52	
INV0149	Kanalisationsleitung Stöckalp-Melchtal, Sanierung	180'000.00		180'000.00			
INV0156	Kanalisationsleitung Melchsee-Frutt, Ersatz	250'000.00					
6370.00	Anschlussgebühren		50'000.00		50'000.00		76'068.40
INV0008	Kanalisation Anschlussgebühren		50'000.00		50'000.00		76'068.40
73	Abfallwirtschaft			1'200'000.00			

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026*		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
730	Abfallwirtschaft			1'200'000.00			
7300	Abfallwirtschaft			1'200'000.00			
5040.00	Hochbauten			1'200'000.00			
INV0136	Entsorgungshof Kerns 2025+			100'000.00			
INV0150	Kehrichtentsorgung Melchsee-Frutt			1'100'000.00			
74	Verbauungen	210'000.00		320'000.00		68'051.75	
741	Gewässerverbauungen	210'000.00		320'000.00		68'051.75	
7410	Gewässerverbauungen	210'000.00		320'000.00		68'051.75	
5020.00	Wasserbau	210'000.00		320'000.00		68'051.75	
INV0011	Hochwasserschutzprojekt Rübibach / Melbach	170'000.00		320'000.00		68'051.75	
INV0161	Eigräbli Revitalisierung	40'000.00					
77	Übriger Umweltschutz	120'000.00		200'000.00		238'009.50	
771	Friedhof und Bestattung	120'000.00		200'000.00		238'009.50	
7710	Friedhof und Bestattung	120'000.00		200'000.00		238'009.50	
5030.00	Übriger Tiefbau			200'000.00		238'009.50	
INV0131	Friedhof Kerns, Sanierung			200'000.00		238'009.50	
5040.00	Hochbauten	120'000.00					
INV0151	Abdankungshalle Friedhof Kerns	120'000.00					
		6'902'000.00	1'000'000.00	10'210'000.00	1'008'000.00	9'859'309.18	5'913'847.23
Nettoinvestition			5'902'000.00		9'202'000.00		3'945'461.95
		6'902'000.00	6'902'000.00	10'210'000.00	10'210'000.00	9'859'309.18	9'859'309.18

Ausgewählte Budgetarten

* Budgetkredit, Verpflichtungskredit, Zusatzkredit



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	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%
Rechnungsabschluss	2025	-2'702'560	3'169'406	-5'871'966	-117.3%
Budget	2026	4'432'000	1'956'000	2'476'000	44.1%
Budget	2027	3'492'000	738'600	2'753'400	21.2%
Finanzplanjahr	2028	4'718'000	676'000	4'042'000	14.3%
Finanzplanjahr	2029	3'040'000	621'000	2'419'000	20.4%
Finanzplanjahr	2030	4'855'000	182'000	4'673'000	3.7%
Total über 10 Jahre		23'407'549	25'455'555	-2'048'006	108.7%

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) 2027 sowie den Finanz- und Aufgabenplan für die Periode vom 1.1.2027 bis 31.12.2033 der Einwohnergemeinde Kerns geprüft.

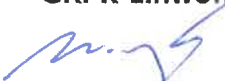
Für das Budget sowie den Finanz- und Aufgabenplan ist der Gemeinderat verantwortlich, während unsere Aufgabe darin besteht, diese zu prüfen. Unsere Prüfung erfolgte nach dem gesetzlichen Auftrag.

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 2027 zu genehmigen.

Kerns, 1. Oktober 2026

GRPK Einwohnergemeinde Kerns


Markus Häcki
Präsident


Stefan Bucher


Marianne Nufer


Nadya Röthlin


Jonas Rust