

schüpfheim
mittendrin

Gemeinde Schüpfheim, Finanzen
Chilegass 1, Postfach 68, 6170 Schüpfheim, Tel. 041 485 87 15
finanzen@schuepfheim.ch, www.schuepfheim.ch

Einwohnergemeinde Schüpfheim

Budget 2027 / AFP 2027 - 2030

UNESCO BIOSPHÄRE
ENTLEBUCH
LUZERN SCHWEIZ

Energiestadt
european energy award

Inhaltsverzeichnis

Aufgabenbereiche mit Leistungsgruppen 3
Erfolgsrechnung gestuft mit Ausweis Ergebnis SF 12
Investitionsrechnung gestuft mit Ausweis Ergebnis SF 14
Globalbudget AFP 2027-2030 15
Kostenstellensaldoliste 21
Kostenträgersaldoliste 48
Investitonsrechnung 2027 100
Investitionsrechnung 2028-2030 107
Sonderkreditkontrolle 111
Finanzkennzahlen 112
Geldflussrechnung 123

Aufgabenbereich / Kostenstellen-/Kostenträgerplan

Gemeinde: ***Schüpfheim***

Legende

AB	*Aufgabenbereich*
LG	*Leistungsgruppe*
KST	*Kostenstelle*
KTR	*Kostenträger*

1. Arbeitsschritt
strategisch, durch Gemeinderat in Zusammenarbeit mit Verwaltung

2. Arbeitsschritt
operativ, durch Verwaltung

										Information
Zuständig	*Gestaltung individuell durch Gde. (politisch/Aufgabenbereiche)*				*Gestaltung gem. Vorgabe HRM2*			*Ergänzungen freiwillig*		Umlagen KST nach
für AB	**AB Nr.**	**AB Titel**	**LG Nr.**	**LG Titel**	**KST/KTR-Nr.**	**KST-KTR Titel**	**KST/KTR**	**HRM1 funkt.**	**KORE alt**	m2/Fr./Zeit/usw.
hs	1	Politik und Verwaltung	1.1	Politische Führung	0110.00	Legislative	KTR			
					0120.00	Exekutive	KTR			
					1470.00	Bürgerrechtswesen	KTR			
			1.2	Verwaltung	0220.50	Allgemeine Dienste, Zentrale Dienste	KST			Leistungserfassung
					0220.51	Allgemeine Dienste, Lernende	KST			Ausbildungsdauer in Abteilung
					0220.55	Allgemeine Dienste, übriges	KST			Verwaltungsabteilungen
					1400.00	Teilungsamt	KTR			
					1400.50	Teilungsamt	KST			Leistungserfassung
					1410.00	Einwohnerkontrolle	KTR			
					1420.00	Zivilstandsamt (allgemein)	KTR			
					3320.00	Massenmedien (allgemein)	KTR			
			1.3	Kultur	3110.00	Museen und bildende Kunst	KTR			
					3110.50	Museen und bildende Kunst, Entlebucherhaus	KST			Teiler Einwohner
					3120.00	Denkmalpflege und Heimatschutz	KTR			
					3220.00	Konzert und Theater	KTR			
					3290.00	Kultur, übriges	KTR			
			1.4	Wirtschaft	8400.00	Tourismus	KTR			
					8500.00	Industrie, Gewerbe, Handel	KTR			

Aufgabenbereich / Kostenstellen-/Kostenträgerplan

Gemeinde: ***Schüpfheim***

Legende
AB Aufgabenbereich
LG Leistungsgruppe
KST Kostenstelle
KTR Kostenträger

1. Arbeitsschritt
strategisch, durch Gemeinderat in Zusammenarbeit mit Verwaltung

2. Arbeitsschritt
operativ, durch Verwaltung

Zuständig	*Gestaltung individuell durch Gde. (politisch/Aufgabenbereiche)*				*Gestaltung gem. Vorgabe HRM2*			*Ergänzungen freiwillig*		Information
für AB	**AB Nr.**	**AB Titel**	**LG Nr.**	**LG Titel**	**KST/KTR-Nr.**	**KST-KTR Titel**	**KST/KTR**	**HRM1 funkt.**	**KORE alt**	Umlagen KST nach m2/Fr./Zeit/usw.
ha	2	Gesundheit und Soziales	2.1	Kindes- und Erwachsenenschutz	1430.00	KESB	KTR			
					1434.00	Mandatsführung	KTR			
			2.2	Pflegeheime und ambulante Krankenpflege	4150.00	Restfinanzierung Langzeitpflege Pflegeheime	KTR			
					4180.00	Kranken- und Pflegeheime, übriges	KTR			
					4250.00	Restfinanzierung Langzeitpflege Spitex	KTR			
					4280.00	Pflegeheime und ambulante Krankenpflege	KTR			
					4900.00	Gesundheitswesen, übriges	KTR			
			2.3	Jugend und Alter	5340.00	Wohnen im Alter (ohne Pflege)	KTR			
					5350.00	Leistungen an das Alter	KTR			
					5440.00	Jugendschutz (allgemein)	KTR			
			2.4	Verbundaufgaben	5110.00	Krankenversicherung	KTR			
					5120.00	Prämienverbilligungen	KTR			
					5310.00	Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV	KTR			
					5320.00	Ergänzungsleistungen AHV / IV	KTR			
					5410.00	Familienzulagen	KTR			
					5590.00	Arbeitslosigkeit, übriges	KTR			
			2.5	Wirtschaftliche Hilfe und allg.Fürsorge	5230.00	Invalidenheime	KTR			neu ab RG 2024
					5430.00	Alimentenbevorschussung und -inkasso	KTR			
					5450.00	Leistungen an Familien (allgemein)	KTR			
					5451.00	Kinderkrippen und Kinderhorte	KTR			neu ab BU 2025
					5720.00	Wirtschaftliche Hilfe obligatorisch	KTR			
					5730.00	Asylwesen	KTR			
					5750.50	Sozialamt	KST			Leistungserfassung
					5790.00	Fürsorge, übriges	KTR			

Aufgabenbereich / Kostenstellen-/Kostenträgerplan

Gemeinde: ***Schüpfheim***

Legende

AB	*Aufgabenbereich*
LG	*Leistungsgruppe*
KST	*Kostenstelle*
KTR	*Kostenträger*

1. Arbeitsschritt
strategisch, durch Gemeinderat in Zusammenarbeit mit Verwaltung

2. Arbeitsschritt
operativ, durch Verwaltung

										Information
Zuständig	*Gestaltung individuell durch Gde. (politisch/Aufgabenbereiche)*				*Gestaltung gem. Vorgabe HRM2*			*Ergänzungen freiwillig*		Umlagen KST nach
für AB	**AB Nr.**	**AB Titel**	**LG Nr.**	**LG Titel**	**KST/KTR-Nr.**	**KST-KTR Titel**	**KST/KTR**	**HRM1 funkt.**	**KORE alt**	m2/Fr./Zeit/usw.
rz	3	Bildung	3.1	Kindergarten	2110.00	Kindergarten	KTR			
			3.2	Primarschule	2120.00	Primarschule	KTR			
			3.3	Sekundarschule	2130.00	Sekundarschule	KTR			
					2136.00	Gymnasien, Kantonsschulen	KTR			
			3.4	Musikschule	2140.00	Musikschule	KTR			
					2145.00	Musikschule EMS	KTR			
					2145.50	Musikschule EMS	KST			100% auf 2145.00
					2145.51	Musikschule EMS - Unteres Entlebuch	KST			100% auf 2145.00
					2145.52	Musikschule EMS - Escholzmatt-Marbach	KST			100% auf 2145.00
					2145.53	Musikschule EMS - Flühli-Sörenberg	KST			100% auf 2145.00
					2145.54	Musikschule EMS - Hasle	KST			100% auf 2145.00
					2145.55	Musikschule EMS - Schwarzenberg	KST			100% auf 2145.00
					2145.56	Musikschule EMS - Schötz	KST			100% auf 2145.00
					2145.57	Musikschule EMS - Ruswil	KST			100% auf 2145.00
					2145.60	Musikschule EMS - Schüpfheim	KST			100% auf 2145.00
					2145.61	Musikschule EMS - Schüpfheim GS	KST			100% auf 2145.00
					2145.62	Musikschule EMS - Schüpfheim IU	KST			100% auf 2145.00
					2145.63	Musikschule EMS - Schüpfheim EU	KST			100% auf 2145.00
					2145.64	Musikschule EMS - Schüpfheim KS	KST			100% auf 2145.00
					2146.00	Musikschule ÄMS	KTR			neu ab BU 2025

Zuständig	*Gestaltung individuell durch Gde. (politisch/Aufgabenbereiche)*				*Gestaltung gem. Vorgabe HRM2*			*Ergänzungen freiwillig*		Umlagen KST nach
für AB	**AB Nr.**	**AB Titel**	**LG Nr.**	**LG Titel**	**KST/KTR-Nr.**	**KST-KTR Titel**	**KST/KTR**	**HRM1 funkt.**	**KORE alt**	m2/Fr./Zeit/usw.
rz	3	Bildung	3.5	Schuldienst und Sonderschulung	2161.00	Schulspsychologischer Dienst	KTR			
					2162.00	Logopädie	KTR			
					2163.00	Psychomotorik	KTR			
					2164.00	Schulsozialarbeit	KTR			
					2165.50	Schulische Dienste, übriges	KST			auf KTR 2161.00/2162.00 2163.00 gem.Lohnaufwand SD
					2200.00	Sonderschulung	KTR			
					2201.00	Integrative Sonderschulung (IS)	KTR			
			3.6	Weitere Dienstleistungen (Bibliothek, PMZ, usw.)	2180.00	Schul- und familienergänzende Tagesbetreuungsstrukturen (Betreuung)	KTR			
					2190.50	Schulleitung, Schulverwaltung	KST			Schülerzahlen
					2192.50	Schülertransport	KST			Schülerzahlen
					2193.50	Volksschule Sonstiges	KST			Schülerzahlen
					2990.00	Bildung, übriges	KTR			
					2991.00	Bildung, PMZ	KTR			
					2998.00	Obligatorische frühe Sprachförderung	KTR			neu ab BU 2025
					3210.00	Bibliotheken	KTR			
					4330.00	Schulgesundheitsdienst	KTR			
			3.7	Freizeit und Sport	3410.00	Sport	KTR			

Aufgabenbereich / Kostenstellen-/Kostenträgerplan

Gemeinde: ***Schüpfheim***

Legende

AB	*Aufgabenbereich*
LG	*Leistungsgruppe*
KST	*Kostenstelle*
KTR	*Kostenträger*

1. Arbeitsschritt
strategisch, durch Gemeinderat in Zusammenarbeit mit Verwaltung

2. Arbeitsschritt
operativ, durch Verwaltung

										Information
Zuständig	*Gestaltung individuell durch Gde. (politisch/Aufgabenbereiche)*				*Gestaltung gem. Vorgabe HRM2*			*Ergänzungen freiwillig*		Umlagen KST nach
für AB	**AB Nr.**	**AB Titel**	**LG Nr.**	**LG Titel**	**KST/KTR-Nr.**	**KST-KTR Titel**	**KST/KTR**	**HRM1 funkt.**	**KORE alt**	m2/Fr./Zeit/usw.
dp	4	Finanzen	4.1	Steuern	0210.00	Steuerverwaltung Schüpfheim	KTR			
					0210.50	Steuerverwaltung SSF	KST			Teiler Vertrag (60/40)
					9100.00	Allgemeine Gemeindesteuern	KTR			
					9101.00	Sondersteuern	KTR			
			4.2	Finanzen	0200.50	Finanzverwaltung	KST			Teiler nach KTR
					9300.00	Finanzausgleich	KTR			
					9500.00	Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung	KTR			neu ab BU 2025
					9610.00	Zinsen	KTR			
					9690.00	Finanzvermögen, übriges	KTR			neu ab RG 2026
					9900.00	Auflösung Aufwertungsreserven	KTR			
					9990.00	Abschluss	KTR			
					9990.50	Abschluss	KST			100% auf 9990.00
			4.3	Liegenschaften (Finanzvermögen)	9630.00	Liegenschaften des Finanzvermögens	KTR			
					9630.51	Liegenschaft Oberstole	KST			100% auf 9630.00
					9630.52	Liegenschaft Alterswohnungen	KST			100% auf 9630.00
					9630.53	Liegenschaft Unterdorf 1	KST			100% auf 9630.00
					9630.54	Liegenschaft Lädergass 10	KST			100% auf 9630.00

Aufgabenbereich / Kostenstellen-/Kostenträgerplan

Gemeinde: ***Schüpfheim***

Legende

AB	*Aufgabenbereich*
LG	*Leistungsgruppe*
KST	*Kostenstelle*
KTR	*Kostenträger*

1. Arbeitsschritt	**2. Arbeitsschritt**
strategisch, durch Gemeinderat in Zusammenarbeit mit Verwaltung	operativ, durch Verwaltung

										Information
Zuständig	*Gestaltung individuell durch Gde. (politisch/Aufgabenbereiche)*				*Gestaltung gem. Vorgabe HRM2*			*Ergänzungen freiwillig*		Umlagen KST nach
für AB	**AB Nr.**	**AB Titel**	**LG Nr.**	**LG Titel**	**KST/KTR-Nr.**	**KST-KTR Titel**	**KST/KTR**	**HRM1 funkt.**	**KORE alt**	m2/Fr./Zeit/usw.
dp	5	Bau, Infrastruktur und Verkehr	5.1	Strassen und öffentliche Anlagen	3420.00	Freizeit	KTR			
					6150.00	Gemeindestrassen	KTR			
					6151.00	Gemeindestrassen, Schnee-/Glatteis	KTR			
					6152.00	Gemeindestrassen, Strassenbeleuchtung	KTR			
					6153.00	Gemeindestrassen, Parkplätze	KTR			
					6160.00	Güterstrassen	KTR			
					6190.50	Werkdienst	KST			Leistungserfassung
					6191.00	Strassen, übriges	KTR			
					6192.00	Strassen, Kanton	KTR			
					6400.00	Nachrichtenübermitlung	KTR			NEU ab Budget 2022
			5.2	Öffentlicher Verkehr	6220.00	Regional- und Agglomerationsverkehr	KTR			
					6290.00	Öffentlicher Verkehr, übriges	KTR			

Zuständig	*Gestaltung individuell durch Gde. (politisch/Aufgabenbereiche)*				*Gestaltung gem. Vorgabe HRM2*			*Ergänzungen freiwillig*		Umlagen KST nach
für AB	**AB Nr.**	**AB Titel**	**LG Nr.**	**LG Titel**	**KST/KTR-Nr.**	**KST-KTR Titel**	**KST/KTR**	**HRM1 funkt.**	**KORE alt**	m2/Fr./Zeit/usw.
dp	5	Bau, Infrastruktur und Verkehr	5.3	Liegenschaften Verwaltungsvermögen	0290.51	Liegenschaft Gemeindehaus	KST			Raumkonzept
					0290.52	Liegenschaft Hauptstrasse 13	KST			Raumkonzept
					0290.53	Liegenschaft Gemeindesaal Adler	KST			Potenzial Belegungs-Std.
					1500.50	Liegenschaft Feuerwehr	KST			100% auf 1500.00
					1500.51	Liegenschaft Brandhaus Schächli	KST			100% auf 1500.00
					1620.50	Liegenschaft ZS San.Po.	KST			100% auf 1620.00
					1620.51	Liegenschaft ZS OKP	KST			100% auf 1620.00
					1620.52	Liegenschaft ZS San.Hist.	KST			100% auf 1620.00
					2170.51	Liegenschaft Kindergarten Pfarreiheim	KST			100% auf 2110.00
					2170.52	Liegenschaft Schulhaus Dorf	KST			Raumkonzept
					2170.53	Liegenschaft Schulhaus OST	KST			Raumkonzept
					2170.54	Liegenschaft Schulhaus Chluse	KST			Raumkonzept
					2170.55	Liegenschaft Hauptstrasse 22	KST			Raumkonzept
					2170.56	Liegenschaft Pavillon Schnäggehus	KST			100% auf 2990.00
					2170.57	Liegenschaft Schulhaus Moosmättili	KST			Raumkonzept
					2170.58	Liegenschaft Sporthalle Moosmättili	KST			Raumkonzept
					3410.50	Liegenschaft Sportanlage Moosmättili	KST			Raumkonzept
					6190.51	Liegenschaft Werkhof	KST			100% auf 6190.50
					7710.50	Liegenschaft Leichenhalle	KST			100% auf 7710.00

Aufgabenbereich / Kostenstellen-/Kostenträgerplan

Gemeinde: ***Schüpfheim***

Legende

AB	*Aufgabenbereich*
LG	*Leistungsgruppe*
KST	*Kostenstelle*
KTR	*Kostenträger*

1. Arbeitsschritt	**2. Arbeitsschritt**
strategisch, durch Gemeinderat in Zusammenarbeit mit Verwaltung	operativ, durch Verwaltung

										Information
Zuständig	*Gestaltung individuell durch Gde. (politisch/Aufgabenbereiche)*				*Gestaltung gem. Vorgabe HRM2*			*Ergänzungen freiwillig*		Umlagen KST nach
für AB	**AB Nr.**	**AB Titel**	**LG Nr.**	**LG Titel**	**KST/KTR-Nr.**	**KST-KTR Titel**	**KST/KTR**	**HRM1 funkt.**	**KORE alt**	m2/Fr./Zeit/usw.
ff	6	Raum und Sicherheit	6.1	Ver- und Entsorgung	4340.00	Lebensmittelkontrolle	KTR			
					7100.00	Wasserversorgung (allgemein)	KTR			
					7200.00	Abwasserbeseitigung (allgemein)	KTR			
					7204.00	Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]	KTR			
					7300.00	Abfallwirtschaft (allgemein)	KTR			
					7304.00	Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]	KTR			
					7410.00	Gewässerverbauungen	KTR			
					7710.00	Friedhof und Bestattung (allgemein)	KTR			
			6.2	Raumplanung	1460.00	Grundbuch-, Vermessungs- und Katasterwesen	KTR			
					7420.00	Schutzverbauungen	KTR			alt:Lawinenverbauuungen
					7500.00	Arten- und Landschaftsschutz	KTR			
					7610.00	Luftreinhaltung und Klimaschutz	KTR			
					7690.00	Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung	KTR			
					7790.00	Umweltschutz, übriges	KTR			
					7900.00	Raumordnung (allgemein)	KTR			
					7907.00	Mehrwertabgaben	KTR			
					7910.00	Bauverwaltung, Bauamt Schüpfheim	KTR			
					7910.50	Bauverwaltung, Regionales Bauamt	KST			Teiler Vertrag
					9710.00	Rückverteilungen aus CO2-Abgabe	KTR			

Zuständig	*Gestaltung individuell durch Gde. (politisch/Aufgabenbereiche)*				*Gestaltung gem. Vorgabe HRM2*			*Ergänzungen freiwillig*		Umlagen KST nach
für AB	**AB Nr.**	**AB Titel**	**LG Nr.**	**LG Titel**	**KST/KTR-Nr.**	**KST-KTR Titel**	**KST/KTR**	**HRM1 funkt.**	**KORE alt**	m2/Fr./Zeit/usw.
ff	6	Raum und Sicherheit	6.3	Volkswirtschaft	8120.00	Strukturverbesserungen	KTR			
					8130.00	Strukturverbesserungen Vieh	KTR			
					8200.00	Forstwirtschaft	KTR			
					8300.00	Jagd und Fischerei	KTR			
					8710.00	Elektrizität (allgemein)	KTR			
					8790.00	Energie, übriges (allgemein)	KTR			
			6.4	Sicherheit	1440.00	Betreibungsamt	KTR			
					1450.00	Markt- und Gewerbewesen	KTR			
					1500.00	Feuerwehr (SF)	KTR			
					1501.00	Feuerwehr (allgemein)	KTR			neu ab BU 2025
					1610.00	Militärische Verteidigung	KTR			
					1620.00	Zivilschutz (allgemein)	KTR			

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
		Betrag	Betrag	Betrag
30	Personalaufwand	14’196’375.00	13’930’555.00	13’352’816.90
31	Sach- und übriger Aufwand	3’575’837.50	3’383’850.00	3’066’860.29
33	Abschreibungen	1’680’553.53	1’618’500.00	1’525’861.71
35	Einlagen	552’419.80	486’529.10	279’360.07
36	Transferaufwand	12’603’422.40	12’246’071.65	12’091’248.21
37	Durchlaufende Beiträge			
39	Interne Verrechnungen und Umlagen	8’140’765.95	7’675’194.10	7’230’756.06
	Total Betrieblicher Aufwand	40’749’374.18	39’340’699.85	37’546’903.24
40	Fiskalertrag	-11’876’572.73	-11’247’504.25	-12’087’797.79
41	Regalien und Kozessionen	-199’400.00	-219’400.00	-212’694.00
42	Entgelte	-2’583’850.00	-2’308’490.00	-2’540’137.26
43	Verschiedene Erträge			
45	Entnahmen Fonds	-54’525.10	-40’999.85	-148’989.32
46	Transferertrag	-18’147’716.40	-17’528’375.65	-15’913’883.30
47	Durchlaufende Beiträge			
49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-8’140’765.95	-7’675’194.10	-7’230’756.06
	Total Betrieblicher Ertrag	-41’002’830.18	-39’019’963.85	-38’134’257.73
	Ergebnis aus betrieblicher Tätigkeit	-253’456.00	320’736.00	-587’354.49
34	Finanzaufwand	722’940.00	615’700.00	402’412.34
44	Finanzertrag	-640’584.00	-640’236.00	-463’099.54
	Finanzergebnis	82’356.00	-24’536.00	-60’687.20
	Operatives Ergebnis	-171’100.00	296’200.00	-648’041.69
38	Ausserordentlicher Aufwand			
48	Ausserordentlicher Ertrag			
	Ausserordentliches Ergebnis			
	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	-171’100.00	296’200.00	-648’041.69
	Spezialfinanzierungen			
1500	Ergebnis SF Feuerwehr	14’600.00	14’600.00	23’753.19

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
		Betrag	Betrag	Betrag
7104	Ergebnis SF Wasser			
7204	Ergebnis SF Abwasser	342’985.75	217’131.50	213’641.55
7304	Ergebnis SF Abfall	-36’669.10	-36’283.85	-16’805.57

Gestufter Erfolgsausweis		Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025
		Betrag	Betrag	Betrag
50	Sachanlagen	2’944’750.00	3’020’500.00	4’339’851.20
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	80’000.00		
52	Immaterielle Anlagen			
54	Darlehen		2’740’000.00	2’000’000.00
55	Beteiligungen und Grundkapitalien			
56	Eigene Investitionsbeiträge	4’457’000.00	3’202’000.00	950’192.69
57	Durchlaufende Investitionsbeiträge			
	Investitionsausgaben (-)	**-7’481’750.00**	**-8’962’500.00**	**-7’290’043.89**
60	Übertragungen von Sachanalgen ins Finanzvermögen			
61	Rückerstattungen			
62	Übertragungen immaterieller Anlagen in das Finanzvermögen			
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	-60’000.00	-50’000.00	-577’311.11
64	Rückzahlung von Darlehen			
65	Übertragung von Beteiligungen in das Finanzvermögen			
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge			
67	Druchlaufende Investitionsbeiträge			
	Investitionseinnahmen (+)	**60’000.00**	**50’000.00**	**577’311.11**
	Nettoinvestitionen	**-7’421’750.00**	**-8’912’500.00**	**-6’712’732.78**
	Spezialfinanzierungen			
	Investitionsausgaben			
1500.5	Spezialfinanzierungen Feuerwehr	235’000.00	115’000.00	141’215.23
7204.5	Spezialfinanzierungen Abwasser	740’000.00	982’000.00	1’164’093.83
	Total Investitionsausgaben	975’000.00	1’097’000.00	1’305’309.06
	Investitionseinnahmen			
1500.6	Spezialfinanzierungen Feuerwehr			-29’947.35
7204.6	Spezialfinanzierungen Abwasser	-60’000.00	-50’000.00	-397’363.76
	Total Investitonseinnahmen	-60’000.00	-50’000.00	-427’311.11

Globalbudgetbericht

Gemeinde Schüpfheim

Erfolgsrechnung			Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027*	Abw. Betrag	Abw. %	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
1 POLITIK UND VERWALTUNG			**1'750'685.02**	**1'914'449.51**	**1'980'486.59**	**66'037.08**	**3.4**	**1'960'915.80**	**1'987'233.79**	**1'993'044.70**
	Aufwand		**3'111'775.35**	**3'215'481.49**	**3'357'861.30**	**142'379.81**	**4.4**	**3'334'728.31**	**3'376'282.71**	**3'349'319.92**
	30	Personalaufwand	1'056'245.94	1'088'230.00	1'102'170.00	13'940.00	1.3	1'123'800.00	1'145'600.00	1'167'600.00
	31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	531'144.22	545'060.00	540'300.00	-4'760.00	-0.9	549'300.00	548'500.00	553'500.00
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	28'738.50	21'900.00	70'853.53	48'953.53	223.5	57'800.00	57'700.00	21'300.00
	35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	30'700.00	30'700.00	30'700.00			30'700.00	30'700.00	30'700.00
	36	Transferaufwand	131'561.00	154'320.00	163'820.00	9'500.00	6.2	153'800.00	153'800.00	153'800.00
	39	Interne Verrechnungen und Umlagen	1'333'385.69	1'375'271.49	1'450'017.77	74'746.28	5.4	1'419'328.31	1'439'982.71	1'422'419.92
	Ertrag		**-1'361'090.33**	**-1'301'031.98**	**-1'377'374.71**	**-76'342.73**	**5.9**	**-1'373'812.51**	**-1'389'048.92**	**-1'356'275.22**
	42	Entgelte	-91'028.96	-61'000.00	-69'400.00	-8'400.00	13.8	-69'800.00	-70'200.00	-70'600.00
	44	Finanzertrag	-250.00	-250.00	-250.00			-300.00	-300.00	-300.00
	45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-101'622.06							
	46	Transferertrag	-174'000.00	-184'970.00	-183'550.00	1'420.00	-0.8	-183'600.00	-183'600.00	-183'600.00
	49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-994'189.31	-1'054'811.98	-1'124'174.71	-69'362.73	6.6	-1'120'112.51	-1'134'948.92	-1'101'775.22
Leistungsgruppen										
1.1	**Politische Führung**		**928'412.59**	**998'524.43**	**1'050'925.81**	**52'401.38**	**5.2**	**1'058'941.18**	**1'076'107.56**	**1'083'003.02**
	Aufwand		945'441.59	1'005'524.43	1'061'625.81	56'101.38	5.6	1'069'741.18	1'087'007.56	1'094'003.02
	Ertrag		-17'029.00	-7'000.00	-10'700.00	-3'700.00	52.9	-10'800.00	-10'900.00	-11'000.00
1.2	**Verwaltung**		**362'193.59**	**419'168.23**	**405'631.37**	**-13'536.86**	**-3.2**	**411'454.29**	**411'888.75**	**409'416.36**
	Aufwand		1'406'964.36	1'525'026.21	1'586'554.08	61'527.87	4.0	1'588'666.80	1'604'237.67	1'568'891.58
	Ertrag		-1'044'770.77	-1'105'857.98	-1'180'922.71	-75'064.73	6.8	-1'177'212.51	-1'192'348.92	-1'159'475.22
1.3	**Kultur**		**417'468.21**	**439'587.41**	**459'524.05**	**19'936.64**	**4.5**	**440'320.88**	**448'836.45**	**450'146.31**
	Aufwand		715'602.77	626'657.41	644'224.05	17'566.64	2.8	625'120.88	633'636.45	634'946.31
	Ertrag		-298'134.56	-187'070.00	-184'700.00	2'370.00	-1.3	-184'800.00	-184'800.00	-184'800.00
1.4	**Wirtschaft**		**42'610.63**	**57'169.44**	**64'405.36**	**7'235.92**	**12.7**	**50'199.45**	**50'401.03**	**50'479.01**
	Aufwand		43'766.63	58'273.44	65'457.36	7'183.92	12.3	51'199.45	51'401.03	51'479.01
	Ertrag		-1'156.00	-1'104.00	-1'052.00	52.00	-4.7	-1'000.00	-1'000.00	-1'000.00

* inkl. Nachtragskredit

Globalbudgetbericht

Gemeinde Schüpfheim

Erfolgsrechnung			Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027*	Abw. Betrag	Abw. %	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
2 GESUNDHEIT UND SOZIALES			**8'306'278.89**	**8'583'810.37**	**8'744'923.42**	**161'113.05**	**1.9**	**8'792'436.26**	**8'799'189.05**	**8'797'912.21**
	Aufwand		**8'920'993.82**	**9'123'021.85**	**9'453'048.00**	**330'026.15**	**3.6**	**9'504'819.50**	**9'518'366.61**	**9'520'142.49**
	30	Personalaufwand	131'547.80	138'630.00	232'350.00	93'720.00	67.6	236'900.00	241'500.00	246'200.00
	31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	51'874.81	69'595.00	113'540.00	43'945.00	63.1	64'600.00	65'700.00	66'800.00
	36	Transferaufwand	8'425'995.68	8'534'331.00	8'625'110.00	90'779.00	1.1	8'725'200.00	8'725'200.00	8'725'200.00
	39	Interne Verrechnungen und Umlagen	311'575.53	380'465.85	482'048.00	101'582.15	26.7	478'119.50	485'966.61	481'942.49
	Ertrag		**-614'714.93**	**-539'211.48**	**-708'124.58**	**-168'913.10**	**31.3**	**-712'383.24**	**-719'177.56**	**-722'230.28**
	42	Entgelte	-425'286.33	-359'700.00	-432'300.00	-72'600.00	20.2	-434'500.00	-436'700.00	-438'900.00
	45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-5'792.51							
	46	Transferertrag	-9'379.20	-4'800.00	-4'300.00	500.00	-10.4	-4'300.00	-4'300.00	-4'300.00
	49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-174'256.89	-174'711.48	-271'524.58	-96'813.10	55.4	-273'583.24	-278'177.56	-279'030.28
Leistungsgruppen										
2.1	**Kindes- und Erwachsenenschutz**		**399'063.59**	**446'149.14**	**488'762.85**	**42'613.71**	**9.6**	**488'987.77**	**489'208.25**	**489'403.81**
	Aufwand		399'063.59	446'149.14	488'762.85	42'613.71	9.6	488'987.77	489'208.25	489'403.81
2.2	**Pflegeheime und ambulante Krankenpflege**		**2'683'572.88**	**2'676'342.53**	**2'633'282.11**	**-43'060.42**	**-1.6**	**2'683'915.96**	**2'687'831.43**	**2'688'363.01**
	Aufwand		2'713'590.28	2'676'342.53	2'633'282.11	-43'060.42	-1.6	2'683'915.96	2'687'831.43	2'688'363.01
	Ertrag		-30'017.40							
2.3	**Jugend und Alter**		**133'443.88**	**149'649.14**	**147'057.08**	**-2'592.06**	**-1.7**	**147'180.90**	**147'380.02**	**147'458.53**
	Aufwand		133'443.88	149'649.14	147'057.08	-2'592.06	-1.7	147'180.90	147'380.02	147'458.53
2.4	**Verbundaufgaben**		**2'757'774.55**	**2'930'060.12**	**3'049'115.80**	**119'055.68**	**4.1**	**3'049'105.75**	**3'049'230.26**	**3'049'203.25**
	Aufwand		2'762'053.55	2'934'860.12	3'053'415.80	118'555.68	4.0	3'053'405.75	3'053'530.26	3'053'503.25
	Ertrag		-4'279.00	-4'800.00	-4'300.00	500.00	-10.4	-4'300.00	-4'300.00	-4'300.00
2.5	**Wirtschaftliche Hilfe und allg. Fürsorge**		**2'332'423.99**	**2'381'609.44**	**2'426'705.58**	**45'096.14**	**1.9**	**2'423'245.88**	**2'425'539.09**	**2'423'483.61**
	Aufwand		2'912'842.52	2'916'020.92	3'130'530.16	214'509.24	7.4	3'131'329.12	3'140'416.65	3'141'413.89
	Ertrag		-580'418.53	-534'411.48	-703'824.58	-169'413.10	31.7	-708'083.24	-714'877.56	-717'930.28

* inkl. Nachtragskredit

Globalbudgetbericht

Gemeinde Schüpfheim

Erfolgsrechnung			Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027*	Abw. Betrag	Abw. %	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
3 BILDUNG			**6'350'668.31**	**6'816'771.15**	**7'493'062.71**	**676'291.56**	**9.9**	**7'835'149.45**	**8'012'649.72**	**8'334'948.32**
	Aufwand		**15'761'668.79**	**16'489'310.94**	**17'126'357.41**	**637'046.47**	**3.9**	**17'534'147.27**	**17'776'465.46**	**18'164'273.12**
	30	Personalaufwand	9'935'763.66	10'345'355.00	10'505'175.00	159'820.00	1.5	10'713'200.00	10'924'900.00	11'141'200.00
	31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	852'889.30	910'345.00	919'442.50	9'097.50	1.0	914'000.00	913'000.00	921'600.00
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	9'341.65		22'800.00	22'800.00		58'600.00	72'000.00	80'000.00
	35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	11'265.33							
	36	Transferaufwand	1'486'779.51	1'546'570.00	1'765'550.00	218'980.00	14.2	1'858'500.00	1'858'500.00	1'858'500.00
	39	Interne Verrechnungen und Umlagen	3'465'629.34	3'687'040.94	3'913'389.91	226'348.97	6.1	3'989'847.27	4'008'065.46	4'162'973.12
	Ertrag		**-9'411'000.48**	**-9'672'539.79**	**-9'633'294.70**	**39'245.09**	**-0.4**	**-9'698'997.82**	**-9'763'815.74**	**-9'829'324.80**
	42	Entgelte	-537'331.20	-505'300.00	-527'300.00	-22'000.00	4.4	-530'000.00	-532'700.00	-535'400.00
	45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen			-13'140.00	-13'140.00		-54'700.00	-99'500.00	-144'900.00
	46	Transferertrag	-7'778'457.50	-8'010'250.00	-7'876'622.00	133'628.00	-1.7	-7'876'700.00	-7'876'700.00	-7'876'700.00
	49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'095'211.78	-1'156'989.79	-1'216'232.70	-59'242.91	5.1	-1'237'597.82	-1'254'915.74	-1'272'324.80
Leistungsgruppen										
3.1	**Kindergarten**		**420'433.82**	**389'667.32**	**520'711.75**	**131'044.43**	**33.6**	**534'415.53**	**550'166.11**	**565'119.84**
	Aufwand		974'371.07	988'911.32	1'028'703.75	39'792.43	4.0	1'042'415.53	1'058'166.11	1'073'119.84
	Ertrag		-553'937.25	-599'244.00	-507'992.00	91'252.00	-15.2	-508'000.00	-508'000.00	-508'000.00
3.2	**Primarschule**		**2'242'077.62**	**2'291'131.51**	**2'421'806.79**	**130'675.28**	**5.7**	**2'503'951.76**	**2'579'148.18**	**2'795'760.66**
	Aufwand		4'742'540.72	4'852'913.51	4'904'162.79	51'249.28	1.1	4'986'351.76	5'061'548.18	5'278'160.66
	Ertrag		-2'500'463.10	-2'561'782.00	-2'482'356.00	79'426.00	-3.1	-2'482'400.00	-2'482'400.00	-2'482'400.00
3.3	**Sekundarschule**		**1'326'629.10**	**1'553'910.75**	**1'551'679.21**	**-2'231.54**	**-0.1**	**1'604'165.42**	**1'662'229.68**	**1'713'975.36**
	Aufwand		3'092'152.00	3'155'814.75	3'124'923.21	-30'891.54	-1.0	3'177'465.42	3'235'529.68	3'287'275.36
	Ertrag		-1'765'522.90	-1'601'904.00	-1'573'244.00	28'660.00	-1.8	-1'573'300.00	-1'573'300.00	-1'573'300.00
3.4	**Musikschule**		**260'838.12**	**299'700.00**	**283'750.00**	**-15'950.00**	**-5.3**	**284'200.00**	**284'600.00**	**285'000.00**
	Aufwand		2'555'526.13	2'573'700.00	2'671'550.00	97'850.00	3.8	2'717'800.00	2'764'500.00	2'811'700.00
	Ertrag		-2'294'688.01	-2'274'000.00	-2'387'800.00	-113'800.00	5.0	-2'433'600.00	-2'479'900.00	-2'526'700.00
3.5	**Schuldienst und Sonderschulung**		**1'221'107.59**	**1'341'390.02**	**1'426'479.73**	**85'089.71**	**6.3**	**1'446'654.23**	**1'476'609.44**	**1'506'472.59**
	Aufwand		2'289'921.34	2'648'320.02	2'766'924.73	118'604.71	4.5	2'782'754.23	2'814'409.44	2'845'972.59
	Ertrag		-1'068'813.75	-1'306'930.00	-1'340'445.00	-33'515.00	2.6	-1'336'100.00	-1'337'800.00	-1'339'500.00
3.6	**Weitere Dienstleistungen (Bibliothek, PMZ, usw.)**		**394'389.43**	**401'228.90**	**492'483.01**	**91'254.11**	**22.7**	**500'245.10**	**504'574.61**	**513'498.66**
	Aufwand		1'618'464.90	1'726'408.69	1'830'440.71	104'032.02	6.0	1'862'342.92	1'883'490.35	1'909'423.46
	Ertrag		-1'224'075.47	-1'325'179.79	-1'337'957.70	-12'777.91	1.0	-1'362'097.82	-1'378'915.74	-1'395'924.80
3.7	**Freizeit und Sport**		**485'192.63**	**539'742.65**	**796'152.22**	**256'409.57**	**47.5**	**961'517.41**	**955'321.70**	**955'121.21**
	Aufwand		488'692.63	543'242.65	799'652.22	256'409.57	47.2	965'017.41	958'821.70	958'621.21
	Ertrag		-3'500.00	-3'500.00	-3'500.00			-3'500.00	-3'500.00	-3'500.00

* inkl. Nachtragskredit

Globalbudgetbericht

Gemeinde Schüpfheim

Erfolgsrechnung			Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027*	Abw. Betrag	Abw. %	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
4 FINANZEN			**-18'457'782.63**	**-19'762'605.72**	**-20'833'356.37**	**-1'070'750.65**	**5.4**	**-21'082'522.26**	**-21'284'948.80**	**-21'491'330.10**
	Aufwand		**2'264'609.07**	**2'687'267.38**	**2'796'202.92**	**108'935.54**	**4.1**	**2'803'981.52**	**2'803'542.47**	**2'837'085.65**
	30	Personalaufwand	776'640.91	816'050.00	801'750.00	-14'300.00	-1.8	817'600.00	833'800.00	850'300.00
	31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	86'984.45	99'200.00	105'900.00	6'700.00	6.8	106'800.00	107'700.00	108'600.00
	34	Finanzaufwand	402'412.34	615'700.00	722'940.00	107'240.00	17.4	900'400.00	886'100.00	914'900.00
	35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen		221'597.60	161'634.05	-59'963.55	-27.1	149'421.65	146'350.46	143'509.27
	36	Transferaufwand	442'387.40	374'710.00	370'700.00	-4'010.00	-1.1	370'700.00	370'700.00	370'700.00
	39	Interne Verrechnungen und Umlagen	556'183.97	560'009.78	633'278.87	73'269.09	13.1	459'059.87	458'892.01	449'076.38
	Ertrag		**-21'370'433.39**	**-22'153'673.10**	**-23'629'559.29**	**-1'475'886.19**	**6.7**	**-23'886'503.78**	**-24'088'491.27**	**-24'328'415.75**
	40	Fiskalertrag	-12'087'797.79	-11'247'504.25	-11'876'572.73	-629'068.48	5.6	-12'159'100.00	-12'448'600.00	-12'743'200.00
	42	Entgelte	-59'906.90	-58'690.00	-54'370.00	4'320.00	-7.4	-54'700.00	-55'000.00	-55'300.00
	44	Finanzertrag	-274'569.14	-442'126.00	-440'974.00	1'152.00	-0.3	-440'900.00	-440'900.00	-440'900.00
	45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-15'436.43							
	46	Transferertrag	-7'400'734.00	-8'663'231.00	-9'410'187.00	-746'956.00	8.6	-9'430'200.00	-9'330'200.00	-9'230'200.00
	49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-1'531'989.13	-1'742'121.85	-1'847'455.56	-105'333.71	6.0	-1'801'603.78	-1'813'791.27	-1'858'815.75
	Abschlusskonten		**648'041.69**	**-296'200.00**		**296'200.00**	**-100.0**			
	90	Abschluss Erfolgsrechnung	648'041.69	-296'200.00		296'200.00	-100.0			
Leistungsgruppen										
4.1	**Steuern**		**-11'769'328.67**	**-10'898'627.18**	**-11'527'402.49**	**-628'775.31**	**5.8**	**-11'805'042.72**	**-12'084'737.14**	**-12'368'260.35**
	Aufwand		978'703.02	1'016'977.07	1'007'410.24	-9'566.83	-0.9	1'012'657.28	1'022'762.86	1'034'139.65
	Ertrag		-12'748'031.69	-11'915'604.25	-12'534'812.73	-619'208.48	5.2	-12'817'700.00	-13'107'500.00	-13'402'400.00
4.2	**Finanzen**		**-6'615'269.96**	**-8'870'444.95**	**-9'316'327.18**	**-445'882.23**	**5.0**	**-9'277'479.54**	**-9'200'211.66**	**-9'123'069.75**
	Aufwand		1'088'968.65	1'187'787.80	1'300'285.28	112'497.48	9.5	1'473'124.24	1'460'879.61	1'481'246.00
	Ertrag		-8'352'280.30	-9'762'032.75	-10'616'612.46	-854'579.71	8.8	-10'750'603.78	-10'661'091.27	-10'604'315.75
	Abschlusskonten		648'041.69	-296'200.00		296'200.00	-100.0			
4.3	**Liegenschaften (Finanzvermögen)**		**-73'184.00**	**6'466.41**	**10'373.30**	**3'906.89**	**60.4**			
	Aufwand		196'937.40	482'502.51	488'507.40	6'004.89	1.2	318'200.00	319'900.00	321'700.00
	Ertrag		-270'121.40	-476'036.10	-478'134.10	-2'098.00	0.4	-318'200.00	-319'900.00	-321'700.00

* inkl. Nachtragskredit

Globalbudgetbericht

Gemeinde Schüpfheim

Erfolgsrechnung			Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027*	Abw. Betrag	Abw. %	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
5 BAU, INFRASTRUKTUR UND VERKEHR			**1'224'905.30**	**1'392'256.03**	**1'399'852.03**	**7'596.00**	**0.5**	**1'345'226.30**	**1'350'015.43**	**1'358'236.96**
	Aufwand		**4'525'817.02**	**4'828'831.53**	**4'969'139.58**	**140'308.05**	**2.9**	**4'849'426.30**	**4'834'915.43**	**4'981'436.96**
	30	Personalaufwand	703'881.42	688'220.00	718'820.00	30'600.00	4.4	733'420.00	747'520.00	761'920.00
	31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	959'198.84	1'079'140.00	1'207'400.00	128'260.00	11.9	986'300.00	957'600.00	968'900.00
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'309'281.56	1'397'500.00	1'393'700.00	-3'800.00	-0.3	1'451'900.00	1'472'100.00	1'554'500.00
	36	Transferaufwand	622'113.80	653'920.00	666'100.00	12'180.00	1.9	669'200.00	672'300.00	674'900.00
	39	Interne Verrechnungen und Umlagen	931'341.40	1'010'051.53	983'119.58	-26'931.95	-2.7	1'008'606.30	985'395.43	1'021'216.96
	Ertrag		**-3'300'911.72**	**-3'436'575.50**	**-3'569'287.55**	**-132'712.05**	**3.9**	**-3'504'200.00**	**-3'484'900.00**	**-3'623'200.00**
	42	Entgelte	-56'564.22	-49'900.00	-52'600.00	-2'700.00	5.4	-52'800.00	-53'000.00	-53'200.00
	44	Finanzertrag	-188'280.40	-197'860.00	-199'360.00	-1'500.00	0.8	-199'400.00	-199'400.00	-199'400.00
	45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-252.00							
	46	Transferertrag	-24'233.40	-23'800.00	-23'800.00			-23'800.00	-23'800.00	-23'800.00
	49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-3'031'581.70	-3'165'015.50	-3'293'527.55	-128'512.05	4.1	-3'228'200.00	-3'208'700.00	-3'346'800.00
Leistungsgruppen										
5.1	**Strassen und öffentliche Anlagen**		**779'563.57**	**954'836.89**	**957'878.73**	**3'041.84**	**0.3**	**903'128.08**	**907'713.58**	**915'857.58**
	Aufwand		937'795.13	1'158'879.74	1'151'648.58	-7'231.16	-0.6	1'107'728.08	1'103'213.58	1'104'657.58
	Ertrag		-158'231.56	-204'042.85	-193'769.85	10'273.00	-5.0	-204'600.00	-195'500.00	-188'800.00
5.2	**Öffentlicher Verkehr**		**445'341.73**	**437'419.14**	**441'973.30**	**4'554.16**	**1.0**	**442'098.22**	**442'301.85**	**442'379.38**
	Aufwand		461'291.73	455'419.14	459'973.30	4'554.16	1.0	460'198.22	460'501.85	460'679.38
	Ertrag		-15'950.00	-18'000.00	-18'000.00			-18'100.00	-18'200.00	-18'300.00
Kostenstellen										
5.3	**Liegenschaften Verwaltungsvermögen**									
	Aufwand		3'126'730.16	3'214'532.65	3'357'517.70	142'985.05	4.4	3'281'500.00	3'271'200.00	3'416'100.00
	Ertrag		-3'126'730.16	-3'214'532.65	-3'357'517.70	-142'985.05	4.4	-3'281'500.00	-3'271'200.00	-3'416'100.00

* inkl. Nachtragskredit

Globalbudgetbericht

Gemeinde Schüpfheim

Erfolgsrechnung			Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027*	Abw. Betrag	Abw. %	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
6 RAUM UND SICHERHEIT			**825'245.11**	**1'055'318.66**	**1'043'931.62**	**-11'387.04**	**-1.1**	**1'002'496.10**	**1'013'491.27**	**1'025'577.18**
	Aufwand		**3'364'451.53**	**3'612'486.66**	**3'769'704.97**	**157'218.31**	**4.4**	**3'729'096.10**	**3'744'791.27**	**3'761'877.18**
	30	Personalaufwand	748'737.17	854'070.00	836'110.00	-17'960.00	-2.1	852'980.00	869'380.00	885'980.00
	31	Sach- und Übriger Betriebsaufwand	584'768.67	680'510.00	689'255.00	8'745.00	1.3	631'800.00	638'400.00	645'000.00
	33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	178'500.00	199'100.00	193'200.00	-5'900.00	-3.0	213'000.00	224'000.00	233'400.00
	35	Einlagen in Fonds und Spezialfinanzierungen	237'394.74	234'231.50	360'085.75	125'854.25	53.7	332'280.00	300'780.00	273'780.00
	36	Transferaufwand	982'410.82	982'220.65	1'012'142.40	29'921.75	3.0	1'008'400.00	1'015'700.00	1'019'400.00
	39	Interne Verrechnungen und Umlagen	632'640.13	662'354.51	678'911.82	16'557.31	2.5	690'636.10	696'531.27	704'317.18
	Ertrag		**-2'539'206.42**	**-2'557'168.00**	**-2'725'773.35**	**-168'605.35**	**6.6**	**-2'726'600.00**	**-2'731'300.00**	**-2'736'300.00**
	41	Regalien und Konzessionen	-212'694.00	-219'400.00	-199'400.00	20'000.00	-9.1	-199'400.00	-199'400.00	-199'400.00
	42	Entgelte	-1'370'019.65	-1'273'900.00	-1'447'880.00	-173'980.00	13.7	-1'455'100.00	-1'462'300.00	-1'469'600.00
	45	Entnahmen aus Fonds und Spezialfinanzierungen	-25'886.32	-40'999.85	-41'385.10	-385.25	0.9	-38'200.00	-39'000.00	-40'000.00
	46	Transferertrag	-527'079.20	-641'324.65	-649'257.40	-7'932.75	1.2	-649'200.00	-649'200.00	-649'200.00
	49	Interne Verrechnungen und Umlagen	-403'527.25	-381'543.50	-387'850.85	-6'307.35	1.7	-384'700.00	-381'400.00	-378'100.00
Leistungsgruppen										
6.1	**Ver- und Entsorgung**		**304'518.39**	**355'634.01**	**378'193.56**	**22'559.55**	**6.3**	**353'565.20**	**351'823.23**	**348'455.39**
	Aufwand		1'468'510.01	1'452'715.36	1'650'912.91	198'197.55	13.6	1'630'365.20	1'632'123.23	1'632'455.39
	Ertrag		-1'163'991.62	-1'097'081.35	-1'272'719.35	-175'638.00	16.0	-1'276'800.00	-1'280'300.00	-1'284'000.00
6.2	**Raumplanung**		**431'627.48**	**604'651.13**	**548'143.52**	**-56'507.61**	**-9.3**	**526'133.43**	**543'006.57**	**556'906.08**
	Aufwand		1'188'137.74	1'426'563.63	1'374'068.02	-52'495.61	-3.7	1'352'133.43	1'368'806.57	1'382'606.08
	Ertrag		-756'510.26	-821'912.50	-825'924.50	-4'012.00	0.5	-826'000.00	-825'800.00	-825'700.00
6.3	**Volkswirtschaft**		**-12'588.83**	**-64'475.85**	**-56'289.70**	**8'186.15**	**-12.7**	**-69'521.76**	**-68'812.47**	**-68'280.94**
	Aufwand		200'105.17	157'424.15	145'610.30	-11'813.85	-7.5	132'378.24	133'087.53	133'619.06
	Ertrag		-212'694.00	-221'900.00	-201'900.00	20'000.00	-9.0	-201'900.00	-201'900.00	-201'900.00
6.4	**Sicherheit**		**101'688.07**	**159'509.37**	**173'884.24**	**14'374.87**	**9.0**	**192'319.23**	**187'473.94**	**188'496.65**
	Aufwand		507'698.61	575'783.52	599'113.74	23'330.22	4.1	614'219.23	610'773.94	613'196.65
	Ertrag		-406'010.54	-416'274.15	-425'229.50	-8'955.35	2.2	-421'900.00	-423'300.00	-424'700.00

Rekapitulation Erfolgsrechnung		Rechnung 2025	Budget 2026	Budget 2027*	Abw. Betrag	Abw. %	Plan 2028	Plan 2029	Plan 2030
1	Politik und Verwaltung	1'750'685.02	1'914'449.51	1'980'486.59	66'037.08	3.4	1'960'915.80	1'987'233.79	1'993'044.70
2	Gesundheit und Soziales	8'306'278.89	8'583'810.37	8'744'923.42	161'113.05	1.9	8'792'436.26	8'799'189.05	8'797'912.21
3	Bildung	6'350'668.31	6'816'771.15	7'493'062.71	676'291.56	9.9	7'835'149.45	8'012'649.72	8'334'948.32
4	Finanzen	-18'457'782.63	-19'762'605.72	-20'833'356.37	-1'070'750.65	5.4	-21'082'522.26	-21'284'948.80	-21'491'330.10
5	Bau, Infrastruktur und Verkehr	1'224'905.30	1'392'256.03	1'399'852.03	7'596.00	0.5	1'345'226.30	1'350'015.43	1'358'236.96
6	Raum und Sicherheit	825'245.11	1'055'318.66	1'043'931.62	-11'387.04	-1.1	1'002'496.10	1'013'491.27	1'025'577.18
	Total			**-171'100.00**	**-171'100.00**		**-146'298.35**	**-122'369.54**	**18'389.27**

* inkl. Nachtragskredit

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
02	**Allgemeine Dienste**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
020	**Finanzverwaltung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
0200	**Finanzverwaltung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
0200.50	**Finanzverwaltung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	317’100.00	312’500.00	310’794.70	4’600.00	1.47
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	0.00	-20’301.49	0.00	0.00
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	1’500.00	4’500.00	4’500.00	-3’000.00	-66.67
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20’700.00	20’400.00	20’115.40	300.00	1.47
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	26’200.00	26’200.00	25’969.35	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2’700.00	2’700.00	1’446.30	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4’300.00	4’300.00	4’238.35	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3’100.00	3’000.00	2’481.75	100.00	3.33
3099.00	Übriger Personalaufwand	3’000.00	3’000.00	355.00	0.00	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	35.00	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
3970.022051	Belastung Allgemeine Dienste, Lernende	13’297.98	13’076.99	10’272.08	220.99	1.69
3970.022055	Belastung Allgemeine Dienste, übriges	81’251.93	68’479.23	59’650.91	12’772.70	18.65
3970.029051	Belastung Gemeindehaus	26’785.65	26’628.38	24’524.38	157.27	0.59
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	0.00	-4’000.00	0.00	0.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-108’000.00	-103’750.00	-100’634.06	-4’250.00	4.10
4970.0200	Entlastung Finanzverwaltung	-392’935.56	-382’034.60	-339’447.67	-10’900.96	2.85
021	**Steuerverwaltung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
0210	**Steuerverwaltung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
0210.50	**Steuerverwaltung SSF**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	330’800.00	340’400.00	332’918.60	-9’600.00	-2.82
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	0.00	-1’138.90	0.00	0.00
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	3’000.00	3’000.00	3’000.00	0.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	22’200.00	22’200.00	21’483.50	0.00	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18’000.00	23’100.00	22’456.75	-5’100.00	-22.08
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1’500.00	1’700.00	1’541.40	-200.00	-11.76
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4’500.00	4’700.00	4’510.85	-200.00	-4.26
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3’000.00	2’800.00	2’729.85	200.00	7.14
3099.00	Übriger Personalaufwand	3’000.00	4’500.00	1’945.35	-1’500.00	-33.33
3100.00	Büromaterial	2’500.00	2’500.00	1’707.77	0.00	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00	500.00	177.00	0.00	0.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	3’000.00	3’000.00	2’424.80	0.00	0.00
3110.00	Büromöbel und -geräte	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
3113.00	Hardware	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	800.00	600.00	572.50	200.00	33.33
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	2’400.00	2’300.00	2’335.10	100.00	4.35
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	24’100.00	21’600.00	20’660.33	2’500.00	11.57
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	1’000.00	1’000.00	128.25	0.00	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	273.20	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	43.85	0.00	0.00
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	61’360.00	59’000.00	59’855.30	2’360.00	4.00
3900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	1’600.00	1’600.00	1’494.60	0.00	0.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	17’600.00	17’000.00	19’760.05	600.00	3.53
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	14’400.00	14’400.00	14’400.00	0.00	0.00
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-500.00	-500.00	-320.00	0.00	0.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2’190.00	-2’190.00	-2’190.00	0.00	0.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-515’570.00	-526’210.00	-510’770.15	10’640.00	-2.02

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
022	**Allgemeine Dienste, übriges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
0220	**Allgemeine Dienste, übriges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
0220.50	**Allgemeine Dienste, Zentrale Dienste**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	415’000.00	395’900.00	414’801.05	19’100.00	4.82
3010.09	Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	0.00	-14’622.95	0.00	0.00
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	4’200.00	6’300.00	5’234.30	-2’100.00	-33.33
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	27’000.00	25’800.00	26’105.65	1’200.00	4.65
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	35’000.00	35’000.00	34’242.30	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2’000.00	1’900.00	1’819.45	100.00	5.26
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5’600.00	5’200.00	5’486.10	400.00	7.69
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4’000.00	3’700.00	3’336.65	300.00	8.11
3099.00	Übriger Personalaufwand	2’000.00	2’000.00	1’330.30	0.00	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	8.60	0.00	0.00
3970.022055	Belastung Allgemeine Dienste, übriges	102’220.17	86’151.29	75’044.70	16’068.88	18.65
3970.029051	Belastung Gemeindehaus	38’395.88	38’170.43	35’154.47	225.45	0.59
4970.022050	Entlastung Allgemeine Dienste, Zentrale Dienste	-635’916.05	-600’621.72	-587’940.62	-35’294.33	5.88
0220.51	**Allgemeine Dienste, Lernende**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	47’400.00	47’400.00	35’497.15	0.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’000.00	1’600.00	322.95	400.00	25.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00	250.00	490.30	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	650.00	650.00	67.80	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	450.00	450.00	319.00	0.00	0.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	12’500.00	11’500.00	8’014.59	1’000.00	8.70
3970.1400	Belastung Teilungsamt	14’973.43	15’073.45	15’713.47	-100.02	-0.66
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	0.00	-1.25	0.00	0.00
4970.022051	Entlastung Allgemeine Dienste, Lernende	-78’223.43	-76’923.45	-60’424.01	-1’299.98	1.69

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
0220.55	**Allgemeine Dienste, übriges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3099.00	Übriger Personalaufwand	13’000.00	16’050.00	22’062.60	-3’050.00	-19.00
3100.00	Büromaterial	9’000.00	9’000.00	9’854.14	0.00	0.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	9’000.00	9’000.00	6’525.45	0.00	0.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2’000.00	2’000.00	2’058.80	0.00	0.00
3113.00	Hardware	4’000.00	4’000.00	930.92	0.00	0.00
3130.10	Dienstleistungen Dritter, Porti	12’000.00	12’000.00	10’790.61	0.00	0.00
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	6’400.00	6’700.00	6’591.15	-300.00	-4.48
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	2’000.00	2’000.00	893.00	0.00	0.00
3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	700.00	700.00	600.00	0.00	0.00
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten etc.	25’000.00	20’000.00	9’440.65	5’000.00	25.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	111’800.00	111’600.00	93’683.41	200.00	0.18
3134.00	Sachversicherungsprämien	11’000.00	11’000.00	10’962.70	0.00	0.00
3150.00	Unterhalt Büromöbel und -geräte	2’000.00	2’000.00	128.25	0.00	0.00
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	100.00	100.00	3.07	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4’600.00	4’600.00	2’493.20	0.00	0.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	65’337.50	17’600.00	24’438.50	47’737.50	271.24
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	200.00	10’300.00	9’096.00	-10’100.00	-98.06
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	3’965.50	1’050.75	839.50	2’914.75	277.40
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-4’200.00	-4’200.00	-4’093.15	0.00	0.00
4900.00	Interne Verrechnung von Material- und Warenbezüge	-3’100.00	-3’700.00	-2’783.90	600.00	-16.22
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-12’700.00	-10’900.00	-12’092.60	-1’800.00	16.51
4970.022055	Entlastung Allgemeine Dienste, übriges	-262’103.00	-220’900.75	-192’422.30	-41’202.25	18.65
029	**Verwaltungsliegenschaften, übriges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
0290	**Verwaltungsliegenschaften, übriges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
0290.51	**Liegenschaft Gemeindehaus**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	15’700.00	16’000.00	15’492.80	-300.00	-1.88
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’100.00	1’100.00	999.70	0.00	0.00
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	54.95	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00	300.00	210.00	0.00	0.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	147.10	0.00	0.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	300.00	100.00	100.00	200.00	200.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2’000.00	2’000.00	1’963.10	0.00	0.00
	3110.00 Büromöbel und -geräte	21’800.00	5’000.00	3’960.40	16’800.00	336.00
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	300.00	300.00	190.85	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	3’300.00	3’000.00	2’290.10	300.00	10.00
	3120.20 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	15’400.00	15’500.00	13’102.50	-100.00	-0.65
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	1’500.00	1’500.00	1’237.20	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	3’500.00	3’500.00	2’916.43	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	10’750.00	25’250.00	15’369.15	-14’500.00	-57.43
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	65’200.00	65’200.00	65’200.00	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	46’892.15	48’220.15	49’548.15	-1’328.00	-2.75
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1’200.00	-1’200.00	-1’010.25	0.00	0.00
	4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-960.00	-960.00	0.00	0.00	0.00
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-822.55	-846.55	-870.55	24.00	-2.84
	4970.029051 Entlastung Gemeindehaus	-186’659.60	-185’563.60	-170’901.63	-1’096.00	0.59
0290.52	**Liegenschaft Hauptstrasse 13**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3110.00 Büromöbel und -geräte	3’500.00	500.00	0.00	3’000.00	600.00
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	300.00	300.00	236.00	0.00	0.00
	3120.20 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	18’000.00	19’000.00	17’104.10	-1’000.00	-5.26
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	700.00	700.00	711.35	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	3’100.00	3’100.00	2’588.70	0.00	0.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6’400.00	19’000.00	6’107.35	-12’600.00	-66.32
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	0.00	300.00	0.00	-300.00	-100.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	54’800.00	54’900.00	55’000.00	-100.00	-0.18
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	24’648.30	25’746.30	26’846.30	-1’098.00	-4.26
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-18’100.00	-18’100.00	-18’120.00	0.00	0.00
	4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-90’600.00	-90’600.00	-90’600.00	0.00	0.00
	4970.029052 Entlastung Hauptstrasse 13	-3’048.30	-15’146.30	126.20	12’098.00	-79.87
0290.53	**Liegenschaft Gemeindesaal Adler**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	57’200.00	41’500.00	55’739.10	15’700.00	37.83
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’700.00	2’700.00	2’193.95	0.00	0.00
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00	200.00	242.60	50.00	25.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800.00	600.00	533.50	200.00	33.33
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00	300.00	378.05	200.00	66.67
	3099.00 Übriger Personalaufwand	200.00	200.00	50.00	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	4’000.00	4’000.00	3’313.30	0.00	0.00
	3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10’600.00	14’900.00	7’962.97	-4’300.00	-28.86
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	300.00	300.00	207.25	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	9’800.00	8’500.00	8’234.60	1’300.00	15.29
	3120.20 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	18’000.00	16’000.00	18’188.60	2’000.00	12.50
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	1’100.00	1’000.00	1’045.75	100.00	10.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	1’000.00	1’000.00	993.60	0.00	0.00
	3130.30 Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	800.00	800.00	702.65	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	3’500.00	3’500.00	2’854.70	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	36’300.00	12’300.00	19’093.97	24’000.00	195.12
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’000.00	2’000.00	75.65	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	109’500.00	109’500.00	109’500.00	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	72’922.60	75’206.60	77’490.60	-2’284.00	-3.04

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1’700.00	-1’200.00	-1’728.00	-500.00	41.67
	4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-14’000.00	-12’000.00	-14’820.00	-2’000.00	16.67
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-2’679.70	-2’773.70	-2’867.70	94.00	-3.39
	4970.029053 Entlastung Gemeindesaal Adler	-313’092.90	-278’532.90	-289’385.14	-34’560.00	12.41
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
140	**Teilungsamt**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1400	**Teilungsamt**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1400.50	**Teilungsamt**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	87’100.00	96’700.00	93’495.00	-9’600.00	-9.93
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	5’700.00	6’300.00	6’091.35	-600.00	-9.52
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	8’300.00	8’300.00	8’042.70	0.00	0.00
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	420.00	470.00	438.80	-50.00	-10.64
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’200.00	1’350.00	1’279.25	-150.00	-11.11
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	850.00	950.00	895.70	-100.00	-10.53
	3970.029051 Belastung Gemeindehaus	11’610.23	11’542.06	10’630.08	68.17	0.59
	4970.1400 Entlastung Teilungsamt	-115’180.23	-125’612.06	-120’872.88	10’431.83	-8.30
15	**Feuerwehr**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
150	**Feuerwehr**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1500	**Feuerwehr (allgemein)**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1500.50	**Liegenschaft Feuerwehr**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	200.00	200.00	116.95	0.00	0.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	3’200.00	3’000.00	2’373.35	200.00	6.67
	3120.20 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	3’200.00	3’100.00	4’833.90	100.00	3.23
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	300.00	300.00	280.15	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	2’700.00	2’500.00	2’323.09	200.00	8.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	27’100.00	11’900.00	9’353.45	15’200.00	127.73
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1’800.00	1’800.00	1’021.75	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	37’700.00	37’500.00	50’131.56	200.00	0.53
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	12’213.25	12’863.10	10’327.60	-649.85	-5.05
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	0.00	-936.65	0.00	0.00
	4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	0.00	-1’200.00	-1’200.00	1’200.00	-100.00
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-905.25	-933.75	-962.25	28.50	-3.05
	4970.150050 Entlastung Feuerwehr	-87’708.00	-71’229.35	-77’662.90	-16’478.65	23.13
1500.51	**Liegenschaft Brandhaus Schächli**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	100.00	100.00	48.78	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’000.00	500.00	0.00	1’500.00	300.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	2’800.00	2’900.00	2’900.00	-100.00	-3.45
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	561.65	583.40	605.15	-21.75	-3.73
	4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-1’500.00	-1’500.00	-2’400.00	0.00	0.00
	4970.150051 Entlastung Brandhaus Schächli	-4’661.65	-3’283.40	-1’153.93	-1’378.25	41.98
16	**Verteidigung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
162	**Zivile Verteidigung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1620	**Zivilschutz (allgemein)**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1620.50	**Liegenschaft ZS San.Po.**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	200.00	200.00	112.85	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	1’000.00	1’000.00	699.35	0.00	0.00
	3120.20 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	500.00	500.00	18.65	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	300.00	300.00	303.00	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	1’400.00	1’400.00	1’120.49	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1’500.00	1’500.00	16’117.50	0.00	0.00
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1’300.00	0.00	0.00	1’300.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	1’000.00	0.00	0.00	1’000.00	0.00
	4630.00 Beiträge vom Bund	0.00	0.00	-2’550.00	0.00	0.00
	4970.162050 Entlastung ZS San.Po.	-8’000.00	-5’700.00	-15’821.84	-2’300.00	40.35
1620.51	**Liegenschaft ZS OKP**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	100.00	100.00	2’164.80	0.00	0.00
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	200.00	200.00	112.85	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	1’000.00	1’000.00	652.85	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	400.00	400.00	392.80	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	1’100.00	1’100.00	951.04	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1’500.00	1’500.00	0.00	0.00	0.00
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
	4630.00 Beiträge vom Bund	-3’000.00	-3’000.00	-3’000.00	0.00	0.00
	4970.162051 Entlastung ZS OKP	-2’000.00	-2’000.00	-1’274.34	0.00	0.00
1620.52	**Liegenschaft ZS San.Hist.**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	200.00	200.00	101.95	0.00	0.00
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	300.00	200.00	260.60	100.00	50.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	3’500.00	2’800.00	2’808.65	700.00	25.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	500.00	300.00	492.65	200.00	66.67
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	300.00	300.00	303.00	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	2’500.00	2’500.00	1’934.45	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	2’000.00	2’000.00	0.00	0.00	0.00
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	4630.00 Beiträge vom Bund	-4’400.00	-4’400.00	-4’400.00	0.00	0.00
	4970.162052 Entlastung ZS San.Hist.	-5’400.00	-4’400.00	-1’501.30	-1’000.00	22.73
2	**BILDUNG**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
21	**Obligatorische Schule**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
216	**Schulische Dienste**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2165	**Schulische Dienste, übriges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2165.50	**Schulische Dienste, übriges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	20’200.00	19’500.00	17’317.30	700.00	3.59
	3020.00 Löhne der Lehrpersonen	50’400.00	29’300.00	29’570.00	21’100.00	72.01
	3020.09 Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	0.00	600.00	0.00	-600.00	-100.00
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	405.00	300.00	336.80	105.00	35.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’900.00	3’050.00	2’732.55	-150.00	-4.92
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	5’250.00	5’100.00	4’893.75	150.00	2.94
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	130.00	130.00	105.70	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	720.00	680.00	574.50	40.00	5.88
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00	480.00	449.75	20.00	4.17
	3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1’900.00	200.00	791.15	1’700.00	850.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	1’000.00	1’000.00	994.10	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1’000.00	1’000.00	487.10	0.00	0.00
	3104.00 Lehrmittel	2’500.00	2’500.00	2’747.35	0.00	0.00
	3110.00 Büromöbel und -geräte	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3113.00 Hardware	0.00	0.00	6’886.50	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	1’000.00	1’300.00	800.25	-300.00	-23.08
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	300.00	500.00	200.95	-200.00	-40.00
	3130.10 Dienstleistungen Dritter, Porti	1’000.00	1’000.00	896.30	0.00	0.00
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	9’900.00	7’400.00	4’934.95	2’500.00	33.78
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00	500.00	384.70	0.00	0.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	100.00	100.00	44.80	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	2’700.00	2’160.00	1’990.00	540.00	25.00
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	25’700.00	24’100.00	22’003.00	1’600.00	6.64
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	400.00	600.00	445.20	-200.00	-33.33
	4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0.00	0.00	-99’586.70	0.00	0.00
	4970.2165 Entlastung Schulische Dienste, übriges	-130’005.00	-103’000.00	0.00	-27’005.00	26.22
217	**Schulliegenschaften**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2170	**Schulliegenschaften**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2170.51	**Liegenschaft Kindergarten Pfarreiheim**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	22’500.00	21’400.00	22’893.25	1’100.00	5.14
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’500.00	1’400.00	1’400.55	100.00	7.14
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	1’600.00	1’900.00	5’588.80	-300.00	-15.79
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	103.95	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	350.00	300.00	294.10	50.00	16.67
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	250.00	250.00	213.45	0.00	0.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	100.00	100.00	150.00	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	2’000.00	2’000.00	1’197.30	0.00	0.00
	3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1’000.00	1’000.00	295.00	0.00	0.00
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	500.00	500.00	135.30	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	2’600.00	3’000.00	2’098.15	-400.00	-13.33

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3120.20 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	3’000.00	3’000.00	4’637.40	0.00	0.00
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	1’000.00	1’000.00	758.50	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	200.00	200.00	243.00	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	2’900.00	3’100.00	2’542.39	-200.00	-6.45
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6’000.00	3’000.00	2’163.90	3’000.00	100.00
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00	1’000.00	384.70	-500.00	-50.00
	3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	8’800.00	8’800.00	8’036.70	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	200.00	200.00	0.00	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	75’000.00	75’100.00	75’100.00	-100.00	-0.13
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	46’834.05	48’350.05	49’866.05	-1’516.00	-3.14
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-444.80	-458.80	-472.80	14.00	-3.05
	4970.217051 Entlastung Kindergarten Pfarreiheim	-176’489.25	-175’241.25	-177’629.69	-1’248.00	0.71
2170.52	**Liegenschaft Schulhaus Dorf**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	93’200.00	84’100.00	84’317.45	9’100.00	10.82
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	3’000.00	3’000.00	3’000.00	0.00	0.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6’100.00	5’400.00	5’176.75	700.00	12.96
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	6’800.00	6’200.00	6’029.10	600.00	9.68
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00	400.00	374.50	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’300.00	1’200.00	1’087.00	100.00	8.33
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	800.00	500.00	519.40	300.00	60.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	200.00	200.00	5’042.40	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7’000.00	7’000.00	8’520.93	0.00	0.00
	3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	10’400.00	5’800.00	22’121.85	4’600.00	79.31
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	500.00	500.00	453.45	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	10’700.00	9’000.00	8’997.15	1’700.00	18.89
	3120.20 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	35’000.00	37’000.00	42’641.05	-2’000.00	-5.41
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	3’100.00	3’100.00	2’752.45	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	200.00	200.00	241.65	0.00	0.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3130.30 Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	500.00	500.00	480.50	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	9’300.00	9’300.00	7’693.98	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15’700.00	7’000.00	8’088.95	8’700.00	124.29
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’000.00	3’000.00	1’644.70	-1’000.00	-33.33
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1’000.00	1’000.00	1’205.75	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	227’300.00	218’600.00	216’100.00	8’700.00	3.98
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	141’565.15	139’088.30	141’410.30	2’476.85	1.78
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1’000.00	-1’000.00	-2’401.38	0.00	0.00
	4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-3’500.00	-3’500.00	-3’314.00	0.00	0.00
	4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-6’000.00	-6’000.00	-6’000.00	0.00	0.00
	4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-62’000.00	-62’000.00	-61’058.00	0.00	0.00
	4970.217052 Entlastung SH Dorf	-503’565.15	-469’588.30	-495’125.93	-33’976.85	7.24
2170.53	**Liegenschaft Schulhaus OST**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	143’500.00	135’000.00	117’997.50	8’500.00	6.30
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	600.00	600.00	600.00	0.00	0.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	9’500.00	9’000.00	7’706.15	500.00	5.56
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	12’700.00	12’600.00	10’453.20	100.00	0.79
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	700.00	555.45	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2’000.00	1’900.00	1’618.15	100.00	5.26
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’200.00	1’100.00	798.35	100.00	9.09
	3099.00 Übriger Personalaufwand	200.00	200.00	100.00	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7’000.00	7’000.00	8’550.75	0.00	0.00
	3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	39’000.00	39’700.00	47’324.45	-700.00	-1.76
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	800.00	800.00	699.70	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	18’100.00	18’000.00	18’524.35	100.00	0.56
	3120.20 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	71’000.00	76’000.00	69’281.25	-5’000.00	-6.58
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	6’000.00	6’000.00	5’773.45	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	100.00	100.00	74.40	0.00	0.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3130.30 Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	500.00	500.00	480.50	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	12’700.00	13’100.00	10’890.91	-400.00	-3.05
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15’700.00	12’000.00	8’479.35	3’700.00	30.83
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	4’000.00	4’000.00	1’247.85	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	198’300.00	186’600.00	172’500.00	11’700.00	6.27
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	85’743.45	80’092.40	72’410.40	5’651.05	7.06
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-5’600.00	-3’500.00	-5’404.09	-2’100.00	60.00
	4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-2’500.00	-2’500.00	-2’132.00	0.00	0.00
	4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-6’700.00	0.00	0.00	-6’700.00	0.00
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-3’154.70	-3’262.70	-3’370.70	108.00	-3.31
	4970.217053 Entlastung SH OST	-611’688.75	-596’029.70	-545’159.37	-15’659.05	2.63
2170.54	**Liegenschaft Schulhaus Chluse**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	26’700.00	26’300.00	26’736.50	400.00	1.52
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	1’050.00	1’050.00	1’050.00	0.00	0.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’800.00	1’750.00	1’616.80	50.00	2.86
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	1’200.00	1’450.00	1’363.80	-250.00	-17.24
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	118.30	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00	400.00	339.30	0.00	0.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	241.95	0.00	0.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	200.00	200.00	100.00	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3’000.00	3’000.00	2’729.85	0.00	0.00
	3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7’000.00	2’000.00	476.70	5’000.00	250.00
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	400.00	400.00	335.50	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	9’500.00	9’000.00	8’911.00	500.00	5.56
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	2’200.00	2’200.00	2’530.05	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	1’000.00	1’000.00	635.65	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	300.00	300.00	281.85	0.00	0.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3134.00 Sachversicherungsprämien	2’500.00	2’500.00	2’109.36	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	5’000.00	11’000.00	6’324.55	-6’000.00	-54.55
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000.00	1’000.00	444.85	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	200.00	200.00	154.00	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	17’400.00	15’500.00	15’500.00	1’900.00	12.26
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	7’988.65	6’808.65	7’128.65	1’180.00	17.33
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	0.00	-1’500.00	0.00	0.00
	4471.00 Vergütung Dienstwohnungen VV	-18’600.00	-18’600.00	-18’600.00	0.00	0.00
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-280.00	-290.00	-300.00	10.00	-3.45
	4970.217054 Entlastung SH Chluse	-70’358.65	-67’568.65	-58’728.66	-2’790.00	4.13
2170.55	**Liegenschaft Hauptstrasse 22**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3099.00 Übriger Personalaufwand	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
	3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2’000.00	0.00	0.00	2’000.00	0.00
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	200.00	200.00	145.70	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	800.00	700.00	536.15	100.00	14.29
	3120.20 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	11’000.00	11’000.00	10’392.75	0.00	0.00
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	600.00	600.00	559.15	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	2’500.00	1’500.00	2’480.57	1’000.00	66.67
	3134.00 Sachversicherungsprämien	2’100.00	2’100.00	1’749.93	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	8’000.00	7’800.00	4’122.10	200.00	2.56
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	35’300.00	35’300.00	35’300.00	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	21’128.85	21’834.85	22’540.85	-706.00	-3.23
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2’000.00	-1’100.00	-2’001.20	-900.00	81.82
	4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-24’400.00	-24’200.00	-24’514.40	-200.00	0.83
	4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-26’100.00	-26’100.00	-25’973.30	0.00	0.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4970.217055 Entlastung Hauptstrasse 22	-32’328.85	-30’834.85	-25’338.30	-1’494.00	4.85
2170.57	**Liegenschaft Schulhaus Moosmättili**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	58’500.00	57’400.00	76’086.65	1’100.00	1.92
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	600.00	600.00	600.00	0.00	0.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3’900.00	3’800.00	4’824.35	100.00	2.63
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	4’300.00	4’200.00	5’616.10	100.00	2.38
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00	300.00	347.75	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	850.00	800.00	1’012.95	50.00	6.25
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	500.00	500.00	515.00	0.00	0.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	200.00	200.00	100.00	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	3’000.00	3’000.00	5’749.35	0.00	0.00
	3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	7’000.00	3’700.00	4’995.70	3’300.00	89.19
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	300.00	300.00	231.90	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	7’400.00	6’500.00	6’356.75	900.00	13.85
	3120.20 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	13’000.00	14’000.00	14’101.85	-1’000.00	-7.14
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	1’900.00	1’800.00	1’848.50	100.00	5.56
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	100.00	100.00	76.35	0.00	0.00
	3130.30 Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	500.00	500.00	480.50	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	4’200.00	4’200.00	3’507.29	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	15’000.00	6’000.00	4’644.50	9’000.00	150.00
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000.00	1’000.00	634.50	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	128’700.00	129’100.00	125’400.00	-400.00	-0.31
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	69’071.40	71’945.45	71’513.45	-2’874.05	-3.99
	4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-500.00	-300.00	-1’200.00	-200.00	66.67
	4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-7’500.00	-7’500.00	-7’500.00	0.00	0.00
	4970.217057 Entlastung SH Moosmättili	-312’621.40	-302’445.45	-319’943.44	-10’175.95	3.36

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
2170.58	**Liegenschaft Sporthalle Moosmättili**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	58’000.00	57’500.00	56’067.85	500.00	0.87
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3’800.00	3’800.00	3’832.25	0.00	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	5’400.00	5’800.00	5’635.20	-400.00	-6.90
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00	300.00	278.45	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800.00	800.00	807.10	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	450.00	400.00	379.85	50.00	12.50
3099.00	Übriger Personalaufwand	200.00	200.00	50.00	0.00	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	5’000.00	5’000.00	5’613.60	0.00	0.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	17’400.00	8’400.00	29’931.00	9’000.00	107.14
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	800.00	800.00	751.05	0.00	0.00
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	13’000.00	13’500.00	13’354.50	-500.00	-3.70
3120.20	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	29’000.00	29’000.00	28’377.55	0.00	0.00
3120.30	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	3’000.00	3’000.00	2’971.60	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0.00	2’500.00	0.00	-2’500.00	-100.00
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	100.00	100.00	37.50	0.00	0.00
3134.00	Sachversicherungsprämien	5’400.00	5’600.00	4’644.49	-200.00	-3.57
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	39’500.00	10’000.00	13’363.60	29’500.00	295.00
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	2’700.00	4’900.00	967.50	-2’200.00	-44.90
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	23.00	0.00	0.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	168’600.00	168’600.00	168’600.00	0.00	0.00
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	80’073.95	83’461.95	86’849.95	-3’388.00	-4.06
4472.00	Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-13’300.00	-13’000.00	-12’380.00	-300.00	2.31
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-13’300.00	0.00	0.00	-13’300.00	0.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-341.85	-357.85	-373.85	16.00	-4.47
4970.217058	Entlastung SPHM	-407’082.10	-390’804.10	-409’782.19	-16’278.00	4.17
219	**Obligatorische Schule Übriges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
2190	**Schulleitung, Schulverwaltung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2190.50	**Schulleitung, Schulverwaltung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	3’000.00	3’000.00	3’710.00	0.00	0.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	75’400.00	78’300.00	72’806.15	-2’900.00	-3.70
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	341’500.00	340’700.00	320’136.20	800.00	0.23
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-3’500.00	-3’500.00	0.00	0.00	0.00
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	4’500.00	2’100.00	2’973.25	2’400.00	114.29
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	26’800.00	26’900.00	25’845.40	-100.00	-0.37
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	50’800.00	51’600.00	49’402.55	-800.00	-1.55
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	800.00	800.00	734.70	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	5’600.00	5’700.00	5’424.35	-100.00	-1.75
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	4’500.00	4’600.00	3’582.65	-100.00	-2.17
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2’500.00	1’000.00	624.20	1’500.00	150.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	2’000.00	1’000.00	3’859.55	1’000.00	100.00
3100.00	Büromaterial	2’000.00	2’000.00	1’073.54	0.00	0.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	4’000.00	4’000.00	4’288.05	0.00	0.00
3118.00	Immaterielle Anlagen	3’982.50	4’390.00	0.00	-407.50	-9.28
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	100.00	100.00	113.05	0.00	0.00
3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	520.00	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	17’000.00	17’000.00	10’112.90	0.00	0.00
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	22’950.00	21’600.00	18’655.00	1’350.00	6.25
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	400.00	400.00	305.00	0.00	0.00
3970.217052	Belastung SH Dorf	5’916.49	5’517.29	5’817.33	399.20	7.24
3970.217053	Belastung SH OST	10’398.71	10’132.50	9’267.71	266.21	2.63
4970.2190	Entlastung Schulleitung, Schulverwaltung	-582’147.70	-578’839.79	-539’251.58	-3’307.91	0.57
2192	**Schülertransport**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
2192.50	**Schülertransport**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	58’000.00	59’000.00	57’400.10	-1’000.00	-1.69
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	3’800.00	3’900.00	3’703.95	-100.00	-2.56
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00	300.00	145.80	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	800.00	800.00	777.70	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00	600.00	432.10	0.00	0.00
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	2’000.00	2’000.00	0.00	0.00	0.00
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00	500.00	852.00	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	256’600.00	256’600.00	253’756.20	0.00	0.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1’000.00	-1’000.00	-225.00	0.00	0.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-10’000.00	-6’200.00	-10’031.20	-3’800.00	61.29
4970.2192	Entlastung Schülertransport	-311’600.00	-316’500.00	-306’811.65	4’900.00	-1.55
2193	**Volksschule Sonstiges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2193.50	**Volksschule Sonstiges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	14’140.00	10’290.00	2’338.05	3’850.00	37.41
3110.00	Büromöbel und -geräte	7’000.00	9’500.00	4’780.05	-2’500.00	-26.32
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0.00	5’000.00	0.00	-5’000.00	-100.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	67’100.00	38’000.00	42’599.85	29’100.00	76.58
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1’500.00	1’500.00	1’516.90	0.00	0.00
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	66’780.00	71’350.00	70’290.00	-4’570.00	-6.41
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-8’190.00	-8’290.00	-8’340.00	100.00	-1.21
4970.2193	Entlastung Volksschule	-148’330.00	-127’350.00	-113’184.85	-20’980.00	16.47
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
31	**Kulturerbe**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
311	**Museen und bildende Kunst**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
3110	**Museen und bildende Kunst**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3110.50	**Museen und bildende Kunst, Entlebucher Haus**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	4’000.00	2’800.00	4’160.00	1’200.00	42.86
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	11’500.00	14’700.00	11’384.85	-3’200.00	-21.77
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	950.00	950.00	946.10	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00	50.00	28.80	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	250.00	250.00	198.85	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00	70.00	108.25	80.00	114.29
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	250.00	250.00	220.60	0.00	0.00
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	4’000.00	5’000.00	2’089.85	-1’000.00	-20.00
3120.20	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	42’500.00	42’500.00	43’002.15	0.00	0.00
3120.30	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	2’000.00	2’000.00	2’039.80	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	4’200.00	1’000.00	693.30	3’200.00	320.00
3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	60’000.00	60’000.00	60’000.00	0.00	0.00
3134.00	Sachversicherungsprämien	5’500.00	5’000.00	4’219.60	500.00	10.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	13’000.00	15’000.00	131’275.31	-2’000.00	-13.33
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000.00	800.00	627.90	200.00	25.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	150.00	150.00	133.20	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	30’700.00	30’700.00	30’700.00	0.00	0.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3’000.00	3’550.00	2’706.00	-550.00	-15.49
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	0.00	-17’630.50	0.00	0.00
4470.00	Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-250.00	-250.00	-250.00	0.00	0.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0.00	0.00	-22’791.01	0.00	0.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	0.00	0.00	-78’831.05	0.00	0.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-183’550.00	-184’970.00	-174’000.00	1’420.00	-0.77
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-900.00	-1’050.00	-1’032.00	150.00	-14.29
34	**Sport und Freizeit**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
341	**Sport**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3410	**Sport**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3410.50	**Liegenschaft Sportanlage Moosmättili**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Kommissionen	0.00	0.00	2’640.00	0.00	0.00
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	24’800.00	24’700.00	25’394.40	100.00	0.40
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’700.00	1’700.00	1’639.00	0.00	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2’500.00	2’500.00	2’414.80	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	117.95	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	400.00	400.00	343.95	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	160.85	0.00	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	7’000.00	7’000.00	6’316.95	0.00	0.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	34’000.00	12’000.00	972.90	22’000.00	183.33
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	2’400.00	2’000.00	2’345.45	400.00	20.00
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	6’000.00	7’100.00	3’446.85	-1’100.00	-15.49
3120.20	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Heizmaterial	4’000.00	4’000.00	3’206.75	0.00	0.00
3120.30	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	3’000.00	3’900.00	2’744.85	-900.00	-23.08
3134.00	Sachversicherungsprämien	2’000.00	2’000.00	1’700.91	0.00	0.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	33’300.00	34’500.00	39’409.15	-1’200.00	-3.48
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’500.00	1’500.00	158.60	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	300.00	300.00	1’016.40	0.00	0.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	60’800.00	82’700.00	30’500.00	-21’900.00	-26.48
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	5’000.00	5’000.00	5’000.00	0.00	0.00
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	44’003.30	62’266.50	21’136.50	-18’263.20	-29.33

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	0.00	-550.00	0.00	0.00
	4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-4’000.00	-4’000.00	-2’620.00	0.00	0.00
	4970.3410 Entlastung Sportanlage Moosmättili	-229’103.30	-249’966.50	-147’496.26	20’863.20	-8.35
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
575	**Sozialamt**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5750	**Sozialamt**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
5750.50	**Sozialamt**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	195’700.00	108’400.00	104’499.05	87’300.00	80.54
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	300.00	300.00	150.00	0.00	0.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6’800.00	6’700.00	6’571.70	100.00	1.49
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	8’700.00	8’700.00	8’675.50	0.00	0.00
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	500.00	500.00	473.45	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’450.00	1’450.00	1’380.10	0.00	0.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’000.00	1’000.00	966.40	0.00	0.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	7’300.00	1’000.00	1’676.80	6’300.00	630.00
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	6’100.00	7’600.00	15’652.70	-1’500.00	-19.74
	3170.00 Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	62.40	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	0.00	400.00	325.50	-400.00	-100.00
	3970.022055 Belastung Allgemeine Dienste, übriges	31’452.36	26’508.09	23’090.67	4’944.27	18.65
	3970.029051 Belastung Gemeindehaus	11’722.22	11’653.39	10’732.62	68.83	0.59
	4970.5750 Entlastung Sozialamt	-271’524.58	-174’711.48	-174’256.89	-96’813.10	55.41
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
61	**Strassenverkehr**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
619	**Strassen, übriges**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
6190	**Werkdienst**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
6190.50	**Werkdienst**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	34’700.00	38’200.00	27’792.29	-3’500.00	-9.16
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	690.00	730.00	462.35	-40.00	-5.48
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’300.00	2’500.00	2’659.50	-200.00	-8.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2’800.00	2’800.00	3’484.10	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00	200.00	191.55	-50.00	-25.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	480.00	550.00	558.10	-70.00	-12.73
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	250.00	300.00	261.30	-50.00	-16.67
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00	500.00	2’037.30	0.00	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	10’000.00	10’000.00	9’373.80	0.00	0.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5’000.00	5’000.00	2’026.60	0.00	0.00
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	2’000.00	2’000.00	5’205.60	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	0.00	0.00	256.00	0.00	0.00
3134.00	Sachversicherungsprämien	3’100.00	3’100.00	2’913.40	0.00	0.00
3137.00	Steuern und Abgaben	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	0.00	14’500.00	0.00	-14’500.00	-100.00
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	9’000.00	9’000.00	4’069.20	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	4’650.00	200.00	327.45	4’450.00	2’225.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	9’700.00	9’700.00	9’700.00	0.00	0.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	100.00	0.00	20.00	100.00	0.00
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	647.70	841.70	1’035.70	-194.00	-23.05
3970.619051	Belastung Werkhof	38’511.85	33’693.85	27’792.47	4’818.00	14.30
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-1’000.00	-1’000.00	-620.00	0.00	0.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1’000.00	-1’000.00	0.00	0.00	0.00
4910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-1’100.00	-1’000.00	-1’080.00	-100.00	10.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-5’000.00	-5’000.00	-5’000.00	0.00	0.00
	4970.619050 Entlastung Werkdienst	-116’779.55	-126’115.55	-93’466.71	9’336.00	-7.40
6190.51	**Liegenschaft Werkhof**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1’000.00	1’000.00	1’211.80	0.00	0.00
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	300.00	300.00	248.30	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	7’100.00	5’000.00	4’354.49	2’100.00	42.00
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	5’000.00	5’000.00	4’761.50	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	1’700.00	1’800.00	1’777.40	-100.00	-5.56
	3134.00 Sachversicherungsprämien	1’400.00	1’400.00	1’180.28	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6’000.00	4’000.00	1’813.35	2’000.00	50.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	9’100.00	9’100.00	9’100.00	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	8’193.50	8’397.50	8’601.50	-204.00	-2.43
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-500.00	-1’500.00	-4’274.50	1’000.00	-66.67
	4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	0.00	0.00	-156.00	0.00	0.00
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-781.65	-803.65	-825.65	22.00	-2.74
	4970.619051 Entlastung Werkhof	-38’511.85	-33’693.85	-27’792.47	-4’818.00	14.30
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
77	**Übriger Umweltschutz**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
771	**Friedhof und Bestattung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
7710	**Friedhof und Bestattung (allgemein)**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
7710.50	**Liegenschaft Leichenhalle**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	4’200.00	3’500.00	3’427.25	700.00	20.00
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	1’600.00	1’200.00	1’739.50	400.00	33.33
	3134.00 Sachversicherungsprämien	700.00	700.00	533.65	0.00	0.00

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	9’000.00	1’000.00	17’063.85	8’000.00	800.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	4’500.00	4’500.00	4’500.00	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2’327.45	2’417.45	2’507.45	-90.00	-3.72
	4970.7710 Entlastung Leichenhalle	-22’827.45	-13’817.45	-29’771.70	-9’010.00	65.21
79	**Raumordnung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
791	**Bauverwaltung, Bauamt**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
7910	**Bauverwaltung, Bauamt**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
7910.50	**Bauverwaltung, Regionales Bauamt**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	478’000.00	497’400.00	414’254.15	-19’400.00	-3.90
	3010.09 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	0.00	-2’691.50	0.00	0.00
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	9’000.00	3’600.00	1’690.00	5’400.00	150.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	31’100.00	31’100.00	26’795.50	0.00	0.00
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	29’000.00	34’000.00	31’434.85	-5’000.00	-14.71
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2’000.00	2’200.00	1’893.95	-200.00	-9.09
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	6’500.00	6’500.00	5’641.05	0.00	0.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	3’800.00	3’400.00	2’817.30	400.00	11.76
	3099.00 Übriger Personalaufwand	6’550.00	1’800.00	7’909.75	4’750.00	263.89
	3100.00 Büromaterial	1’400.00	1’400.00	2’327.35	0.00	0.00
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	2’500.00	2’500.00	0.00	0.00	0.00
	3110.00 Büromöbel und -geräte	2’000.00	2’000.00	708.70	0.00	0.00
	3113.00 Hardware	1’000.00	1’000.00	49.70	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	1’600.00	1’300.00	1’375.35	300.00	23.08
	3130.40 Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	8’200.00	400.00	300.00	7’800.00	1’950.00
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	36’700.00	26’900.00	26’398.65	9’800.00	36.43
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	500.00	500.00	128.25	0.00	0.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	4’000.00	3’000.00	1’722.81	1’000.00	33.33

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3900.00 Interne Verrechnung von Material- und Warenbezügen	1’500.00	2’100.00	1’289.30	-600.00	-28.57
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	22’500.00	22’200.00	19’751.55	300.00	1.35
	3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	9’450.00	9’450.00	9’450.00	0.00	0.00
	4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezweckverbänden	-471’200.00	-475’250.00	-354’391.71	4’050.00	-0.85
	4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-186’600.00	-178’000.00	-198’855.00	-8’600.00	4.83
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
9630.51	**Liegenschaft Oberstole**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3430.00 Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	6’500.00	6’000.00	3’419.75	500.00	8.33
	3431.00 Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	3’100.00	2’600.00	1’514.30	500.00	19.23
	3439.00 Übriger Liegenschaftsaufwand FV	1’500.00	1’500.00	829.21	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2’780.10	2’780.10	2’780.10	0.00	0.00
	4439.00 Übriger Liegenschaftenertrag FV	-1’200.00	-1’200.00	-1’542.00	0.00	0.00
	4970.963051 Entlastung Oberstole	-12’680.10	-11’680.10	-7’001.36	-1’000.00	8.56
9630.52	**Liegenschaft Alterswohnungen**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3430.00 Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	11’800.00	9’800.00	5’100.55	2’000.00	20.41
	3431.00 Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	76’000.00	58’300.00	38’645.10	17’700.00	30.36
	3439.00 Übriger Liegenschaftsaufwand FV	74’000.00	82’600.00	34’760.38	-8’600.00	-10.41
	3510.00 Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	161’634.05	221’597.60	0.00	-59’963.55	-27.06
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	51’600.00	26’300.00	47’359.00	25’300.00	96.20
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	64’319.95	39’658.40	39’658.40	24’661.55	62.18
	4430.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-315’324.00	-303’912.00	-100’220.00	-11’412.00	3.76

KST	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4439.00 Übriger Liegenschaftenertrag FV	-66’530.00	-62’024.00	-21’660.50	-4’506.00	7.26
	4510.00 Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	0.00	0.00	-15’436.43	0.00	0.00
	4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungskosten	-44’300.00	-60’720.00	-16’612.50	16’420.00	-27.04
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	-13’200.00	-11’600.00	-11’594.00	-1’600.00	13.79
9630.53	**Liegenschaft Unterdorf 1**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3439.00 Übriger Liegenschaftsaufwand FV	300.00	500.00	336.34	-200.00	-40.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	2’200.00	2’200.00	2’200.00	0.00	0.00
	4430.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-2’160.00	0.00	0.00	-2’160.00	0.00
	4970.963053 Entlastung Unterdorf 1	-340.00	-2’700.00	-2’536.34	2’360.00	-87.41
9630.54	**Liegenschaft Lädergass 10**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3430.00 Baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2’500.00	2’500.00	2’833.90	0.00	0.00
	3431.00 Nicht baulicher Unterhalt Liegenschaften FV	2’000.00	2’000.00	1’290.00	0.00	0.00
	3439.00 Übriger Liegenschaftsaufwand FV	3’800.00	3’600.00	2’512.45	200.00	5.56
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	900.00	900.00	793.00	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufwand	13’200.00	13’200.00	13’200.00	0.00	0.00
	4430.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften FV	-34’920.00	-34’920.00	-34’920.00	0.00	0.00
	4439.00 Übriger Liegenschaftenertrag FV	-3’140.00	-3’140.00	-3’044.05	0.00	0.00
	4970.963054 Entlastung Lädergass 10	15’660.00	15’860.00	17’334.70	-200.00	-1.26
Gesamtergebnis		**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**1’312’192.28**	**1’263’410.83**	**1’174’684.20**	**48’781.45**	**3.86**
01	**Legislative und Exekutive**	**1’041’400.37**	**984’482.02**	**922’493.87**	**56’918.35**	**5.78**
011	**Legislative**	**110’871.19**	**98’826.21**	**94’737.76**	**12’044.98**	**12.19**
0110	**Legislative**	**110’871.19**	**98’826.21**	**94’737.76**	**12’044.98**	**12.19**
0110.00	**Legislative**	**110’871.19**	**98’826.21**	**94’737.76**	**12’044.98**	**12.19**
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	22’750.00	19’100.00	13’134.35	3’650.00	19.11
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	250.00	250.00	172.15	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00	100.00	36.15	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	0.00	100.00	0.00	-100.00	-100.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	26’450.00	21’200.00	26’880.65	5’250.00	24.76
3130.10	Dienstleistungen Dritter, Porti	14’000.00	11’000.00	11’959.56	3’000.00	27.27
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten et	19’500.00	18’500.00	19’674.20	1’000.00	5.41
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	5’500.00	7’000.00	1’279.35	-1’500.00	-21.43
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	3’500.00	3’500.00	3’500.00	0.00	0.00
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	3’066.55	4’049.57	3’632.09	-983.02	-24.27
3970.029053	Belastung Gemeindesaal Adler	15’654.64	13’926.64	14’469.26	1’728.00	12.41
012	**Exekutive**	**930’529.18**	**885’655.81**	**827’756.11**	**44’873.37**	**5.07**
0120	**Exekutive**	**930’529.18**	**885’655.81**	**827’756.11**	**44’873.37**	**5.07**
0120.00	**Exekutive**	**930’529.18**	**885’655.81**	**827’756.11**	**44’873.37**	**5.07**
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	252’700.00	247’600.00	237’785.60	5’100.00	2.06
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	2’700.00	2’700.00	2’700.00	0.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	16’200.00	15’900.00	15’344.75	300.00	1.89
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	18’500.00	19’200.00	18’641.60	-700.00	-3.65

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	1’100.00	1’100.00	1’106.05	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3’500.00	3’300.00	3’222.40	200.00	6.06
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2’000.00	2’000.00	1’798.90	0.00	0.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	6’000.00	6’000.00	2’076.60	0.00	0.00
	3130.40 Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	12’650.00	12’600.00	11’752.00	50.00	0.40
	3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten et	22’000.00	22’000.00	6’692.85	0.00	0.00
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	18’800.00	9’400.00	11’603.95	9’400.00	100.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	1’000.00	1’000.00	368.90	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	24’000.00	24’000.00	11’270.65	0.00	0.00
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	19’800.00	17’800.00	19’828.00	2’000.00	11.24
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	11’283.34	8’099.13	7’298.12	3’184.21	39.32
	3970.022050 Belastung Allgemeine Dienste, Zentrale Dienste	508’732.84	480’497.38	470’352.50	28’235.46	5.88
	3970.029051 Belastung Gemeindehaus	5’655.79	5’622.58	5’178.32	33.21	0.59
	3970.1400 Belastung Teilungsamt	4’607.21	7’536.72	4’834.92	-2’929.51	-38.87
	4210.00 Gebühren für Amtshandlungen	-700.00	-700.00	-1’100.00	0.00	0.00
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	0.00	-3’000.00	0.00	0.00
02	**Allgemeine Dienste**	**270’791.91**	**278’928.81**	**252’190.33**	**-8’136.90**	**-2.92**
021	**Steuerverwaltung**	**270’791.91**	**278’928.81**	**252’190.33**	**-8’136.90**	**-2.92**
0210	**Steuerverwaltung**	**270’791.91**	**278’928.81**	**252’190.33**	**-8’136.90**	**-2.92**
0210.00	**Steuerverwaltung Schüpfheim**	**270’791.91**	**278’928.81**	**252’190.33**	**-8’136.90**	**-2.92**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	0.00	0.00	1’700.00	0.00	0.00
	3130.30 Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	11’400.00	8’000.00	9’838.70	3’400.00	42.50
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	309’340.00	315’710.00	306’462.10	-6’370.00	-2.02
	3970.022051 Belastung Allgemeine Dienste, Lernende	24’249.26	23’846.27	18’731.44	402.99	1.69
	3970.029051 Belastung Gemeindehaus	35’782.65	35’572.54	32’761.84	210.11	0.59
	4210.00 Gebühren für Amtshandlungen	-13’680.00	-13’000.00	-13’800.00	-680.00	5.23

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-8’000.00	-8’000.00	-9’946.90	0.00	0.00
	4611.00 Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-11’900.00	-10’800.00	-18’713.00	-1’100.00	10.19
	4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-62’000.00	-58’000.00	-60’443.85	-4’000.00	6.90
	4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	-14’400.00	-14’400.00	-14’400.00	0.00	0.00
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**1’056’484.22**	**1’002’816.45**	**869’291.92**	**53’667.77**	**5.35**
14	**Allgemeines Rechtswesen**	**910’273.18**	**869’352.80**	**790’419.18**	**40’920.38**	**4.71**
140	**Teilungsamt**	**93’077.68**	**98’885.63**	**91’694.76**	**-5’807.95**	**-5.87**
1400	**Teilungsamt**	**93’077.68**	**98’885.63**	**91’694.76**	**-5’807.95**	**-5.87**
1400.00	**Teilungsamt**	**93’077.68**	**98’885.63**	**91’694.76**	**-5’807.95**	**-5.87**
	3130.30 Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	4’000.00	4’000.00	4’307.60	0.00	0.00
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	300.00	400.00	302.80	-100.00	-25.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	9’612.46	8’099.13	7’298.12	1’513.33	18.69
	3970.022051 Belastung Allgemeine Dienste, Lernende	13’297.99	13’076.98	10’272.09	221.01	1.69
	3970.022055 Belastung Allgemeine Dienste, übriges	23’589.27	19’881.07	17’318.01	3’708.20	18.65
	3970.1400 Belastung Teilungsamt	81’777.96	87’928.45	85’819.74	-6’150.49	-6.99
	4210.00 Gebühren für Amtshandlungen	-40’000.00	-35’000.00	-33’623.60	-5’000.00	14.29
141	**Einwohnerkontrolle**	**241’031.51**	**229’678.06**	**220’423.25**	**11’353.45**	**4.94**
1410	**Einwohnerkontrolle**	**241’031.51**	**229’678.06**	**220’423.25**	**11’353.45**	**4.94**
1410.00	**Einwohnerkontrolle**	**241’031.51**	**229’678.06**	**220’423.25**	**11’353.45**	**4.94**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62’400.00	61’800.00	73’099.15	600.00	0.97
	3010.09 Erstattung von Lohn des Verwaltungs- und Betriebsper	0.00	0.00	-4’874.25	0.00	0.00
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	0.00	540.00	344.75	-540.00	-100.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4’100.00	4’100.00	4’620.40	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	5’000.00	5’000.00	4’953.70	0.00	0.00
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00	300.00	314.85	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	850.00	850.00	970.15	0.00	0.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	600.00	600.00	642.60	0.00	0.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	1’000.00	1’000.00	1’279.15	0.00	0.00
	3110.00 Büromöbel und -geräte	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
	3130.40 Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	200.00	200.00	200.00	0.00	0.00
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	1’300.00	2’460.00	1’222.60	-1’160.00	-47.15
	3170.00 Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	31.20	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	12’659.36	8’099.13	7’298.12	4’560.23	56.31
	3970.022050 Belastung Allgemeine Dienste, Zentrale Dienste	127’183.21	120’124.34	117’588.12	7’058.87	5.88
	3970.022051 Belastung Allgemeine Dienste, Lernende	14’080.22	13’846.22	10’876.32	234.00	1.69
	3970.022055 Belastung Allgemeine Dienste, übriges	23’589.27	19’881.07	17’318.01	3’708.20	18.65
	3970.029051 Belastung Gemeindehaus	11’162.24	11’096.70	10’219.92	65.54	0.59
	3970.1400 Belastung Teilungsamt	4’607.21	6’280.60	4’834.92	-1’673.39	-26.64
	4210.00 Gebühren für Amtshandlungen	-13’500.00	-13’000.00	-14’051.46	-500.00	3.85
	4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-16’000.00	-15’000.00	-16’465.00	-1’000.00	6.67
142	**Zivilstandsamt**	**40’471.76**	**40’802.27**	**37’885.54**	**-330.51**	**-0.81**
1420	**Zivilstandsamt allgemein**	**40’471.76**	**40’802.27**	**37’885.54**	**-330.51**	**-0.81**
1420.00	**Zivilstandsamt allgemein**	**40’471.76**	**40’802.27**	**37’885.54**	**-330.51**	**-0.81**
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	40’000.00	40’000.00	37’172.70	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	471.76	802.27	712.84	-330.51	-41.20
143	**Kindes- und Erwachsenenschutz**	**488’762.85**	**446’149.14**	**399’063.59**	**42’613.71**	**9.55**
1430	**Kindes- und Erwachsenenschutz**	**488’762.85**	**446’149.14**	**399’063.59**	**42’613.71**	**9.55**
1430.00	**KESB**	**212’301.76**	**184’649.57**	**174’872.09**	**27’652.19**	**14.98**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	211’830.00	180’600.00	171’240.00	31’230.00	17.29
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	471.76	4’049.57	3’632.09	-3’577.81	-88.35
1434.00	**Mandatsführung**	**276’461.09**	**261’499.57**	**224’191.50**	**14’961.52**	**5.72**
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	15’000.00	15’000.00	0.00	0.00	0.00
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	260’950.00	242’450.00	220’559.41	18’500.00	7.63
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	511.09	4’049.57	3’632.09	-3’538.48	-87.38
144	**Betreibungsamt**	**14’471.76**	**14’802.27**	**13’554.44**	**-330.51**	**-2.23**
1440	**Betreibungsamt**	**14’471.76**	**14’802.27**	**13’554.44**	**-330.51**	**-2.23**
1440.00	**Betreibungsamt**	**14’471.76**	**14’802.27**	**13’554.44**	**-330.51**	**-2.23**
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	12’000.00	12’500.00	11’268.00	-500.00	-4.00
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	2’000.00	1’500.00	1’573.60	500.00	33.33
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	471.76	802.27	712.84	-330.51	-41.20
145	**Markt- und Gewerbewesen**	**13’201.44**	**11’243.45**	**9’260.89**	**1’957.99**	**17.41**
1450	**Markt- und Gewerbewesen**	**13’201.44**	**11’243.45**	**9’260.89**	**1’957.99**	**17.41**
1450.00	**Markt- und Gewerbewesen**	**13’201.44**	**11’243.45**	**9’260.89**	**1’957.99**	**17.41**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4’000.00	4’600.00	6’128.29	-600.00	-13.04
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	100.00	150.00	74.25	-50.00	-33.33
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00	300.00	350.05	0.00	0.00
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	300.00	350.00	462.55	-50.00	-14.29
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00	50.00	25.55	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00	100.00	73.35	0.00	0.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00	50.00	34.45	0.00	0.00
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	1’000.00	1’000.00	995.30	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	4’200.00	4’200.00	3’683.00	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1’000.00	1’000.00	464.75	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	7’155.28	4’049.57	3’632.09	3’105.71	76.69
	3970.619050 Belastung Werkdienst	2’946.16	3’393.88	2’515.26	-447.72	-13.19
	4210.00 Gebühren für Amtshandlungen	-1’000.00	-1’000.00	-1’375.00	0.00	0.00
	4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-7’500.00	-7’500.00	-7’103.00	0.00	0.00
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	0.00	-700.00	0.00	0.00
146	**Grundbuch-, Vermessungs- und Katasterwesen**	**9’730.74**	**13’749.57**	**12’617.99**	**-4’018.83**	**-29.23**
1460	**Grundbuch-, Vermessungs- und Katasterwesen**	**9’730.74**	**13’749.57**	**12’617.99**	**-4’018.83**	**-29.23**
1460.00	**Grundbuch-, Vermessungs- und Katasterwesen**	**9’730.74**	**13’749.57**	**12’617.99**	**-4’018.83**	**-29.23**
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	7’900.00	8’400.00	7’710.90	-500.00	-5.95
	3130.40 Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	1’300.00	1’300.00	1’275.00	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	530.74	4’049.57	3’632.09	-3’518.83	-86.89
147	**Bürgerrechtswesen**	**9’525.44**	**14’042.41**	**5’918.72**	**-4’516.97**	**-32.17**
1470	**Bürgerrechtswesen**	**9’525.44**	**14’042.41**	**5’918.72**	**-4’516.97**	**-32.17**
1470.00	**Bürgerrechtswesen**	**9’525.44**	**14’042.41**	**5’918.72**	**-4’516.97**	**-32.17**
	3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	6’500.00	6’000.00	5’350.00	500.00	8.33
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1’000.00	1’500.00	195.80	-500.00	-33.33
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’811.02	4’049.57	3’632.09	-1’238.55	-30.58
	3970.1400 Belastung Teilungsamt	9’214.42	8’792.84	9’669.83	421.58	4.79
	4210.00 Gebühren für Amtshandlungen	-10’000.00	-6’300.00	-12’929.00	-3’700.00	58.73
15	**Feuerwehr**	**52’012.40**	**42’360.65**	**0.00**	**9’651.75**	**22.78**
150	**Feuerwehr**	**52’012.40**	**42’360.65**	**0.00**	**9’651.75**	**22.78**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
1500	**Feuerwehr (SF)**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
1500.00	**Feuerwehr (SF)**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	137’800.00	137’900.00	121’412.07	-100.00	-0.07
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	20.00	20.00	24.55	0.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	500.00	1’000.00	1’074.65	-500.00	-50.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	70.00	60.00	62.95	10.00	16.67
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00	150.00	83.90	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00	300.00	225.55	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00	300.00	4.50	0.00	0.00
3100.00	Büromaterial	500.00	3’000.00	0.00	-2’500.00	-83.33
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	12’000.00	13’600.00	9’987.92	-1’600.00	-11.76
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	500.00	500.00	300.00	0.00	0.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	38’935.00	36’630.00	15’835.80	2’305.00	6.29
3112.00	Kleider, Wäsche, Vorhänge	10’000.00	8’800.00	16’143.25	1’200.00	13.64
3130.00	Dienstleistungen Dritter	600.00	500.00	40.00	100.00	20.00
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	1’320.00	1’320.00	1’317.95	0.00	0.00
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	1’000.00	1’000.00	194.50	0.00	0.00
3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	1’000.00	1’000.00	978.70	0.00	0.00
3134.00	Sachversicherungsprämien	7’200.00	7’200.00	6’574.00	0.00	0.00
3143.00	Unterhalt übrige Tiefbauten	14’000.00	14’000.00	27’887.65	0.00	0.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	0.00	0.00	27.55	0.00	0.00
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	16’640.00	15’000.00	11’913.54	1’640.00	10.93
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	1’500.00	2’000.00	582.05	-500.00	-25.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	19’460.00	19’060.00	13’283.70	400.00	2.10
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	29’900.00	37’400.00	27’400.00	-7’500.00	-20.05
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	14’600.00	14’600.00	23’753.19	0.00	0.00
3614.00	Entschädigungen an öffentliche Unternehmungen	5’000.00	5’000.00	4’726.70	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3660.00 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	1’300.00	1’400.00	900.00	-100.00	-7.14
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	5’048.85	6’805.40	5’165.65	-1’756.55	-25.81
	3970.150050 Belastung Feuerwehr	87’708.00	71’229.35	77’662.90	16’478.65	23.13
	3970.150051 Belastung Brandhaus Schächli	4’661.65	3’283.40	1’153.93	1’378.25	41.98
	4200.00 Feuerwehrersatzabgaben	-270’880.00	-268’600.00	-295’379.20	-2’280.00	0.85
	4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-15’000.00	-15’000.00	-15’632.00	0.00	0.00
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-2’900.00	-3’100.00	-13’624.90	200.00	-6.45
	4632.00 Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänd	-52’012.40	-42’360.65	0.00	-9’651.75	22.78
	4634.00 Beiträge von öffentlichen Unternehmungen	-68’245.00	-70’344.00	-41’384.55	2’099.00	-2.98
	4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-1’500.00	-2’300.00	-1’250.00	800.00	-34.78
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-1’476.10	-1’353.50	-1’446.50	-122.60	9.06
1501	**Feuerwehr (allgemein)**	**52’012.40**	**42’360.65**	**0.00**	**9’651.75**	**22.78**
1501.00	**Feuerwehr (allgemein)**	**52’012.40**	**42’360.65**	**0.00**	**9’651.75**	**22.78**
	3632.00 Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	52’012.40	42’360.65	0.00	9’651.75	22.78
16	**Verteidigung**	**94’198.64**	**91’103.00**	**78’872.74**	**3’095.64**	**3.40**
161	**Militärische Verteidigung**	**39.33**	**0.00**	**0.00**	**39.33**	**0.00**
1610	**Militärische Verteidigung**	**39.33**	**0.00**	**0.00**	**39.33**	**0.00**
1610.00	**Militärische Verteidigung**	**39.33**	**0.00**	**0.00**	**39.33**	**0.00**
	3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	0.00	0.00	18’878.64	0.00	0.00
	3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	0.00	0.00	156.00	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	39.33	0.00	0.00	39.33	0.00
	4610.00 Entschädigungen vom Bund	0.00	0.00	-19’034.64	0.00	0.00
162	**Zivile Verteidigung**	**94’159.31**	**91’103.00**	**78’872.74**	**3’056.31**	**3.35**
1620	**Zivilschutz (allgemein)**	**94’159.31**	**91’103.00**	**78’872.74**	**3’056.31**	**3.35**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
1620.00	**Zivilschutz (allgemein)**	**94’159.31**	**91’103.00**	**78’872.74**	**3’056.31**	**3.35**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1’000.00	1’000.00	667.50	0.00	0.00
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	500.00	500.00	183.00	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	50’840.00	50’840.00	34’461.90	0.00	0.00
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	0.00	0.00	7’083.45	0.00	0.00
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	3’656.27	4’049.57	3’632.09	-393.30	-9.71
3970.029051	Belastung Gemeindehaus	25’479.04	25’329.43	23’328.07	149.61	0.59
3970.162050	Belastung ZS San.Po.	8’000.00	5’700.00	15’821.84	2’300.00	40.35
3970.162051	Belastung ZS OKP	2’000.00	2’000.00	1’274.34	0.00	0.00
3970.162052	Belastung ZS San.Hist.	5’400.00	4’400.00	1’501.30	1’000.00	22.73
4501.00	Entnahmen aus Fonds des FK	-4’716.00	-4’716.00	-9’080.75	0.00	0.00
2	**BILDUNG**	**6’424’392.00**	**6’027’593.98**	**5’628’316.21**	**396’798.02**	**6.58**
21	**Obligatorische Schule**	**5’349’380.10**	**5’018’695.71**	**4’713’949.16**	**330’684.39**	**6.59**
211	**Kindergarten**	**520’711.75**	**389’667.32**	**420’433.82**	**131’044.43**	**33.63**
2110	**Kindergarten**	**520’711.75**	**389’667.32**	**420’433.82**	**131’044.43**	**33.63**
2110.00	**Kindergarten**	**520’711.75**	**389’667.32**	**420’433.82**	**131’044.43**	**33.63**
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	531’650.00	502’700.00	528’121.00	28’950.00	5.76
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-5’300.00	-4’100.00	-17’554.05	-1’200.00	29.27
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	4’700.00	800.00	2’352.00	3’900.00	487.50
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	36’800.00	41’800.00	32’783.50	-5’000.00	-11.96
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	61’300.00	57’400.00	55’067.15	3’900.00	6.79
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	700.00	700.00	586.35	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	7’800.00	8’800.00	6’907.70	-1’000.00	-11.36

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	5’400.00	5’400.00	4’587.55	0.00	0.00
	3104.00 Lehrmittel	9’940.00	11’900.00	12’611.46	-1’960.00	-16.47
	3110.00 Büromöbel und -geräte	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	3’970.00	3’480.00	1’031.80	490.00	14.08
	3170.00 Reisekosten und Spesen	300.00	300.00	265.00	0.00	0.00
	3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	2’530.00	2’950.00	2’208.10	-420.00	-14.24
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	500.00	550.00	512.35	-50.00	-9.09
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3’400.00	3’700.00	3’316.50	-300.00	-8.11
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	11’361.97	8’099.13	7’298.12	3’262.84	40.29
	3970.217051 Belastung Kindergarten Pfarreiheim	176’489.25	175’241.25	177’629.69	1’248.00	0.71
	3970.217053 Belastung SH OST	27’770.67	27’059.75	24’750.24	710.92	2.63
	3970.2190 Belastung Schulleitung, Schulverwaltung	82’897.83	79’879.89	74’147.09	3’017.94	3.78
	3970.2192 Belastung Schülertransport	44’371.84	43’677.00	42’186.60	694.84	1.59
	3970.2193 Belastung Volksschule	21’122.19	17’574.30	15’562.92	3’547.89	20.19
	4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-13’922.00	-14’244.00	-20’100.00	322.00	-2.26
	4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-494’070.00	-585’000.00	-533’837.25	90’930.00	-15.54
212	**Primarschule**	**2’421’806.79**	**2’291’131.51**	**2’242’077.62**	**130’675.28**	**5.70**
2120	**Primarschule**	**2’421’806.79**	**2’291’131.51**	**2’242’077.62**	**130’675.28**	**5.70**
2120.00	**Primarschule**	**2’421’806.79**	**2’291’131.51**	**2’242’077.62**	**130’675.28**	**5.70**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	8’640.00	7’680.00	4’500.00	960.00	12.50
	3020.00 Löhne der Lehrpersonen	2’603’590.00	2’634’850.00	2’608’172.60	-31’260.00	-1.19
	3020.09 Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-28’900.00	-24’100.00	-31’164.30	-4’800.00	19.92
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	14’200.00	14’200.00	14’888.50	0.00	0.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	169’300.00	169’500.00	167’084.00	-200.00	-0.12
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	274’000.00	283’300.00	267’583.60	-9’300.00	-3.28
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	3’300.00	3’100.00	2’978.55	200.00	6.45
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	35’600.00	35’700.00	35’161.40	-100.00	-0.28

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	28’300.00	27’400.00	22’794.60	900.00	3.28
	3104.00 Lehrmittel	92’000.00	96’280.00	96’876.47	-4’280.00	-4.45
	3110.00 Büromöbel und -geräte	3’500.00	1’000.00	303.75	2’500.00	250.00
	3113.00 Hardware	0.00	0.00	2’731.10	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	11’870.00	10’390.00	4’928.55	1’480.00	14.24
	3170.00 Reisekosten und Spesen	1’000.00	1’000.00	1’980.40	0.00	0.00
	3171.00 Exkursionen, Schulreisen und Lager	22’890.00	24’880.00	23’355.60	-1’990.00	-8.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	500.00	1’500.00	0.00	-1’000.00	-66.67
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11’400.00	0.00	3’664.75	11’400.00	0.00
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	2’100.00	2’200.00	2’134.85	-100.00	-4.55
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	14’300.00	14’400.00	13’959.00	-100.00	-0.69
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	915.00	0.00	73.30	915.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	32’552.63	8’099.13	7’298.12	24’453.50	301.93
	3970.217052 Belastung SH Dorf	425’893.35	397’157.22	418’755.83	28’736.13	7.24
	3970.217053 Belastung SH OST	60’312.51	58’768.53	53’752.71	1’543.98	2.63
	3970.217054 Belastung SH Chluse	70’358.65	67’568.65	58’728.66	2’790.00	4.13
	3970.217057 Belastung SH Moosmättili	231’339.84	223’809.63	236’758.15	7’530.21	3.36
	3970.217058 Belastung SPHM	120’089.22	115’287.21	120’885.75	4’802.01	4.17
	3970.2190 Belastung Schulleitung, Schulverwaltung	339’683.18	330’517.52	308’236.20	9’165.66	2.77
	3970.2192 Belastung Schülertransport	181’818.60	180’721.50	175’373.54	1’097.10	0.61
	3970.2193 Belastung Volksschule	86’550.56	72’716.85	64’696.46	13’833.71	19.02
	3970.3410 Belastung Sportanlage Moosmättili	87’059.25	94’987.27	56’048.58	-7’928.02	-8.35
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1’000.00	-1’000.00	-1’227.20	0.00	0.00
	4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-48’786.00	-33’344.00	-15’404.00	-15’442.00	46.31
	4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-2’432’570.00	-2’527’438.00	-2’483’831.90	94’868.00	-3.75
213	**Sekundarstufe I**	**1’551’679.21**	**1’553’910.75**	**1’326’629.10**	**-2’231.54**	**-0.14**
2130	**Sekundarschule I**	**1’438’588.79**	**1’438’308.48**	**1’197’259.61**	**280.31**	**0.02**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
2130.00	**Sekundarschule I**	**1’438’588.79**	**1’438’308.48**	**1’197’259.61**	**280.31**	**0.02**
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	1’675’650.00	1’704’025.00	1’669’048.15	-28’375.00	-1.67
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-33’600.00	-24’900.00	0.00	-8’700.00	34.94
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	16’500.00	16’500.00	16’602.55	0.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	104’100.00	123’900.00	106’682.25	-19’800.00	-15.98
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	192’900.00	198’700.00	182’886.40	-5’800.00	-2.92
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2’000.00	2’200.00	1’912.90	-200.00	-9.09
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	21’900.00	26’100.00	22’473.20	-4’200.00	-16.09
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	17’200.00	18’000.00	14’599.05	-800.00	-4.44
3104.00	Lehrmittel	63’200.00	61’600.00	64’829.00	1’600.00	2.60
3105.00	Lebensmittel	2’960.00	3’155.00	1’860.00	-195.00	-6.18
3110.00	Büromöbel und -geräte	8’550.00	1’000.00	17’934.60	7’550.00	755.00
3113.00	Hardware	0.00	0.00	18’378.85	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	6’170.00	9’360.00	7’406.40	-3’190.00	-34.08
3170.00	Reisekosten und Spesen	1’000.00	1’000.00	1’099.00	0.00	0.00
3171.00	Exkursionen, Schulreisen und Lager	15’560.00	15’380.00	16’521.00	180.00	1.17
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11’400.00	0.00	5’676.90	11’400.00	0.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	11’400.00	1’050.00	1’152.80	10’350.00	985.71
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	7’050.00	6’900.00	7’474.50	150.00	2.17
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	915.00	0.00	113.55	915.00	0.00
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	19’814.64	8’099.13	7’298.12	11’715.51	144.65
3970.217053	Belastung SH OST	412’828.74	402’260.44	367’928.06	10’568.30	2.63
3970.217058	Belastung SPHM	120’089.22	115’287.21	120’885.75	4’802.01	4.17
3970.2190	Belastung Schulleitung, Schulverwaltung	159’566.69	168’442.38	156’868.29	-8’875.69	-5.27
3970.2192	Belastung Schülertransport	85’409.56	92’101.50	89’251.51	-6’691.94	-7.27
3970.2193	Belastung Volksschule	40’657.25	37’058.85	32’925.47	3’598.40	9.71
3970.3410	Belastung Sportanlage Moosmättili	48’111.69	52’492.97	30’974.21	-4’381.28	-8.35

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1’000.00	-1’000.00	-322.00	0.00	0.00
	4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-20’884.00	-43’324.00	-36’514.00	22’440.00	-51.80
	4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-1’551’360.00	-1’557’580.00	-1’728’686.90	6’220.00	-0.40
2136	**Gymnasien, Kantonsschule**	**113’090.42**	**115’602.27**	**129’369.49**	**-2’511.85**	**-2.17**
2136.00	**Gymnasien, Kantonsschule**	**113’090.42**	**115’602.27**	**129’369.49**	**-2’511.85**	**-2.17**
	3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	92’540.00	114’800.00	128’656.65	-22’260.00	-19.39
	3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	20’000.00	0.00	0.00	20’000.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	550.42	802.27	712.84	-251.85	-31.39
214	**Musikschulen**	**283’750.00**	**299’700.00**	**260’838.12**	**-15’950.00**	**-5.32**
2140	**Musikschulen**	**283’750.00**	**299’700.00**	**260’838.12**	**-15’950.00**	**-5.32**
2140.00	**Musikschulen**	**283’750.00**	**299’700.00**	**260’838.12**	**-15’950.00**	**-5.32**
	3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	4’000.00	4’000.00	1’710.00	0.00	0.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	0.00	0.00	316.60	0.00	0.00
	3100.00 Büromaterial	2’200.00	2’200.00	1’295.70	0.00	0.00
	3104.00 Lehrmittel	0.00	0.00	1’355.00	0.00	0.00
	3110.00 Büromöbel und -geräte	8’000.00	8’000.00	459.00	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	3’800.00	3’800.00	3’600.00	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	100.00	100.00	60.40	0.00	0.00
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	3’150.00	2’600.00	1’474.75	550.00	21.15
	3150.00 Unterhalt Büromöbel und -geräte	4’000.00	4’000.00	2’462.00	0.00	0.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	600.00	600.00	0.00	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	16’200.00	16’200.00	6’885.91	0.00	0.00
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	220’000.00	223’300.00	211’650.36	-3’300.00	-1.48
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0.00	0.00	3’197.35	0.00	0.00
	3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	38’000.00	38’000.00	37’060.00	0.00	0.00
	4230.00 Schulgelder	-300.00	-300.00	-688.50	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-500.00	-500.00	-2’142.45	0.00	0.00
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	-13’200.00	0.00	-5’600.00	-13’200.00	0.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-2’300.00	-2’300.00	-2’258.00	0.00	0.00
2146	**Musikschule ÄMS**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2146.00	**Musikschule ÄMS**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	5’000.00	7’000.00	4’900.00	-2’000.00	-28.57
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	62’500.00	63’000.00	61’136.60	-500.00	-0.79
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	1’805’500.00	1’680’100.00	1’769’200.10	125’400.00	7.46
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	0.00	0.00	-21’853.40	0.00	0.00
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	11’500.00	13’200.00	11’487.70	-1’700.00	-12.88
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	118’500.00	116’900.00	115’982.20	1’600.00	1.37
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	204’000.00	198’700.00	199’735.95	5’300.00	2.67
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	2’500.00	2’400.00	2’294.00	100.00	4.17
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	25’000.00	24’600.00	24’404.65	400.00	1.63
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	25’500.00	25’200.00	25’055.30	300.00	1.19
3099.00	Übriger Personalaufwand	5’500.00	16’000.00	3’083.85	-10’500.00	-65.63
3100.00	Büromaterial	7’000.00	13’500.00	6’655.94	-6’500.00	-48.15
3104.00	Lehrmittel	300.00	0.00	285.00	300.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	14’000.00	22’700.00	7’600.00	-8’700.00	-38.33
3130.10	Dienstleistungen Dritter, Porti	2’800.00	2’000.00	2’651.65	800.00	40.00
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	200.00	0.00	60.40	200.00	0.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	11’000.00	4’400.00	1’625.58	6’600.00	150.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	5’000.00	8’000.00	4’764.15	-3’000.00	-37.50
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	20’000.00	47’200.00	17’446.94	-27’200.00	-57.63
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	0.00	0.00	10’036.99	0.00	0.00
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	9’000.00	0.00	8’828.75	9’000.00	0.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	10’000.00	14’000.00	9’860.00	-4’000.00	-28.57

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	13’500.00	12’000.00	13’156.71	1’500.00	12.50
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	13’200.00	0.00	5’600.00	13’200.00	0.00
4230.00	Schulgelder	-450’000.00	-417’300.00	-441’393.00	-32’700.00	7.84
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-3’000.00	0.00	-13’653.60	-3’000.00	0.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1’048’000.00	-998’000.00	-1’028’347.50	-50’000.00	5.01
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-870’000.00	-855’000.00	-800’592.96	-15’000.00	1.75
4699.10	Rückverveteilung CO2-Abgabe	-400.00	-400.00	0.00	0.00	0.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-100.00	-200.00	-12.00	100.00	-50.00
216	**Schulische Dienste**	**392’442.93**	**382’091.32**	**338’896.33**	**10’351.61**	**2.71**
2161	**Schulpsychologische Dienste**	**85’239.70**	**84’695.59**	**80’669.09**	**544.11**	**0.64**
2161.00	**Schulpsychologische Dienste**	**85’239.70**	**84’695.59**	**80’669.09**	**544.11**	**0.64**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	32’500.00	30’500.00	29’900.95	2’000.00	6.56
3020.00	Löhne der Lehrpersonen	135’600.00	143’000.00	146’007.75	-7’400.00	-5.17
3020.09	Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	0.00	0.00	-170.25	0.00	0.00
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	1’200.00	1’200.00	1’206.45	0.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	10’400.00	12’000.00	11’290.35	-1’600.00	-13.33
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	12’100.00	17’500.00	14’707.25	-5’400.00	-30.86
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00	400.00	306.35	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2’300.00	2’600.00	2’375.05	-300.00	-11.54
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’600.00	1’700.00	1’685.45	-100.00	-5.88
3090.00	Aus- und Weiterbildung des Personals	1’000.00	3’500.00	418.35	-2’500.00	-71.43
3099.00	Übriger Personalaufwand	1’000.00	1’000.00	690.45	0.00	0.00
3104.00	Lehrmittel	4’730.00	5’300.00	3’075.34	-570.00	-10.75
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5’500.00	3’500.00	6’617.75	2’000.00	57.14
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	100.00	100.00	81.00	0.00	0.00
3170.00	Reisekosten und Spesen	2’000.00	2’000.00	943.66	0.00	0.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0.00	0.00	27’884.30	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	10’200.00	10’200.00	10’129.60	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	2’100.00	2’500.00	2’270.55	-400.00	-16.00
	3970.2165 Belastung Schulische Dienste, übriges	37’701.45	29’870.00	0.00	7’831.45	26.22
	3970.217055 Belastung Hauptstrasse 22	12’608.25	12’025.59	9’881.94	582.66	4.85
	4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-187’800.00	-194’200.00	-188’633.20	6’400.00	-3.30
2162	**Logopädie**	**140’012.60**	**116’789.26**	**94’547.67**	**23’223.34**	**19.88**
2162.00	**Logopädie**	**140’012.60**	**116’789.26**	**94’547.67**	**23’223.34**	**19.88**
	3020.00 Löhne der Lehrpersonen	333’330.00	266’900.00	240’697.45	66’430.00	24.89
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	3’300.00	2’900.00	2’982.00	400.00	13.79
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	14’800.00	23’800.00	15’442.05	-9’000.00	-37.82
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	30’400.00	40’800.00	29’601.05	-10’400.00	-25.49
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	300.00	400.00	276.45	-100.00	-25.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	3’100.00	5’000.00	3’249.70	-1’900.00	-38.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2’400.00	2’900.00	2’314.75	-500.00	-17.24
	3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	2’000.00	2’000.00	647.00	0.00	0.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	1’000.00	1’000.00	693.30	0.00	0.00
	3104.00 Lehrmittel	2’500.00	3’400.00	2’407.23	-900.00	-26.47
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	0.00	0.00	2’600.00	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	100.00	100.00	81.00	0.00	0.00
	3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	13’900.00	13’900.00	9’160.44	0.00	0.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	1’500.00	2’000.00	336.24	-500.00	-25.00
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	0.00	0.00	38’838.80	0.00	0.00
	3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	15’900.00	15’900.00	15’843.70	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	3’500.00	4’000.00	3’739.70	-500.00	-12.50
	3970.2165 Belastung Schulische Dienste, übriges	52’002.00	44’290.00	0.00	7’712.00	17.41
	3970.217055 Belastung Hauptstrasse 22	19’720.60	18’809.26	15’456.36	911.34	4.85
	4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-319’900.00	-259’100.00	-210’762.05	-60’800.00	23.47

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-39’840.00	-72’210.00	-79’057.50	32’370.00	-44.83
2163	**Psychomotorik**	**66’271.55**	**60’690.00**	**57’777.83**	**5’581.55**	**9.20**
2163.00	**Psychomotorik**	**66’271.55**	**60’690.00**	**57’777.83**	**5’581.55**	**9.20**
	3020.00 Löhne der Lehrpersonen	191’480.00	184’900.00	163’951.10	6’580.00	3.56
	3020.09 Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-3’100.00	-3’200.00	0.00	100.00	-3.13
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	6’200.00	3’400.00	2’806.80	2’800.00	82.35
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	12’100.00	10’800.00	10’518.50	1’300.00	12.04
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	24’700.00	22’100.00	21’678.70	2’600.00	11.76
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	188.60	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2’500.00	2’200.00	2’213.05	300.00	13.64
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’900.00	1’700.00	1’575.65	200.00	11.76
	3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1’000.00	1’000.00	2’459.40	0.00	0.00
	3099.00 Übriger Personalaufwand	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
	3104.00 Lehrmittel	2’500.00	3’280.00	2’462.77	-780.00	-23.78
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	100.00	100.00	81.00	0.00	0.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	1’000.00	1’000.00	451.51	0.00	0.00
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	6’000.00	6’000.00	38’863.60	0.00	0.00
	3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	24’000.00	24’000.00	23’998.00	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	2’800.00	2’500.00	2’537.65	300.00	12.00
	3970.2165 Belastung Schulische Dienste, übriges	40’301.55	28’840.00	0.00	11’461.55	39.74
	4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-176’200.00	-161’900.00	-153’966.00	-14’300.00	8.83
	4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-72’210.00	-67’230.00	-62’042.50	-4’980.00	7.41
2164	**Schulsozialarbeit**	**100’919.08**	**119’916.47**	**105’901.74**	**-18’997.39**	**-15.84**
2164.00	**Schulsozialarbeit**	**100’919.08**	**119’916.47**	**105’901.74**	**-18’997.39**	**-15.84**
	3020.00 Löhne der Lehrpersonen	66’800.00	79’300.00	72’505.90	-12’500.00	-15.76
	3020.09 Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-1’100.00	-1’700.00	-1’295.95	600.00	-35.29

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	2’200.00	2’200.00	2’210.95	0.00	0.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	4’300.00	5’100.00	4’511.90	-800.00	-15.69
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	6’200.00	7’500.00	6’811.10	-1’300.00	-17.33
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	79.45	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	900.00	1’100.00	949.45	-200.00	-18.18
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	700.00	800.00	645.15	-100.00	-12.50
	3090.00 Aus- und Weiterbildung des Personals	1’000.00	4’900.00	520.00	-3’900.00	-79.59
	3099.00 Übriger Personalaufwand	1’000.00	0.00	457.30	1’000.00	0.00
	3104.00 Lehrmittel	1’000.00	1’000.00	436.85	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	340.00	340.00	610.10	0.00	0.00
	3611.00 Entschädigungen an Kantone und Konkordate	270.00	270.00	185.00	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	6’015.18	8’099.13	7’298.12	-2’083.95	-25.73
	3970.217053 Belastung SH OST	11’193.90	10’907.34	9’976.42	286.56	2.63
218	**Schul- und familienergänzende Tagesbetreuungsstruk**	**178’989.42**	**102’194.81**	**125’074.17**	**76’794.61**	**75.15**
2180	**Schul- und familienergänzende Tagesbetreuungsstruk**	**178’989.42**	**102’194.81**	**125’074.17**	**76’794.61**	**75.15**
2180.00	**Schul- und familienergänzende Tagesbetreuungsstruk**	**178’989.42**	**102’194.81**	**125’074.17**	**76’794.61**	**75.15**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	44’600.00	131’400.00	92’762.25	-86’800.00	-66.06
	3020.00 Löhne der Lehrpersonen	136’800.00	6’400.00	32’974.25	130’400.00	2’037.50
	3020.09 Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-100.00	-100.00	0.00	0.00	0.00
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	0.00	0.00	1’552.95	0.00	0.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	11’300.00	7’800.00	7’350.45	3’500.00	44.87
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	9’900.00	1’800.00	3’965.10	8’100.00	450.00
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	420.00	550.00	411.75	-130.00	-23.64
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	2’410.00	1’600.00	1’544.50	810.00	50.63
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’650.00	1’150.00	1’095.30	500.00	43.48
	3099.00 Übriger Personalaufwand	1’500.00	1’500.00	2’515.45	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00	500.00	128.65	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3104.00 Lehrmittel	2’500.00	2’500.00	206.76	0.00	0.00
	3105.00 Lebensmittel	22’000.00	22’000.00	19’356.30	0.00	0.00
	3110.00 Büromöbel und -geräte	0.00	0.00	29’986.28	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	2’900.00	3’700.00	1’368.65	-800.00	-21.62
	3130.10 Dienstleistungen Dritter, Porti	200.00	200.00	230.40	0.00	0.00
	3130.20 Dienstleistungen Dritter, Telefon	0.00	0.00	338.25	0.00	0.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	400.00	0.00	0.00	400.00	0.00
	3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	34’000.00	42’120.00	12’750.00	-8’120.00	-19.28
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	15’549.01	8’099.13	7’298.12	7’449.88	91.98
	3970.217053 Belastung SH OST	34’560.41	33’675.68	30’801.50	884.73	2.63
	4230.00 Schulgelder	-50’000.00	-63’700.00	-53’118.00	13’700.00	-21.51
	4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-1’000.00	-1’000.00	-1’746.00	0.00	0.00
	4630.00 Beiträge vom Bund	0.00	0.00	-2’695.00	0.00	0.00
	4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-91’100.00	-98’000.00	-64’003.74	6’900.00	-7.04
22	**Sonderschulung**	**1’034’036.80**	**959’298.70**	**882’211.26**	**74’738.10**	**7.79**
220	**Sonderschulung**	**1’034’036.80**	**959’298.70**	**882’211.26**	**74’738.10**	**7.79**
2200	**Sonderschulung**	**950’079.58**	**912’089.57**	**864’877.09**	**37’990.01**	**4.17**
2200.00	**Sonderschulung**	**950’079.58**	**912’089.57**	**864’877.09**	**37’990.01**	**4.17**
	3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	947’760.00	908’040.00	861’245.00	39’720.00	4.37
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’319.58	4’049.57	3’632.09	-1’729.99	-42.72
2201	**Integrative Sonderschulung (IS)**	**83’957.22**	**47’209.13**	**17’334.17**	**36’748.09**	**77.84**
2201.00	**Integrative Sonderschulung (IS)**	**83’957.22**	**47’209.13**	**17’334.17**	**36’748.09**	**77.84**
	3020.00 Löhne der Lehrpersonen	427’400.00	434’100.00	234’514.60	-6’700.00	-1.54
	3020.09 Erstattung von Lohn der Lehrpersonen	-200.00	-300.00	0.00	100.00	-33.33
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	3’300.00	1’500.00	2’384.95	1’800.00	120.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	20’000.00	14’200.00	14’725.20	5’800.00	40.85
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	27’900.00	23’300.00	23’709.25	4’600.00	19.74
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	400.00	300.00	270.10	100.00	33.33
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	4’200.00	3’000.00	3’108.85	1’200.00	40.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	2’800.00	3’300.00	2’054.85	-500.00	-15.15
	3104.00 Lehrmittel	6’750.00	9’000.00	3’900.85	-2’250.00	-25.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	0.00	0.00	133.20	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	5’897.22	8’099.13	7’298.12	-2’201.91	-27.19
	4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-414’490.00	-449’290.00	-274’765.80	34’800.00	-7.75
29	**Bildung übriges**	**40’975.10**	**49’599.57**	**32’155.79**	**-8’624.47**	**-17.39**
299	**Bildung übriges**	**40’975.10**	**49’599.57**	**32’155.79**	**-8’624.47**	**-17.39**
2990	**Bildung übriges**	**40’975.10**	**49’599.57**	**32’155.79**	**-8’624.47**	**-17.39**
2990.00	**Bildung übriges**	**40’975.10**	**49’599.57**	**32’155.79**	**-8’624.47**	**-17.39**
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	20’000.00	18’850.00	8’553.00	1’150.00	6.10
	3160.00 Miete und Pacht Liegenschaften	600.00	600.00	8’608.20	0.00	0.00
	3637.00 Beiträge an private Haushalte	7’500.00	7’500.00	7’500.00	0.00	0.00
	3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	10’300.00	18’600.00	3’862.50	-8’300.00	-44.62
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’575.10	4’049.57	3’632.09	-1’474.47	-36.41
2991	**Bildung übriges, PMZ**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2991.00	**Bildung übriges, PMZ**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	36’400.00	36’500.00	30’719.90	-100.00	-0.27
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	990.00	990.00	990.00	0.00	0.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’400.00	2’100.00	2’029.70	300.00	14.29
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	2’100.00	1’900.00	1’822.35	200.00	10.53
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	145.90	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	500.00	450.00	426.40	50.00	11.11
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	350.00	300.00	298.50	50.00	16.67
3099.00	Übriger Personalaufwand	500.00	500.00	75.00	0.00	0.00
3100.00	Büromaterial	1’500.00	2’000.00	1’246.99	-500.00	-25.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	12’000.00	3’560.00	14’514.82	8’440.00	237.08
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3’750.00	3’700.00	506.20	50.00	1.35
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	50.00	100.00	18.60	-50.00	-50.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	8’700.00	4’000.00	2’532.30	4’700.00	117.50
3510.00	Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	0.00	0.00	1’228.34	0.00	0.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2’600.00	2’600.00	2’513.00	0.00	0.00
3920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	7’500.00	7’500.00	7’500.00	0.00	0.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-500.00	-500.00	-211.00	0.00	0.00
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-13’140.00	0.00	0.00	-13’140.00	0.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-50’000.00	-50’000.00	-50’000.00	0.00	0.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-15’600.00	-15’600.00	-16’100.00	0.00	0.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-300.00	-300.00	-257.00	0.00	0.00
2998	**Obligatorische frühe Sprachförderung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
2998.00	**Obligatorische frühe Sprachförderung**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	1’300.00	3’900.00	0.00	-2’600.00	-66.67
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-1’300.00	-3’900.00	0.00	2’600.00	-66.67
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**1’695’750.52**	**1’436’459.50**	**1’284’168.25**	**259’291.02**	**18.05**
31	**Kulturerbe**	**58’878.13**	**65’933.60**	**61’853.87**	**-7’055.47**	**-10.70**
311	**Museen und bildende Kunst**	**58’878.13**	**65’131.33**	**61’853.87**	**-6’253.20**	**-9.60**
3110	**Museen und bildende Kunst**	**58’878.13**	**65’131.33**	**61’853.87**	**-6’253.20**	**-9.60**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
3110.00	**Museen und bildende Kunst**	**58’878.13**	**65’131.33**	**61’853.87**	**-6’253.20**	**-9.60**
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	48’000.00	48’350.00	45’769.55	-350.00	-0.72
3660.00	Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	5’200.00	5’200.00	5’200.00	0.00	0.00
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	3’378.20	3’482.20	3’586.20	-104.00	-2.99
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’299.93	8’099.13	7’298.12	-5’799.20	-71.60
312	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**0.00**	**802.27**	**0.00**	**-802.27**	**-100.00**
3120	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**0.00**	**802.27**	**0.00**	**-802.27**	**-100.00**
3120.00	**Denkmalpflege und Heimatschutz**	**0.00**	**802.27**	**0.00**	**-802.27**	**-100.00**
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	0.00	802.27	0.00	-802.27	-100.00
32	**Kultur, übriges**	**634’011.35**	**582’788.76**	**555’829.72**	**51’222.59**	**8.79**
321	**Bibliotheken**	**233’365.43**	**209’134.95**	**200’215.38**	**24’230.48**	**11.59**
3210	**Bibliotheken**	**233’365.43**	**209’134.95**	**200’215.38**	**24’230.48**	**11.59**
3210.00	**Bibliotheken**	**233’365.43**	**209’134.95**	**200’215.38**	**24’230.48**	**11.59**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	110’100.00	107’000.00	98’935.65	3’100.00	2.90
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	2’250.00	1’050.00	1’050.00	1’200.00	114.29
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	6’700.00	6’200.00	5’222.10	500.00	8.06
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	6’210.00	6’400.00	5’953.45	-190.00	-2.97
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	450.00	500.00	456.65	-50.00	-10.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	1’500.00	1’400.00	1’112.70	100.00	7.14
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	1’000.00	900.00	938.60	100.00	11.11
3099.00	Übriger Personalaufwand	1’000.00	1’000.00	2’116.75	0.00	0.00
3103.00	Fachliteratur, Zeitschriften	36’500.00	36’500.00	39’981.65	0.00	0.00
3110.00	Büromöbel und -geräte	8’100.00	1’000.00	143.40	7’100.00	710.00
3130.20	Dienstleistungen Dritter, Telefon	50.00	100.00	37.50	-50.00	-50.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3130.30 Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	800.00	800.00	848.32	0.00	0.00
	3133.00 Informatik-Nutzungsaufwand	16’250.00	11’600.00	10’059.85	4’650.00	40.09
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1’950.00	1’950.00	975.80	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	12’973.87	8’099.13	7’298.12	4’874.74	60.19
	3970.217057 Belastung SH Moosmättili	81’281.56	78’635.82	83’185.29	2’645.74	3.36
	4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-20’000.00	-20’000.00	-24’350.45	0.00	0.00
	4631.00 Beiträge von Kantonen und Konkordaten	-5’500.00	-5’500.00	-5’500.00	0.00	0.00
	4632.00 Beiträge von Gemeinden und Gemeindezweckverbänd	-3’500.00	-3’500.00	-3’500.00	0.00	0.00
	4910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	-24’750.00	-25’000.00	-24’750.00	250.00	-1.00
322	**Konzert und Theater**	**366’085.96**	**331’034.24**	**337’378.40**	**35’051.72**	**10.59**
3220	**Konzert und Theater**	**366’085.96**	**331’034.24**	**337’378.40**	**35’051.72**	**10.59**
3220.00	**Konzert und Theater**	**366’085.96**	**331’034.24**	**337’378.40**	**35’051.72**	**10.59**
	3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	11’800.00	11’800.00	7’900.00	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	3’400.74	4’049.57	3’632.09	-648.83	-16.02
	3970.029053 Belastung Gemeindesaal Adler	297’438.26	264’606.26	274’915.88	32’832.00	12.41
	3970.217052 Belastung SH Dorf	35’830.32	33’412.75	35’229.84	2’417.57	7.24
	3970.217053 Belastung SH OST	17’616.64	17’165.66	15’700.59	450.98	2.63
329	**Kultur, übriges**	**34’559.96**	**42’619.57**	**18’235.94**	**-8’059.61**	**-18.91**
3290	**Kultur, übriges**	**34’559.96**	**42’619.57**	**18’235.94**	**-8’059.61**	**-18.91**
3290.00	**Kultur, übriges**	**34’559.96**	**42’619.57**	**18’235.94**	**-8’059.61**	**-18.91**
	3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	1’500.00	1’500.00	1’150.00	0.00	0.00
	3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	2’000.00	10’000.00	3’600.00	-8’000.00	-80.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	10’500.00	10’500.00	5’598.00	0.00	0.00
	3130.40 Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	200.00	200.00	200.00	0.00	0.00
	3134.00 Sachversicherungsprämien	500.00	0.00	0.00	500.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	7’990.00	8’170.00	3’655.85	-180.00	-2.20
	3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	8’500.00	8’500.00	4’000.00	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’869.96	4’049.57	3’632.09	-1’179.61	-29.13
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	-800.00	-3’600.00	800.00	-100.00
33	**Medien**	**31’050.42**	**49’802.27**	**12’190.04**	**-18’751.85**	**-37.65**
332	**Massenmedien**	**31’050.42**	**49’802.27**	**12’190.04**	**-18’751.85**	**-37.65**
3320	**Massenmedien (allgemein)**	**31’050.42**	**49’802.27**	**12’190.04**	**-18’751.85**	**-37.65**
3320.00	**Massenmedien (allgemein)**	**31’050.42**	**49’802.27**	**12’190.04**	**-18’751.85**	**-37.65**
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	30’500.00	49’000.00	11’477.20	-18’500.00	-37.76
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	550.42	802.27	712.84	-251.85	-31.39
34	**Sport und Freizeit**	**971’810.62**	**737’934.87**	**654’294.62**	**233’875.75**	**31.69**
341	**Sport**	**796’152.22**	**539’742.65**	**485’192.63**	**256’409.57**	**47.51**
3410	**Sport**	**796’152.22**	**539’742.65**	**485’192.63**	**256’409.57**	**47.51**
3410.00	**Sport**	**796’152.22**	**539’742.65**	**485’192.63**	**256’409.57**	**47.51**
	3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	3’000.00	3’000.00	2’640.00	0.00	0.00
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	6’200.00	5’000.00	5’109.96	1’200.00	24.00
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	100.00	80.00	68.35	20.00	25.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	350.00	350.00	338.05	0.00	0.00
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	450.00	400.00	397.90	50.00	12.50
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00	50.00	21.75	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00	100.00	71.70	0.00	0.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00	50.00	29.20	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	0.00	0.00	29.05	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	200.00	200.00	153.90	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	200.00	200.00	272.30	0.00	0.00
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	400.00	400.00	302.95	0.00	0.00
	3144.00 Unterhalt Hochbauten, Gebäude	1’000.00	1’000.00	373.15	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	288’450.00	158’450.00	153’718.75	130’000.00	82.04
	3660.00 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	82’300.00	17’400.00	10’400.00	64’900.00	372.99
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	71’388.30	19’736.30	14’344.30	51’652.00	261.71
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	11’145.74	4’049.57	3’632.09	7’096.17	175.23
	3970.217052 Belastung SH Dorf	35’924.99	33’501.04	35’322.93	2’423.95	7.24
	3970.217053 Belastung SH OST	37’007.17	36’059.80	32’982.14	947.37	2.63
	3970.217058 Belastung SPHM	166’903.66	160’229.68	168’010.69	6’673.98	4.17
	3970.3410 Belastung Sportanlage Moosmättili	93’932.36	102’486.26	60’473.47	-8’553.90	-8.35
	4920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	-3’500.00	-3’500.00	-3’500.00	0.00	0.00
342	**Freizeit**	**175’658.40**	**198’192.22**	**169’101.99**	**-22’533.82**	**-11.37**
3420	**Freizeit**	**175’658.40**	**198’192.22**	**169’101.99**	**-22’533.82**	**-11.37**
3420.00	**Freizeit**	**175’658.40**	**198’192.22**	**169’101.99**	**-22’533.82**	**-11.37**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	51’900.00	51’300.00	55’337.08	600.00	1.17
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	700.00	650.00	462.30	50.00	7.69
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’900.00	2’900.00	2’877.70	0.00	0.00
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	3’300.00	3’100.00	3’264.40	200.00	6.45
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	250.00	250.00	217.75	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00	600.00	604.65	0.00	0.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00	300.00	289.25	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	13’000.00	15’000.00	13’750.43	-2’000.00	-13.33
	3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	3’000.00	13’000.00	909.40	-10’000.00	-76.92
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	300.00	300.00	82.35	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	20’500.00	30’500.00	19’480.15	-10’000.00	-32.79
	3130.40 Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	1’730.00	1’720.00	1’700.40	10.00	0.58
	3140.00 Unterhalt an Grundstücken	5’200.00	15’200.00	21’340.25	-10’000.00	-65.79
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	11’800.00	9’700.00	7’650.00	2’100.00	21.65
	3920.00 Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	3’500.00	3’500.00	3’500.00	0.00	0.00
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	9’873.25	8’560.05	7’360.05	1’313.20	15.34
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	11’244.05	4’049.57	3’632.09	7’194.48	177.66
	3970.029051 Belastung Gemeindehaus	1’885.25	1’874.20	1’726.11	11.05	0.59
	3970.619050 Belastung Werkdienst	37’916.00	40’075.55	29’700.78	-2’159.55	-5.39
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1’000.00	-1’000.00	-1’000.00	0.00	0.00
	4511.00 Entnahmen aus Fonds EK	0.00	0.00	-252.00	0.00	0.00
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-3’240.15	-3’387.15	-3’531.15	147.00	-4.34
4	**GESUNDHEIT**	**2’673’187.28**	**2’717’744.37**	**2’721’529.81**	**-44’557.09**	**-1.64**
41	**Kranken- und Pflegeheime**	**1’756’293.79**	**1’820’743.40**	**1’774’501.66**	**-64’449.61**	**-3.54**
415	**Restfinanzierung Langzeitpflege**	**1’738’912.84**	**1’800’801.13**	**1’759’459.82**	**-61’888.29**	**-3.44**
4150	**Restfinazierung Langzeitpflege**	**1’738’912.84**	**1’800’801.13**	**1’759’459.82**	**-61’888.29**	**-3.44**
4150.00	**Restfinazierung Langzeitpflege Pflegeheime**	**1’738’912.84**	**1’800’801.13**	**1’759’459.82**	**-61’888.29**	**-3.44**
	3632.00 Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	1’600’000.00	1’720’000.00	1’749’390.85	-120’000.00	-6.98
	3635.00 Beiträge an private Unternehmungen	34’000.00	30’000.00	30’086.25	4’000.00	13.33
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	97’502.00	42’702.00	2’702.00	54’800.00	128.33
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	7’410.84	8’099.13	7’298.12	-688.29	-8.50
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	0.00	-30’017.40	0.00	0.00
418	**Kranken- und Pflegeheime, übriges**	**17’380.95**	**19’942.27**	**15’041.84**	**-2’561.32**	**-12.84**
4180	**Kranken- und Pflegeheime, übriges**	**17’380.95**	**19’942.27**	**15’041.84**	**-2’561.32**	**-12.84**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
4180.00	**Kranken- und Pflegeheime, übriges**	**17’380.95**	**19’942.27**	**15’041.84**	**-2’561.32**	**-12.84**
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	15’140.00	19’140.00	14’329.00	-4’000.00	-20.90
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’240.95	802.27	712.84	1’438.68	179.33
42	**Ambulante Krankenpflege**	**818’672.09**	**848’099.13**	**903’492.62**	**-29’427.04**	**-3.47**
425	**Restfinanzierung Langzeitpflege**	**695’672.09**	**718’099.13**	**776’790.13**	**-22’427.04**	**-3.12**
4250	**Restfinanzierung Langzeitpflege**	**695’672.09**	**718’099.13**	**776’790.13**	**-22’427.04**	**-3.12**
4250.00	**Restfinanzierung Langzeitpflege Spitex**	**695’672.09**	**718’099.13**	**776’790.13**	**-22’427.04**	**-3.12**
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	690’400.00	710’000.00	769’492.01	-19’600.00	-2.76
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	5’272.09	8’099.13	7’298.12	-2’827.04	-34.91
428	**Ambulante Krankenpflege, übriges**	**123’000.00**	**130’000.00**	**126’702.49**	**-7’000.00**	**-5.38**
4280	**Ambulante Krankenpflege, übriges**	**123’000.00**	**130’000.00**	**126’702.49**	**-7’000.00**	**-5.38**
4280.00	**Ambulante Krankenpflege, übriges**	**123’000.00**	**130’000.00**	**126’702.49**	**-7’000.00**	**-5.38**
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	123’000.00	130’000.00	126’702.49	-7’000.00	-5.38
43	**Gesundheitsprävention**	**39’905.17**	**41’401.84**	**37’956.93**	**-1’496.67**	**-3.61**
433	**Schulgesundheitsdienst**	**39’153.06**	**40’299.57**	**36’944.09**	**-1’146.51**	**-2.84**
4330	**Schulgesundheitsdienst**	**39’153.06**	**40’299.57**	**36’944.09**	**-1’146.51**	**-2.84**
4330.00	**Schulgesundheitsdienst**	**39’153.06**	**40’299.57**	**36’944.09**	**-1’146.51**	**-2.84**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	23’100.00	23’000.00	22’559.80	100.00	0.43
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	910.00	800.00	853.25	110.00	13.75
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	33.55	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	200.00	200.00	179.15	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00	150.00	96.10	0.00	0.00
	3104.00 Lehrmittel	1’500.00	1’500.00	1’090.80	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	10’000.00	10’000.00	8’346.00	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	153.35	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’693.06	4’049.57	3’632.09	-1’356.51	-33.50
434	**Lebensmittelkontrolle**	**752.11**	**1’102.27**	**1’012.84**	**-350.16**	**-31.77**
4340	**Lebensmittelkontrolle**	**752.11**	**1’102.27**	**1’012.84**	**-350.16**	**-31.77**
4340.00	**Lebensmittelkontrolle**	**752.11**	**1’102.27**	**1’012.84**	**-350.16**	**-31.77**
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	300.00	300.00	300.00	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	452.11	802.27	712.84	-350.16	-43.65
49	**Gesundheitswesen, übriges**	**58’316.23**	**7’500.00**	**5’578.60**	**50’816.23**	**677.55**
490	**Gesundheitswesen, übriges**	**58’316.23**	**7’500.00**	**5’578.60**	**50’816.23**	**677.55**
4900	**Gesundheitswesen, übriges**	**58’316.23**	**7’500.00**	**5’578.60**	**50’816.23**	**677.55**
4900.00	**Gesundheitswesen, übriges**	**58’316.23**	**7’500.00**	**5’578.60**	**50’816.23**	**677.55**
	3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	4’000.00	4’000.00	2’170.00	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	600.00	0.00	0.00	600.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	53’000.00	3’000.00	3’158.60	50’000.00	1’666.67
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	250.00	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	216.23	0.00	0.00	216.23	0.00
5	**SOZIALE SICHERHEIT**	**5’622’878.46**	**5’461’318.70**	**5’223’642.42**	**161’559.76**	**2.96**
51	**Krankheit und Unfall**	**743’663.87**	**663’259.14**	**623’215.23**	**80’404.73**	**12.12**
511	**Krankenversicherung**	**6’592.11**	**9’689.57**	**9’077.49**	**-3’097.46**	**-31.97**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
5110	**Krankenversicherung**	**6’592.11**	**9’689.57**	**9’077.49**	**-3’097.46**	**-31.97**
5110.00	**Krankenversicherung**	**6’592.11**	**9’689.57**	**9’077.49**	**-3’097.46**	**-31.97**
	3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	6’140.00	5’640.00	5’445.40	500.00	8.87
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	452.11	4’049.57	3’632.09	-3’597.46	-88.84
512	**Prämienverbilligung**	**737’071.76**	**653’569.57**	**614’137.74**	**83’502.19**	**12.78**
5120	**Prämienverbilligung**	**737’071.76**	**653’569.57**	**614’137.74**	**83’502.19**	**12.78**
5120.00	**Prämienverbilligung**	**737’071.76**	**653’569.57**	**614’137.74**	**83’502.19**	**12.78**
	3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	736’600.00	649’520.00	610’505.65	87’080.00	13.41
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	471.76	4’049.57	3’632.09	-3’577.81	-88.35
52	**Invalidität**	**1’189’601.76**	**1’146’819.57**	**1’090’317.39**	**42’782.19**	**3.73**
523	**Invalidenheime**	**1’189’601.76**	**1’146’819.57**	**1’090’317.39**	**42’782.19**	**3.73**
5230	**Invalidenheime**	**1’189’601.76**	**1’146’819.57**	**1’090’317.39**	**42’782.19**	**3.73**
5230.00	**Invalidenheime**	**1’189’601.76**	**1’146’819.57**	**1’090’317.39**	**42’782.19**	**3.73**
	3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	1’189’130.00	1’142’770.00	1’086’685.30	46’360.00	4.06
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	471.76	4’049.57	3’632.09	-3’577.81	-88.35
53	**Alter + Hinterlassene, Invalidität**	**2’322’606.30**	**2’282’188.71**	**2’140’407.72**	**40’417.59**	**1.77**
531	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**22’349.58**	**21’679.57**	**23’387.79**	**670.01**	**3.09**
5310	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**22’349.58**	**21’679.57**	**23’387.79**	**670.01**	**3.09**
5310.00	**Alters- und Hinterlassenenversicherung AHV**	**22’349.58**	**21’679.57**	**23’387.79**	**670.01**	**3.09**
	3130.40 Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	100.00	100.00	20.00	0.00	0.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	100.00	100.00	58.00	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	8’130.00	7’230.00	7’491.70	900.00	12.45
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	16’000.00	15’000.00	16’465.00	1’000.00	6.67
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’319.58	4’049.57	3’632.09	-1’729.99	-42.72
	4611.00 Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-4’300.00	-4’800.00	-4’279.00	500.00	-10.42
532	**Ergänzungsleistung AHV / IV**	**2’263’860.24**	**2’221’109.57**	**2’088’902.04**	**42’750.67**	**1.92**
5320	**Ergänzungsleistung AHV / IV**	**2’263’860.24**	**2’221’109.57**	**2’088’902.04**	**42’750.67**	**1.92**
5320.00	**Ergänzungsleistung AHV / IV**	**2’263’860.24**	**2’221’109.57**	**2’088’902.04**	**42’750.67**	**1.92**
	3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	2’261’580.00	2’217’060.00	2’085’269.95	44’520.00	2.01
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’280.24	4’049.57	3’632.09	-1’769.33	-43.69
535	**Leistungen an das Alter**	**36’396.48**	**39’399.57**	**28’117.89**	**-3’003.09**	**-7.62**
5350	**Leistungen an das Alter**	**36’396.48**	**39’399.57**	**28’117.89**	**-3’003.09**	**-7.62**
5350.00	**Leistungen an das Alter**	**36’396.48**	**39’399.57**	**28’117.89**	**-3’003.09**	**-7.62**
	3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	6’600.00	6’580.00	4’960.60	20.00	0.30
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	0.00	0.00	20.00	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	0.00	0.00	4.20	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	3’000.00	3’000.00	108.80	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	1’500.00	1’500.00	582.95	0.00	0.00
	3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	7’700.00	10’670.00	5’277.00	-2’970.00	-27.84
	3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	15’100.00	13’600.00	13’532.25	1’500.00	11.03
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’496.48	4’049.57	3’632.09	-1’553.09	-38.35
54	**Familie und Jugend**	**311’225.13**	**337’711.53**	**270’552.33**	**-26’486.40**	**-7.84**
541	**Familienzulage**	**19’242.11**	**23’209.57**	**22’269.49**	**-3’967.46**	**-17.09**
5410	**Familienzulage**	**19’242.11**	**23’209.57**	**22’269.49**	**-3’967.46**	**-17.09**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
5410.00	**Familienzulage**	**19’242.11**	**23’209.57**	**22’269.49**	**-3’967.46**	**-17.09**
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	18’790.00	19’160.00	18’637.40	-370.00	-1.93
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	452.11	4’049.57	3’632.09	-3’597.46	-88.84
543	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**104’585.17**	**112’591.82**	**80’594.56**	**-8’006.65**	**-7.11**
5430	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**104’585.17**	**112’591.82**	**80’594.56**	**-8’006.65**	**-7.11**
5430.00	**Alimentenbevorschussung und -inkasso**	**104’585.17**	**112’591.82**	**80’594.56**	**-8’006.65**	**-7.11**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16’000.00	20’800.00	11’549.90	-4’800.00	-23.08
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	2’000.00	2’000.00	2’002.55	0.00	0.00
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	1’260.00	1’210.00	1’544.95	50.00	4.13
3637.00	Beiträge an private Haushalte	150’000.00	130’000.00	133’954.65	20’000.00	15.38
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	4’894.68	8’099.13	7’298.12	-3’204.45	-39.57
3970.5750	Belastung Sozialamt	5’430.49	10’482.69	3’485.14	-5’052.20	-48.20
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-75’000.00	-60’000.00	-79’240.75	-15’000.00	25.00
544	**Jugendschutz**	**110’660.60**	**110’249.57**	**105’325.99**	**411.03**	**0.37**
5440	**Jugendschutz (allgemein)**	**110’660.60**	**110’249.57**	**105’325.99**	**411.03**	**0.37**
5440.00	**Jugendschutz (allgemein)**	**110’660.60**	**110’249.57**	**105’325.99**	**411.03**	**0.37**
3632.00	Beiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	108’400.00	106’200.00	101’693.90	2’200.00	2.07
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’260.60	4’049.57	3’632.09	-1’788.97	-44.18
545	**Leistungen an Familien**	**76’737.25**	**91’660.57**	**62’362.29**	**-14’923.32**	**-16.28**
5450	**Leistungen an Familien (allgemein)**	**58’737.25**	**73’660.57**	**55’462.29**	**-14’923.32**	**-20.26**
5450.00	**Leistungen an Familien (allgemein)**	**58’737.25**	**73’660.57**	**55’462.29**	**-14’923.32**	**-20.26**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’500.00	2’000.00	0.00	-500.00	-25.00
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	38’910.00	38’701.00	38’529.00	209.00	0.54

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	1’300.00	9’110.00	10’014.40	-7’810.00	-85.73
	3637.00 Beiträge an private Haushalte	29’000.00	29’000.00	3’696.80	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	3’027.25	4’049.57	3’632.09	-1’022.32	-25.25
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-15’000.00	-9’200.00	-363.00	-5’800.00	63.04
	4630.00 Beiträge vom Bund	0.00	0.00	-47.00	0.00	0.00
5451	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**18’000.00**	**18’000.00**	**6’900.00**	**0.00**	**0.00**
5451.00	**Kinderkrippen und Kinderhorte**	**18’000.00**	**18’000.00**	**6’900.00**	**0.00**	**0.00**
	3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	18’000.00	18’000.00	6’900.00	0.00	0.00
55	**Arbeitslosigkeit**	**0.00**	**802.27**	**0.00**	**-802.27**	**-100.00**
559	**Arbeitslosigkeit, übriges**	**0.00**	**802.27**	**0.00**	**-802.27**	**-100.00**
5590	**Arbeitslosigkeit, übriges**	**0.00**	**802.27**	**0.00**	**-802.27**	**-100.00**
5590.00	**Arbeitslosigkeit, übriges**	**0.00**	**802.27**	**0.00**	**-802.27**	**-100.00**
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	0.00	802.27	0.00	-802.27	-100.00
57	**Sozialhilfe und Asylwesen**	**1’055’781.40**	**1’030’537.48**	**1’099’149.75**	**25’243.92**	**2.45**
572	**Wirtschaftliche Hilfe obligatorisch**	**883’177.47**	**837’327.92**	**927’355.01**	**45’849.55**	**5.48**
5720	**Wirtschaftliche Hilfe**	**883’177.47**	**837’327.92**	**927’355.01**	**45’849.55**	**5.48**
5720.00	**Wirtschaftliche Hilfe obligatorisch**	**883’177.47**	**837’327.92**	**927’355.01**	**45’849.55**	**5.48**
	3637.00 Beiträge an private Haushalte	950’770.00	955’000.00	1’070’003.52	-4’230.00	-0.44
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	8’413.38	8’099.13	7’298.12	314.25	3.88
	3970.5750 Belastung Sozialamt	266’094.09	164’228.79	170’771.75	101’865.30	62.03
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-342’100.00	-290’000.00	-315’665.18	-52’100.00	17.97
	4611.00 Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	0.00	0.00	-5’053.20	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
573	**Asylwesen**	**15’077.50**	**20’194.13**	**19’357.92**	**-5’116.63**	**-25.34**
5730	**Asylwesen**	**15’077.50**	**20’194.13**	**19’357.92**	**-5’116.63**	**-25.34**
5730.00	**Asylwesen**	**15’077.50**	**20’194.13**	**19’357.92**	**-5’116.63**	**-25.34**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	9’140.00	9’095.00	11’059.80	45.00	0.49
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	3’500.00	3’000.00	1’000.00	500.00	16.67
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’437.50	8’099.13	7’298.12	-5’661.63	-69.90
579	**Fürsorge, übriges**	**157’526.43**	**173’015.43**	**152’436.82**	**-15’489.00**	**-8.95**
5790	**Fürsorge, übriges**	**157’526.43**	**173’015.43**	**152’436.82**	**-15’489.00**	**-8.95**
5790.00	**Fürsorge, übriges**	**157’526.43**	**173’015.43**	**152’436.82**	**-15’489.00**	**-8.95**
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten et	1’000.00	1’000.00	251.10	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	0.00	0.00	5’792.51	0.00	0.00
3611.00	Entschädigungen an Kantone und Konkordate	14’450.00	14’040.00	13’598.00	410.00	2.92
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	51’880.00	51’600.00	51’372.00	280.00	0.54
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	81’150.00	82’130.00	78’733.80	-980.00	-1.19
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	1’500.00	1’500.00	1’310.00	0.00	0.00
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	4’698.13	8’099.13	7’298.12	-3’401.00	-41.99
3970.029052	Belastung Hauptstrasse 13	3’048.30	15’146.30	-126.20	-12’098.00	-79.87
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-200.00	-500.00	0.00	300.00	-60.00
4511.00	Entnahmen aus Fonds EK	0.00	0.00	-5’792.51	0.00	0.00
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**1’224’193.63**	**1’194’063.81**	**1’055’803.31**	**30’129.82**	**2.52**
61	**Strassenverkehr**	**774’365.89**	**747’004.67**	**606’364.35**	**27’361.22**	**3.66**
615	**Gemeindestrassen**	**478’838.89**	**444’568.35**	**352’954.15**	**34’270.54**	**7.71**
6150	**Gemeindestrassen**	**296’450.05**	**258’798.89**	**232’260.59**	**37’651.16**	**14.55**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
6150.00	**Gemeindestrassen**	**296’450.05**	**258’798.89**	**232’260.59**	**37’651.16**	**14.55**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	17’000.00	18’300.00	22’509.19	-1’300.00	-7.10
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	400.00	400.00	236.95	0.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	1’200.00	1’200.00	1’298.05	0.00	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	1’400.00	1’400.00	1’718.40	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	100.00	100.00	93.30	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	300.00	300.00	272.45	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	150.00	150.00	127.60	0.00	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	500.00	500.00	147.50	0.00	0.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	20’000.00	3’000.00	360.80	17’000.00	566.67
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	200.00	200.00	58.85	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	16’000.00	16’000.00	11’619.70	0.00	0.00
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	38’600.00	22’600.00	3’235.00	16’000.00	70.80
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	134’400.00	129’400.00	127’700.00	5’000.00	3.86
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	64’136.85	64’683.30	67’043.30	-546.45	-0.84
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	10’162.89	8’099.13	7’298.12	2’063.76	25.48
3970.619050	Belastung Werkdienst	11’613.91	13’126.06	9’727.98	-1’512.15	-11.52
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-500.00	-500.00	-81.00	0.00	0.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-19’213.60	-20’159.60	-21’105.60	946.00	-4.69
6151	**Gemeindestrassen, Schnee-/Glatteis**	**64’032.40**	**59’249.57**	**45’753.21**	**4’782.83**	**8.07**
6151.00	**Gemeindestrassen, Schnee-/Glatteis**	**64’032.40**	**59’249.57**	**45’753.21**	**4’782.83**	**8.07**
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	15’000.00	15’000.00	6’223.85	0.00	0.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	45’800.00	39’500.00	36’884.42	6’300.00	15.95
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’732.40	4’049.57	3’632.09	-1’317.17	-32.53
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1’000.00	-800.00	-987.15	-200.00	25.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
6152	**Gemeindestrassen, Strassenbeleuchtung**	**61’987.13**	**57’540.62**	**44’601.19**	**4’446.51**	**7.73**
6152.00	**Gemeindestrassen, Strassenbeleuchtung**	**61’987.13**	**57’540.62**	**44’601.19**	**4’446.51**	**7.73**
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	14’000.00	15’000.00	12’705.80	-1’000.00	-6.67
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	35’000.00	28’000.00	17’634.25	7’000.00	25.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	6’900.00	6’900.00	6’900.00	0.00	0.00
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	3’453.05	3’591.05	3’729.05	-138.00	-3.84
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’634.08	4’049.57	3’632.09	-1’415.49	-34.95
6153	**Gemeindestrassen, Parkplätze**	**56’369.31**	**68’979.27**	**30’339.16**	**-12’609.96**	**-18.28**
6153.00	**Gemeindestrassen, Parkplätze**	**56’369.31**	**68’979.27**	**30’339.16**	**-12’609.96**	**-18.28**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	3’400.00	3’200.00	3’082.51	200.00	6.25
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	60.00	50.00	47.80	10.00	20.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	250.00	250.00	180.95	0.00	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	300.00	250.00	237.50	50.00	20.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	20.00	20.00	12.80	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00	50.00	38.25	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	30.00	30.00	17.85	0.00	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00	100.00	205.90	200.00	200.00
3120.00	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	250.00	250.00	225.70	0.00	0.00
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	300.00	0.00	324.90	300.00	0.00
3131.00	Planungen und Projektierungen	10’000.00	12’800.00	0.00	-2’800.00	-21.88
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	2’500.00	0.00	0.00	2’500.00	0.00
3141.00	Unterhalt Strassen / Verkehrswege	2’000.00	2’000.00	641.25	0.00	0.00
3160.00	Miete und Pacht Liegenschaften	3’720.00	3’720.00	3’232.00	0.00	0.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	34’600.00	46’700.00	22’000.00	-12’100.00	-25.91
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	12’967.65	18’344.20	8’984.20	-5’376.55	-29.31
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	8’531.30	4’049.57	3’632.09	4’481.73	110.67

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3970.619050 Belastung Werkdienst	2’590.36	2’665.50	1’975.46	-75.14	-2.82
	4470.00 Pacht- und Mietzinse Liegenschaften VV	-1’000.00	-1’000.00	-1’000.00	0.00	0.00
	4472.00 Vergütung für Benützungen Liegenschaften VV	-24’500.00	-24’500.00	-13’500.00	0.00	0.00
616	**Güterstrassen**	**255’125.46**	**253’037.18**	**212’190.07**	**2’088.28**	**0.83**
6160	**Güterstrassen**	**255’125.46**	**253’037.18**	**212’190.07**	**2’088.28**	**0.83**
6160.00	**Güterstrassen**	**255’125.46**	**253’037.18**	**212’190.07**	**2’088.28**	**0.83**
	3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	133’000.00	130’000.00	97’070.20	3’000.00	2.31
	3660.00 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	96’100.00	94’600.00	87’300.00	1’500.00	1.59
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2’200.00	1’900.00	2’204.00	300.00	15.79
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	34’453.70	35’618.60	33’108.60	-1’164.90	-3.27
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	6’408.31	8’099.13	7’298.12	-1’690.82	-20.88
	4612.00 Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-15’000.00	-15’000.00	-12’466.30	0.00	0.00
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-2’036.55	-2’180.55	-2’324.55	144.00	-6.60
619	**Strassen, übriges**	**40’401.54**	**49’399.14**	**41’220.13**	**-8’997.60**	**-18.21**
6191	**Strassen, übriges**	**37’521.30**	**44’749.57**	**38’917.09**	**-7’228.27**	**-16.15**
6191.00	**Strassen, übriges**	**37’521.30**	**44’749.57**	**38’917.09**	**-7’228.27**	**-16.15**
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	35’300.00	40’700.00	35’285.00	-5’400.00	-13.27
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’221.30	4’049.57	3’632.09	-1’828.27	-45.15
6192	**Strassen Kanton**	**2’880.24**	**4’649.57**	**2’303.04**	**-1’769.33**	**-38.05**
6192.00	**Strassen Kanton**	**2’880.24**	**4’649.57**	**2’303.04**	**-1’769.33**	**-38.05**
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	2’000.00	2’000.00	488.05	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’280.24	4’049.57	3’632.09	-1’769.33	-43.69
	4611.00 Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	-1’400.00	-1’400.00	-1’817.10	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
62	**Öffentlicher Verkehr**	**441’973.30**	**437’419.14**	**445’341.73**	**4’554.16**	**1.04**
622	**Regional- und Agglomerationsverkehr**	**439’280.24**	**433’369.57**	**441’375.69**	**5’910.67**	**1.36**
6220	**Regional- und Agglomerationsverkehr**	**439’280.24**	**433’369.57**	**441’375.69**	**5’910.67**	**1.36**
6220.00	**Regional- und Agglomerationsverkehr**	**439’280.24**	**433’369.57**	**441’375.69**	**5’910.67**	**1.36**
3634.00	Beiträge an öffentliche Unternehmungen	437’000.00	429’320.00	437’743.60	7’680.00	1.79
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’280.24	4’049.57	3’632.09	-1’769.33	-43.69
629	**Öffentlicher Verkehr, übriges**	**2’693.06**	**4’049.57**	**3’966.04**	**-1’356.51**	**-33.50**
6290	**Öffentlicher Verkehr, übriges**	**2’693.06**	**4’049.57**	**3’966.04**	**-1’356.51**	**-33.50**
6290.00	**Öffentlicher Verkehr, übriges**	**2’693.06**	**4’049.57**	**3’966.04**	**-1’356.51**	**-33.50**
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	18’000.00	18’000.00	16’283.95	0.00	0.00
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’693.06	4’049.57	3’632.09	-1’356.51	-33.50
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-18’000.00	-18’000.00	-15’950.00	0.00	0.00
64	**Nachrichtenübermittlung**	**7’854.44**	**9’640.00**	**4’097.23**	**-1’785.56**	**-18.52**
640	**Nachrichtenübermittlung**	**7’854.44**	**9’640.00**	**4’097.23**	**-1’785.56**	**-18.52**
6400	**Nachrichtenübermittlung**	**7’854.44**	**9’640.00**	**4’097.23**	**-1’785.56**	**-18.52**
6400.00	**Nachrichtenübermittlung**	**7’854.44**	**9’640.00**	**4’097.23**	**-1’785.56**	**-18.52**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	4’000.00	8’000.00	802.15	-4’000.00	-50.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	300.00	500.00	51.80	-200.00	-40.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	140.00	140.00	42.15	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00	50.00	3.70	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	100.00	100.00	10.85	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00	50.00	5.20	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3170.00 Reisekosten und Spesen	600.00	800.00	353.20	-200.00	-25.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	0.00	0.00	2’115.34	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’614.44	0.00	712.84	2’614.44	0.00
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**921’854.23**	**951’433.30**	**722’515.04**	**-29’579.07**	**-3.11**
71	**Wasserversorgung**	**25’452.12**	**25’652.25**	**19’629.25**	**-200.13**	**-0.78**
710	**Wasserversorgung**	**25’452.12**	**25’652.25**	**19’629.25**	**-200.13**	**-0.78**
7100	**Wasserversorgung (allgemein)**	**25’452.12**	**25’652.25**	**19’629.25**	**-200.13**	**-0.78**
7100.00	**Wasserversorgung (allgemein)**	**25’452.12**	**25’652.25**	**19’629.25**	**-200.13**	**-0.78**
	3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten et	5’000.00	5’000.00	0.00	0.00	0.00
	3660.00 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	10’900.00	11’000.00	10’600.00	-100.00	-0.91
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	3’500.00	4’000.00	3’565.00	-500.00	-12.50
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	6’039.15	6’408.25	6’242.25	-369.10	-5.76
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	746.97	0.00	0.00	746.97	0.00
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-734.00	-756.00	-778.00	22.00	-2.91
72	**Abwasserbeseitigung**	**12’822.92**	**18’699.13**	**15’705.12**	**-5’876.21**	**-31.43**
720	**Abwasserbeseitigung**	**12’822.92**	**18’699.13**	**15’705.12**	**-5’876.21**	**-31.43**
7200	**Abwasserbeseitigung (allgemein)**	**12’822.92**	**18’699.13**	**15’705.12**	**-5’876.21**	**-31.43**
7200.00	**Abwasserbeseitigung (allgemein)**	**12’822.92**	**18’699.13**	**15’705.12**	**-5’876.21**	**-31.43**
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	8’400.00	10’600.00	8’407.00	-2’200.00	-20.75
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	4’422.92	8’099.13	7’298.12	-3’676.21	-45.39
7204	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
7204.00	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	200.00	200.00	189.96	0.00	0.00
	3120.10 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	600.00	600.00	452.95	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	4’000.00	4’000.00	3’912.90	0.00	0.00
	3130.10 Dienstleistungen Dritter, Porti	500.00	500.00	273.65	0.00	0.00
	3131.00 Planungen und Projektierungen	27’000.00	16’000.00	12’061.78	11’000.00	68.75
	3132.00 Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten et	13’000.00	12’500.00	18’418.00	500.00	4.00
	3143.01 Unterhalt Tiefbauten ARA (betrieblicher Unterhalt)	30’000.00	27’000.00	35’891.15	3’000.00	11.11
	3143.02 Unterhalt Tiefbauten ARA (baulicher Unterhalt)	5’000.00	5’000.00	6’061.10	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	59’500.00	59’100.00	49’100.00	400.00	0.68
	3510.00 Einlagen in Spezialfinanzierungen EK	342’985.75	217’131.50	213’641.55	125’854.25	57.96
	3614.01 Entschädigungen an ARA-Verband (Betriebskosten)	303’000.00	280’000.00	327’449.46	23’000.00	8.21
	3614.02 Entschädigungen an ARA-Verband (Baulicher Unterhal	0.00	0.00	2’203.50	0.00	0.00
	3660.00 Planmässige Abschreibungen Investitionsbeiträge	91’400.00	82’300.00	72’400.00	9’100.00	11.06
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	19’700.00	22’100.00	19’191.00	-2’400.00	-10.86
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	57’040.40	52’511.90	33’580.40	4’528.50	8.62
	4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-863’200.00	-690’000.00	-707’286.75	-173’200.00	25.10
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-90’826.15	-89’043.40	-87’540.65	-1’782.75	2.00
73	**Abfallwirtschaft**	**61’077.37**	**66’742.79**	**56’347.97**	**-5’665.42**	**-8.49**
730	**Abfallwirtschaft**	**61’077.37**	**66’742.79**	**56’347.97**	**-5’665.42**	**-8.49**
7300	**Abfallwirtschaft (allgemein)**	**61’077.37**	**66’742.79**	**56’347.97**	**-5’665.42**	**-8.49**
7300.00	**Abfallwirtschaft (allgemein)**	**61’077.37**	**66’742.79**	**56’347.97**	**-5’665.42**	**-8.49**
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	21’900.00	21’900.00	21’818.40	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	5’602.36	8’099.13	7’298.12	-2’496.77	-30.83
	3970.619050 Belastung Werkdienst	33’575.01	36’743.66	27’231.45	-3’168.65	-8.62
7304	**Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
7304.00	**Abfallwirtschaft [Gemeindebetrieb]**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	38’800.00	40’400.00	45’970.89	-1’600.00	-3.96
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	600.00	600.00	420.75	0.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’600.00	2’700.00	2’717.45	-100.00	-3.70
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	2’800.00	2’800.00	3’090.30	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	195.30	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	600.00	600.00	570.40	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00	300.00	266.85	0.00	0.00
3101.00	Betriebs-, Verbrauchsmaterial	300.00	300.00	214.11	0.00	0.00
3102.00	Drucksachen, Publikationen	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
3111.00	Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	5’000.00	5’000.00	1’451.84	0.00	0.00
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	1’300.00	1’000.00	647.17	300.00	30.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	110’000.00	110’000.00	94’335.87	0.00	0.00
3130.10	Dienstleistungen Dritter, Porti	300.00	300.00	273.65	0.00	0.00
3134.00	Sachversicherungsprämien	500.00	500.00	337.09	0.00	0.00
3144.00	Unterhalt Hochbauten, Gebäude	6’000.00	2’000.00	0.00	4’000.00	200.00
3151.00	Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	15’200.00	15’300.00	15’300.00	-100.00	-0.65
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	9’100.00	9’100.00	9’084.00	0.00	0.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	11’800.00	13’700.00	11’202.00	-1’900.00	-13.87
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	2’969.10	3’083.85	3’198.60	-114.75	-3.72
4240.00	Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-146’000.00	-144’500.00	-145’787.60	-1’500.00	1.04
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-25’300.00	-26’500.00	-24’922.10	1’200.00	-4.53
4510.00	Entnahmen aus Spezialfinanzierungen des EK	-36’669.10	-36’283.85	-16’805.57	-385.25	1.06
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-1’400.00	-1’600.00	-1’761.00	200.00	-12.50
74	**Verbauungen**	**133’612.14**	**131’198.01**	**57’134.09**	**2’414.13**	**1.84**
741	**Gewässerverbauungen**	**108’162.22**	**100’493.89**	**43’427.45**	**7’668.33**	**7.63**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
7410	**Gewässerverbauungen**	**108’162.22**	**100’493.89**	**43’427.45**	**7’668.33**	**7.63**
7410.00	**Gewässerverbauungen**	**108’162.22**	**100’493.89**	**43’427.45**	**7’668.33**	**7.63**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	1’000.00	1’500.00	1’285.48	-500.00	-33.33
3040.00	Kinder- und Ausbildungszulagen	20.00	50.00	28.35	-30.00	-60.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00	100.00	75.50	0.00	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	100.00	100.00	91.45	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	10.00	10.00	5.75	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	20.00	20.00	15.80	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	10.00	10.00	7.50	0.00	0.00
3142.00	Unterhalt Wasserbau	30’000.00	25’000.00	28’195.66	5’000.00	20.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	42’800.00	42’800.00	42’800.00	0.00	0.00
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	105’857.60	109’185.60	109’455.90	-3’328.00	-3.05
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	8’295.42	4’049.57	3’632.09	4’245.85	104.85
3970.619050	Belastung Werkdienst	782.80	976.32	723.57	-193.52	-19.82
4631.00	Beiträge von Kantonen und Konkordaten	0.00	0.00	-57’110.00	0.00	0.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-80’833.60	-83’307.60	-85’779.60	2’474.00	-2.97
742	**Schutzverbauungen**	**25’449.92**	**30’704.12**	**13’706.64**	**-5’254.20**	**-17.11**
7420	**Schutzverbauungen**	**25’449.92**	**30’704.12**	**13’706.64**	**-5’254.20**	**-17.11**
7420.00	**Schutzverbauungen**	**25’449.92**	**30’704.12**	**13’706.64**	**-5’254.20**	**-17.11**
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten et	23’000.00	28’000.00	11’069.95	-5’000.00	-17.86
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	1’100.00	1’100.00	1’100.00	0.00	0.00
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	1’248.50	1’284.50	1’320.50	-36.00	-2.80
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	570.07	802.27	712.84	-232.20	-28.94
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-468.65	-482.65	-496.65	14.00	-2.90
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**54’244.09**	**53’148.28**	**44’955.47**	**1’095.81**	**2.06**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**54’244.09**	**53’148.28**	**44’955.47**	**1’095.81**	**2.06**
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**54’244.09**	**53’148.28**	**44’955.47**	**1’095.81**	**2.06**
7500.00	**Arten- und Landschaftsschutz**	**54’244.09**	**53’148.28**	**44’955.47**	**1’095.81**	**2.06**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	2’000.00	2’000.00	0.00	0.00	0.00
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	50.00	50.00	0.00	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	1’000.00	2’000.00	275.65	-1’000.00	-50.00
3140.00	Unterhalt an Grundstücken	12’000.00	12’000.00	5’211.80	0.00	0.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5’800.00	5’800.00	5’200.00	0.00	0.00
3637.00	Beiträge an private Haushalte	23’700.00	23’700.00	23’546.75	0.00	0.00
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	16’101.00	16’659.00	16’737.00	-558.00	-3.35
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	5’798.94	8’099.13	7’298.12	-2’300.19	-28.40
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	0.00	-4’500.00	0.00	4’500.00	-100.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-12’405.85	-12’859.85	-13’313.85	454.00	-3.53
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**14’120.24**	**42’049.57**	**-33.31**	**-27’929.33**	**-66.42**
769	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**14’120.24**	**42’049.57**	**-33.31**	**-27’929.33**	**-66.42**
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**14’120.24**	**42’049.57**	**-33.31**	**-27’929.33**	**-66.42**
7690.00	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**14’120.24**	**42’049.57**	**-33.31**	**-27’929.33**	**-66.42**
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	0.00	0.00	1’904.60	0.00	0.00
3132.00	Honorare externe Berater, Gutachter, Fachexperten et	16’000.00	41’500.00	0.00	-25’500.00	-61.45
3601.00	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	39’640.00	38’470.00	38’302.00	1’170.00	3.04
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’280.24	4’049.57	3’632.09	-1’769.33	-43.69

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4637.00 Beiträge von privaten Haushalten	-43’800.00	-41’970.00	-43’872.00	-1’830.00	4.36
77	**Übriger Umweltschutz**	**174’746.40**	**149’493.25**	**173’207.85**	**25’253.15**	**16.89**
771	**Friedhof und Bestattung**	**169’926.82**	**142’943.68**	**168’395.76**	**26’983.14**	**18.88**
7710	**Friedhof und Bestattung (allgemein)**	**169’926.82**	**142’943.68**	**168’395.76**	**26’983.14**	**18.88**
7710.00	**Friedhof und Bestattung (allgemein)**	**169’926.82**	**142’943.68**	**168’395.76**	**26’983.14**	**18.88**
	3010.00 Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	30’500.00	30’600.00	33’685.59	-100.00	-0.33
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	500.00	500.00	319.85	0.00	0.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’000.00	2’000.00	1’997.05	0.00	0.00
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	2’400.00	2’200.00	2’302.25	200.00	9.09
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00	150.00	144.20	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	450.00	450.00	419.40	0.00	0.00
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	200.00	200.00	196.10	0.00	0.00
	3101.00 Betriebs-, Verbrauchsmaterial	1’500.00	1’500.00	2’425.60	0.00	0.00
	3111.00 Maschinen, Geräte und Fahrzeuge	12’000.00	2’000.00	23’068.54	10’000.00	500.00
	3120.00 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Wasser	600.00	500.00	565.10	100.00	20.00
	3120.30 Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Entsorgung	1’500.00	1’500.00	978.05	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	18’900.00	18’800.00	24’859.44	100.00	0.53
	3143.00 Unterhalt übrige Tiefbauten	6’000.00	3’000.00	401.30	3’000.00	100.00
	3151.00 Unterhalt Maschinen, Geräte, Fahrzeuge, Werkzeuge	1’000.00	1’000.00	296.90	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	300.00	300.00	0.00	0.00	0.00
	3300.00 Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	38’900.00	37’600.00	37’600.00	1’300.00	3.46
	3940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	21’755.05	21’553.05	22’451.05	202.00	0.94
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	11’578.20	4’049.57	3’632.09	7’528.63	185.91
	3970.619050 Belastung Werkdienst	24’622.62	26’314.11	19’501.90	-1’691.49	-6.43
	3970.7710 Belastung Leichenhalle	22’827.45	13’817.45	29’771.70	9’010.00	65.21
	4240.00 Benützungsgebühren und Dienstleistungen	-12’000.00	-10’000.00	-15’900.00	-2’000.00	20.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4260.00 Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-13’600.00	-12’700.00	-17’464.35	-900.00	7.09
	4940.00 Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-2’156.50	-2’390.50	-2’856.00	234.00	-9.79
779	**Umweltschutz, übriges**	**4’819.58**	**6’549.57**	**4’812.09**	**-1’729.99**	**-26.41**
7790	**Umweltschutz, übriges**	**4’819.58**	**6’549.57**	**4’812.09**	**-1’729.99**	**-26.41**
7790.00	**Umweltschutz, übriges**	**4’819.58**	**6’549.57**	**4’812.09**	**-1’729.99**	**-26.41**
	3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	2’000.00	2’000.00	1’180.00	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’319.58	4’049.57	3’632.09	-1’729.99	-42.72
79	**Raumordnung**	**445’778.95**	**464’450.02**	**355’568.60**	**-18’671.07**	**-4.02**
790	**Raumordnung (allgemein)**	**200’550.32**	**246’349.14**	**202’968.08**	**-45’798.82**	**-18.59**
7900	**Raumordnung**	**200’550.32**	**242’299.57**	**202’968.08**	**-41’749.25**	**-17.23**
7900.00	**Raumordnung (allgemein)**	**200’550.32**	**242’299.57**	**202’968.08**	**-41’749.25**	**-17.23**
	3000.00 Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	2’000.00	2’000.00	0.00	0.00	0.00
	3102.00 Drucksachen, Publikationen	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	57’000.00	85’000.00	65’636.49	-28’000.00	-32.94
	3130.30 Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	5’000.00	5’000.00	0.00	0.00	0.00
	3199.00 Übriger Betriebsaufwand	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3612.00 Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	122’300.00	122’750.00	122’193.50	-450.00	-0.37
	3910.00 Interne Verrechnung von Dienstleistungen	10’400.00	22’500.00	11’506.00	-12’100.00	-53.78
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	2’850.32	4’049.57	3’632.09	-1’199.25	-29.61
7907	**Raumordnung Mehrwertabgaben**	**0.00**	**4’049.57**	**0.00**	**-4’049.57**	**-100.00**
7907.00	**Raumordnung Mehrwertabgaben**	**0.00**	**4’049.57**	**0.00**	**-4’049.57**	**-100.00**
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	0.00	4’049.57	0.00	-4’049.57	-100.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
791	**Bauverwaltung, Bauamt**	**245’228.63**	**218’100.88**	**152’600.52**	**27’127.75**	**12.44**
7910	**Bauverwaltung, Bauamt**	**245’228.63**	**218’100.88**	**152’600.52**	**27’127.75**	**12.44**
7910.00	**Bauverwaltung, Bauamt Schüpfheim**	**245’228.63**	**218’100.88**	**152’600.52**	**27’127.75**	**12.44**
3099.00	Übriger Personalaufwand	1’000.00	500.00	0.00	500.00	100.00
3113.00	Hardware	3’000.00	0.00	0.00	3’000.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	23’000.00	10’000.00	15’213.05	13’000.00	130.00
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	18’000.00	18’000.00	31’545.00	0.00	0.00
3130.40	Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	1’300.00	1’300.00	1’036.20	0.00	0.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	8’300.00	8’500.00	7’241.16	-200.00	-2.35
3612.00	Entschädigungen an Gemeinden und Gemeindezweck	207’300.00	213’300.00	157’531.26	-6’000.00	-2.81
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	57’300.00	38’200.00	58’697.00	19’100.00	50.00
3970.022051	Belastung Allgemeine Dienste, Lernende	13’297.98	13’076.99	10’272.08	220.99	1.69
3970.029051	Belastung Gemeindehaus	18’180.65	18’073.89	16’645.82	106.76	0.59
4210.00	Gebühren für Amtshandlungen	-80’000.00	-80’000.00	-102’505.35	0.00	0.00
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-8’000.00	-8’000.00	-22’339.40	0.00	0.00
4611.00	Entschädigungen von Kantonen und Konkordaten	0.00	0.00	-7’128.90	0.00	0.00
4612.00	Entschädigungen von Gemeinden und Gemeindezwec	-8’000.00	-5’400.00	-4’157.40	-2’600.00	48.15
4920.00	Interne Verrechnung von Pacht, Mieten, Benützungsko	-9’450.00	-9’450.00	-9’450.00	0.00	0.00
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**	**8’115.66**	**-7’306.41**	**30’021.80**	**15’422.07**	**-211.08**
81	**Landwirtschaft**	**111’548.89**	**117’070.04**	**182’132.05**	**-5’521.15**	**-4.72**
812	**Strukturverbesserungen**	**95’298.89**	**100’470.04**	**166’661.05**	**-5’171.15**	**-5.15**
8120	**Strukturverbesserungen**	**95’298.89**	**100’470.04**	**166’661.05**	**-5’171.15**	**-5.15**
8120.00	**Strukturverbesserungen**	**95’298.89**	**100’470.04**	**166’661.05**	**-5’171.15**	**-5.15**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	29’700.00	30’700.00	29’042.15	-1’000.00	-3.26

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	3040.00 Kinder- und Ausbildungszulagen	60.00	50.00	48.25	10.00	20.00
	3050.00 AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’000.00	2’000.00	1’853.80	0.00	0.00
	3052.00 AG-Beiträge an Pensionskassen	1’900.00	2’000.00	1’705.60	-100.00	-5.00
	3053.00 AG-Beiträge an Unfallversicherungen	150.00	150.00	80.15	0.00	0.00
	3054.00 AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	450.00	400.00	389.45	50.00	12.50
	3055.00 AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	250.00	200.00	182.35	50.00	25.00
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	500.00	500.00	0.00	0.00	0.00
	3130.40 Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	1’600.00	1’600.00	1’585.00	0.00	0.00
	3170.00 Reisekosten und Spesen	3’000.00	3’000.00	2’301.90	0.00	0.00
	3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	6’000.00	6’000.00	0.00	0.00	0.00
	3637.00 Beiträge an private Haushalte	41’000.00	47’000.00	123’750.00	-6’000.00	-12.77
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	5’956.20	4’049.57	3’632.09	1’906.63	47.08
	3970.619050 Belastung Werkdienst	2’732.69	2’820.47	2’090.31	-87.78	-3.11
8130.00	**Strukturverbesserungen Vieh**	**16’250.00**	**16’600.00**	**15’471.00**	**-350.00**	**-2.11**
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	1’000.00	1’000.00	475.00	0.00	0.00
	3631.00 Beiträge an Kantone und Konkordate	8’650.00	8’600.00	8’562.00	50.00	0.58
	3636.00 Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	6’600.00	7’000.00	6’434.00	-400.00	-5.71
82	**Forstwirtschaft**	**2’671.76**	**3’002.27**	**827.84**	**-330.51**	**-11.01**
820	**Forstwirtschaft**	**2’671.76**	**3’002.27**	**827.84**	**-330.51**	**-11.01**
8200	**Forstwirtschaft**	**2’671.76**	**3’002.27**	**827.84**	**-330.51**	**-11.01**
8200.00	**Forstwirtschaft**	**2’671.76**	**3’002.27**	**827.84**	**-330.51**	**-11.01**
	3130.00 Dienstleistungen Dritter	2’000.00	2’000.00	0.00	0.00	0.00
	3130.40 Dienstleistungen Dritter, Mitgliederbeiträge	200.00	200.00	115.00	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	471.76	802.27	712.84	-330.51	-41.20
83	**Jagd und Fischerei**	**-7’810.28**	**-7’597.73**	**-7’832.06**	**-212.55**	**2.80**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
830	**Jagd und Fischerei**	**-7’810.28**	**-7’597.73**	**-7’832.06**	**-212.55**	**2.80**
8300	**Jagd und Fischerei**	**-7’810.28**	**-7’597.73**	**-7’832.06**	**-212.55**	**2.80**
8300.00	**Jagd und Fischerei**	**-7’810.28**	**-7’597.73**	**-7’832.06**	**-212.55**	**2.80**
3601.00	Ertragsanteile an Kantone und Konkordate	11’300.00	11’300.00	11’252.80	0.00	0.00
3602.10	Gemeindeanteile an Regalien und Patenten	200.00	200.00	111.10	0.00	0.00
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	589.72	802.27	712.84	-212.55	-26.49
4100.00	Regalien	-19’900.00	-19’900.00	-19’908.80	0.00	0.00
84	**Tourismus**	**42’357.51**	**32’519.87**	**29’779.64**	**9’837.64**	**30.25**
840	**Tourismus**	**42’357.51**	**32’519.87**	**29’779.64**	**9’837.64**	**30.25**
8400	**Tourismus**	**42’357.51**	**32’519.87**	**29’779.64**	**9’837.64**	**30.25**
8400.00	**Tourismus**	**42’357.51**	**32’519.87**	**29’779.64**	**9’837.64**	**30.25**
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	500.00	500.00	457.60	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	3’000.00	3’000.00	2’709.10	0.00	0.00
3134.00	Sachversicherungsprämien	200.00	200.00	94.55	0.00	0.00
3300.00	Planmässige Abschreibungen Sachanlagen	5’516.03	4’300.00	4’300.00	1’216.03	28.28
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	28’000.00	18’000.00	17’000.00	10’000.00	55.56
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	2’600.00	3’300.00	2’330.00	-700.00	-21.21
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	1’136.30	274.30	412.30	862.00	314.25
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’457.18	4’049.57	3’632.09	-1’592.39	-39.32
4260.00	Rückerstattungen und Kostenbeteiligungen Dritter	-1’000.00	-1’000.00	-1’000.00	0.00	0.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-52.00	-104.00	-156.00	52.00	-50.00
85	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**22’047.85**	**24’649.57**	**12’830.99**	**-2’601.72**	**-10.55**
850	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**22’047.85**	**24’649.57**	**12’830.99**	**-2’601.72**	**-10.55**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
8500	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**22’047.85**	**24’649.57**	**12’830.99**	**-2’601.72**	**-10.55**
8500.00	**Industrie, Gewerbe, Handel**	**22’047.85**	**24’649.57**	**12’830.99**	**-2’601.72**	**-10.55**
3000.00	Löhne, Tag- und Sitzungsgelder an Behörden und Ko	2’000.00	2’000.00	800.00	0.00	0.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	5’000.00	5’000.00	0.00	0.00	0.00
3199.00	Übriger Betriebsaufwand	1’000.00	1’000.00	0.00	0.00	0.00
3631.00	Beiträge an Kantone und Konkordate	4’330.00	4’300.00	4’258.00	30.00	0.70
3635.00	Beiträge an private Unternehmungen	2’000.00	2’000.00	224.00	0.00	0.00
3636.00	Beiträge an private Organisationen ohne Erwerbszwec	4’500.00	4’500.00	2’880.90	0.00	0.00
3910.00	Interne Verrechnung von Dienstleistungen	800.00	1’800.00	1’036.00	-1’000.00	-55.56
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’417.85	4’049.57	3’632.09	-1’631.72	-40.29
87	**Brennstoffe und Energie**	**-162’700.07**	**-176’950.43**	**-187’716.66**	**14’250.36**	**-8.05**
871	**Elektrizität**	**-164’700.07**	**-178’950.43**	**-189’013.86**	**14’250.36**	**-7.96**
8710	**Elektrizität (allgemein)**	**-164’700.07**	**-178’950.43**	**-189’013.86**	**14’250.36**	**-7.96**
8710.00	**Elektrizität (allgemein)**	**-164’700.07**	**-178’950.43**	**-189’013.86**	**14’250.36**	**-7.96**
3120.10	Ver- und Entsorgung Liegenschaften VV, Energie	500.00	1’000.00	139.25	-500.00	-50.00
3130.00	Dienstleistungen Dritter	12’000.00	15’500.00	0.00	-3’500.00	-22.58
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	2’299.93	4’049.57	3’632.09	-1’749.64	-43.21
4120.00	Konzessionen	-179’500.00	-199’500.00	-192’785.20	20’000.00	-10.03
879	**Energie, übriges**	**2’000.00**	**2’000.00**	**1’297.20**	**0.00**	**0.00**
8790	**Energie, übriges (allgemein)**	**2’000.00**	**2’000.00**	**1’297.20**	**0.00**	**0.00**
8790.00	**Energie, übriges (allgemein)**	**2’000.00**	**2’000.00**	**1’297.20**	**0.00**	**0.00**
3130.00	Dienstleistungen Dritter	2’000.00	2’000.00	1’297.20	0.00	0.00
3511.00	Einlagen in Fonds des EK	2’500.00	2’500.00	0.00	0.00	0.00

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
	4200.01 Ersatzabgaben Eigenstromerzeugung	-2’500.00	-2’500.00	0.00	0.00	0.00
9	**FINANZEN UND STEUERN**	**-21’110’148.28**	**-19’751’334.53**	**-19’358’014.65**	**-1’358’813.75**	**6.88**
91	**Steuern**	**-11’798’194.40**	**-11’177’555.99**	**-12’021’519.00**	**-620’638.41**	**5.55**
910	**Steuern**	**-11’798’194.40**	**-11’177’555.99**	**-12’021’519.00**	**-620’638.41**	**5.55**
9100	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**-11’408’815.66**	**-10’780’905.12**	**-11’439’522.07**	**-627’910.54**	**5.82**
9100.00	**Allgemeine Gemeindesteuern**	**-11’408’815.66**	**-10’780’905.12**	**-11’439’522.07**	**-627’910.54**	**5.82**
	3180.00 Wertberichtigungen auf Forderungen	5’000.00	5’000.00	-6’000.00	0.00	0.00
	3181.00 Tatsächliche Forderungsverluste	45’000.00	45’000.00	49’288.15	0.00	0.00
	3970.0200 Belastung Finanzverwaltung	4’757.07	8’099.13	7’298.12	-3’342.06	-41.26
	4000.00 Einkommenssteuern natürliche Personen Rechnungsja	-8’176’072.73	-7’561’204.25	-7’769’752.25	-614’868.48	8.13
	4000.10 Einkommenssteuern naütrliche Personen früherer Jahr	-393’800.00	-732’500.00	-1’130’838.40	338’700.00	-46.24
	4000.60 Pauschale Steueranrechnung natürliche Personen	2’000.00	1’000.00	2’882.30	1’000.00	100.00
	4001.00 Vermögenssteuer natürliche Personen Rechnungsjahr	-817’300.00	-654’400.00	-777’907.75	-162’900.00	24.89
	4001.10 Vermögenssteuer natürliche Personen früherer Jahre	-243’700.00	-100’800.00	-195’155.90	-142’900.00	141.77
	4002.00 Quellensteuer natürliche Personen	-200’000.00	-170’000.00	-206’178.15	-30’000.00	17.65
	4008.00 Personalsteuer	-35’500.00	-35’000.00	-36’270.00	-500.00	1.43
	4009.00 Nachsteuern und Steuerstrafen natürliche Personen	-20’000.00	-40’000.00	-22’060.35	20’000.00	-50.00
	4009.10 Eingang abgeschriebener Steuern natürliche Personen	-10’000.00	-5’000.00	-12’975.49	-5’000.00	100.00
	4009.20 Sondersteuer auf Kapitalauszahlungen natürliche Pers	-570’000.00	-660’000.00	-430’565.05	90’000.00	-13.64
	4010.00 Gewinnsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-659’700.00	-493’400.00	-628’986.35	-166’300.00	33.70
	4010.10 Gewinnsteuern juristische Personen früherer Jahre	-112’500.00	-164’500.00	-91’558.55	52’000.00	-31.61
	4011.00 Kapitalsteuern juristische Personen Rechnungsjahr	-197’000.00	-151’000.00	-180’472.55	-46’000.00	30.46
	4011.10 Kapitalsteuern juristische Personen früherer Jahre	0.00	-37’200.00	19’380.15	37’200.00	-100.00
	4270.00 Bussen	-30’000.00	-35’000.00	-29’650.00	5’000.00	-14.29
9101	**Sondersteuern**	**-389’378.74**	**-396’650.87**	**-581’996.93**	**7’272.13**	**-1.83**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
9101.00	**Sondersteuern**	**-389’378.74**	**-396’650.87**	**-581’996.93**	**7’272.13**	**-1.83**
3010.00	Löhne des Verwaltungs- und Betriebspersonals	31’100.00	31’000.00	30’248.60	100.00	0.32
3050.00	AG-Beiträge AHV, IV, EO, ALV, Verwaltungskosten	2’100.00	2’100.00	1’952.30	0.00	0.00
3052.00	AG-Beiträge an Pensionskassen	3’000.00	3’000.00	2’856.05	0.00	0.00
3053.00	AG-Beiträge an Unfallversicherungen	200.00	200.00	140.30	0.00	0.00
3054.00	AG-Beiträge an Familienausgleichskasse	450.00	450.00	410.00	0.00	0.00
3055.00	AG-Beiträge an Krankentaggeldversicherungen	300.00	300.00	286.90	0.00	0.00
3130.10	Dienstleistungen Dritter, Porti	300.00	300.00	233.00	0.00	0.00
3133.00	Informatik-Nutzungsaufwand	1’800.00	1’300.00	1’444.90	500.00	38.46
3170.00	Reisekosten und Spesen	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00
3181.00	Tatsächliche Forderungsverluste	0.00	0.00	472.35	0.00	0.00
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	14’271.26	8’099.13	7’298.12	6’172.13	76.21
4022.00	Grundstückgewinnsteuern	-200’000.00	-200’000.00	-407’788.05	0.00	0.00
4023.00	Handänderungssteuer	-120’000.00	-120’000.00	-114’780.95	0.00	0.00
4024.00	Erbschaftssteuer	-50’000.00	-50’000.00	-54’009.95	0.00	0.00
4025.00	Nachkommenserbschaftssteuern	-50’000.00	-50’000.00	-28’080.50	0.00	0.00
4033.00	Hundesteuer	-23’000.00	-23’500.00	-22’680.00	500.00	-2.13
93	**Finanzausgleich**	**-7’740’245.24**	**-7’273’218.73**	**-6’448’048.16**	**-467’026.51**	**6.42**
930	**Finanzausgleich**	**-7’740’245.24**	**-7’273’218.73**	**-6’448’048.16**	**-467’026.51**	**6.42**
9300	**Finanzausgleich**	**-7’740’245.24**	**-7’273’218.73**	**-6’448’048.16**	**-467’026.51**	**6.42**
9300.00	**Finanzausgleich**	**-7’740’245.24**	**-7’273’218.73**	**-6’448’048.16**	**-467’026.51**	**6.42**
3625.00	Beitrag an Härteausgleich	0.00	0.00	76’070.00	0.00	0.00
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	471.76	802.27	712.84	-330.51	-41.20
4621.00	Ressourcenausgleich	-5’549’984.00	-5’082’639.00	-4’588’312.00	-467’345.00	9.19
4622.00	Lastenausgleich	-2’190’733.00	-2’191’382.00	-1’936’519.00	649.00	-0.03

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
95	**Ertragsanteile, übrige**	**-1’080’000.00**	**-794’200.00**	**-285’976.00**	**-285’800.00**	**35.99**
950	**Ertragsanteile, übrige**	**-1’080’000.00**	**-794’200.00**	**-285’976.00**	**-285’800.00**	**35.99**
9500	**Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung**	**-1’080’000.00**	**-794’200.00**	**-285’976.00**	**-285’800.00**	**35.99**
9500.00	**Ertragsanteile, übrige, ohne Zweckbindung**	**-1’080’000.00**	**-794’200.00**	**-285’976.00**	**-285’800.00**	**35.99**
4601.00	Anteil an Kantonserträgen und Konkordaten	-1’080’000.00	-794’200.00	-285’976.00	-285’800.00	35.99
96	**Vermögens- und Schuldenverwaltung**	**-485’708.64**	**-500’359.81**	**-602’471.49**	**14’651.17**	**-2.93**
961	**Zinsen**	**-496’081.94**	**-506’826.22**	**-529’287.49**	**10’744.28**	**-2.12**
9610	**Zinsen**	**-496’081.94**	**-506’826.22**	**-529’287.49**	**10’744.28**	**-2.12**
9610.00	**Zinsen**	**-496’081.94**	**-506’826.22**	**-529’287.49**	**10’744.28**	**-2.12**
3130.30	Dienstleistungen Dritter, Gebühren und Bewilligungen	4’000.00	4’000.00	3’349.55	0.00	0.00
3400.00	Verzinsung laufende Verbindlichkeiten	300.00	300.00	12.35	0.00	0.00
3401.00	Verzinsung kurz- und langfristige Finanzverbindlichkeit	538’040.00	420’000.00	267’440.31	118’040.00	28.10
3499.00	Übriger Finanzaufwand	3’100.00	26’000.00	43’717.70	-22’900.00	-88.08
3940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	241’053.65	242’801.80	246’286.05	-1’748.15	-0.72
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	12’384.31	8’099.13	7’298.12	4’285.18	52.91
4400.00	Zinsen flüssige Mittel	-100.00	-100.00	-0.49	0.00	0.00
4401.00	Zinsen Forderungen und Kontokorrente	-11’600.00	-30’650.00	-34’113.18	19’050.00	-62.15
4402.00	Zinsen kurzfristige Finanzanlagen	0.00	-180.00	-180.00	180.00	-100.00
4420.00	Dividenden	-6’000.00	-6’000.00	-6’000.00	0.00	0.00
4940.00	Interne Verrechnung von kalk. Zinsen und Finanzaufw	-1’277’259.90	-1’171’097.15	-1’057’097.90	-106’162.75	9.07
963	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**10’373.30**	**6’466.41**	**-73’184.00**	**3’906.89**	**60.42**
9630	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**10’373.30**	**6’466.41**	**-73’184.00**	**3’906.89**	**60.42**

KTR	Kostenart	Budget 2027	Budget 2026	Rechnung 2025	Abweichung Budget 2027/Budget 2026	
		Saldo	Saldo	Saldo	Betrag	%
9630.00	**Liegenschaften des Finanzvermögens**	**10’373.30**	**6’466.41**	**-73’184.00**	**3’906.89**	**60.42**
3970.0200	Belastung Finanzverwaltung	13’013.20	7’946.31	7’501.92	5’066.89	63.76
3970.963051	Belastung Oberstole	12’680.10	11’680.10	7’001.36	1’000.00	8.56
3970.963053	Belastung Unterdorf 1	340.00	2’700.00	2’536.34	-2’360.00	-87.41
3970.963054	Belastung Lädergass 10	-15’660.00	-15’860.00	-17’334.70	200.00	-1.26
4411.00	Gewinn aus Verkäufen von Sachanlagen FV	0.00	0.00	-72’888.92	0.00	0.00
97	**Rückverteilungen**	**-6’000.00**	**-6’000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
971	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**	**-6’000.00**	**-6’000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
9710	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**	**-6’000.00**	**-6’000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
9710.00	**Rückverteilungen aus CO2-Abgabe**	**-6’000.00**	**-6’000.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
4699.10	Rückverveteilung CO2-Abgabe	-6’000.00	-6’000.00	0.00	0.00	0.00
Gesamtergebnis		**-171’100.00**	**296’200.00**	**-648’041.69**	**-467’300.00**	**-157.77**

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**50’000.00**		**80’000.00**		**146’137.05**	
02	**Allgemeine Dienste**	**50’000.00**		**80’000.00**		**146’137.05**	
022	**Allgemeine Dienste, übriges**			**80’000.00**		**146’137.05**	
0220	**Allgemeine Dienste, Zentrale Dienste**			**80’000.00**		**146’137.05**	
INV00091	**IT Anschaffungen-Hardware**			**80’000.00**		**146’137.05**	
5060.00	Mobilien			80’000.00		146’137.05	
029	**Verwaltungsliegenschaften, übriges**	**50’000.00**					
0290	**Verwaltungsliegenschaften, übriges**	**50’000.00**					
INV00101	**Gemeindesaal Adler**	**50’000.00**					
5040.00	Hochbauten	50’000.00					
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**	**485’000.00**		**165’000.00**		**141’215.23**	**29’947.35**
15	**Feuerwehr**	**235’000.00**		**115’000.00**		**141’215.23**	**29’947.35**
150	**Feuerwehr**	**235’000.00**		**115’000.00**		**141’215.23**	**29’947.35**
1500	**Feuerwehr (SF)**	**235’000.00**		**115’000.00**		**141’215.23**	**29’947.35**
INV00059	**Fahrzeugbeschaffung Feuerwehr**	**130’000.00**					
5060.00	Mobilien	130’000.00					
INV00078	**Löschwasserprojekte**					**12’915.78**	
5650.00	Investitionsbeiträge an private Unternehmungen					12’915.78	
INV00088	**Feuerwehr Motorspritzen**					**91’012.50**	**29’947.35**
5060.00	Mobilien					91’012.50	
6310.00	Kantone und Konkordate						29’947.35

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00089	**Feuerwehrgebäude**	**105’000.00**		**115’000.00**		**37’286.95**	
5040.00	Hochbauten	105’000.00		115’000.00		37’286.95	
16	**Verteidigung**	**250’000.00**		**50’000.00**			
162	**Zivile Verteidigung**	**250’000.00**		**50’000.00**			
1620	**Zivilschutz (allgemein)**	**250’000.00**		**50’000.00**			
INV00097	**SanPo Pfarreiheim öffentlicher Schutzraum**	**250’000.00**		**50’000.00**			
5040.00	Hochbauten	250’000.00		50’000.00			
2	**BILDUNG**	**1’532’750.00**		**836’500.00**		**944’793.96**	
21	**Obligatorische Schule**	**1’532’750.00**		**836’500.00**		**944’793.96**	
212	**Primarschule**	**37’900.00**		**45’750.00**			
2120	**Primarschule**	**37’900.00**		**45’750.00**			
INV00049	**Beschaffung Laptops PS**	**37’900.00**		**45’750.00**			
5060.00	Mobilien	37’900.00		45’750.00			
213	**Sekundarstufe I**	**37’850.00**		**45’750.00**			
2130	**Sekundarschule I**	**37’850.00**		**45’750.00**			
INV00050	**Beschaffung Laptops ISS**	**37’850.00**		**45’750.00**			
5060.00	Mobilien	37’850.00		45’750.00			
217	**Schulliegenschaften**	**1’390’000.00**		**745’000.00**		**944’793.96**	
2170	**Schulliegenschaften**	**1’390’000.00**		**745’000.00**		**944’793.96**	
INV00056	**Sanierung Schulhaus OST**	**400’000.00**		**470’000.00**		**566’652.45**	
5040.00	Hochbauten	400’000.00		470’000.00		566’652.45	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
INV00074	**Schulhaus Moosmättili**	**350’000.00**				**131’998.30**	
5040.00	Hochbauten	350’000.00				131’998.30	
INV00085	**Schulhaus Dorf**	**95’000.00**				**246’143.21**	
5040.00	Hochbauten	95’000.00				246’143.21	
INV00096	**Musikschule Proberaum**	**345’000.00**		**200’000.00**			
5040.00	Hochbauten	345’000.00		200’000.00			
INV00098	**Schulhaus Chluse**	**200’000.00**		**75’000.00**			
5040.00	Hochbauten	200’000.00		75’000.00			
219	**Obligatorische Schule Übriges**	**67’000.00**					
2193	**Volksschule Sonstiges**	**67’000.00**					
INV00102	**IT-Kosten Bildung**	**67’000.00**					
5060.00	Mobilien	67’000.00					
3	**KULTUR, SPORT UND FREIZEIT, KIRCHE**	**4’222’000.00**		**3’765’000.00**		**2’425’510.00**	**150’000.00**
34	**Sport und Freizeit**	**4’222’000.00**		**3’765’000.00**		**2’425’510.00**	**150’000.00**
341	**Sport**	**4’120’000.00**		**3’635’000.00**		**2’399’149.35**	**150’000.00**
3410	**Sport**	**4’120’000.00**		**3’635’000.00**		**2’399’149.35**	**150’000.00**
INV00041	**Erweiterung Regionale Sportanlage Moosmättili**			**930’000.00**		**1’945’409.10**	**150’000.00**
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein			930’000.00		1’945’409.10	
6360.00	Investitionsbeiträge von privaten Organisationen ohne Erwerbszweck						150’000.00
INV00072	**Regionale Sportanlage Moosmättili**			**105’000.00**		**173’740.25**	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein			105’000.00		173’740.25	
INV00076	**Schwimmbadsanierung**	**4’120’000.00**		**2’600’000.00**		**280’000.00**	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5660.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	4’120’000.00		2’600’000.00		280’000.00	
342	**Freizeit**	**102’000.00**		**130’000.00**		**26’360.65**	
3420	**Freizeit**	**102’000.00**		**130’000.00**		**26’360.65**	
INV00090	**Neue Wanderwege**					**26’360.65**	
5010.00	Strassen / Verkehrswege					26’360.65	
INV00099	**Stationenweg Sanierung**	**102’000.00**		**130’000.00**			
5010.00	Strassen / Verkehrswege	102’000.00		130’000.00			
4	**GESUNDHEIT**			**2’740’000.00**		**2’000’000.00**	
41	**Kranken- und Pflegeheime**			**2’740’000.00**		**2’000’000.00**	
415	**Restfinanzierung Langzeitpflege**			**2’740’000.00**		**2’000’000.00**	
4150	**Restfinazierung Langzeitpflege Pflegeheime**			**2’740’000.00**		**2’000’000.00**	
INV00087	**Wohn- und Pflegezentrum, Darlehen**			**2’740’000.00**		**2’000’000.00**	
5440.00	Darlehen an Öffentliche Unternehmungen			2’740’000.00		2’000’000.00	
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**297’000.00**		**265’000.00**		**454’404.80**	
61	**Strassenverkehr**	**297’000.00**		**265’000.00**		**454’404.80**	
615	**Gemeindestrassen**	**160’000.00**		**145’000.00**		**313’350.45**	
6150	**Gemeindestrassen**	**60’000.00**		**100’000.00**		**108’178.40**	
INV00045	**Sanierung Schwändistrasse**					**33’178.40**	
5660.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck					33’178.40	
INV00079	**Sanierung Gemeindestrassen**	**60’000.00**		**100’000.00**		**75’000.00**	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5010.00	Strassen / Verkehrswege	60’000.00		100’000.00		75’000.00	
6153	**Gemeindestrassen, Parkplätze**	**100’000.00**		**45’000.00**		**205’172.05**	
INV00061	**Erstellen Parkplätze Bahnhofstrasse**	**100’000.00**				**51’305.30**	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein	100’000.00				51’305.30	
INV00086	**Parkplatzsanierung Schulhausstrasse**					**153’866.75**	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein					153’866.75	
INV00092	**Parkplatzbewirtschaftung**			**45’000.00**			
5060.00	Mobilien			45’000.00			
616	**Güterstrassen**	**97’000.00**		**120’000.00**		**141’054.35**	
6160	**Güterstrassen**	**97’000.00**		**120’000.00**		**141’054.35**	
INV00053	**Sanierung div. Güterstrassen**	**97’000.00**		**120’000.00**		**141’054.35**	
5660.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	97’000.00		120’000.00		141’054.35	
619	**Strassen, übriges**	**40’000.00**					
6190	**Werkdienst**	**40’000.00**					
INV00093	**Werkhof Fahrzeuge**	**40’000.00**					
5060.00	Mobilien	40’000.00					
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**895’000.00**	**60’000.00**	**1’061’000.00**	**50’000.00**	**1’177’982.85**	**397’363.76**
71	**Wasserversorgung**					**13’544.02**	
710	**Wasserversorgung**					**13’544.02**	
7100	**Wasserversorgung (allgemein)**					**13’544.02**	
INV00077	**Erweiterung Wasserversorgung**					**13’544.02**	

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
5640.00	Investitionsbeiträge an öffentliche Unternehmungen					13’544.02	
72	**Abwasserbeseitigung**	**740’000.00**	**60’000.00**	**982’000.00**	**50’000.00**	**1’164’093.83**	**397’363.76**
720	**Abwasserbeseitigung**	**740’000.00**	**60’000.00**	**982’000.00**	**50’000.00**	**1’164’093.83**	**397’363.76**
7204	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**740’000.00**	**60’000.00**	**982’000.00**	**50’000.00**	**1’164’093.83**	**397’363.76**
INV00007	**Beiträge ARA Talschaft Entlebuch**	**240’000.00**		**482’000.00**		**469’500.14**	
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	240’000.00		482’000.00		469’500.14	
INV00008	**ARA Anschlussgebühren**		**60’000.00**		**50’000.00**		**397’363.76**
6390.00	Anschlussgebühren		60’000.00		50’000.00		397’363.76
INV00058	**Siedlungsentwässerung**	**500’000.00**		**500’000.00**		**694’593.69**	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein	500’000.00		500’000.00		694’593.69	
75	**Arten- und Landschaftsschutz**	**10’000.00**		**24’000.00**		**345.00**	
750	**Arten- und Landschaftsschutz**	**10’000.00**		**24’000.00**		**345.00**	
7500	**Arten- und Landschaftsschutz**	**10’000.00**		**24’000.00**		**345.00**	
INV00006	**Waldpflegeprojekt Farnere**	**10’000.00**		**24’000.00**		**345.00**	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein	10’000.00		24’000.00		345.00	
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**80’000.00**					
769	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**80’000.00**					
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**80’000.00**					
INV00046	**Sanierung Schiessanlagen**	**80’000.00**					
5130.00	Übriger Tiefbau	80’000.00					
77	**Übriger Umweltschutz**	**65’000.00**		**55’000.00**			

Funktionale Gliederung		Budget 2027		Budget 2026		Rechnung 2025	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
771	**Friedhof und Bestattung**	**65’000.00**		**55’000.00**			
7710	**Friedhof und Bestattung (allgemein)**	**65’000.00**		**55’000.00**			
INV00094	**Friedhof Sanierung**	**30’000.00**		**55’000.00**			
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein	30’000.00		55’000.00			
INV00100	**Leichenhalle**	**35’000.00**					
5040.00	Hochbauten	35’000.00					
8	**VOLKSWIRTSCHAFT**			**50’000.00**			
84	**Tourismus**			**50’000.00**			
840	**Tourismus**			**50’000.00**			
8400	**Tourismus**			**50’000.00**			
INV00084	**NRP-Projekt Erlebniswelt Holz**			**50’000.00**			
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein			50’000.00			
		7’481’750.00	**60’000.00**	**8’962’500.00**	**50’000.00**	**7’290’043.89**	**577’311.11**
	Nettoinvestition		**7’421’750.00**		**8’912’500.00**		**6’712’732.78**
		7’481’750.00	**7’481’750.00**	**8’962’500.00**	**8’962’500.00**	**7’290’043.89**	**7’290’043.89**

Funktionale Gliederung		Budget 2028		Budget 2029		Budget 2030	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
0	**ALLGEMEINE VERWALTUNG**	**260’000.00**		**30’000.00**			
02	**Allgemeine Dienste**	**260’000.00**		**30’000.00**			
029	**Verwaltungsliegenschaften, übriges**	**260’000.00**		**30’000.00**			
0290	**Verwaltungsliegenschaften, übriges**	**260’000.00**		**30’000.00**			
INV00101	**Gemeindesaal Adler**	**260’000.00**					
5040.00	Hochbauten	260’000.00					
INV00103	**Gemeindehaus**			**30’000.00**			
5040.00	Hochbauten			30’000.00			
1	**ÖFFENTLICHE ORDNUNG UND SICHERHEIT, VERTEIDIGUNG**					**160’000.00**	
15	**Feuerwehr**					**160’000.00**	
150	**Feuerwehr**					**160’000.00**	
1500	**Feuerwehr (SF)**					**160’000.00**	
INV00059	**Fahrzeugbeschaffung Feuerwehr**					**160’000.00**	
5060.00	Mobilien					160’000.00	
2	**BILDUNG**	**453’750.00**		**3’138’750.00**		**1’029’000.00**	
21	**Obligatorische Schule**	**453’750.00**		**3’138’750.00**		**1’029’000.00**	
212	**Primarschule**	**26’900.00**		**15’900.00**		**14’500.00**	
2120	**Primarschule**	**26’900.00**		**15’900.00**		**14’500.00**	
INV00049	**Beschaffung Laptops PS**	**26’900.00**		**15’900.00**		**14’500.00**	
5060.00	Mobilien	26’900.00		15’900.00		14’500.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2028		Budget 2029		Budget 2030	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
213	**Sekundarstufe I**	**26’850.00**		**15’850.00**		**14’500.00**	
2130	**Sekundarschule I**	**26’850.00**		**15’850.00**		**14’500.00**	
INV00050	**Beschaffung Laptops ISS**	**26’850.00**		**15’850.00**		**14’500.00**	
5060.00	Mobilien	26’850.00		15’850.00		14’500.00	
217	**Schulliegenschaften**	**400’000.00**		**3’107’000.00**		**1’000’000.00**	
2170	**Schulliegenschaften**	**400’000.00**		**3’107’000.00**		**1’000’000.00**	
INV00056	**Sanierung Schulhaus OST**	**400’000.00**					
5040.00	Hochbauten	400’000.00					
INV00074	**Schulhaus Moosmättili**			**107’000.00**			
5040.00	Hochbauten			107’000.00			
INV00098	**Schulhaus Chluse**			**3’000’000.00**		**1’000’000.00**	
5040.00	Hochbauten			3’000’000.00		1’000’000.00	
4	**GESUNDHEIT**	**180’000.00**					
49	**Gesundheitswesen, übriges**	**180’000.00**					
490	**Gesundheitswesen, übriges**	**180’000.00**					
4900	**Gesundheitswesen, übriges**	**180’000.00**					
INV00104	**Ärztezentrum**	**180’000.00**					
5450.00	Darlehen an private Unternehmungen	150’000.00					
5550.00	Beteiligungen an privaten Unternehmungen	30’000.00					
6	**VERKEHR UND NACHRICHTENÜBERMITTLUNG**	**220’000.00**		**250’000.00**		**200’000.00**	
61	**Strassenverkehr**	**220’000.00**		**250’000.00**		**200’000.00**	

Funktionale Gliederung		Budget 2028		Budget 2029		Budget 2030	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
615	**Gemeindestrassen**	**120’000.00**		**150’000.00**		**100’000.00**	
6150	**Gemeindestrassen**	**120’000.00**		**150’000.00**		**100’000.00**	
INV00054	**Strassenraumgestaltung Zentrum**			**50’000.00**			
5010.00	Strassen / Verkehrswege			50’000.00			
INV00079	**Sanierung Gemeindestrassen**	**120’000.00**		**100’000.00**		**100’000.00**	
5010.00	Strassen / Verkehrswege	120’000.00		100’000.00		100’000.00	
616	**Güterstrassen**	**100’000.00**		**100’000.00**		**100’000.00**	
6160	**Güterstrassen**	**100’000.00**		**100’000.00**		**100’000.00**	
INV00053	**Sanierung div. Güterstrassen**	**100’000.00**		**100’000.00**		**100’000.00**	
5660.00	Investitionsbeiträge an private Organisationen ohne Erwerbszweck	100’000.00		100’000.00		100’000.00	
7	**UMWELTSCHUTZ UND RAUMORDNUNG**	**893’000.00**	**60’000.00**	**690’000.00**	**60’000.00**	**2’453’000.00**	**60’000.00**
72	**Abwasserbeseitigung**	**773’000.00**	**60’000.00**	**690’000.00**	**60’000.00**	**2’453’000.00**	**60’000.00**
720	**Abwasserbeseitigung**	**773’000.00**	**60’000.00**	**690’000.00**	**60’000.00**	**2’453’000.00**	**60’000.00**
7204	**Abwasserbeseitigung [Gemeindebetrieb]**	**773’000.00**	**60’000.00**	**690’000.00**	**60’000.00**	**2’453’000.00**	**60’000.00**
INV00007	**Beiträge ARA Talschaft Entlebuch**	**273’000.00**		**190’000.00**		**1’953’000.00**	
5620.00	Investitionsbeiträge an Gemeinden und Gemeindezweckverbände	273’000.00		190’000.00		1’953’000.00	
INV00008	**ARA Anschlussgebühren**		**60’000.00**		**60’000.00**		**60’000.00**
6390.00	Anschlussgebühren		60’000.00		60’000.00		60’000.00
INV00058	**Siedlungsentwässerung**	**500’000.00**		**500’000.00**		**500’000.00**	
5030.00	Übrige Tiefbauten allgemein	500’000.00		500’000.00		500’000.00	

Funktionale Gliederung		Budget 2028		Budget 2029		Budget 2030	
		Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen	Ausgaben	Einnahmen
74	**Verbauungen**	**50’000.00**					
741	**Gewässerverbauungen**	**50’000.00**					
7410	**Gewässerverbauungen**	**50’000.00**					
INV00082	**Wasserbauprojekt Chilebach**	**50’000.00**					
5020.00	Wasserbau	50’000.00					
76	**Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**70’000.00**					
769	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**70’000.00**					
7690	**Übrige Bekämpfung von Umweltverschmutzung**	**70’000.00**					
INV00046	**Sanierung Schiessanlagen**	**70’000.00**					
5130.00	Übriger Tiefbau	70’000.00					
		2’006’750.00	**60’000.00**	**4’108’750.00**	**60’000.00**	**3’842’000.00**	**60’000.00**
	Nettoinvestition		**1’946’750.00**		**4’048’750.00**		**3’782’000.00**
		2’006’750.00	**2’006’750.00**	**4’108’750.00**	**4’108’750.00**	**3’842’000.00**	**3’842’000.00**

schüpfheim
mittendrin

Gemeinde Schüpfheim, Finanzen
Chilegass 1, Postfach 68, 6170 Schüpfheim, Tel. 041 485 87 15
finanzen@schuepfheim.ch, www.schuepfheim.ch

Investitionsrechnung mit Kontrolle der Sonderkredite (Budget)

Konto	Bezeichnung	Beschluss	Brutto-Kredit (inkl. MWST)	vorauss. beanspr. bis 31.12.2026	Budget 2027		Kreditkontrolle		Bemerkungen
					Ausgaben	Einnahmen	Beansprucht bis 31.12.2027	Verfügbar ab 01.01.2028	
	Bildung								
3410.00.5660.00	Schwimmbadsanierung	30.03.2025 / Urne	7'000'000.00	2'880'000.00	4'120'000.00		7'000'000.00	0.00	
	Raum und Sicherheit								
7500.00.5030.00	Waldpflegeprojekt Farnere	16.05.2011 / GV	2'927'600.00	1'241'722.40	10'000.00		1'251'722.40	1'675'877.60	
7500.00.6300.00	Bundesbeiträge Waldpflegeprojekt	"		220'476.75			220'476.75		
7500.00.6310.00	Kantonsbeiträge Waldpflegeprojekt	"		220'476.70			220'476.70		
7500.00.6360.00	Rückerstattung Waldpflegeprojekt	"		538'820.25			538'820.25		
	Total Ausgaben / Einnahmen				4'130'000.00	0.00			
	Nettoinvestitionszunahme					4'130'000.00			

Die Richtigkeit bescheinigt:

Nicol Hodel
Abteilungsleiter Finanzen

Finanzkennzahlen
der Gemeinde Schüpfheim
Rechnungsjahr 2027

Eingaben zur Jahresrechnung

Gemeinde	**Schüpfheim**
Ständige Wohnbevölkerung	**4'384**

Jahr	**2027**

Bilanz

1	**Aktiven**	
10	Finanzvermögen	22'859'321
1400.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	75'670
1401.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1402.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1403.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	3'033'056
1404.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	1'667'602
1405.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1406.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	473'012
1407.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1409.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1420.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1421.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1427.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1429.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1440.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1441.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1442.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1443.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1444.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1445.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1446.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1447.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1448.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1450.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1451.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1452.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1453.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1454.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1455.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1456.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1457.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1458.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1460.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1461.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1462.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	3'521'335
1464.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	163'710
1465.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	41'219
1466.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1467.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1468.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
1469.5-9	Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	
14xx.5-9	**Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV**	**8'975'604**

2	**Passiven**	
20	Fremdkapital	48'622'011
200	Laufende Verbindlichkeiten	10'612'361
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	
2016	Derivative Finanzinstrumente	
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	36'909'135
2068	Überschuss Anschlussgebühren	110'000
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	14'831'956

Erfolgsrechnung

3	**Aufwand**	
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	1'680'554
340	Zinsaufwand	538'340
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	
35	Einlagen in Fonds und SF	552'420
3621	Horizontale Abschöpfung	
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	287'200
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	

	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	**171'100**
9000	Ertragsüberschuss	171'100
9001	Aufwandüberschuss	

4	**Ertrag**	
40	Fiskalertrag	11'876'573
41	Regalien und Konzessionen	199'400
42	Entgelte	2'583'850
43	Verschiedene Erträge	
4391	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	
44	Finanzertrag	640'584
440	Zinsertrag	11'700
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	
45	Entnahmen aus SF und Fonds	54'525
451	Entnahmen aus SF und Fonds des EK	49'809
46	Transferertrag	18'147'716
4621	Ressourcenausgleich	5'549'984
4695	Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	
48	Ausserordentlicher Ertrag	
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	

Investitionsrechnung

5	**Investitionsausgaben**	
50	Sachanlagen	2'944'750
51	Investitionen auf Rechnung Dritter	80'000
52	Immaterielle Anlagen	
54	Darlehen	
55	Beteiligungen und Grundkapitalien	
56	Eigene Investitionsbeiträge	4'457'000

Bruttoinvestitionen	**7'481'750**
Nettoinvestitionen	**7'421'750**

6	**Investitionseinnahmen**	
60	Übertragung von Sachanlagen in das Finanzvermögen	
61	Rückerstattungen	
62	Übertragung immaterielle Anlagen	
63	Investitionsbeiträge für eigene Rechnung	60'000
64	Rückzahlung von Darlehen	
65	Übertragung von Beteiligungen	
66	Rückzahlung eigener Investitionsbeiträge	

Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	**60'000**

Finanzkennzahlen Zusammenfassung

Gemeinde		Schüpfheim	Jahr	2027

Selbstfinanzierungsgrad

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann.

Der Selbstfinanzierungsgrad in der Jahresrechnung soll im Durchschnitt von fünf Jahren (Rechnungsjahr und vier Vorjahre) mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1'500 Franken beträgt.

Selbstfinanzierungsgrad 2027	**35.5**
Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	**45.0**

Selbstfinanzierungsanteil

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Der Selbstfinanzierungsanteil soll sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1'500 Franken beträgt.

Selbstfinanzierungsanteil	**7.9**

Zinsbelastungsanteil

Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Der Zinsbelastungsanteil sollte 4 Prozent nicht übersteigen.

Zinsbelastungsanteil	**1.6**

Kapitaldienstanteil

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Der Kapitaldienstanteil sollte 15 Prozent nicht übersteigen.

Kapitaldienstanteil	**7.5**

Nettoverschuldungsquotient

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge (inkl. Ressourcenausgleich und horizontale Abschöpfung) erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.

Der Nettoverschuldungsquotient sollte 150 Prozent nicht übersteigen.

Nettoverschuldungsquotient	**147.2**

Nettoschuld je Einwohner/in

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens.

Die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin soll 2'500 Franken nicht übersteigen.

Nettoschuld je Einwohner/in	**5'851**

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung des steuerfinanzierten Finanzhaushaltes, also ohne Spezialfinanzierungen und nach Abzug des Finanzvermögens.

Die Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen pro Einwohner und Einwohnerin soll 3'000 Franken nicht übersteigen.

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	**7'187**

Bruttoverschuldungsanteil

Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Der Bruttoverschuldungsanteil sollte 200 Prozent nicht übersteigen.

Bruttoverschuldungsanteil	**141.7**

Selbstfinanzierungsgrad

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2027

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil ihrer Nettoinvestitionen die Gemeinde aus eigenen Mitteln finanzieren kann.

Selbstfinanzierung in Prozent der Nettoinvestitionen.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:

Der Selbstfinanzierungsgrad in der Jahresrechnung soll im Durchschnitt von fünf Jahren (Rechnungsjahr und vier Vorjahre) mindestens 80 Prozent erreichen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1'500 Franken beträgt.

Berechnung

	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	171’100
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1’680’554
35	Einlagen in Fonds und SF	+	552’420
45	Entnahmen aus SF und Fonds	-	54’525
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	287’200
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	+	-
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-	-
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	+	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	+	-
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	+	-
4391	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695	Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-
	Selbstfinanzierung		**2’636’748**
	Investitionsausgaben	+	7’481’750
	Investitionseinnahmen (ohne durchlaufende Investitionsbeiträge)	-	60’000
	Nettoinvestitionen		**7’421’750**
	Selbstfinanzierungsgrad 2027		**35.5**

Selbstfinanzierung 2027	2’636’748	Nettoinvestitionen 2027	7’421’750
Selbstfinanzierung 2026	1’979’729	Nettoinvestitionen 2026	8’912’500
Selbstfinanzierung 2025	2’491’074	Nettoinvestitionen 2025	6’712’733
Selbstfinanzierung 2024	2’182’408	Nettoinvestitionen 2024	1’554’435
Selbstfinanzierung 2023	2’502’246	Nettoinvestitionen 2023	1’581’997
Total	**11’792’205**	**Total**	**26’183’415**

Selbstfinanzierungsgrad im Durchschnitt über 5 Jahre	**45.0**
	Grenzwert nicht eingehalten

Kommentar:

Selbstfinanzierungsanteil

Gemeinde	**Schüpfheim**	**Jahr**	**2027**

Diese Kennzahl gibt an, welchen Anteil des Ertrages die Gemeinde zur Finanzierung der Investitionen aufwenden kann.

Selbstfinanzierung in Prozent des Laufenden Ertrags.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:
Der Selbstfinanzierungsanteil soll sich auf mindestens 10 Prozent belaufen, wenn die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin mehr als 1'500 Franken beträgt.

Berechnung

	Gesamtergebnis Erfolgsrechnung	+	171’100
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1’680’554
35	Einlagen in Fonds und SF	+	552’420
45	Entnahmen aus SF und Fonds	-	54’525
344	Wertberichtigungen Anlagen FV	+	-
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	287’200
387	Ausserplanmässige Wertberichtigungen	+	-
444	Wertberichtigungen Anlagen FV	-	-
389	Zins und Amortisation PK-Verpflichtungen	+	-
489	Entnahmen aus dem Eigenkapital	-	-
3811	Ausserord. Sach- und Betriebsaufwand; WB	+	-
3841	Buchwirksamer ausserord. Finanzaufwand; a.o. WB	+	-
4391	Wertaufholung Sachanlagen und immaterielle Anlagen im VV	-	-
4695	Wertaufholung Darlehen, Beteiligungen und Invest. im VV	-	-
	Selbstfinanzierung		**2’636’748**
40	Fiskalertrag	+	11’876’573
41	Regalien und Konzessionen	+	199’400
42	Entgelte	+	2’583’850
43	Verschiedene Erträge	+	-
44	Finanzertrag	+	640’584
45	Entnahmen aus SF und Fonds	+	54’525
451	Entnahmen aus SF und Fonds des EK	-	49’809
46	Transferertrag	+	18’147’716
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	-
	Laufender Ertrag		**33’452’839**
	Selbstfinanzierungsanteil		**7.88**

Grenzwert nicht eingehalten

Kommentar:

Zinsbelastungsanteil

Gemeinde	**Schüpfheim**	**Jahr**	**2027**

Die Kennzahl sagt aus, welcher Anteil des „verfügbaren Einkommens“ durch den Zinsaufwand gebunden ist. Je tiefer der Wert, desto grösser der Handlungsspielraum.

Nettozinsaufwand in Prozent des Laufenden Ertrags.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:
Der Zinsbelastungsanteil sollte 4 Prozent nicht übersteigen.

Berechnung

340	Zinsaufwand	+	538’340
440	Zinsertrag	-	11’700
	Nettozinsaufwand		**526’640**
40	Fiskalertrag	+	11’876’573
41	Regalien und Konzessionen	+	199’400
42	Entgelte	+	2’583’850
43	Verschiedene Erträge	+	-
44	Finanzertrag	+	640’584
45	Entnahmen aus SF und Fonds	+	54’525
451	Entnahmen aus SF und Fonds des EK	-	49’809
46	Transferertrag	+	18’147’716
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	-
	Laufender Ertrag		**33’452’839**
	Zinsbelastungsanteil		**1.57**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Kapitaldienstanteil

Gemeinde	**Schüpfheim**	**Jahr**	**2027**

Die Kennzahl gibt Auskunft darüber, wie stark der Laufende Ertrag durch den Zinsendienst und die Abschreibungen (=Kapitaldienst) belastet ist. Ein hoher Anteil weist auf einen enger werdenden finanziellen Spielraum hin.

Kapitaldienst in Prozent des Laufenden Ertrags.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:
Der Kapitaldienstanteil sollte 15 Prozent nicht übersteigen.

Berechnung

340	Zinsaufwand	+	538’340
440	Zinsertrag	-	11’700
33	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	+	1’680’554
364	Wertberichtigungen Darlehen VV	+	-
365	Wertberichtigungen Beteiligungen VV	+	-
366	Abschreibungen Investitionsbeiträge	+	287’200
	Kapitaldienst		**2’494’394**
40	Fiskalertrag	+	11’876’573
41	Regalien und Konzessionen	+	199’400
42	Entgelte	+	2’583’850
43	Verschiedene Erträge	+	-
44	Finanzertrag	+	640’584
45	Entnahmen aus SF und Fonds	+	54’525
451	Entnahmen aus SF und Fonds des EK	-	49’809
46	Transferertrag	+	18’147’716
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	-
	Laufender Ertrag		**33’452’839**
	Kapitaldienstanteil		**7.46**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoverschuldungsquotient

Gemeinde	**Schüpfheim**	**Jahr**	**2027**

Diese Kennzahl gibt an, welcher Anteil der Fiskalerträge inkl. Ressourcenausgleich und horizontale Abschöpfung erforderlich wären, um die Nettoschuld abzutragen.

Nettoschuld in Prozent des Fiskalertrags inkl. Ressourcenausgleich.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:
Der Nettoverschuldungsquotient sollte 150 Prozent nicht übersteigen.

Berechnung

20	Fremdkapital	+	48’622’011
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	110’000
10	Finanzvermögen	-	22’859’321
	Nettoschuld		**25’652’690**
40	Fiskalertrag	+	11’876’573
4621	Ressourcenausgleich	+	5’549’984
3621	Horizontale Abschöpfung	-	-
	Fiskalertrag inkl. Ressourcenausgleich		**17’426’557**
	Nettoverschuldungsquotient		**147.2**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld je Einwohner/in

Gemeinde	**Schüpfheim**	**Jahr**	**2027**

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung nach Abzug des Finanzvermögens.

Nettoschuld im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:
Die Nettoschuld pro Einwohner und Einwohnerin soll 2'500 Franken nicht übersteigen.

Berechnung

20	Fremdkapital	+	48’622’011
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	110’000
10	Finanzvermögen	-	22’859’321
	Nettoschuld		**25’652’690**

Einwohnerzahl	**4’384**
Nettoschuld je Einwohner/in	**5’851**

Grenzwert nicht eingehalten

Kommentar:

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in

Gemeinde	**Schüpfheim**	**Jahr**	**2027**

Diese Kennzahl zeigt die Pro-Kopf-Verschuldung des steuerfinanzierten Finanzhaushaltes, also ohne Spezialfinanzierungen und nach Abzug des Finanzvermögens.

Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen im Verhältnis zur ständigen Wohnbevölkerung.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:
Die Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen pro Einwohner und Einwohnerin soll 3'000 Franken nicht übersteigen.

Berechnung

20	Fremdkapital	+	48’622’011
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	110’000
10	Finanzvermögen	-	22’859’321
14xx.5	Total Spezialfinanzierte Gemeindebetriebe im VV	-	8’975’604
290	Verpflichtungen (+) bzw. Vorschüsse (-) gegenüber SF	+	14’831’956
	Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen		**31’509’041**

Einwohnerzahl	**4’384**
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	**7’187**

Grenzwert nicht eingehalten

Nettoschuld je Einwohner/in	5’851
Nettoschuld (+) bzw. Nettovermögen (-) der Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	-1’336
Nettoschuld ohne Spezialfinanzierungen je Einwohner/in	7’187

Kommentar:

Bruttoverschuldungsanteil

Gemeinde	Schüpfheim	Jahr	2027

Grösse zur Beurteilung der Verschuldungssituation bzw. der Frage, ob die Verschuldung in einem angemessenen Verhältnis zu den erwirtschafteten Erträgen steht.

Bruttoschulden in Prozent des Laufenden Ertrags.

Richtwert gemäss §3 der Verordnung zum Gesetz über den Finanzhaushalt der Gemeinden:
Der Bruttoverschuldungsanteil sollte 200 Prozent nicht übersteigen.

Berechnung

200	Laufende Verbindlichkeiten	+	10’612’361
201	Kurzfristige Verbindlichkeiten	+	-
2016	Derivative Finanzinstrumente	-	-
206	Langfristige Finanzverbindlichkeiten	+	36’909’135
2068	Überschuss Anschlussgebühren	-	110’000
	Bruttoschulden		**47’411’496**
40	Fiskalertrag	+	11’876’573
41	Regalien und Konzessionen	+	199’400
42	Entgelte	+	2’583’850
43	Verschiedene Erträge	+	-
44	Finanzertrag	+	640’584
45	Entnahmen aus SF und Fonds	+	54’525
451	Entnahmen aus SF und Fonds des EK	-	49’809
46	Transferertrag	+	18’147’716
48	Ausserordentlicher Ertrag	+	-
	Laufender Ertrag		**33’452’839**
	Bruttoverschuldungsanteil		**141.7**
			Grenzwert eingehalten

Kommentar:

Geldflussrechnung (Budget/AFP)

	Geldflussrechnung - indirekte Methode	Konten / Sachgruppen	2025 Rechnung	2026 Budget	2027 Budget
			Daten manuell erfassen		
	Betriebliche Tätigkeit (operative Tätigkeit)				
+/-	Jahresergebnis Erfolgsrechnung: Ertragsüberschuss (+), Aufwandüberschuss (-)	9000 (+) / 9001 (-)	648'041.69	-296'200.00	171'100.00
+	Abschreibungen Verwaltungsvermögen	33 + 366	1'712'661.71	1'830'400.00	1'967'753.53
+/-	Abnahme (+) / Zunahme (-) Forderungen	△ 101 - 1011	10'635.02		0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen	△ 104 - 1046	-24'408.49		0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Vorräte und angefangene Arbeiten	△ 106	-38'594.30		0.00
+	Wertberichtigungen VV	364 + 365 + 387			0.00
-	Wertberichtigungen, Gewinne VV	4391 + 4695 + 4696			0.00
+/-	Übriger Finanzaufwand / Finanzertrag (geldunwirksam)	3841 / 4495 + 4841			0.00
+/-	Wertberichtigungen / Marktwertanpassungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	3440 / 4440 + 4441 + 4442			0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Finanzanlagen (realisiert)	3410 / 4410			0.00
+/-	Wertberichtigungen / Wertaufholungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	3441 / 4443 + 4449			0.00
+/-	Verluste / Gewinne auf Sachanlagen FV (realisiert)	3411 / 4411 + 4419	-72'888.92		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Laufende Verbindlichkeiten	△ 200 - 2001	2'463'058.30		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen	△ 204 - 2046	44'474.63		0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Erfolgsrechnung	△ 205 - 2058 + △ 208 - 2088	29'930.71		0.00
+/-	Einlagen / Entnahmen Fonds und Spezialfinanzierungen FK und EK	35 + 45	130'370.75	445'529.25	497'894.70
+/-	Zins und Amortisation Pensionskassenverpflichtungen / Entnahmen Eigenkapital	389 / 489			0.00
-	Aktivierung Eigenleistungen, Bestandesveränderungen	431 + 432			0.00
=	**Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)**		**4'903'281**	**1'979'729**	**2'636'748**
	Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen				
-	Investitionsausgaben Verwaltungsvermögen	5 - 59	-7'290'043.89	-8'962'500.00	-7'481'750.00
+	Investitionseinnahmen Verwaltungsvermögen	6 - 69	577'311.11	50'000.00	60'000.00
=	**Saldo der Investitionsrechnung (Nettoinvestitionen)**		**-6'712'732.78**	**-8'912'500.00**	**-7'421'750.00**
+/-	Abnahme / Zunahme Aktive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 1046	743.00		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Passive Rechnungsabgrenzungen IR	△ 2046			0.00
+/-	Bildung / Auflösung Rückstellungen der Investitionsrechnung	△ 2058 + △ 2088			0.00
-	Entnahmen aus Fonds des Fremdkapitals	6379			0.00
+	Aktivierung Eigenleistungen	431			0.00
=	**Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen**		**-6'711'989.78**	**-8'912'500.00**	**-7'421'750.00**
	Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen				
+/-	Abnahme / Zunahme Finanzanlagen FV	△ 102 + △ 107	26'472.00		0.00
+/-	Marktwertanpassungen / Wertberichtigungen auf Finanzanlagen (nicht realisiert)	4440 + 4441 + 4442 / 3440			0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Finanzanlagen (realisiert)	4410 / 3410			0.00
+/-	Abnahme / Zunahme Sachanlagen FV	△ 108	-3'225'172.05		0.00
+/-	Wertaufholungen / Wertberichtigungen Sachanlagen FV (nicht realisiert)	4443 + 4449 / 3441			0.00
+/-	Gewinne / Verluste auf Sachanlagen FV (realisiert)	4411 / 3411	72'888.92		0.00
=	**Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen**		**-3'125'811.13**	**0.00**	**0.00**
	Geldfluss aus Investitionstätigkeit ins Verwaltungsvermögen		-6'711'989.78	-8'912'500.00	-7'421'750.00
+	Geldfluss aus Anlagentätigkeit ins Finanzvermögen		-3'125'811.13	0.00	0.00
=	**Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit**		**-9'837'801**	**-8'912'500**	**-7'421'750**
	Finanzierungstätigkeit				
+/-	Zunahme / Abnahme Kurzfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 201			0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Langfristige Finanzverbindlichkeiten	△ 206 - 2068	4'779'189.90	6'000'000.00	5'000'000.00
+/-	Abnahme / Zunahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentguthaben)	△ 1011	-36'306.95		0.00
+/-	Zunahme / Abnahme Kontokorrente mit Dritten (Kontokorrentschulden)	△ 2001	-338'070.15		0.00
=	**Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit**		**4'404'813**	**6'000'000**	**5'000'000**
	Geldfluss aus betrieblicher Tätigkeit (Cashflow)		4'903'281.10	1'979'729.25	2'636'748.23
+	Geldfluss aus Investitions- und Anlagentätigkeit		-9'837'800.91	-8'912'500.00	-7'421'750.00
+	Geldfluss aus Finanzierungstätigkeit		4'404'812.80	6'000'000.00	5'000'000.00
=	**Veränderung Flüssige Mittel (= Fonds Geld)**	△ 100	**-529'707**	**-932'771**	**214'998**
	Kontrollrechnung				
	Stand flüssige Mittel per 31.12.		5'359'031.19		
-	Stand flüssige Mittel per 1.1.		5'888'738.20		
=	**Zunahme (+) / Abnahme (-) Flüssige Mittel**		**-529'707.01**		
	Kontrolltotal		**0.00**		